

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
Primer Trimestre - Vigencia 2026
OFICINA DE CONTROL INTERNO

INTRODUCCIÓN

El presente documento constituye el informe de seguimiento a las medidas de austeridad y eficiencia del gasto público de la ESE Hospital Nazareth de Quinchía.

Este ejercicio de verificación, liderado por la Oficina Asesora de Control Interno, busca evaluar de manera objetiva e independiente el uso de los recursos institucionales, asegurando que la gestión administrativa se encuentre alineada con las directrices de racionalización del gasto emitidas por el Gobierno Nacional y los entes de control territorial, presentando un análisis según comparativos con la vigencia anterior y los resultados del comportamiento de los gastos tenidos en cuenta históricamente por la Contraloría General de Risaralda en materia de Austeridad.

OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento del gasto con enfoque de austeridad durante el trimestre evaluado, verificando que la ejecución de los recursos destinados a gastos de funcionamiento se realice bajo principios de economía y eficiencia, proporcionando recomendaciones que contribuyan a la sostenibilidad financiera de la institución.

ALCANCE

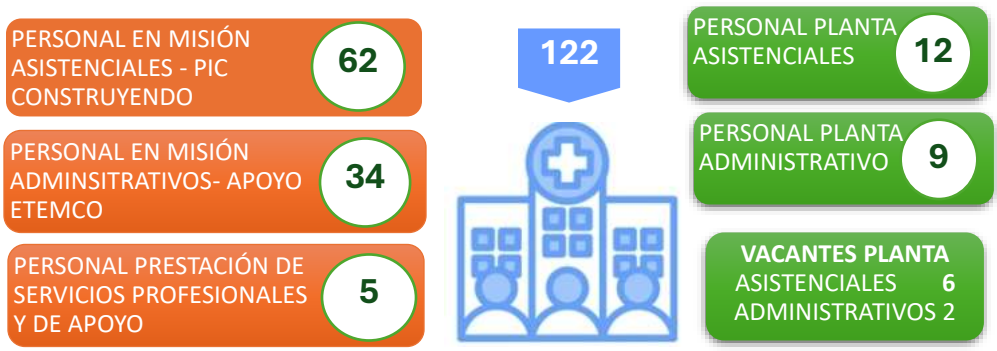
La auditoría de seguimiento abarca la revisión de la ejecución presupuestal, comprobantes de egreso, órdenes de pago y actos administrativos generados durante los meses que corresponden al trimestre verificado, en un análisis comparativo de la ejecución frente al mismo periodo de la vigencia anterior.

MARCO NORMATIVO

- Ley 87 de 1993 Establece las normas para el ejercicio del Control Interno en las organizaciones y entidades del Estado.
- Decreto 1068 de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en lo relacionado con las medidas de austeridad.
- Resolución 333 de 2024 Directrices de la Contraloría General de Risaralda sobre la rendición de informes y seguimiento al gasto público.

PERSONAL

El personal de la ESE en el corte evaluado, se conforma así:
Plan de cargos aprobado: 31
Cargos totales provistos en la planta: 21
Cargos mediante provisionalidad: 4
Plazas rurales: 4 (2 activas)
Situaciones Administrativas
Comisión: 3 Cargos (2 internas, 1 externa)
Vacantes identificadas: 8
Porcentaje de personal indirecto frente a la planta (incluye contratistas) 87%



De los cargos vacantes, uno de ellos tiene modalidad de ascenso, según la información de OPEC, está pendiente un cargo por reportar, ésta información corresponde al empalme de la oficina de control interno dado que no se ha podido corroborar en plataforma para el corte, el estado de los reportes OPEC.

No ha habido nombramientos en los cargos vacantes de carrera en el corte reportado.

En situación administrativa, Comisión de servicios se encuentran:

- Una Enfermera Profesional Grado 13 (1 cargo) comisionada en el cargo de Subdirectora Científica en la misma entidad,
- Un Auxiliar administrativo Grado 20 (3 cargos) comisionado como Subdirector Administrativo y Financiero de la planta de personal de ESE.
- Técnico Administrativo (1 cargo) comisionado en en otra entidad pública.

En cuanto a vacantes se ha podido verificar lo siguente:

Auxiliar Área de la Salud se encuentran así:*

- Auxiliar de enfermería Grado 10 (3 vacantes permanentes)
- Auxiliar enfermería Grado 20 (2 vacantes permanentes)
- Auxiliar odontología grado 14 (1 vacante permanente)

(2) Cargos administrativos se encuentran así:*

- Profesional Universitario Presupuesto Grado 15 (1 vacante permanente)
- Auxiliar administrativo Grado 5 (1 vacante permanente)

* la iformación está sujeta a convalidación con opec y plan de cargos de la ESE, información que aún está pendiente de ser aportada a la OCI por lo que queda fuera de el corte de este informe.

GASTOS PERSONAL

Por concepto de gastos por personal de planta se presanta un trimestre más eficiente dado que tanto lo pagado como lo obligado ha tenido una variacion negativa, en contraste, los demás conceptos de mano de obra como servicios técicos, honorarios y otros gastos reflejan una variación positiva en las obligaciones y como consecuencia se tiene mayor valor en cuentas por pagar que en el mismo trimesre comparativo de la vigencia anterior. (se aclara que el gasto por APS Atención primaria en salud, se ejecuta con aportes de la nación de destinación específica)

DETALLE DEL GASTO	TOTAL 2025	TOTAL 2024	DIFERENCIA	%VARIACIÓN	CXP 2026	OBL 2026	CXP 2025	OBL 2025	%VARIACIÓN
MANO DE OBRA	1,103,710,493	1,307,876,649	-204,166,156	-15.6%					
Nomina	237,813,615	244,982,579	-7,168,964	-2.9%	36,360,810	274,174,125	30,015,573	274,998,152	-0.3%
H extras y festivos	16,492,674	18,229,654	-1,736,980	-9.5%	14,590	16,507,264	0	18,229,654	-9.4%
Remuneración Se Técnicos (As.Ad.Pic)	732,283,189	787,383,743	-55,100,554	-7.0%	257,744,798	990,027,987	149,358,199	936,741,942	5.7%
Honorarios (JD)	0	0	0	0.0%	273,260	273,260	0	0	100.0%
Otros conceptos Personal (Lav.Aseo. Ap.DXyReha	38,131,019	54,706,696	-16,575,677	-30.3%	37,411,693	75,542,712	12,149,816	66,856,512	13.0%
APS	78,989,996	202,573,977	-123,583,981	-61.0%	323,826,562	402,816,558	714,965	203,288,942	98.1%

GASTOS PAPELERÍA Y TELEFONÍA

El trimestre fue más eficiente en cuanto a consumo de papelería, aunque este incremento se ve afectado por la operación de los equipos APS y PIC, particularemtne en el trimestre no e tuvo gasto por servicios técnicos de PIC.

PAPELERIA	24,900,700	26,548,689	-1,647,989	-6.2%
Fotocopias y/o duplicados	0	0	0	0.0%
Materiales e impresiones	24,900,700	26,548,689	-1,647,989	-6.2%
TELEFONO	1,558,305	781,674	776,631	99.4%
CELULARES	1,558,305	781,674	776,631	99.4%
Centro Salud Irra - 3116340089	193,291	91,416	101,875	111.4%
Urgencias APH- 3113185811	193,291	91,417	101,874	111.4%
Citas - 3182993139	193,291	91,417	101,874	111.4%
Facturación - 3113185831	193,291	91,416	101,875	111.4%
Secretaria - 3175136946	221,800	104,900	116,900	111.4%
SIAU - 3116341289	193,291	91,417	101,874	111.4%
Sub.Científico CITAS- 3218113812	370,048	175,014	195,034	111.4%
Conductor - 3103790175	0	44,677	-44,677	-100.0%
FIJOS	0	0	0	0.0%
3463146 - ADMON	0	0	0	0.0%

En materia de telefonía el gasto se mantiene bajo los límites establecido, se observa un control estricto sobre las líneas móviles y planes de datos institucionales. La línea fija ya no se encuentra en operación y no está generando gasto desde la vigencia anterior, se excluirá en próximos reportes este concepto.

GASTOS TRANSPORTE – VEHÍCULOS OFICIALES

El comportamiento del gasto asociado a vehículos es consistente con el estado del parque automotor según los datos de la ESE. El pago de polizas anuales aún no refleja los primeros pagos se refleja austeridad en el trimestre en materia de combustible, donde no se evidenciaron cuentas por pagar por este concepto para el trimestre,por lo tanto es coherente la variación negativa por este concepto. En mantenimiento por su parte se refleja el gasto que realiza la entidad por deterioro de los vehículos, adicionalmente se observan mayores gastos por peajes que son consistntes con las comisiones otorgadas en el trimesre así como los movimientos de los vehículos. Es importante tener en cuenta que para el cierre del trimestre se tienen cuentas por pagar de la vigenia en el concepto presupuestal Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n c p (2.4.5.02.08.8714199) por un valor de 33.578.937.

TRANSPORTE	37,688,389	51,001,675	-13,313,286	-26.1%
1. ADQUISICIÓN DE BIENES				
1.1.Compra de vehículos	0	0	0	0.0%
2. MATERIALES Y SUMINISTROS				
2.1. Llantas, Repuestos y accesorios	1,681,218	19,871,789	-18,190,571	-91.5%
2.2. Combustibles y aceites	8,956,336	16,658,475	-7,702,139	-46.2%
3.1.Mantenimiento de vehículos	24,936,435	11,106,011	13,830,424	124.5%
3.2. Arrendamiento o alquiler de garajes	0	5,600	-5,600	-100.0%
4. SEGUROS				
4.1. Pólizas de seguros	0	0	0	0.0%
4.2. SOAT	0	2,524,100	-2,524,100	-100.0%
4.3. Pólizas de daños a terceros	0	0	0	0.0%
5. GASTOS DE DESPLAZAMIENTO				
5.1. Peajes	2,110,400	835,700	1,274,700	152.5%
6. OTROS GASTOS				
6.1. Asociados al parque automotor	4,000	0	4,000	100.0%

RELACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR						
Placa	**Marca**	**Linea**	**Modelo**	**Clase de Vehículo**	**Servicio**	**Estado**
OUC-787	Hyundai	H1	2010	Camioneta	Ambulancia	Activo - ok
GCW-043	Hyundai	Staria	2026	Camioneta	Ambulancia	Activo - ok - IRRA
OUE-088	Renault	Nuevo Mast	2017	Camioneta	Ambulancia	Activo -Taller
OUC-794	Renault	Trafic	2015	Camioneta	Ambulancia	Activo -Taller
GFP-132	Renault	Trafic	2019	Camioneta	Ambulancia	Activo -Taller
OVE-262	Nissam	Urvan	2007	Camioneta	Ambulancia	Inactivo
OVE-365	Kia	K2700	2013	Camioneta	Extramural	Funcionando
OUC-799	Great Wall	Wingle 5	2012	Camioneta	Extramural	Funcionando
OFK-394	Toyota	Land Cruise	2003	Camioneta	Extramural	Funcionando
OUC-791	Hyundai	HD 65	2012	Unidad móvil	Extramural	Inactivo
GCW-040	Suzuki	Vitara All-G	2021	Camioneta	Gerencia	Funcionando
PVB-73F	TVS	Stryker 125	2022	Motocicleta	Extramural	Funcionando
KVP-77D	AKT	AKT 125 BR	2015	Motocicleta	Extramural	Funcionando

GASTOS BIENES INMUEBLES

BIENES INMUEBLES	**24,082,813**	**29,569,327**	-5,486,514	**-18.6%**
Mantenimiento de inmuebles	24,082,813	29,569,327	-5,486,514	**-18.6%**
Adecuación de inmuebles	0	0	0	**0.0%**
Mejoras de inmuebles	0	0	0	**0.0%**
Otros	0	0	0	**0.0%**
SERVICIOS PÚBLICOS	**31,753,758**	**16,549,399**	15,204,359	**91.9%**
Energía	26,279,871	11,806,839	14,473,032	**122.6%**
Acueducto, alcantarillado y aseo	4,803,200	3,611,700	1,191,500	**33.0%**
Gas	670,687	1,130,860	-460,173	**-40.7%**

En cuanto a mantenifiento de inmuebles se observa un trimestre con menor gasto, sin embargo en los conceptos de mantenimiento Servicios de mantenimiento, reparación e instalación (excepto servicios de construcción) se tiene un total de cuentas por pagar de 33.788.817 y por artículos de ferretería por 568.088.

Frente al pago de servicios públicos, se evidencian incrementos sobretodo en energía, estos conceptos se han visto impactados por demora en el pago, particularemtne para el concepto de energía el pagao de febrero incluyó el pago de 2 periodos (uno atrasado) e intereses de mora, sumando en total 8.167.494 siendo el pago promedio periódico de 4.528.000

CONCLUSIONES Y RECOMENACIONES

- El trimestre refleja un comportamiento del gasto menor al corte en el trimestre anterior con una variación del -14.6% sin embargo este indicador refleja pagos efectivos por lo tanto se debe tener presente el análisis financiero de las cuentas por pagar para la toma de decisiones, determinando si el flujo de recursos ha sido efectivo.
- Realizar los análisis del comportamiento del gasto en el marco del comité Financiero.
- Analizar a detalle la razonabilidad de los incrementos evidenciados en el informe.
- Formalizar las estrategias para la austeridad en el gasto y políticas ambientales para favorecer el seguimiento e impacto de las mismas en el comportamiento del gasto de la entidad.
- Frente al gasto relacionado con transporte se reiteran recomendaciones incluidas en auditoría de viáticos, establecer rutas autorizadas para desplazamientos a ciudades principales (ej. Pereira, Manizales), especificando el número y valor de peajes permitidos para evitar variaciones injustificadas. Estandarizar el control de los recorridos realizados en vehículos de uso administrativo. Actualmente, existe una brecha de información en los desplazamientos del nivel directivo que entorpece la trazabilidad integral parque automotor.

  Es necesario que todo movimiento vehicular, independientemente del cargo del ocupante, quede debidamente registrado en los libros de control oficiales, con el fin de fortalecer el control sobre los activos de la entidad y asegurar la transparencia en el uso de los recursos públicos. Se recomienda además documentar el procedimiento para el control.
- establecer los diferentes planes de mantenimiento con su respectivo cronograma y acorde al presupuesto asignado para la vigencia garantizando la realización del mismo, pero además la austeridad en el gasto y la efectividad en el uso de los recursos
- Es necesario establecer controles efectivos para hacer un uso eficiente de los recursos y garantizar la oportunidad en el pago por servicios públicos.

- Es importante que, anualmente dado el incremento de tarifas en telefonía, se verifique que los planes requeridos se ajusten a las mejores tarifas ofertadas por el operador, para garantizar el servicio sin costos innecesarios.

OTRAS OBSERVACIONES DERIVADAS DEL CONTROL

Dentro del ejericio auditor, se considera importante tener en cuenta algunas situaciones susceptibles de mejora relacionadas con el manejo de la información requerida para este reporte como las siguientes:

Se evidencian debilidades en la gestión documental del proceso financiero, en la medida que los paquetes contables carecen de integralidad (firmas, expedientes organizados e identificados acorde a la ley general de archivo)

Se encuentran debilidades en la administración de la información física, por lo tanto al momento de la verificación hubo comprobantes de egreso que no se encontraban en la gestión documental de la oficina corrrespondiente y fueron de dificil ubicación, esto representa un riesgo de pérdida, extravío o sustracción de información.

La entidad no cuenta con lineamientos de almacenamiento de información de manera digital para que se pueda acceder de manera oortuna y eficiente a su revisión, lo que entorpece los tiempos de esta oficina para generar informes y realizar verificaciones, cada información requerida debe ser solicitada al área en físico o digital lo que genera tiempos de espera, en ocasiones prolongados o simplemente no se obtiene la información requerida.

Se identificaron debilidades en controles de primera linea de defensa que permitan evitar errores antes de realizar un pago.

No se evidencia un proceso estandarizado en cuanto a recepción de facturación y/o cuentas de cobro, generación de soportes, programación y ejecución de ciclos de pago (con priorización objetiva) y formalización de los expedientes de los paquetes contables.

En el trimestre evaluado no se han adelantado comités financieros y de sostenibilidad contable, favoreciendo riesgos derivados de una supervisión insuficiente como debilidad en la integridad y veracidad de los estados financieros, aumentando la probabilidad de errores o ajustes no detectados, deficiencias en el control del flujo recursos, gestión de activos y monitoreo de gastos, lo que compromete la toma de decisiones estratégicas.

LYDA CRISTINA YEPES AGUDELO
JEFE OCI