INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO DE LA E.S.E HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO DE NEIVA PRIMER TRIMESTRE 2025

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
12 mayo de 2025

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN 3
2. MARCO LEGAL 4
3. OBJETIVO 6
4. ALCANCE 6
5. METODOLOGÍA 6
6. CONTENIDO 7
6.1 GASTOS GENERALES COMPARATIVO DEL PRIMER TRIMESTRE 2025 VS 2024 7
7. EVALUACIÓN PLAN DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DEL 2025 22
8. CONCLUSIÓNES 23

1. INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Control Interno, en cumplimiento con los estándares legales vigentes en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público, presenta el informe "Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público del Hospital Universitario Hernando Moncaleano Perdomo de Neiva", correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2025.

Este informe se ha elaborado con el objetivo de verificar el comportamiento y la variación de los gastos comparativos del primer trimestre de 2025 frente al mismo período de 2024, así como evaluar el plan de austeridad y eficiencia en el gasto público adoptado por la entidad. Esta evaluación trimestral servirá como herramienta de apoyo para la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección, en relación con el control y la racionalización de los gastos.

2. MARCO LEGAL

- ✓ Constitución Política de Colombia art. 209, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento a los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

- ✓ Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, por el cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de Pagos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público.

- ✓ Decreto 1738 de 1998. “Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.”

- ✓ Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.

- ✓ Decreto 1598 de 2011, por el cual se modifica el artículo 15 del decreto 1737 de 1998

- ✓ Decreto 2785 de 2011, por medio del cual se modifica parcialmente el artículo 4° del decreto 1737 de 1998

- ✓ Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. el cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.” Que indica: Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

- ✓ Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política de cero papeles en la Administración Pública.

- ✓ Concepto 42091 de 2013 Departamento Administrativo de la Función Pública

- ✓ Decreto 1068 de 2015, Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público. Titulo 4 medidas de austeridad del gasto público.

- ✓ Directiva Presidencial No. 001 del 10 de febrero de 2016

- ✓ Directiva Presidencial No. 09 de 2018 - directrices de austeridad.

- ✓ Decreto 444 del 29 de marzo de 2024, por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto para la vigencia fiscal del 2024

- ✓ Resolución 1262 del 30 de diciembre de 2.024 por el cual se aprueba la desagregación del Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal 01 de enero a 31 de diciembre de 2025.

3. OBJETIVO

Analizar la eficiencia y austeridad en el gasto público basados en el comportamiento de los gastos reflejados del primer trimestre de la vigencia 2025 comparada con las cifras reportadas en el informe de austeridad del primer trimestre de la vigencia 2024, en cumplimiento de las normas legales; así como proporcionar los elementos de juicio que ayuden a realizar una mejor toma de decisiones y un mejoramiento continuo de la entidad. Además de realizar seguimiento al cumplimiento de lo establecido en el plan de austeridad y eficiencia del gasto público.

4. ALCANCE

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y consumos del primer trimestre de la vigencia 2025 comparada con el mismo periodo de la vigencia 2024, de acuerdo con la información reportada y certificada por las áreas de Subgerencia Administrativa, Subgerencia Financiera, y Talento Humano.

5. METODOLOGÍA

Se tomó como insumo la información suministrada por los diferentes jefes de áreas, teniendo en cuenta el valor pagado por los siguientes conceptos:

- ✓ Pagos de Personal.
- ✓ Pagos Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos Nocturnos.
- ✓ Personal de planta.
- ✓ Pagos Agremiaciones.
- ✓ Consumos en M3, Kw, en servicios públicos del HUHMP
- ✓ Mantenimientos
- ✓ Otros gastos

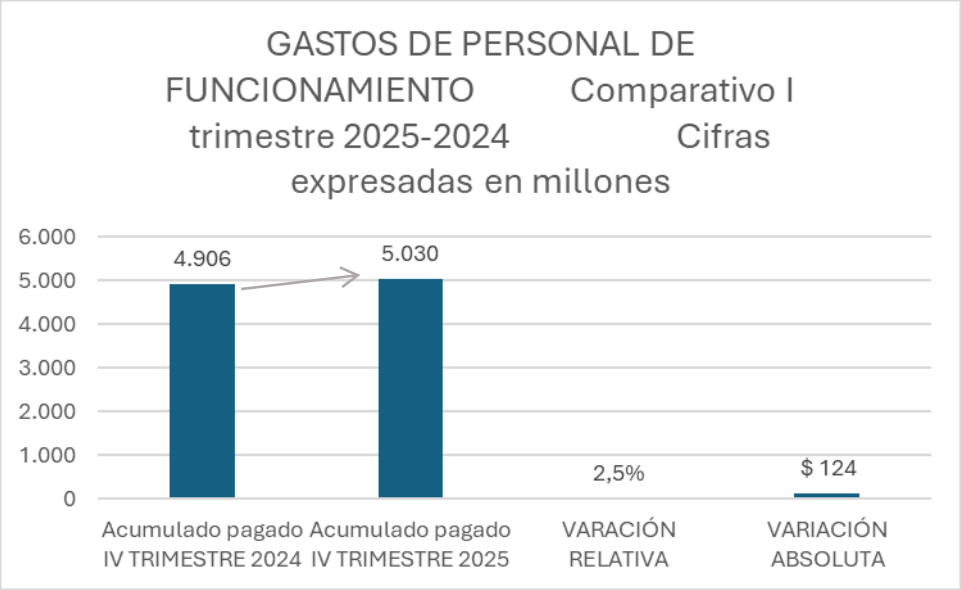
6. CONTENIDO

6.1 GASTOS GENERALES COMPARATIVO DEL PRIMER TRIMESTRE 2025 VS 2024

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos de la E.S.E Hospital Universitario Hernando Moncaleano Perdomo de Neiva:

Comparativo Gastos de Personal de Funcionamiento

(Primer trimestre 2025 vs 2024)



Gráfica 1. Comparativos Gastos de Personal de Funcionamiento, fuente: Talento Humano Primer Trimestre 2025-2024

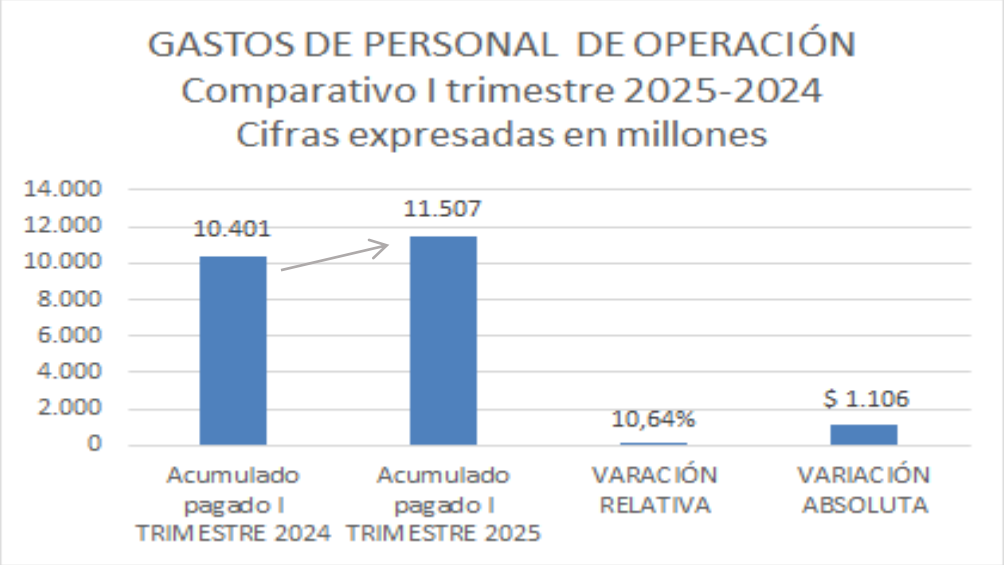
En el **Primer trimestre de 2025**, por concepto de **Gastos de Personal de Funcionamiento**, se ejecutó un valor de **$5.030 millones**, mientras que en el mismo periodo de 2024 se ejecutaron **$4.906 millones**, lo que representa un incremento del **2.5%**, equivalente a **$124 millones**.

Esta variación se explica por:

1. Los costos asociados a las **liquidaciones de personal retirado** de la institución, entre ellos:
    - Miller Montenegro
    - Yolanda Collazos.
    - Lilia Consuelo Andrade

Comparativo Gastos de Personal de Operación

(Primer Trimestre 2025 vs 2024)



Gráfica 2. Comparativo Gastos de Personal de Operación, fuente: Talento Humano Primer trimestre 2025-2024

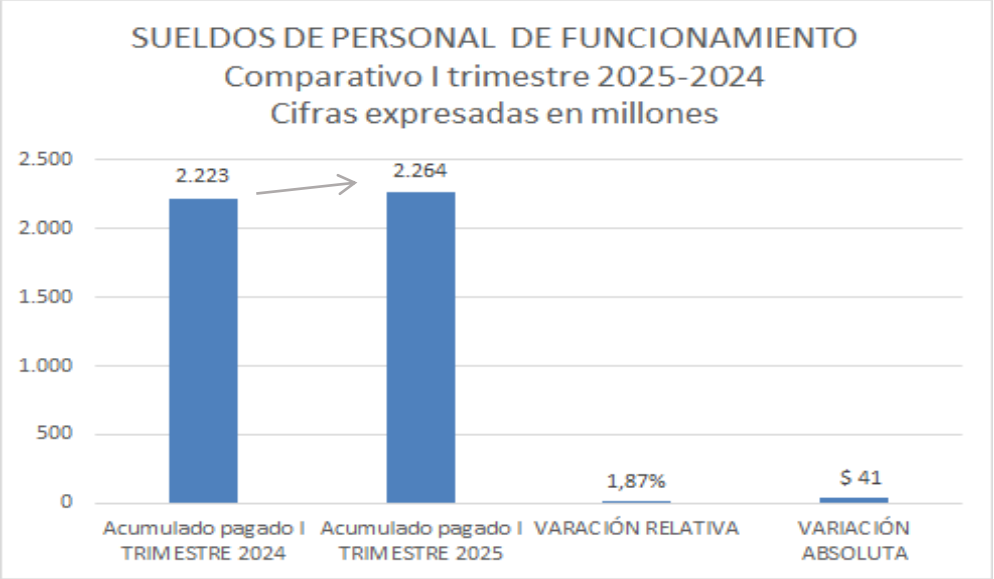
En el **Primer trimestre de 2025**, por concepto de **Gastos de Personal de Operación**, se ejecutó un valor de **$11.507 millones**, frente a los **$10.401 millones** ejecutados en el mismo periodo de 2024, lo que representa un incremento del **10,64%**, equivalente a **$1.106millones**.

Esta variación se explica por los siguientes factores:

1. A las diferentes liquidaciones que se ha realizado al personal retirado de la Institución y a los 40 empleos que fueron provistos de auxiliares área de la salud en septiembre de 2024.
2. A siete (07) incorporaciones realizadas durante el último trimestre de 2025, correspondientes a:
   - (02) Médicos Generales.
   - (02) Auxiliares área Salud.
   - (02) Médicos Especialista,
   - (01) Profesional Universitario área Salud.

Comparativo Sueldos de Personal de Funcionamiento

(Primer Trimestre 2025-2024)



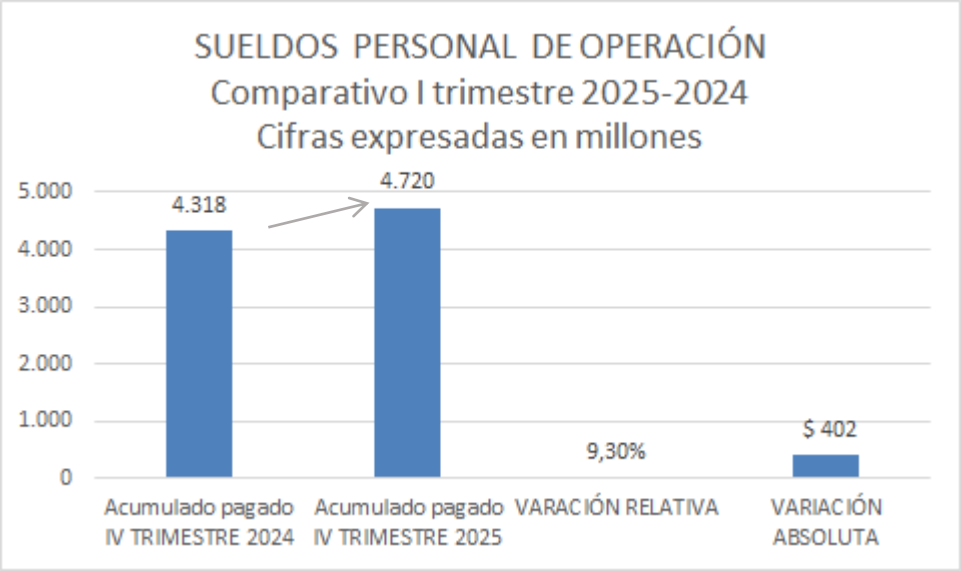
Gráfica 3. Comparativo Sueldos de funcionamiento, Fuente: Talento Humano Primer Trimestre 2025-2024

En el Primer trimestre del año **2025**, por concepto de Sueldos de Personal de Funcionamiento, se ejecutó el valor de **$2.264 millones,** para el mismo periodo **2024** el valor ejecutado fue de **$2.223 millones,** observándose un incremento del **1.87%,** equivalente a **41** millones.

Variación que corresponde a una incorporación a la planta de personal en el empleo de auxiliar administrativo, correspondiente a Lina Marcela García Silva.

Comparativo Sueldos de Personal de Operación

(Primer Trimestre 2025-2024)



Gráfica 4. Comparativo Sueldos de Operación, Fuente: Talento Humano Primer Trimestre 2025-2024

En el **Primer trimestre de 2025**, por concepto de **Sueldos de Personal de Operación**, se ejecutó un valor de **$4.720 millones**, frente a los **$4.318 millones** ejecutados en el mismo periodo de 2024. Esto representa un incremento del **9.30%**, equivalente a **$402 millones**. La variación se debe principalmente a:

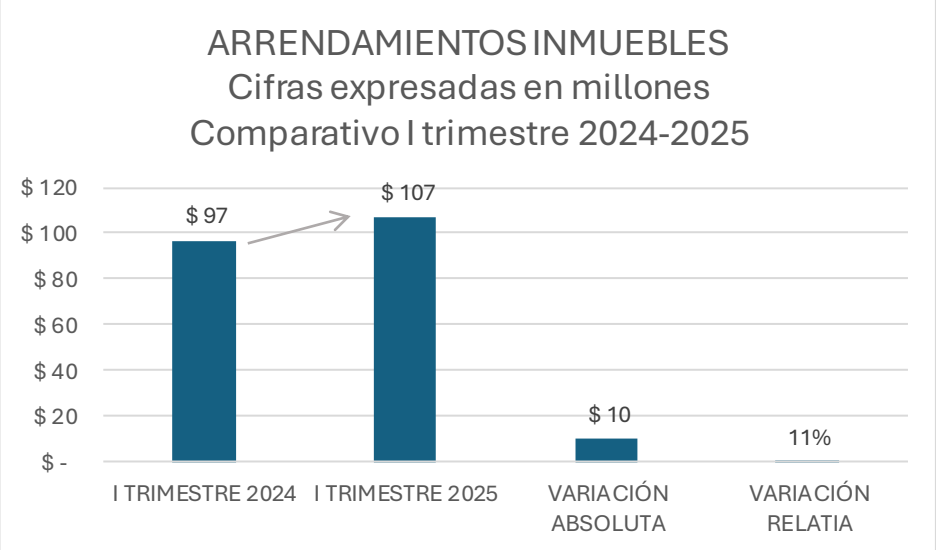
> La variación corresponde a 40 empleos que fueron provistos de auxiliares área de la salud en septiembre de 2025

A siete (07) incorporaciones realizadas durante el último trimestre de 2025, correspondientes a:

- (02) Médicos Generales.
- (02) Auxiliares área Salud.
- (02) Médicos Especialista,
- (01) Profesional Universitario área Salud.

EJECUCIÓN COMPARATIVA DE GASTOS GENERALES PRIMER TRIMESTRE 2025 VS 2024

Ejecución Arrendamientos Inmuebles Comparativo Primer Trimestre 2025-2024



Gráfica 5. Comparativo Ejecución Arrendamientos Primer Trimestre 2025-2024 /fuente: Subgerencia Administrativa

En el Primer trimestre del año **2025**, por concepto de Arrendamiento de Inmuebles, se ejecutó el valor de **107 millones,** para el mismo periodo **2024** el valor ejecutado fue de **$97millones,** observándose un incremento del **11%** que corresponde a **$ 10 millones de pesos.**

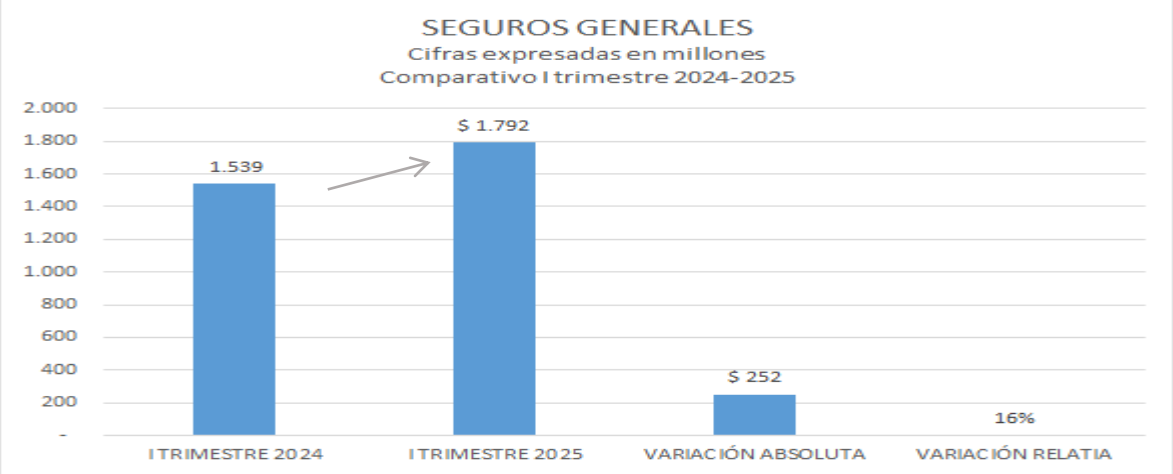
Esta variación obedece a las siguientes novedades presentadas:

- Inmueble de la Carrera 13 No. 10-30 destinación **CONSULTA EXTERNA** presentó un incremento del 11% para el Primer trimestre de 2024 comparado con el mismo periodo del 2024, debido a los aumentos de tarifas por cambio de vigencia**.**

- Inmueble de la **Carrera** 13 No. 10-46 **CONSULTA EXTERNA** presentó un incremento del 11% para el Primer trimestre de 2024 comparado con el mismo periodo del 2024, debido a los aumentos de tarifas por cambio de vigencia**.**

- Las bodegas para el archivo documental ubicadas en la calle 31 sur no, 15-55 Lote CP5 y Calle 32 Sur No. 15-68 Lote CP2, con el fin de atender las necesidades archivísticas del HUHMP, presenta una variación del 11% para el Primer trimestre de 2024 comparado con el mismo periodo del 2024, debido a los aumentos de tarifas por cambio de vigencia**.**

Ejecución Seguros Generales
Comparativo Primer Trimestre 2025-2024

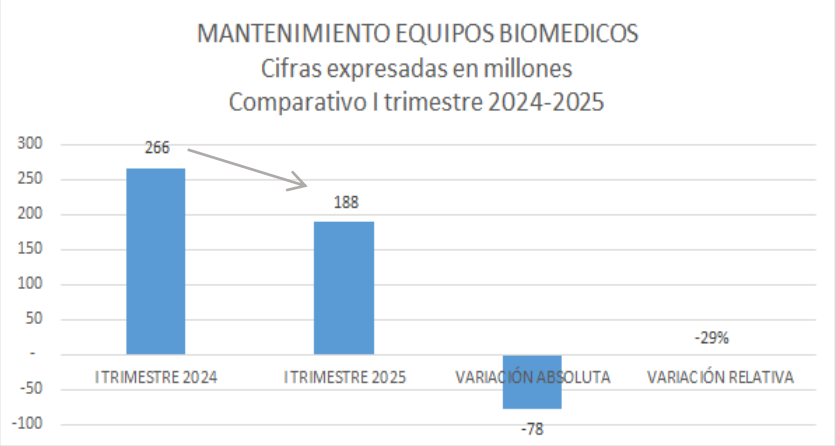


Gráfica No.6. Comparativo Ejecución Seguros Generales Primer Trimestre 2025-2024 /fuente: Subgerencia Administrativa

En el Primer trimestre del año **2025**, por concepto de Seguros Generales, se ejecutó el valor de **$1.792 millones,** para el mismo periodo **2024** el valor ejecutado fue de **$1.539 millones,** observándose un incremento del **16%,** equivalente a $**252** millones.

Se presentó un incremento para el I trimestres del 2025, teniendo en cuenta el inventario de bienes de la ESE para incluir dentro de los amparos contratados y al volumen de demandas reportadas por la ESE, para amparar con la póliza RC, y el incremento en el cobro de la prima establecida por la aseguradora para la nueva vigencia.

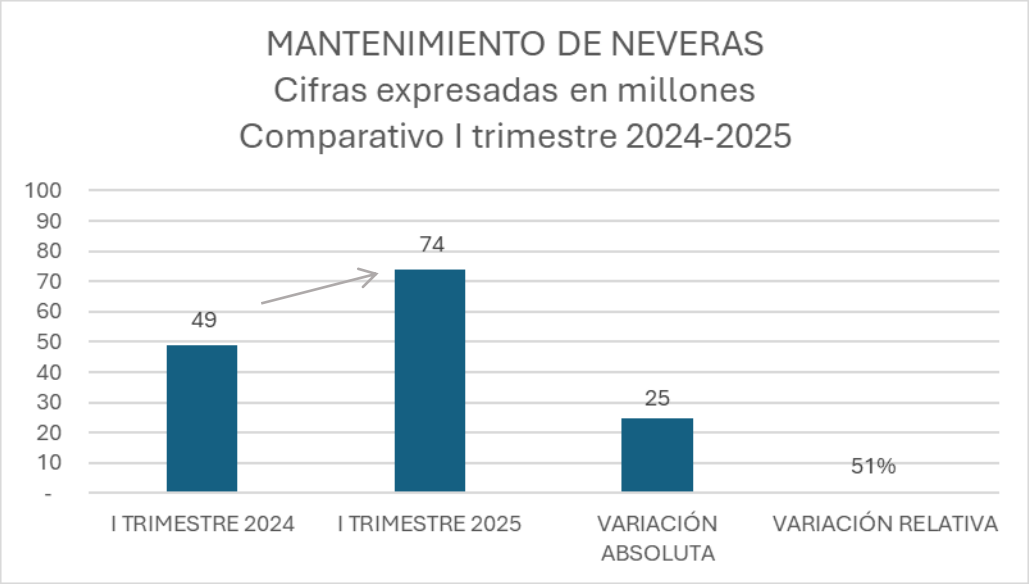
Ejecución Mantenimiento Equipos Biomédicos
Comparativo Primer Trimestre 2025-2024



Gráfica 7. Comparativo Ejecución Mantenimiento equipos biomédicos Primer Trimestre 2025-2024 /fuente: Subgerencia Administrativa

En el Primer trimestre del año **2025**, por concepto de Mantenimiento de equipos biomédicos, se ejecutó el valor de **$188 millones,** para el mismo periodo **2024** el valor ejecutado fue de **$266 millones,** observándose una disminución del **29%,** equivalente a **78** millones.

Ejecución Mantenimiento de Neveras y Equipos de Refrigeración Comparativo Primer Trimestre 2025-2024

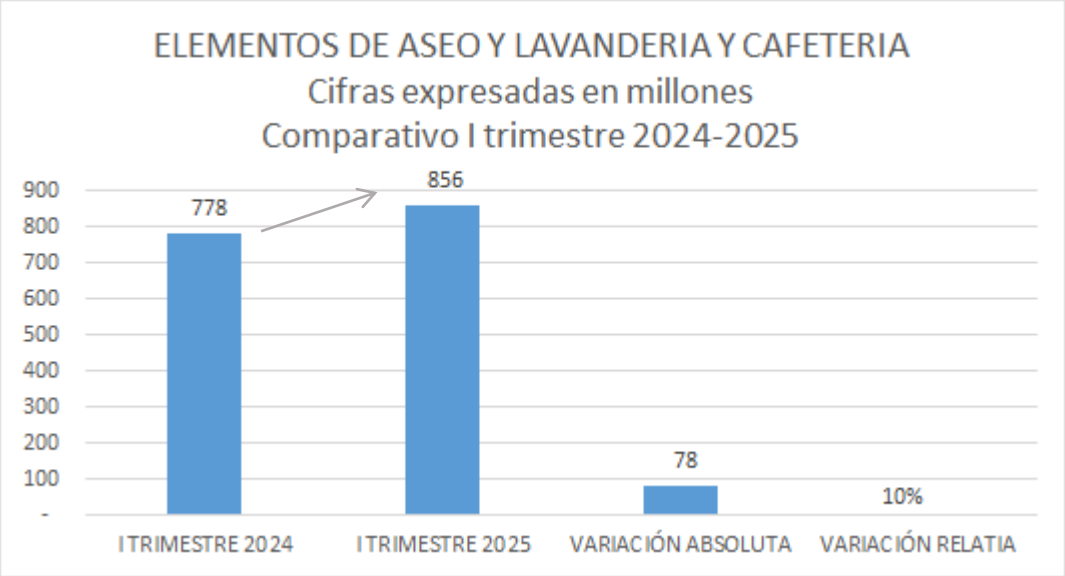


Gráfica 8. Comparativo Mantenimientos de Neveras y Equipos de Refrigeración. Primer Trimestre 2025-2024 /fuente: Subgerencia Administrativa

En el Primer trimestre del año **2025**, por concepto de Mantenimiento de Neveras y Equipos de Refrigeración, se ejecutó el valor de **$74 millones,** para el mismo periodo **2024** el valor ejecutado fue de **$49 millones,** observándose un incremento del **51%,** equivalente a **25** millones de pesos.

Aumento por el incremento del IPC en el contrato. Se unifico el contrato de Cold Chain y la orden de servicio de calificaciones por eso el aumento mensual

Ejecución Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería
Comparativo Primer Trimestre 2025-2024

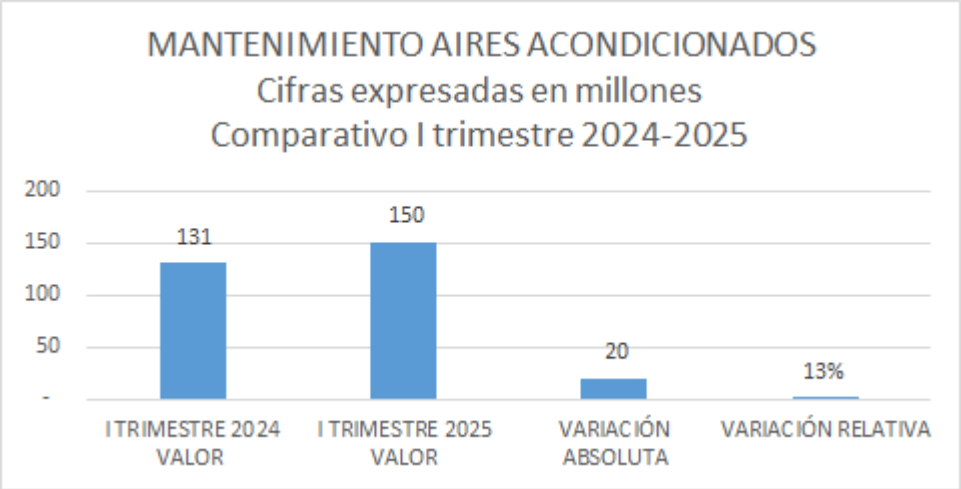


Gráfica 9. Comparativo Consumo de Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería del Primer Trimestre 2025-2024 /fuente: Subgerencia Administrativa

En el Primer trimestre del año **2025**, por concepto de Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería, se ejecutó el valor de **$856 millones,** para el mismo periodo **2024** el valor ejecutado fue de **$778 millones,** observándose un incremento del **10%,** equivalente a 78 millones de pesos.

Se presenta un incremento del 10% para el 2025, por el incremento de precios debido al cambio de vigencia y conforme a las necesidades de los diferentes servicios.

Ejecución Mantenimiento de Aires Acondicionados
Comparativo Primer Trimestre 2025-2024

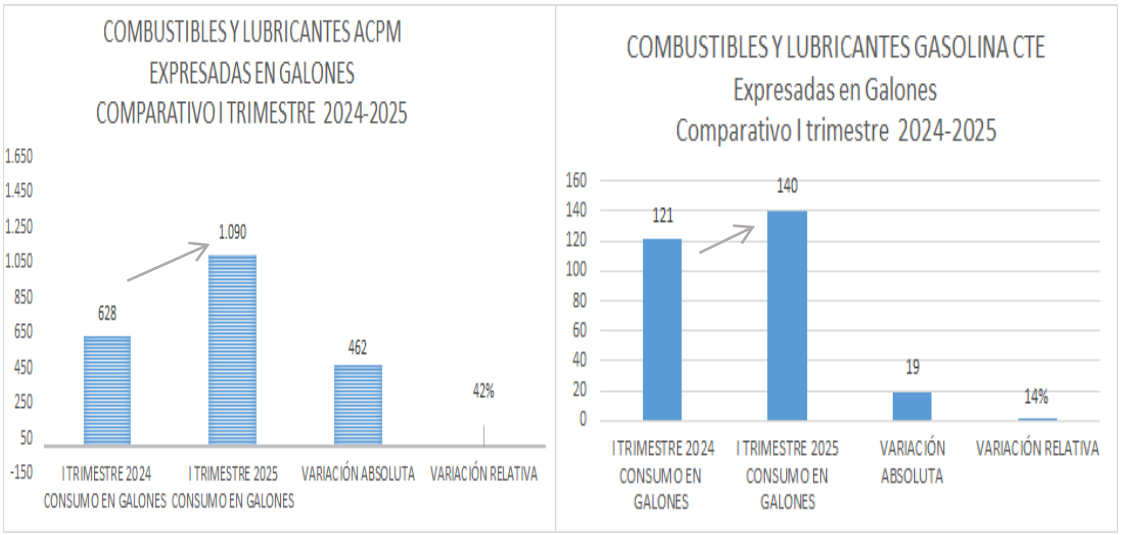


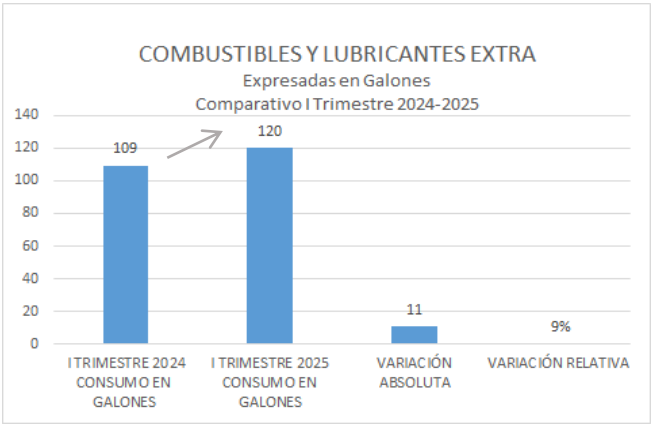
Gráfica 10. Comparativo Mantenimientos de Aires Acondicionado. Primer Trimestre 2025-2024 /fuente: Subgerencia Administrativa

En el Primer trimestre del año **2025**, por concepto de Mantenimiento de Aires Acondicionados, se ejecutó el valor de **$150 millones,** para el mismo periodo **2024** el valor ejecutado fue de **$131 millones,** presentando una variación relativa del **13%** equivalente a **$20 millones**

La variación obedece a la adquisición de equipo nuevos en su mayoría con tecnología **INVERTER** , con el fin de reducir el consumo energético del hospital HUHMP. Al igual se presenta un incremento en la cantidad de recursos económicos utilizados, debido al mantenimiento de un mayor número equipos realizados durante el año 2025

Ejecución Combustibles y Lubricantes
Comparativo Primer Trimestre 2025-2024





Gráfica 11. Comparativo Consumo de Combustibles y lubricantes del Primer Trimestre 2025-2024 /fuente: Subgerencia Administrativa

- Se ha identificado un incremento del **42%** en el consumo de ACPM en comparación con el año 2024, lo que equivale a **462 galones adicionales**.

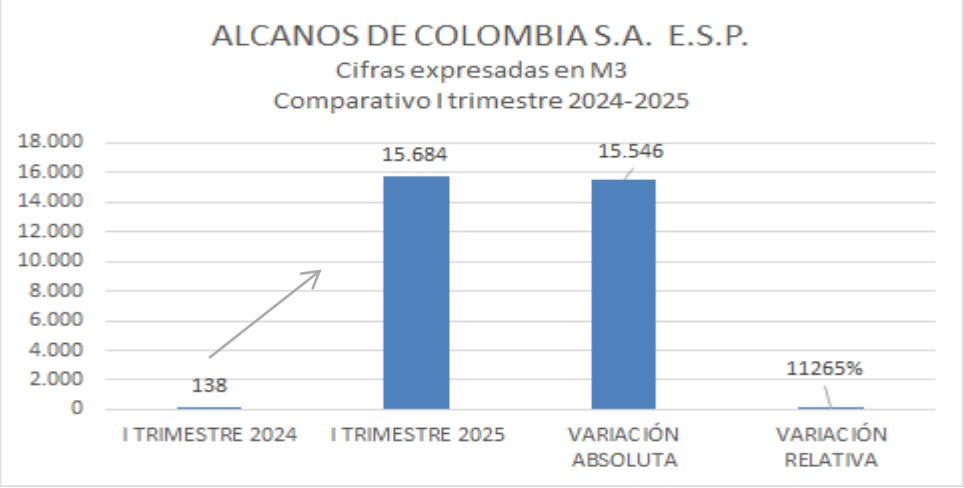
Este aumento responde a dos factores principales:

1. Abastecimiento al tanque principal de las plantas electricas, como manera preventiva para asegurar el funcionamiento de estos activos.
2. El consumo de estos equipos depende de la disponibilidad electrica de red publica , ya que son un resplado, dado que no se cuente con energia electrica.

- El consumo de gasolina corriente ha registrado un incremento del 14%, lo que equivale a 19 galones adicionales. Se evidencia un incremento en el consumo de combustible del vehículo OTM021, lo cual se debe a las movilizaciones que ha realizado en lo corrido del primer trimestre, generando más consumo de combustible.

- Frente al consumo de gasolina extra, se evidencia un incremento de un 9% equivalente a 11 galones, debido a un mayor desplazamiento del vehículo de OWI610 por necesidades de la entidad.

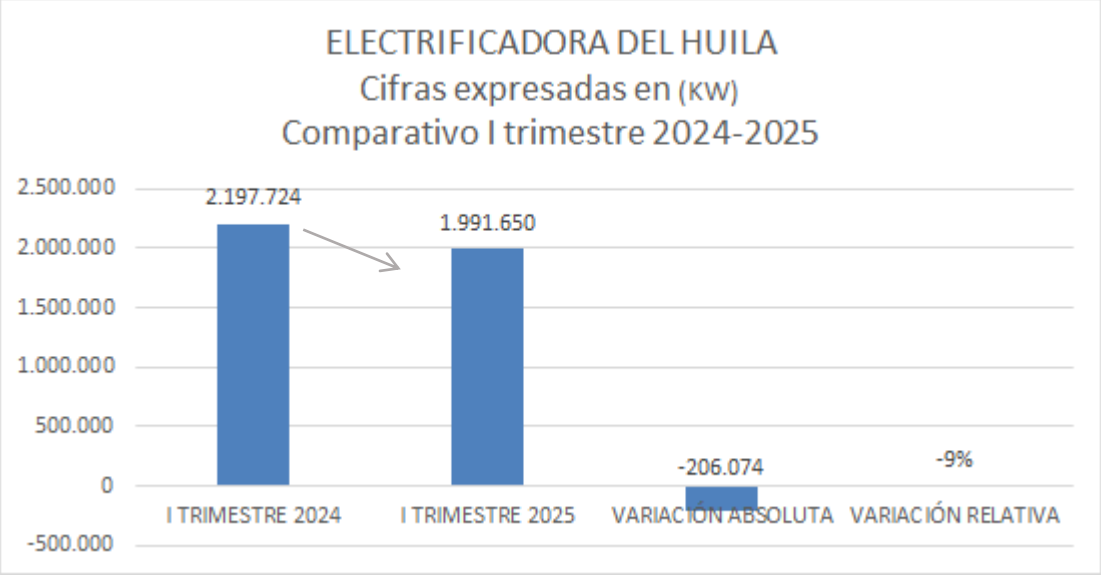
EJECUCIÓN COMPARATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS
PRIMER TRIMESTRE 2024 VS 2025



Gráfica 12. Consumo en M3 Servicio de Alcanos Primer Trimestre 2025-2024 / Fuente Sub-Gerencia Administrativa HUHMP

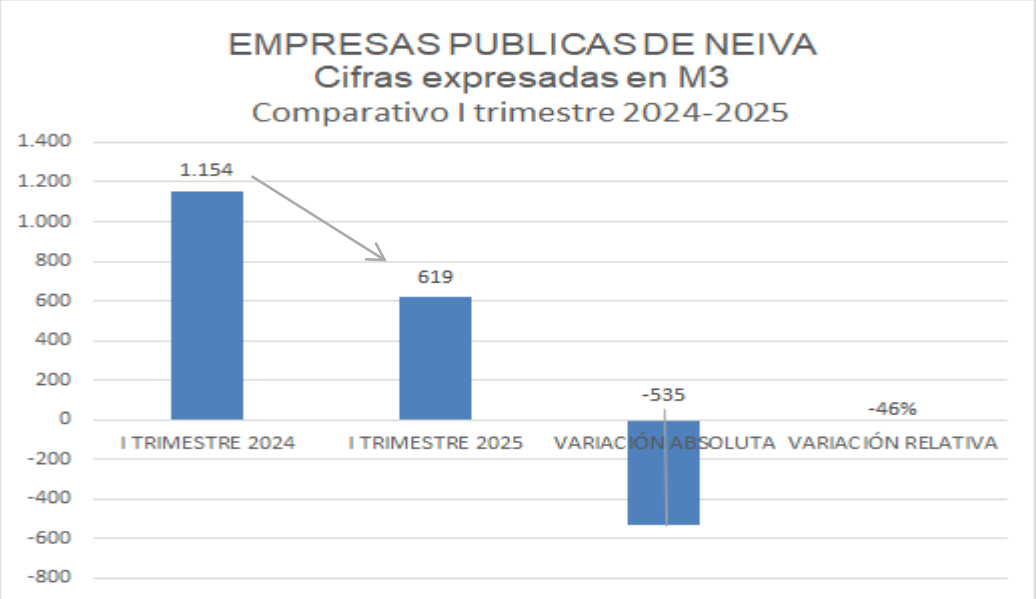
Por concepto de **Servicios de Alcanos**, se evidencia un incremento del **11.265%**, equivalente a **15.546 m³ de gas domiciliario**.

Se presenta una diferencia importante para el I trimestre de 2025, debido a que las dos (2) calderas nuevas adquiridas y que se encuentran surtiendo el servicio de esterilización, empezaron a funcionar al 100% desde el mes de septiembre de 2024 hasta la fecha, mientras que para el I trimestre de 2024, no había consumo correspondiente a dichas calderas, dado que el contrato se encontraba en ejecución..



Gráfica 13. Consumo en KW Servicio Energético Primer Trimestre 2025-2024 / Fuente Sub-Gerencia Administrativa HUHMP

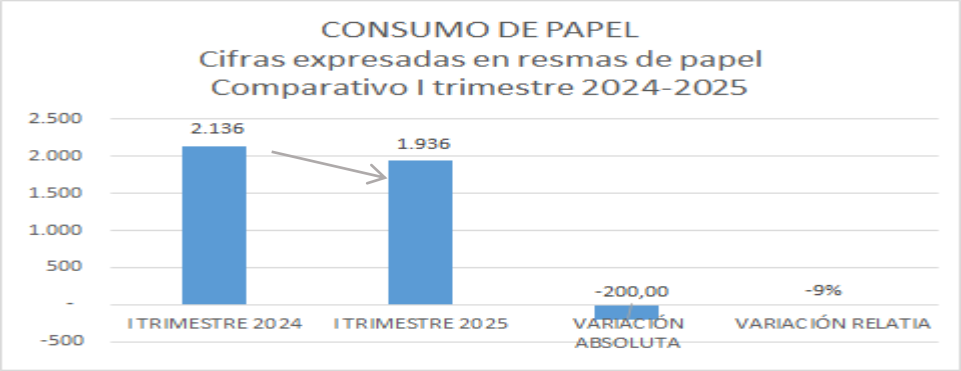
Se presentó una reducción del 9% en el consumo de energía para el 2025, equivalente a 206.074 kw debido a que en el I trimestre de 2025 la energía de torre principal ha sido suministrada con la nueva subestación, la cual eliminó de raíz los puntos calientes y posibles corrientes a tierra, que generaban consumos eléctricos indeseables. Igualmente, el ascensor de carga para el I trimestre de 2025 estuvo sin funcionamiento, mientras que en el 2024 el ascensor funcionó normalmente. El sistema de aires acondicionados del servicio de urgencias en el I semestre de 2024 se encontraba en funcionamiento, mientras que para el 2025 por motivo de la construcción y remodelación del área de urgencias, sólo hubo consumo para dicha área en un 30%.



Gráfica 13. Consumo en M3 Servicio de EPN Primer Trimestre 2025-2024 / Fuente Sub-Gerencia Administrativa HUHMP

Se presenta una disminución del **46%** en el **Primer trimestre de 2025**, atribuida a que, desde octubre, solo se refleja el consumo básico de las cinco cuentas más el costo por vertimiento. Adicionalmente, **Empresas Públicas Las Ceibas** reconoció la reclamación realizada por el alto consumo en las cuentas de **Cancerología** y **TMI** (donde anteriormente cobraban por promedio), lo que contribuye a mantener la disminución observada.

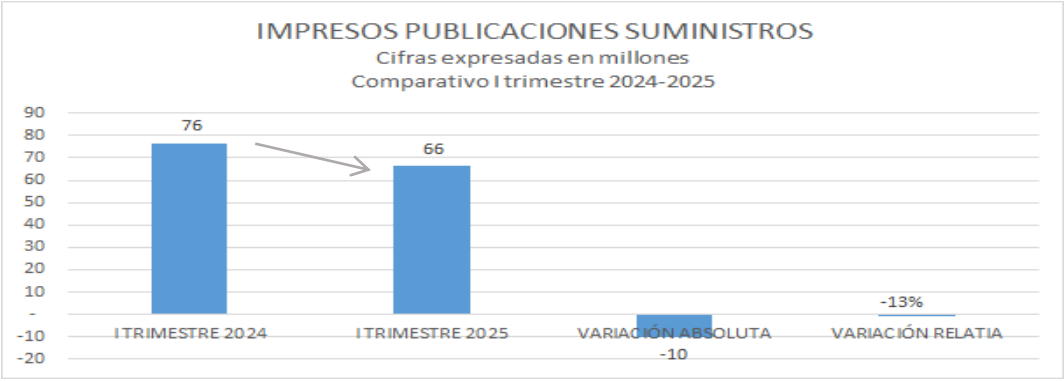
CONSUMO DE PAPEL
PRIMER TRIMESTRE 20254 VS 2024



Gráfica 14. Consumo en Resmas de Papel. Primer Trimestre 2025-2024 / Fuente Sub-Gerencia Administrativa HUHMP

Se presenta una disminución del 9% en el consumo de resmas de papel para el I trimestre de 2025, debido al control que se realiza para la entrega de las resmas mediante los arqueos a las áreas, y a la política que tienen la institución del cero papel y de austeridad del gasto, se crea conciencia del manejo digital y el uso de la tecnología, para evitar tanta impresión de documentos.

Ejecución Impresos y Publicaciones
Comparativo Primer Trimestre 2025-2024



Gráfica 16. Ejecución Impresos y Publicaciones. Primer Trimestre 2025-2024 / Fuente Sub-Gerencia Administrativa HUHMP

En el Primer trimestre del año **2025**, por concepto de impresos y publicaciones, se ejecutó el valor de **$76 millones,** para el mismo periodo **2024** el valor ejecutado fue de **$66 millones,** presentando una disminución relativa del **13%** equivalente a **$10 millones**

Se presenta una disminución del **13%** en el I trimestre de 2025, teniendo en cuenta las necesidades reportadas por los servicios para ese periodo

7. EVALUACIÓN PLAN DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DEL 2025

La Oficina Asesora de Control Interno, desarrollará el seguimiento y e evaluación al Plan de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público con Código: GAF- SGA-M-001 Versión:03 de emisión Mayo en 2.025 en el segundo trimestre del 2.025.

El Plan de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público GAF- SGA-M-001 Versión:03, fue construido y socializado por las áreas funcionales de la entidad, como se describen a continuación:

- Talento Humano
- Sub Gerencia Administrativa
- Gestión Documental
- Almacén
- Suministros
- Sistemas de Información
- Mercadeo.

8. CONCLUSIÓNES

- Incrementos generalizados en gastos clave:
  Hubo un aumento del 2,5% en los gastos de personal de funcionamiento y un 10,6% en operación, explicados por liquidaciones, nuevas contrataciones e incorporaciones.
- Crecimientos en rubros operativos esenciales:
  Arrendamientos (+11%), seguros generales (+16%), mantenimiento de neveras (+51%) y elementos de aseo y cafetería (+10%), sus aumentos se justifican por IPC o ampliación de servicios.
- Uso más eficiente en algunos servicios públicos:
  Se logró una reducción del 9% en energía eléctrica y del 46% en agua potable, gracias a modernización de infraestructura (nueva subestación, reducción de fugas) y acuerdos con proveedores.
- El consumo de papel disminuyó 9%, en línea con la política de “Cero papel”, mostrando avances en transformación digital.

9. RECOMENDACIONES

- Fomentar una **cultura de autocontrol, autogestión y autorregulación** en todos los departamentos del HUHMP, promoviendo el compromiso de cada área con la eficiencia y la optimización de recursos.
- Promover una **cultura organizacional basada en la economía y la optimización de recursos**, a través de **formación y capacitación continua** del personal administrativo y asistencial del HUHMP, con énfasis en la eficiencia en el uso del presupuesto y en la identificación de oportunidades de ahorro sin afectar la calidad del servicio.
- Resaltar la importancia del **ahorro de recursos naturales**, como el agua y la energía, destacando su impacto en la sostenibilidad a largo plazo. Para ello, se recomienda implementar campañas de sensibilización y formación en el uso responsable de estos recursos, además de incorporar tecnologías energéticamente eficientes y buenas prácticas en el consumo.

- Reforzar la política de **cero papel**, enfatizando los beneficios tanto operativos como medioambientales. Se recomienda fomentar activamente el uso de **medios digitales y tecnologías de información** para reducir el consumo de papel e insumos de impresión, optimizar la gestión documental y disminuir la huella de carbono de la organización.
- Establecer un **sistema de monitoreo y evaluación periódica** que permita medir los avances del plan de austeridad mediante indicadores clave de desempeño. La creación de un comité de seguimiento garantizará la aplicación efectiva de las estrategias y permitirá realizar ajustes cuando sea necesario.
- Incentivar la **participación activa del personal** en la identificación de oportunidades de ahorro y eficiencia, a través de programas de reconocimiento e incentivos para las áreas que logren optimizar recursos sin comprometer la calidad del servicio.
- Dentro del plan de austeridad y eficiencia en el gasto público incorporar la medición del impacto ambiental y las acciones tendientes a su mitigación.

Atentamente,

Revisó y aprobó: MARISOL GUTIERREZ TRUJILLO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: PEDRO MARIA GAMBOA RODRIGUEZ
Auditor que elaboró informe