**INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO DE LA E.S.E HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE**

I TRIMESTRE

VIGENCIA 2024

**LUCEDY TRUJILLO LAZO**

**Jefe Oficina Control Interno de Gestión**

**Mayo de 2024**

**CONTENIDO**

**Pág.**

1. INTRODUCCIÓN……………………………………………………………………..………........……3

2. NORMATIVIDAD………………………………………………………..…………………...……......3-4

3. METODOLOGÍA……………………………………….…………………….…………...…...……......4

4. ALCANCE……………….…………………………………………………….…………….….…...4-5-6

5. DESARROLLO…………………………………………………………………..…….……..…….…….6

5.1. Talento Humano……………………………….…………..…..…………..……...................6-7-8-9

5.2. Gastos de Personal……………………………………………………………………………9-10-11

5.3. Gastos Indirectos…………………………………………………………….……..…….…11-12-13

5.4. Impresos y publicaciones……………………………………………………….……..…..…13-14

5.5. Vigilancia y Aseo………………………………………………………………….……….............14

5.6. Viáticos y Gastos de Viaje...………………………………………………….……..…..........15-16

5.7. Líneas Fijas y Móviles...……………………………………………………………………….…17-18

5.8. Servicio Energía………………………………………………………………….…….….……..18-19

5.9. Servicio Acueducto…………………………………………………….….………………...........19

5.10. Combustible y lubricantes……………………………………………………..………….…….20

6. CONCLUSIONES…….……………………………………..…….................................................20-21

7. RECOMENDACIONES……………………………………………………………….....................21-22

1. **INTRODUCCIÓN**

La Oficina de Control Interno de Gestión, en cumplimiento con la normatividad legal vigente en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público, presenta el informe Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público del Hospital San José del Guaviare correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2024.

Este informe se ha realizado con el objetivo de verificar el comportamiento y la variación de los gastos comparativos del primer trimestre del 2024 frente al mismo periodo del 2023. Esta evaluación trimestral servirá como herramienta de apoyo para la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección con respecto al control y la racionalización de los gastos.

El Control Interno de acuerdo a lo determinado en la Ley 87 de 1993, se entiende como el Sistema integrado por el esquema organizacional y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos en la Ley.

1. **NORMATIVIDAD**

Artículo 209 de la Constitución Política, dentro del cual se ordena que la función administrativa deba estar al servicio de los intereses generales y se debe desarrollar con fundamento, entre otros, en los principios de eficacia y economía.

Para tal fin se han emitido, entre otras, las siguientes normas regulatorias, que son de cumplimiento general y obligatorio, así:

* Decreto 1737 de 1998. “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos 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 2445 de 2000. “Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998”.
* Decreto 2465 de 2000. “Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998".
* Decreto 1598 de 2011. “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”.
* Decreto 2785 de 2011. “Por el cual se modifica parcialmente el artículo 4 del Decreto 1737 de 1998”.
* Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. “Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.” en el cual indica: “Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”: “ARTICULO 22. *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. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo. En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas. El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares”*.
* Concepto 42091 de 2013.
* Decreto 1068 de 2015. *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector**Hacienda y Crédito Público”.* Derogó al Decreto 26 de 1998.
* Resolución No. 448 de 2017. por la cual se implementan “las políticas de austeridad, racionalización de costos y gastos, y eficiencia administrativa” de la E.S.E Hospital san José del Guaviare**.**

1. **METODOLOGÍA**

Para el análisis de austeridad se tomaron los gastos realizados de los rubros de Gastos de Personal, Gastos Generales y Gastos de Operación de los meses enero, febrero y marzo de las vigencias 2024-2023.

1. **ALCANCE**

El alcance de este informe incluye los pagos realizados para el I trimestre de la vigencia 2024, comparados con el mismo periodo de la vigencia 2023. Es de aclarar, que no se tiene en cuenta la ejecución de la totalidad de los rubros presupuestales, puesto que se examinan únicamente los contemplados en las normas alusivas a la austeridad y racionalización del gasto público.

Se realizó análisis con la información obtenida en cuanto a la contratación de personal, administración del personal, horas extras, viáticos, consumo de energía, pago de acueducto y alcantarillado, líneas fijas y móviles, contratos de impresos, publicaciones, vigilancia y combustible.

Se evaluaron los siguientes rubros presupuestales:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ENERO A MARZO 2023 - 2024** | | | | |
| **INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO** | | | | |
| **ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2023** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta | $ 1,637,600,786 | $ 1,878,960,423 | $ 241,359,637 | 14.74% |
| Horas Extras y Días Festivos | $ 226,082,323 | $ 261,282,902 | $ 35,200,579 | 15.57% |
| Contribuciones Inherentes Asociados a la Nómina | $ 689,778,189 | $ 834,053,737 | $ 144,275,548 | 20.92% |
| **SERVICIOS PERSONALES** | **$ 2,553,461,298** | **$ 2,974,297,062** | **$ 420,835,764** | **16.48%** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 7,578,687,982 | $ 7,913,776,339 | $ 335,088,357 | 4.42% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 1,447,086,641 | $ 657,435,631 | -$ 789,651,010 | -54.57% |
| Vigilancia y Aseo | $ 396,956,033 | $ 474,385,727 | $ 77,429,694 | 19.51% |
| Elementos de aseo y cafetería | $ 400,000,000 | $ 400,000,000 | $ 0 | 0.00% |
| **SERIVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | **$ 9,422,730,656** | **$ 9,045,597,697** | **-$ 377,132,959** | **-4.00%** |
|  |  |  |  |  |
| **GASTOS GENERALES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2023** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Compra de Equipo | $ 534,337,900 | $ 89,717,278 | -$ 444,620,622 | -83.21% |
| Combustibles y Lubricantes | $ 178,644,090 | $ 198,277,075 | $ 19,632,985 | 10.99% |
| Mantenimiento Bienes | $ 688,945,742 | $ 421,931,111 | -$ 267,014,631 | -38.76% |
| Mantenimiento Servicios | $ 1,005,889,682 | $ 854,857,246 | -$ 151,032,436 | -15.01% |
| Impresos y Publicaciones | $ 30,000,000 | $ 30,919,082 | $ 919,082 | 3.06% |
| Seguros (Responsabilidad Civil y Soat) | $ 112,168,207 | $ 126,724,125 | $ 14,555,918 | 12.98% |
| Viáticos y Gastos de Viaje - Asistencia médica | $ 41,611,147 | $ 40,508,286 | -$ 1,102,861 | -2.65% |
| Servicio de Energía Eléctrica | $ 161,856,509 | $ 189,852,200 | $ 27,995,691 | 17.30% |
| Acueducto y Alcantarillado | $ 50,928,002 | $ 45,579,160 | -$ 5,348,842 | -10.50% |
| Líneas Fijas | $ 384,667 | $ 422,943 | $ 38,276 | 9.95% |
| Líneas Móviles | $ 5,549,991 | $ 4,367,846 | -$ 1,182,145 | -21.30% |
| **GASTOS GENERALES** | **$ 2,810,315,937** | **$ 2,003,156,352** | **-$ 807,159,585** | **-28.72%** |
|  |  |  |  |  |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2023** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Productos Farmacéuticos/Medicamentos | $ 1,282,500,000 | $ 1,358,445,800 | $ 75,945,800 | 5.92% |
| Material Médico Quirúrgico | $ 2,000,000,000 | $ 1,800,300,000 | -$ 199,700,000 | -9.99% |
| Material para Laboratorio | $ 1,139,000,000 | $ 240,000,000 | -$ 899,000,000 | -78.93% |
| Material para Rayos X | $ 0 | $ 0 | $ 0 | #¡DIV/0! |
| Alimentación | $ 380,000,000 | $ 320,000,000 | -$ 60,000,000 | -15.79% |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | **$ 4,801,500,000** | **$ 3,718,745,800** | **-$ 1,082,754,200** | **-22.55%** |

*Fuente: Presupuesto*

Los valores que se encuentran en negativo corresponden a recursos no ejecutados en su totalidad en cada rubro.

1. **DESARROLLO**
   1. **Gestión Talento Humano**

**Tabla N° 1. Planta de personal**



*Fuente: Talento Humano*

Al comparar la planta de personal a corte a 31 de marzo las vigencias 2024-2023, se evidencian que las vacantes definitivas han disminuido pasando de trece (13) a siete (7), las cuales para la vigencia actual obedecen al retiro de cinco (5) servidores que adquirieron derechos de pensión en el régimen de prima media (Administradora Colombiana de Pensiones –COLPENSIONES), así: cuatro(4) auxiliares áreas salud y un (1) técnico administrativo y la renuncia voluntaria de dos (2) médicos generales los cuales se retiraron para realizar estudios superiores en otro país.

**Número de aprendices en etapa productiva cuarto trimestre vigencia 2023.**

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2023, la entidad tiene vinculados doce (12) aprendices para realizar prácticas empresariales en ambientes reales, de los cuales nueve (09) está asignados en las áreas de apoyo a la gestión y tres (03) en etapa productiva, así:

**Tabla N° 2. Aprendices Etapa Productiva**

| ÍTEM | CEDULA | NOMBRE | CARGO | FECHA INGRESÓ | BÁSICO | CENTRO DE COSTOS |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 1006783823 | Reyes Manjarrez Sadiana | Aprendiz Sena En Etapa Lectiva | 10/04/2023 | $650.000 | Talento Humano |
| 2 | 1120559660 | Rodríguez Braga Lidia Fernanda | Aprendiz Sena En Etapa Lectiva | 10/04/2023 | $650.000 | Mantenimiento |
| 3 | 1133939618 | Torres Núñez Alejandro | Aprendiz Sena En Etapa Lectiva | 10/04/2023 | $650.000 | Gestión Documental |
| 4 | 1121868697 | Bareño Moreira Yensy Hasbleidy | Aprendiz Sena Etapa Productiva | 10/04/2023 | $975.000 | Gestión Documental |
| 5 | 1120558868 | Díaz Alfonzo Leidy Yineth | Aprendiz Sena Etapa Productiva | 10/04/2023 | $975.000 | Gestión Documental |
| 6 | 1073671301 | Madina Zuluaga Adriana Yulieth | Aprendiz Sena Etapa Productiva | 10/04/2023 | $ 975.000 | Gestión Documental |
| 7 | 1120560589 | Oquendo Lizcano Karen Danela | Aprendiz Sena Etapa Productiva | 10/04/2023 | $ 975.000 | Estadística |

F.I. Propia del área de Gestión de Talento Humano

A 31 de marzo de 2024, la entidad tiene vinculados (7) siete aprendices realizando prácticas empresariales en ambientes reales, de los cuales tres (03) están en etapa electiva, se les está reconociendo un apoyo económico del 50% del Salario Mínimo Legal Vigente 2024 laborando cuatro horas de lunes a vienes y cuatro (04) en etapa productiva a quienes se les reconoce el 75% del Salario Mínimo Legal Vigente 2023 y laboran la jornada completa establecida en la entidad.

**Consolidado de Estudiantes Docencia de Servicio.**

**Tabla N° 3. Convenio Docente**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INSTITUCIÓN EDUCATIVA** | **PROGRAMA** | **SE FIRMÓ** | **VENCIMIENTO** |
| Universidad De Santander | Instrumentación Quirúrgica | 6/12/2022 | 5/12/2032 |
| Centro Educativo Andino | Auxiliares de enfermería | 4/03/2019 | 3/03/2029 |
| Universidad Colegio Mayor De Cundinamarca | Bacteriología | 2/02/2021 | 1/02/2031 |
| SENA | Técnicos en auxiliares en enfermería, | 28/09/2014 | 27/09/2024 |
| UNAL | Medicina | 26/11/2020 | 25/11/2030 |
| Universidad Abierta y a Distancia- UNAD | Todos los pregrados. | 23/02/2021 | 22/02/2031 |

F.I. Propia del área de Gestión de Talento Humano

Con corte a 31 de marzo de 2024, la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, cuenta con seis (06) Convenios Docencia Servicio vigentes, los cuales cumplen con los requerimientos dispuestos en el Manual Docencia Servicio adoptado por la Entidad.

Los Convenios Docencia Servicio son acuerdos que estableció la E.S.E. Hospital San José del Guaviare con diferentes instituciones educativas, universidades e institutos técnicos. Estos convenios han permitido que los estudiantes realicen sus prácticas profesionales y rotaciones en la entidad, a la vez que reciben supervisión académica por parte de sus instituciones educativas y de la ES.E. Hospital San José del Guaviare.

La Entidad actualmente cuenta con una variedad de convenios que abracan diferentes disciplinas y niveles educativos, algunos de estos convenios cuentan con carreras como medicina, instrumentación quirúrgica y Bacteriología.

Es importante resaltar que los Convenios Docencia Servicio han sido beneficiosos tanto para la Entidad como para los estudiantes, toda vez que los estudiantes tienen la oportunidad de enriquecer su formación académica, fortalecer sus competencias y adquirir experiencia práctica en un entorno real de trabajo. Por otra parte, para le entidad se ha beneficiado al tener accesos a nuevos talentos y conocimientos actualizados, así como la posibilidad de formar profesionales que puedan integrarse a su equipo de trabajo en un futuro.

**Tabla N° 4. Listado estudiantes Convenio Docente**

 F.I. Propia del área de Gestión de Talento Humano

* 1. **Gastos de personal**

**Tabla N° 5. Comparativo cuarto trimestre 2022-2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS DE PERSONAL ENERO A MARZO 2024 - 2023** | | | | |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta. | $ 1,637,600,786 | $ 1,878,960,423 | $ 241,359,637 | 14.7% |
| Horas Extras y Días Festivos. | $ 226,082,323 | $ 261,282,902 | $ 35,200,579 | 15.6% |
| Contribuciones Inherentes Asociados a la Nómina | $ 689,778,189 | $ 834,053,737 | $ 144,275,548 | 20.9% |
| **TOTAL** | **$ 1,863,683,109** | **$ 2,140,243,325** | **$ 276,560,216** | **14.84%** |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 2**

El gráfico 1. Muestra que en el primer trimestre del 2024 se pagó por gastos de Nómina Personal de Planta el valor de Mil Ochocientos Setenta y Ocho Millones Novecientos Sesenta Mil Cuatrocientos Veintitrés Pesos M/Cte. ($1.878.960.423) en comparación con el primer trimestre de 2023 que se pagó el valor de Mil Seiscientos Treinta y Siete Millones Seiscientos Mil Setecientos Ochenta y Seis Pesos M/Cte. ($1.637.600.786) presentando incremento del 14.7%. Al comparar el consolidado de Salario y Prestaciones Sociales del primer trimestre de las vigencias 2024-2023, otorgados a los servidores públicos de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, se puede evidenciar una tendencia ascendente del 13% representando un incremento de $ 216.502.337, variación que está relacionada con el incremento salarial de la vigencia 2023 la cual obedeció a un 14.62%, adicionalmente en lo corrido de la vigencia 2024, se vinculó un supernumerario en el empleo de profesional universitario mientras duró el periodo vacacional de la titular del cargo y un enfermero mientras el titular se encuentra en licencia no renumerada desde el 20 de febrero del año en curso, situaciones administrativas que incrementan el costo y gastos de personal.

También es importante dar a conocer que, en la nómina del mes de marzo de 2024, se reconocieron salarios y prestaciones sociales en forma proporcional al tiempo laborado a un servidor público por retiro del servicio por fallecimiento del titular.

Así, en el primer trimestre de la vigencia actual, se postergó en once (11) días la posesión de tres (03) profesionales del servicio social obligatorio en medicina con respecto a la vigencia anterior.

Igualmente, según el comparativo se presentan variaciones significativas en los rubros de: Auxilio de Alimentación, Auxilio de Transporte, Prima de Servicios, Prima de Navidad, Indemnización y Vacaciones, novedad que obedece a la implementación del proceso de rediseño institucional, que conllevó a la supresión y creación de empleos, definiendo la nueva planta de empleos para la E.S.E Hospital San José del Guaviare, a partir del 14 de marzo de 2023, por lo tanto, se liquidaron prestaciones en forma proporcional a 13 de marzo de 2023 a 11 servidores públicos que iniciaron una nueva relación laboral.

En lo correspondiente a Horas Extras y Demás Recargos de Ley se evidencia que, en el primer trimestre de 2024 se realizó la obligación por valor de Doscientos Sesenta y Un Millones Doscientos Ochenta y Dos Mil Novecientos Dos Pesos M/Cte. ($261,282,902) comparado con el primer trimestre de 2023, el valor de Doscientos Veintiséis Millones Ochenta y Dos Mil Trescientos Veintitrés Pesos M/Cte. ($226,082,323), presentando un incremento del 15.6%. Al comparar el comportamiento de los recargos y horas extras por procesos en el primer trimestre de la vigencia 2024, se presenta una variación significativa del 285% representando un incremento de 1.410.277 por concepto de horas extras reconocidas al personal de apoyo a la gestión, lo anterior obedece a la necesidad del servicio de las áreas de jurídica, subgerencia administrativa, financiera y de servicios de salud, presupuesto y talento humano, toda vez que dentro de sus procesos para dar apertura a la vigencia 2024 se debe vincular a cerca de 350 contratistas para garantizar la operatividad de la entidad, lo cual requiere que el personal asignado a estas áreas trabajen jornada adicional y suplementaria . Así mismo en el personal misional se evidencia una variación 476% representando un costo de 706.095 ya que se les ha asignado más de 44 horas por semana en el cuadro de turnos, siendo necesario recocer las horas adicionales laboradas tal como lo dicta la norma.

Es importante informar que dentro de la planta de personal existen funcionarios asignados a procesos de apoyo a la gestión que simultáneamente desempeñan funciones misionales, por consiguiente, es necesario reconocer recargos y horas extras.

En lo correspondiente a Contribuciones Inherentes Asociados a la Nómina se evidencia que, en el primer trimestre de 2024, se realizó la obligación por valor de Ochocientos Treinta y Cuatro Millones Cincuenta y Tres Mil Setecientos Treinta y Siete Pesos M/Cte. ($834,053,737) comparado con el primer trimestre de 2023, el valor de Seiscientos Ochenta y Nueve Millones Setecientos Setenta y Ocho Mil Ciento Ochenta y Nueve Pesos M/Cte. ($689,778,189) presentando un incremento del 20.9%. Respecto al consolidado comparativo contribuciones inherentes primer trimestre vigencia 20224 vs 2023 se evidencia una variación significativa del 20 % representado en un incremento de $ 137.249.610, la cual obedece principalmente a la diferencia salarial de cada vigencia, al reconocimiento de la horas extras, recargos, compensatorios y prestaciones sociales que hacen parte del ingreso base de cotización.

* 1. **Gastos indirectos**

En la suscripción de contratos de prestación de servicios con personas naturales y jurídicas, requeridos para el normal funcionamiento de la entidad, la E.S.E Hospital San José del Guaviare, verifica que no exista dentro de la planta de personal de la institución, personal con los perfiles requeridos para desarrollar las actividades que requieren ser contratadas o que el número de Servidores Públicos que existan no sean suficientes para dar cumplimiento a las metas programadas, teniendo en cuenta la capacidad instalada y los servicios contratados con los diferentes pagadores y las metas establecidas. Por lo anterior, se hace necesaria la contratación adicional a la planta de personal, para lo cual el área de talento humano certifica que no existe personal disponible para cubrir estas necesidades.

**Tabla N° 6. Comparativo primer trimestre 2024-2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATACIÓN SERVICIOS PERSONALES ENERO A MARZO 2024 - 2023** | | | | |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 7,578,687,982 | $ 7,913,776,339 | $ 335,088,357 | 4.4% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 1,447,086,641 | $ 657,435,631 | -$ 789,651,010 | -54.6% |
| **TOTAL** | **$ 9,025,774,623** | **$ 8,571,211,970** | **-$ 454,562,653** | **-5.04%** |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N°1**

El Gráfico 2. Muestra que en el primer trimestre del 2024, se pagó por gastos de Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos el valor de Seiscientos Cincuenta y Siete Millones Cuatrocientos Treinta y Cinco Mil Seiscientos Treinta y Uno Pesos M/cte. ($657.435.631) en comparación con el primer trimestre de 2023 que se pagó el valor de Mil Cuatrocientos Cuarenta y Siete Millones Ochenta y Seis Mil Seiscientos Cuarenta y Un Pesos M/cte. ($1.447.086.641) presentando una disminución del 54.6% equivalente a Treinta y Dos Millones Setecientos Cincuenta y Nueve Mil Sesenta y Seis PesosM/cte. ($789,651,010) en la vigencia 2023. profesionales de remuneración servicios técnicos administrativo del -54,57% se presenta debido a que en la vigencia actual se contrató éste talento humano hasta el mes de marzo no así en la vigencia anterior, es decir, 2023 la contratación se realizó hasta el mes de junio de esa vigencia

En lo correspondiente a gastos de Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales, se evidencia que en el primer trimestre de 2024, se realizó la obligación por valor de Siete Mil Novecientos Trece Millones Setecientos Setenta y Seis Mil Trescientos Setenta y Siete Pesos M/cte. ($7.913.776.339), comparado con el primer trimestre de 2023 el valor de Siete Mil Quinientos Setenta y Ocho Millones Seiscientos Ochenta y Siete Mil Novecientos Ochenta y Dos Pesos M/cte. ($7,578,687,982), presentando un incremento de 4.4% equivalente a Trescientos Treinta y Cinco Millones Ochenta y Ocho Mil Trescientos Cincuenta y Siete PesosM/cte. ($335,088,357). Este incremento obedece al salario sucedido en la vigencia 2023 para el personal asistencial entre los cuales personal médico.

* 1. **Impresos y publicaciones**

Para el trimestre evaluado, la entidad ejecutó por el rubro de impresos y publicaciones por los siguientes valores.

**Tabla N° 7. Impresos y Publicaciones**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | $ 30,000,000 | $ 30,919,082 | $ 919,082 | 3.06% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfica N° 3**

De acuerdo a la tabla N° 7. Se establece que el rubro de *“impresos y publicaciones”* comparando el primer trimestre de las vigencias 2024 con la vigencia 2023, tuvo un aumento de Novecientos Diecinueve Mil Ochenta y Dos Pesos M/cte.($919.082)equivalente al 3.06% para el primer trimestre de la vigencia 2024, este aumento en el gasto obedece a las diferentes necesidades de la entidad y que requieren la utilización de este rubro.

**5.5. Vigilancia y aseo**

Para el trimestre evaluado, la entidad ejecutó en el rubro de vigilancia y aseo por los siguientes valores.

**Tabla N° 8. Vigilancia y Aseo**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **VIGILANCIA Y ASEO** | | | | |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **Vigilancia y aseo** | $ 396,956,033 | $ 474,385,727 | $ 77,429,694 | 19.51% |

**Gráfica N° 4**

De acuerdo a la tabla N° 8. Se establece que el rubro de *“vigilancia y aseo”* comparando el primer trimestre de las vigencias 2024 con la vigencia 2023, tuvo un aumento de Setenta y Siete Millones Cuatrocientos Veintinueve Mil Seiscientos Noventa y Cuatro Pesos M/cte.($77.429.694)equivalente al 19.51% para el primer trimestre de la vigencia 2024, este aumento en el gasto obedece a las diferentes necesidades de la entidad y que requieren la utilización de este rubro.

* 1. **Viáticos y Gastos de Viaje**

Para el trimestre evaluado, la entidad ejecutó comisiones de viáticos por los siguientes valores.

**Tabla N° 9. Viáticos y Gastos de Viaje**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| VIÁTICOS | $32,016,948 | $20,916,138 | -$ 11,100,810 | -35% |

**Gráfica N° 5**

Al comparar el comportamiento de los viáticos autorizados durante el primer trimestre de las vigencias 2023-2024, se evidencia un comportamiento descendente en el costo por concepto de viáticos durante el primer trimestre 2024 del 35% lo cual representa una variación respecto al cuarto trimestre 2023 de Once Millones Cien Mil Ochocientos Diez Pesos M/cte. ($11,100,810); el incremento obedece que en la vigencia 2023 se realizaron 40 comisiones de viáticos, en comparación del trimestre de la vigencia 2022 con 29 comisiones de viáticos.

**Gráfico N° 6**

La gráfica 6. Detalla por grupo las comisiones efectuadas durante el primer trimestre de las vigencias 2023 y 2024. Observándose que para el primer trimestre el grupo de los operativos tuvo un pequeño incremento en tres comisiones de viáticos más de la vigencia 2023, frente a la vigencia 2024, por el contrario, el grupo de Directivos y Sincales, mostró una tendencia a disminuir que de la vigencia 2024, comparada con la 2023. Lo anterior obedece a los aumentos en las remisiones de pacientes a otras IPS y las jornadas de atención de ecografías en el Hospital de Primer Nivel, en los diferentes municipios del Departamento del Guaviare *Fuente: Talento Humano*

De acuerdo al concepto **206-012045-2 del 10 de mayo de 2017** de la Función Pública “*De acuerdo con las normas y la jurisprudencia que se ha dejado indicada, los viáticos y gastos de viaje de los empleados públicos están instituidos para sufragar los gastos de quienes se encuentren en comisión de servicios, es decir, que se encuentren prestando sus servicios en un lugar diferente a su sede habitual de trabajo, más no para cumplir actividades propias de la organización en virtud de un permiso sindical.*” Y teniendo en cuenta la política de austeridad del gasto se recomienda la aplicación del concepto de la función pública arriba enunciado; así mismo en el evento de una invitación o convocatoria de un tema de interés para varias áreas, en un orden de prioridad y conveniencia para la institución otorgar la comisión a un solo funcionario/área y que éste una vez a su regreso haga extensiva la réplica de los temas y memorias, aprendizajes y conocimientos adquiridos y/o actualizados.

* 1. **Líneas Fijas y Móviles**

**Tabla N° 10. Líneas Fijas**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS FIJAS | $384,577 | $422,943 | $38,366 | 10% |

*Fuente: Tesorería*

**Gráfico N° 7**

El gráfico 7. Muestra el comportamiento de las Líneas Fijas comparando el primer trimestre de las vigencias 2024/2023, en el cual se evidencia un aumento del 10% equivalente a Treinta y Ocho Mil Trescientos Sesenta y Seis Pesos M/Cte. ($38.366).

**Tabla N° 11. Líneas Móviles**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS MÓVILES | $7,016,956 | $7,367,152 | $350,196 | 5% |

*Fuente Tesorería*

**Gráfico N° 8**

La grafica 8. Muestra el comportamiento de las líneas móviles comparando el primer trimestre de las vigencias 2023 con 2023, el cual tuvo un aumento de Trescientos Cincuenta Mil Ciento Noventa y Seis Pesos M/Cte. ($350.196)equivalente al 5% para el primer trimestre de la vigencia 2024 frente al mismo periodo de la vigencia 2023.

* 1. **Servicio de energía**

**Tabla N° 12. Servicio de Energía**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| SERVICIO ENERGIA | $ 161,856,509 | $ 189,852,200 | $ 27,995,691 | 17.30% |

*Fuente Presupuesto*

**Gráfico N° 9**

En la tabla N° 12. Se observa una variación del 17.30% de aumento equivalente a Veintisiete Millones Novecientos Noventa y Cinco Mil Seiscientos Noventa y Un Pesos M/Cte. ($27,995,691), durante el primer trimestre de la vigencia 2024 en comparación del mismo periodo evaluado del 2023.

* 1. **Servicio de Acueducto**

**Tabla N° 13. Servicio de Acueducto**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 50,928,002 | $ 45,579,160 | -$ 5,348,842 | -10.50% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 10**

La gráfica 10. Presenta una disminución del 10.50% equivalente a Cinco Millones Trescientos Cuarenta y Ocho Mil Ochocientos Cuarenta y Dos Pesos M/Cte. ($5.348.842) para el primer trimestre de la vigencia 2024, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2023.

* 1. **Combustible y lubricantes.**

**Tabla N° 14. Combustible y Lubricantes**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2023** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN RELATIVA** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | $ 178,644,090 | $ 198,277,075 | $ 19,632,985 | 10.99% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 11**

En la gráfica N° 11. Se observa una variación del 10.99% de aumento, equivalente a Diecinueve Millones Seiscientos Treinta y Dos Mil Novecientos Ochenta y Cinco Pesos M/Cte. ($19.632.985), durante el primer trimestre de la vigencia 2024 en comparación del mismo periodo evaluado del 2023.

**6. CONCLUSIONES**

La Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público, se convierten en un compromiso de autocontrol y transparencia de los servidores y contratistas e incentivada por el nivel directivo en la E.S.E Hospital San José del Guaviare y sus líderes; una vez realizado el análisis al comportamiento del gasto se observó lo siguiente:

* La entidad se ha mantenido en constantes variaciones en los diferentes rubros, dependiendo el consumo de acuerdo a la necesidad requerida por cada área o servicio. En general los rubros representativos para el informe de Austeridad en el Gasto Público mostraron una disminución del 9.43% equivalente a Mil Ochocientos Cuarenta y Seis Millones Doscientos Diez Mil Novecientos Ochenta Pesos M/cte. ($1.846.210.980), pasando de $19.588.007.891 a $17.741.796.911.
* La entidad cuenta con 3 programas: Programa de Uso Eficientes y Ahorro de Energía (Código: E-GA-OT-02), Programa de Reciclaje (Código: E-GA-FO-04) y Programa de Ahorro Eficiente y Uso de Agua (Código: E-GA-OT-03) al interior de la entidad, lo que favorece a la entidad obteniendo beneficios económicos por el aprovechamiento y gestión integra de los residuos tales como: ingresos por reciclaje y credibilidad ante la comunidad.
* La entidad cuenta con una política de austeridad en el gasto denominada “*Políticas de Austeridad, racionalización de costos y gastos, y eficiencia administrativa*” a la cual se le da cumplimiento por parte de los Servidores Públicos y Contratistas de la entidad.
* Es importante aclarar que la información reportada en el presente informe tiene como fuente las áreas de Presupuesto, Talento Humano, Tesorería y Jurídica.

**7. RECOMENDACIONES**

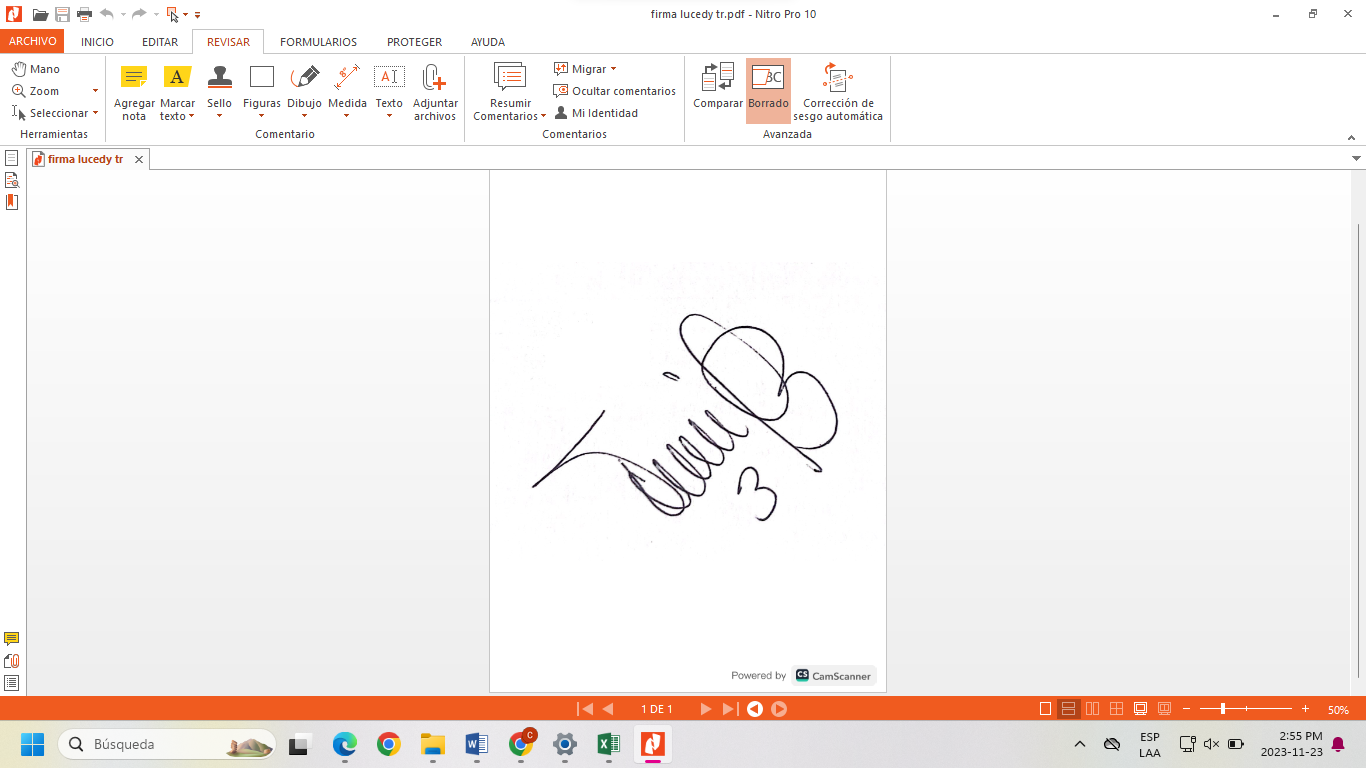
* Realizar capacitaciones, documentos o espacios que sensibilicen frecuentemente a Servidores Públicos y personal Contratista que labora en la institución con la cultura de la política de austeridad en el gasto implementada por la entidad, dentro de los cuales se pueden tener en cuenta:

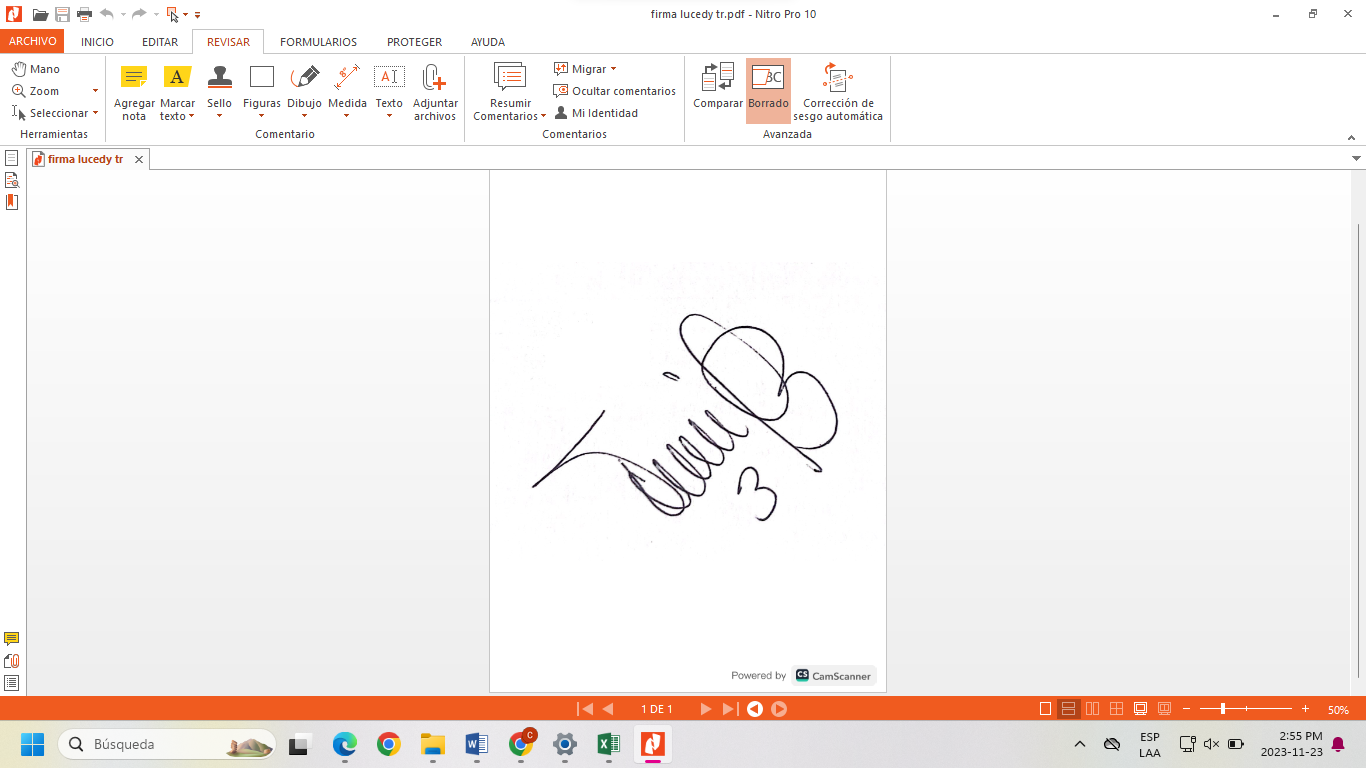
1. La reutilización del papel, impresiones a doble cara, impresiones en modo ahorro de tinta.
2. El uso adecuado del correo electrónico para la notificación y entrega de documentos internos, documentos escaneados, para así evitar imprimir documentos u oficios.
3. Procurar el apagado total de los equipos informáticos, luces, aires acondicionados y ventiladores en el intermedio de la jornada laboral y cuando finalice la jornada laboral, se deberá desconectar todos los equipos electrónicos de las diferentes áreas.
4. Dar aviso al personal de mantenimiento hospitalario si detecta algún escape de agua en cualquier punto de la entidad.

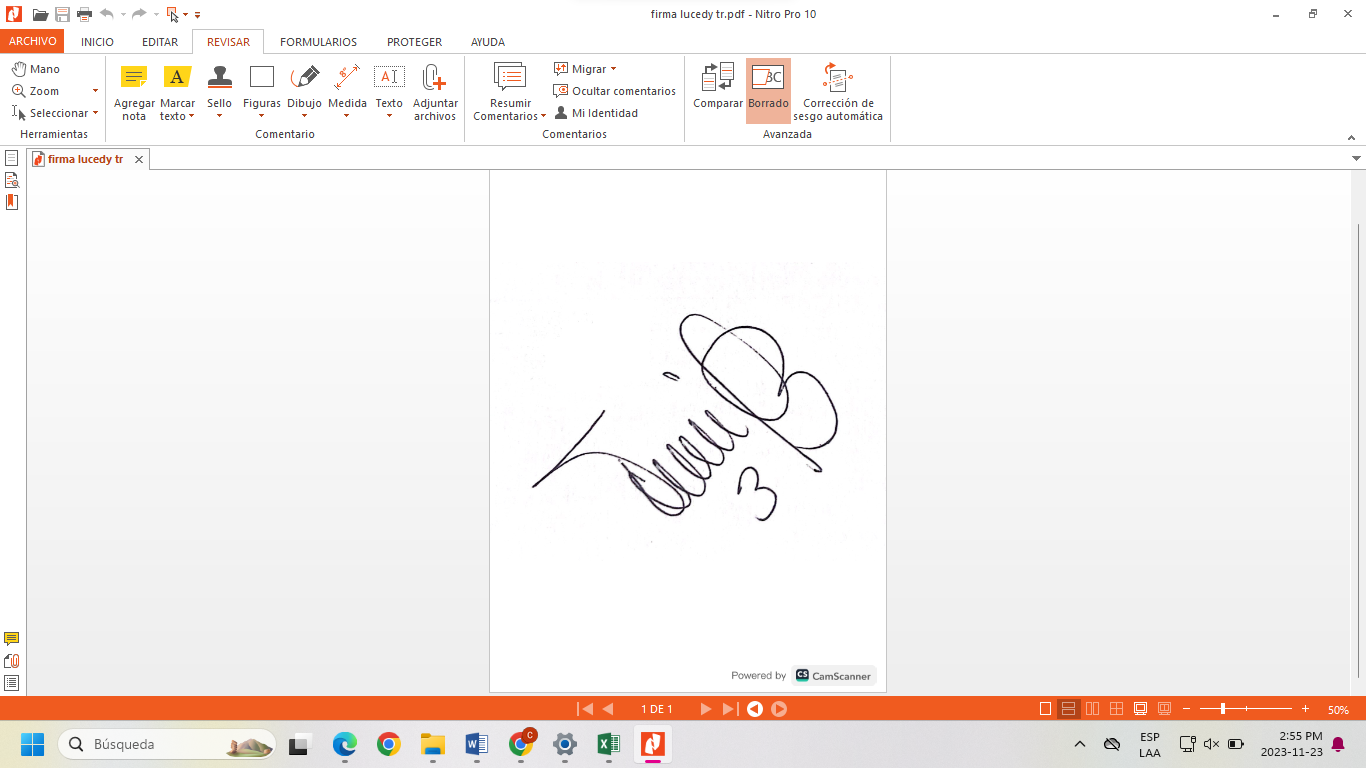
* Tener en cuenta el concepto 206-012045-2 del 10 de mayo de 2017, emitido por la Función Pública, para la autorización de viáticos y gastos de viaje; así mismo en el evento de una invitación o convocatoria de un tema de interés para varias áreas, en un orden de prioridad y conveniencia para la institución otorgar la comisión a un solo Servidor Público/área y que éste, una vez a su regreso haga extensivo la réplica de los temas y memorias, aprendizajes y conocimientos adquiridos y/o actualizados, excepto en los casos de obligatoria asistencia.
* Tener en cuenta el concepto 065871 de 2021 emitido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en relación Jornada de laboral empleado público. Horas extras.
* Continuar con los controles en los gastos buscando siempre la economía y austeridad para la entidad.
* Mantener el fomento de la cultura de cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto al interior de las diferentes áreas de la entidad de la E.S.E Hospital San José del Guaviare.
* Es necesario dar continuidad a las medidas implementadas para que los servidores que reportan dos o más periodos de vacaciones causados, salgan a disfrutar de estas en desarrollo de lo establecido en el Decreto 371 de 2021.

En cumplimiento a la ley este informe será publicado en la página web de la entidad para su seguimiento.

Atentamente,

****

****

****

**LUCEDY TRUJILLO LAZO**

Jefe Oficina Control Interno de Gestión

Proyectó y Digitó: Catherine Gallo Vélez/ Profesional de apoyo Oficina Control Interno de Gestión

Revisó y Aprobó: Lucedy Trujillo Lazo/Jefe Oficina Control Interno de Gestión