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

IV TRIMESTRE

VIGENCIA 2022

**LUCEDY TRUJILLO LAZO**

**Jefe Oficina Control Interno de Gestión**

**Febrero de 2023**

**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

5.3. Gastos Indirectos…………………………………………………………….………………10-11-12

5.4. Impresos y publicaciones……………………………………………………….……..…...……..13

5.5. Vigilancia y Aseo………………………………………………………………….………........13-14

5.6. Viáticos y Gastos de Viaje...………………………………………………….……..….....14-15-16

5.7. Líneas Fijas y Móviles...………………………………………………………………………16-17-18

5.8. Servicio Energía………………………………………………………………….…….….……..….17

5.9. Servicio Acueducto…………………………………………………….….……………….......18-19

5.10. Combustible y lubricantes……………………………………………………..………….….19-20

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

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

1. **INTRODUCCIÓN**

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 26 de 1998. “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.
* 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 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”*.
* 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 octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2022, comparado con la vigencia 2021.

1. **ALCANCE**

El alcance de este informe incluye los pagos realizados para el IV trimestre de la vigencia 2022, comparados con el mismo periodo de la vigencia 2021. 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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **OCTUBRE A DICIEMBRE 2021 - 2022** | | | | |
| **INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO** | | | | |
| **ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **4 TRIMESTRE 2021** | **4 TRIMESTRE 2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta | $ 1,986,297,803 | $ 2,048,747,060 | $ 62,449,257 | 3.14% |
| Horas Extras y Días Festivos | $ 274,753,004 | $ 257,933,638 | -$ 16,819,366 | -6.12% |
| Contribuciones Inherentes Asociados a la Nómina | $ 766,242,295 | $ 793,627,655 | $ 27,385,360 | 3.57% |
| **SERVICIOS PERSONALES** | **$ 3,027,293,102** | **$ 3,100,308,353** | **$ 73,015,251** | **2.41%** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 203,629,939 | $ 499,254,913 | $ 295,624,974 | 145.18% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 336,909,166 | $ 37,603,666 | -$ 299,305,500 | -88.84% |
| Vigilancia y Aseo | $ 34,738,527 | $ 0 | -$ 34,738,527 | -100.00% |
| Jornales | - | - | - | 0 |
| Elementos de aseo y cafetería | $ 28,798,072 | -$ 27 | -$ 28,798,099 | -100.00% |
| Otros conceptos de SPI | $ 0 | $ 0 | $ 0 | 0 |
| **SERIVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | **$ 575,277,632** | **$ 536,858,579** | **-$ 38,419,053** | **-6.68%** |
| **GASTOS GENERALES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **4 TRIMESTRE 2021** | **4 TRIMESTRE 2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| Compra de Equipo | $ 74,499,882 | $ 229,915,281 | $ 155,415,399 | 208.61% |
| Combustibles y Lubricantes | $ 14,616,191 | $ 0 | -$ 14,616,191 | -100.00% |
| Mantenimiento Bienes | $ 50,036,525 | $ 142,430,675 | $ 92,394,150 | 184.65% |
| Mantenimiento Servicios | $ 87,379,778 | $ 66,654,398 | -$ 20,725,380 | -23.72% |
| Impresos y Publicaciones | $ 25,675,178 | $ 10,512,090 | -$ 15,163,088 | -59.06% |
| Seguros (Responsabilidad Civil y SOAT) | $ 6,250,475 | $ 18,235,560 | $ 11,985,085 | 191.75% |
| Viáticos y Gastos de Viaje - Asistencia médica | $ 34,202,544 | $ 37,707,407 | $ 3,504,863 | 10.25% |
| Servicio de Energía Eléctrica | $ 159,043,600 | $ 160,406,100 | $ 1,362,500 | 0.86% |
| Acueducto y Alcantarillado | $ 52,229,929 | $ 41,157,124 | -$ 11,072,805 | -21.20% |
| Líneas Fijas | $ 422,846 | $ 375,159 | -$ 47,687 | -11.28% |
| Líneas Móviles | $ 3,598,596 | $ 3,534,574 | -$ 64,022 | -1.78% |
| **GASTOS GENERALES** | **$ 507,955,543** | **$ 710,928,368** | **$ 202,972,825** | **39.96%** |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | | | | |
| **CONCEPTO** | **4 TRIMESTRE 2021** | **4 TRIMESTRE 2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| Productos Farmacéuticos/Medicamentos | $ 639,066,799 | $ 140,265,990 | -$ 498,800,809 | -78.05% |
| Material Médico Quirúrgico | $ 954,476,500 | $ 252,986,642 | -$ 701,489,858 | -73.49% |
| Material para Laboratorio | $ 255,625,637 | $ 348,774,382 | $ 93,148,745 | 36.44% |
| Material para Rayos X | $ 0 | $ 0 | $ 0 | #¡DIV/0! |
| Alimentación | $ 92,999,500 | $ 29,454,950 | -$ 63,544,550 | -68.33% |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | **$ 1,942,168,436** | **$ 771,481,964** | **-$ 1,170,686,472** | **-60.28%** |

*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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NIVEL DEL CARGO** | **CUARTO TRIMESTRE 2022-2021** | | | | | | | | | |
| **PLANTA ACTIVA** | | **NÚMERO DE VACANTES** | | **NÚMERO DE VACANTES TEMPORAL** | | **NÚMERO DE VACANTES DEFINITIVA** | | **DENOMINACIÓN DE LAS VACANTES** | |
| **2022** | **2021** | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| **DIRECTIVO** | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| **ASESOR** | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| **PROFESIONAL** | 48 | 48 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 Enfermero | 1 Profesional del servicio social obligatorio en medicina |
| **TECNICO** | 12 | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| **ASISTENCIAL** | 69 | 69 | 7 | 0 | 1 | 1 | 6 | 4 | 3 Auxiliares en salud grado 04 | 2 Auxiliares en salud grado 03 |
| 2 Auxiliares en salud grado 03 | 1 Auxiliar en salud (información) |
| 1 Auxiliar en salud (información) | 1 secretaria |
| 1 Auxiliar administrativo |  |
| **TOTAL** | **134** | **134** | **8** | **1** | **1** | **1** | **7** | **5** |  |  |

*Fuente: Talento Humano*

Al comparar con corte a 31 de diciembre de las vigencias 2022-2021, se observa que la planta de personal no ha sufrido modificación alguna. Sin embargo se evidencia que en la vigencia 2022, se presentaron ocho (08) vacantes sin proveer; **SIETE (7)** de ellas **VACANTES DEFINITIVAS** así: **Por pensión de vejez e invalides** Cuatro (4) Auxiliares en salud y una (1) de enfermera; **Por fallecimiento del titular** un (1) auxiliar en salud y (1) Auxiliar administrativo por renuncia toda vez que supero el periodo de prueba ascenso en otra entidad pública fuera del departamento; y **UNA VACANTE TEMPORAL**, que se ocasionó por el **encargo** como técnico administrativo de un auxiliar área de la salud. *Fuente: Talento Humano*

**Tabla N° 2. Planta de personal discriminada por cargos**

| **ITEM** | **COD** | **GRADO** | **DENOMINANCION DEL CARGO** | **DE PERIODO FIJO** | **LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOSION** | **CARRERA ADMINISTRATIVA** | **EN PROVISIONALIDAD** | **EN ENCARGO** | **TRABAJOR OFICIAL** | **VANTE TEMPORAL** | **VACANTE DEFINITIVA** | **TOTAL GENERAL** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | O85 | O2 | GERENTE | 1 |  |  |  |  |  |  |  | 1 |
| **2** | O90 | O1 | SUBGERENTE ADMINISTRATIVO |  | 1 |  |  |  |  |  |  | 1 |
| **3** | O90 | O1 | SUBGERENTE SERVICIOS DE SALUD |  | 1 |  |  |  |  |  |  | 1 |
| **8** | 105 | O1 | ASESOR | 1 | 1 |  |  |  |  |  |  | 2 |
| **6** | 222 | O3 | PROFESIONAL ESPECIALIZADO |  | 2 |  |  |  |  | 0 |  | 2 |
| **7** | 219 | O2 | PROFESIONAL UNIVERSITARIO |  | 1 | 1 |  | 2 |  |  |  | 4 |
| **9** | 219 | O1 | PROFESIONAL UNIVERSITARIO |  |  |  | 1 |  |  |  |  | 1 |
| **5** | 217 | O4 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO MEDICINA | 9 |  |  |  |  |  |  |  | 9 |
| **15** | 217 | O1 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO BACTERIOLOGIA | 1 |  |  |  |  |  |  |  | 1 |
| **16** | 217 | O1 | PROFESIONAL SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO ENFERMERIA | 2 |  |  |  |  |  |  |  | 2 |
| **4** | 211 | O4 | MEDICO GENERAL |  |  |  | 14 |  |  |  |  | 14 |
| **10** | 243 | O1 | ENFERMERO |  |  |  | 6 | 2 |  |  | 1 | 9 |
| **11** | 237 | O1 | INSTRUMENTADOR QUIRURGICO |  |  |  | 2 |  |  |  |  | 2 |
| **12** | 237 | O1 | FISIOTERAPEUTA |  |  |  | 2 |  |  |  |  | 2 |
| **13** | 237 | O1 | BACTERIOLOGO |  |  |  | 1 |  |  |  |  | 1 |
| **14** | 237 | O1 | NUTRICIONISTA |  |  |  | 1 |  |  |  |  | 1 |
| **17** | 367 | O6 | TECNICO ADMINISTRATIVO |  | 1 |  |  |  |  |  |  | 1 |
| **18** | 323 | O5 | TECNICO AREA DE LA SALUD RX |  |  |  | 2 |  |  |  |  | 2 |
| **19** | 367 | O4 | TECNICO ADMINISTRATIVO |  |  |  | 3 | 3 |  |  |  | 6 |
| **20** | 367 | O3 | TECNICO OPERATIVO |  |  |  |  |  | 1 |  |  | 1 |
| **23** | 367 | O2 | TECNICO ADMINISTRATIVO INFORMACIÓN |  |  |  | 1 |  |  |  |  | 1 |
| **24** | 367 | O1 | TECNICO ADMINISTRATIVO |  |  |  | 1 |  |  |  |  | 1 |
| **21** | 425 | O5 | SECRETARIO EJECUTIVO |  | 1 |  |  |  |  |  |  | 1 |
| **22** | 412 | O4 | AUXILIAR AREA DE LA SALUD |  |  | 13 | 27 |  |  | 0 | 3 | 43 |
| **25** | 407 | O3 | AUXILIAR ADMINSITRATIVO |  |  | 4 | 8 |  |  | 0 | 1 | 13 |
| **27** | 412 | O3 | AUXILIAR AREA SALUD |  |  | 3 | 2 |  |  | 1 | 2 | 8 |
| **26** | 440 | O3 | SECRETARIO |  |  |  | 2 |  |  |  |  | 2 |
| **28** | 487 | O2 | OPERARIO - CONDUCTOR |  |  |  |  |  | 1 |  |  | 1 |
| **29** | 472 | O1 | AYUDANTE DE OFICINA |  |  |  | 1 |  |  |  |  | 1 |
| **TOTAL POR NATURALEZA DEL CARGO** | | | | **14** | **8** | **21** | **74** | **7** | **2** | **1** | **7** | **134** |

*Fuente: Talento Humano*

**Tabla N° 3. Composición Planta de personal**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMPOSICION PLANTA DE PERSONAL** | | |
| **NATURALEZA DEL CARGO** | **N° DE CARGOS** | **PESO PORCENTUAL** |
| CARRERA ADMINISTRATIVA | 21 | 16% |
| PERIODO FIJO | 14 | 10% |
| LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION | 8 | 6% |
| TRABAJADOR OFICIAL | 2 | 1% |
| ENCARGOS | 7 | 5% |
| NOMB PROVISIONAL | 74 | 54% |
| VACANTES DEFINITIVAS | 7 | 5% |
| VACANCIA TEMPORAL | 1 | 1% |
| **TOTAL** | **134** | **100%** |

*Fuente: Talento Humano*

**Número de aprendices en etapa productiva cuarto trimestre vigencia 2022.**

La entidad cuenta con tres (03) aprendices realizando prácticas empresariales en ambientes reales, asignados en áreas misionales como Urgencias y Nutrición, así:

**Tabla N° 4. Aprendices etapa productiva**

| **CÉDULA** | **NOMBRE** | **PROGRAMA** | **FECHA INGRESO** | **FECHA RETIRO** | **BÁSICO** | **CENTRO DE COSTOS** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1120559439 | Karen Daniela Cárdenas Bustamante | Técnico en Enfermería | 01-11-2022 | 10-05-2023 | $1.000.000 | Urgencias |
| 1006415700 | Ingrid Yosmedy Guerrero Parra | Técnico en Enfermería | 14-12-2022 | 13-06-2023 | $1.000.000 | Urgencias |
| 1110626832 | Cristian Arnulfo Delgado Aldana | Tecnólogo en Análisis y Desarrollo de Sistemas de Información | 13-12-2022 | 12-06-2023 | $1.000.000 | Nutrición |

*Fuente: Talento Humano*

* 1. **Gastos de personal**

**Tabla N° 5. Comparativo cuarto trimestre 2022-2021**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta. | $ 1,986,297,803 | $ 2,048,747,060 | $ 62,449,257 | 3.14% |
| Horas Extras y Días Festivos. | $ 274,753,004 | $ 257,933,638 | -$ 16,819,366 | -6.12% |
| **TOTAL** | **$ 2,261,050,807** | **$ 2,306,680,698** | **$ 45,629,891** | **2%** |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 1**

El gráfico 1. Muestra que en el cuarto trimestre del 2021, se canceló por gastos de nómina el valor de **Mil Novecientos Ochenta y Seis Millones Doscientos Noventa Y Siete Mil Ochocientos Tres Pesos M/cte. ($1.986.297.803)** en comparación con el cuarto trimestre de 2022 que se canceló el valor de **Dos Mil Cuarenta Y Ocho Millones Setecientos Cuarenta y Siete Mil Sesenta Pesos M/cte. ($2.048.747.060)** presentando incremento del tres punto catorce por ciento(3,14%) equivalente a **Sesenta Y Dos Millones Cuatrocientos Cuarenta Y Nueve Mil Doscientos Cincuenta y Siete Pesos M/cte. ($62.449.257),** variación en el concepto de servicios personales o gastos de nómina de planta la variación obedece a incremento salarial que se produce cada anualidad lo que también incrementó el valor de las contribuciones inherentes.

En lo correspondiente a horas extras y demás recargos de Ley, se evidencia que en el cuarto trimestre de 2021, se realizó la obligación por valor de **Doscientos Setenta y Cuatro Millones Setecientos Cincuenta y Tres Mil Cuatro Pesos M/cte. ($274,753,004)** comparado con el cuarto trimestre de 2022, el valor de **Doscientos Cincuenta y Siete Millones Novecientos Treinta y Tres Mil Seiscientos Treinta y Ocho Pesos M/CTE ($257,933,638)** presentando un incremento del once (6.12%) equivalente a **Dieciséis Millones Ochocientos Diecinueve Mil Trescientos Sesenta y Seis Pesos M/cte. ($16,819,366),** por otro lado la reducción en el gasto en el componente horas extras, días festivos, recargos nocturnos y trabajo suplementario, es debido a que el déficit de talento humano en el cargo de medicina general presentado en la vigencia 2021 que generó un mayor gasto en recargos por la necesidad de este faltante de personal para la atención del servicio de salud, el cual fue cubierto por los médicos (as) de planta de acuerdo a los cuadros de turnos generados con lo cual se pudo subsanar este déficit de personal presentado en la entidad

* 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. Contratación Servicios Personales octubre a diciembre 2021 - 2022**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 203,629,939 | $ 499,254,913 | $ 295,624,974 | 145.2% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 336,909,166 | $ 37,603,666 | -$ 299,305,500 | -88.8% |
| **TOTAL** | **$ 540,539,105** | **$ 536,858,579** | **-$ 3,680,526** | **-0.68%** |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 2**

El Gráfico 2. Se observa que, en el concepto de remuneración por servicios técnicos administrativos, presenta una disminución del 88,8% equivalente a **Doscientos Noventa y Nueve Millones Trescientos Cinco Mil Quinientos Pesos M/cte. ($299,305,500)** en el cuarto trimestre de la vigencia 2022, comparado al mismo trimestre de la vigencia 2021, la disminución presentada en la vigencia 2022 obedece a que este personal se contrató en el segundo semestre de la vigencia hasta el 31 de diciembre y en la vigencia 2021 la contratación del mismo se realizó por trimestre.

En lo correspondiente con la remuneración por servicios técnicos asistenciales, presentó un aumento del 145.2% por valor de **Doscientos Noventa y Cinco Millones Seiscientos Veinticuatro Mil Novecientos Setenta y Cuatro Pesos M/cte.** **($295.624.974),** el aumento evidenciado en la vigencia 2022 frente a la vigencia 2021 es producto de que en la vigencia 2022 se hizo adición al contrato de especialidades como también se efectuó un nuevo contrato para garantizar la prestación del servicio a 31 de diciembre de la vigencia, también se contrataron médicos generales los cuales no se tenían en el año 2021 que generó el déficit de este personal.

A continuación, se muestra el número de personas contratadas de acuerdo a su clasificación durante en lo corrido en la vigencia 2022.

**Tabla N° 7. Contratación asistencial enero a diciembre 2021 – 2022**

| **CONTRATOS ASISTENCIALES** | **ENERO** | **FEBRERO** | **MARZO** | **ABRIL** | **MAYO** | **JUNIO** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **OCTUBRE** | **NOVIEMBRE** | **DICIEMBRE** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| AUXILIARES DE ENFERMERÍA | 135 | 3 | 0 | 5 | 4 | 130 | 4 | 3 | 1 | 1 | 4 | 0 |
| JEFE DE ENFERMERÍA | 31 | 4 | 0 | 1 | 2 | 29 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 |
| MÉDICOS GENERALES | 8 | 4 | 0 | 12 | 4 | 3 | 2 | 10 | 12 | 6 | 0 | 0 |
| AUXILIAR DE LABORATORIO | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AUXILIAR DE SALUD | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| BACTERIOLOGAS | 6 | 0 | 0 | 1 | 1 | 6 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| EPIDEMIOLOGA | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FISIOTERAPEUTAS | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| ESPECIALISTAS | 8 | 0 | 1 | 0 | 1 | 7 | 1 | 1 | 7 | 2 | 3 | 0 |
| INSTRUMENTADOR QUIRÚRGICO | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| PSICOLOGA | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TÉCNICO EN RAYOS X | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TRABAJADORA SOCIAL | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| QUÍMICO FARMACÉUTICO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| ECONOMATO | 9 | 0 | 0 | 1 | 0 | 9 | 0 | 3 | 2 | 0 | 1 | 0 |

**Tabla N° 8. Contratación administrativa enero a diciembre 2021 – 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATOS ADMINISTRATIVOS** | **ENERO** | **FEBRERO** | **MARZO** | **ABRIL** | **MAYO** | **JUNIO** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **OCTUBRE** | **NOVIEMBRE** | **DICIEMBRE** |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO | 77 | 2 | 0 | 5 | 1 | 82 | 3 | 10 | 15 | 2 | 2 | 0 |
| CONDUCTORES | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| JARDINEROS | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OPERARIOS-MTTO | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | 3 | 0 |
| RESIDUOS | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OPERARIOS-SISTEMAS | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROFESIONALES | 15 | 1 | 1 | 1 | 1 | 11 | 0 | 5 | 2 | 2 | 2 | 0 |
| SERVICIOS GENERALES | 40 | 3 | 0 | 0 | 2 | 40 | 0 | 3 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS | 12 | 1 | 0 | 2 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |

* 1. **Impresos y publicaciones**

**Tabla N° 9**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | $ 25,675,178 | $ 10,512,090 | -$ 15,163,088 | -59.06% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfica N° 3**

De acuerdo a la tabla N° 9. Se establece que el rubro de *“impresos y publicaciones”* presenta una variación representativa con tendencia a disminuir durante el cuarto trimestre de la vigencia 2022 en comparación del 2021, en un 59,06% equivalente a **Quince Millones Ciento Sesenta y Tres Mil Ochenta y Ocho Pesos M/cte ($15,163,088)**.

**5.5. Vigilancia y aseo**

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

**Tabla N° 10**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **VIGILANCIA Y ASEO** | | | | |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| Vigilancia y aseo | $ 34,738,527 | $ 0 | -$ 34,738,527 | -100.00% |

**Gráfico N° 4**

De acuerdo a la tabla N° 10. Se establece que el rubro de *“vigilancia y aseo”* para el cuarto trimestre de la vigencia 2022 no tuvo afectación, mientras que en comparación con el mismo periodo evaluado de la vigencia 2021 se afectó el rubro por valor de **Treinta Y Cuatro Millones Setecientos Treinta y Ocho Mil Quinientos Veintisiete Pesos M/cte ($34.738.527)**.

* 1. **Viáticos y Gastos de Viaje**

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

**Tabla N° 11**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **VIÁTICOS** | $18,019,866 | $ 22,720,436 | $ 4,700,570 | 26% |

*Fuente: Talento Humano*

**Gráfico N° 5**

La gráfica 5. Nos muestra el comparativo del cuarto trimestre de las vigencias 2021/2022, para el cual en la vigencia evaluada arroja un gasto de **Veintidós Millones Setecientos Veinte Mil Cuatrocientos Treinta y Seis Pesos M/cte ($22.720.436)** con veintinueve (29) comisiones, y para el cuarto trimestre de la vigencia 2021 por valor de **Dieciocho Millones Diecinueve Mil Ochocientos Sesenta y Seis Pesos M/cte ($18.019.866)** ejecutándose en este trimestre veintidós (22) comisiones.

**Gráfico N° 6**

La gráfica 6. Detalla por áreas la cantidad de comisiones efectuadas en el cuarto trimestre de las vigencias 2021 y 2022. Observándose que para la vigencia 2022 la más representativa para el trimestre evaluado fue Sindicato con 5 comisiones en 2022, seguido del área de Cartera con 4 comisiones. Para la vigencia 2021 en el trimestre evaluado también fue el Sindicato con 6 comisiones en 2021, seguido de Gerencia con 4 comisiones para el cuarto trimestre de 2021. *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° 12**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS FIJAS | $ 422,846 | $ 605,418 | $ 182,572 | 43% |

*Fuente: Tesorería*

**Gráfico N° 7**

El gráfico 7. Muestra el comportamiento de las Líneas Fijas comparando el cuarto trimestre de las vigencias 2021/2022, en el cual se evidencia un aumento del 43% equivalente a **Ciento Ochenta y Dos Mil Quinientos Setenta y Dos Pesos M/cte ($182.572)**.

**Tabla N° 13**

| **ASIGNACIÓN DE TELÉFONOS FIJOS** | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **No DE TELÉFONOS FIJOS** | **RESPONSABLES** | **IV TRIMESTRE DE 2021** | **IV TRIMESTRE DE 2022** |
| 5849581 | CONSULTA EXTERNA | $96,559 | $0 |
| 5840531 | GERENCIA | $326,287 | $605,418 |
| **TOTAL** |  | **$422,846** | **$605,418** |

En la tabla anterior se observa que en el cuarto trimestre de la vigencia 2021 se pagó por **dos** líneas fijas: 5849581 asignada a Consulta Externa por valor de $96.559 y 5840531 asignada a Gerencia el valor de Cuatrocientos Veintidós Mil Ochocientos Cuarenta Seis Pesos M/cte. ($422.846) y en el mismo periodo de la vigencia 2022 se pagó por solo unalínea fija 5840531 asignada a Gerencia el valor de Seiscientos Cinco Mil Cuatrocientos Dieciocho Pesos M/cte. ($605.418). Lo cual refleja que por una sola línea fija se está pagando un costo mayor que el que se pagó en la vigencia anterior por dos líneas.

**Tabla N° 14**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS MÓVILES | $ 5,180,850 | $ 6,832,522 | $ 1,651,672 | 32% |

*Fuente Tesorería*

**Gráfico N° 8**

La grafica 8. Muestra el comportamiento de las líneas móviles comparando el cuarto trimestre de las vigencias 2022 con 2021, el cual tuvo un aumento de **Un Millón Seiscientos Cincuenta y Unos Mil Seiscientos Setenta y Dos Pesos M/cte. ($1.651.672)** equivalente al 32% para el cuarto trimestre de la vigencia 2022 frente al mismo periodo de la vigencia 2021.

* 1. **Servicio de energía**

**Tabla N° 15**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| SERVICIO ENERGIA | $ 159,043,600 | $ 160,406,100 | $ 1,362,500 | 0.86% |

*Fuente Presupuesto*

**Gráfico N° 9**

En la tabla N° 15. Se observa una variación del 0,86% de aumento equivalente a **Un Millón Trescientos Sesenta y Dos Mil Quinientos Pesos M/cte. ($1,362,500)**, durante el cuarto trimestre de la vigencia 2022 en comparación del mismo periodo evaluado del 2021.

* 1. **Servicio de Acueducto**

**Tabla N° 16**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 52,229,929 | $ 41,157,124 | -$ 11,072,805 | -21.20% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 10**

La gráfica 10. Presenta una disminución del 21,20% equivalente a **Once Millones Setenta Y Dos Mil Ochocientos Cinco Pesos M/cte ($11,072,805)** para el cuarto trimestre de la vigencia 2022, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2021.

* 1. **Combustible y lubricantes.**

**Tabla N° 17**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2021** | **IV TRIMESTRE 2022** | **VARIACIÓN RELATIVA** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | $ 14,616,191 | $ 0 | -$ 14,616,191 | -100.00% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 11**

De acuerdo a la tabla N° 17. Se establece que el rubro de *“combustible y lubricantes”* para el cuarto trimestre de la vigencia 2022 no hubo gasto, mientras que en comparación con el mismo periodo evaluado de la vigencia 2021, se realizó un gasto por valor de **Catorce Millones Seiscientos Dieciséis Mil Ciento Noventa y Un Pesos M/cte ($14.616.191)**.

**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:

* En Gastos Generales en el componente de compra de equipo se realizó la compra de un software para el almacenamiento y gestión de imágenes radiológicas como también la adquisición instrumentos para la toma de medidas antropométricas y equipo alcoholímetro para los servicios asistenciales de la ESE Hospital San José del Guaviare.
* En el componente de Mantenimiento de Bienes el aumento se produce por la contratación de materiales para el mantenimiento de la infraestructura hospitalaria de la entidad.
* En el componente de Seguros se presenta un incremento del 191,75% este se presenta por la siniestralidad sucedida con la ambulancia Renault de placa número OLN-734 que es la causa principal de este aumento en la vigencia 2022 frente a la del 2021, ya que los valores descrito en cada una de las vigencias de este informe corresponde al valor de la misma póliza de todo riesgo adquirida para este vehículo automotor de propiedad de la ESE Hospital San José del Guaviare.
* En los Gastos de Operación la disminución en el gasto tanto en productos farmacéuticos, material médico quirúrgico y alimentación obedece en primer lugar a que el contrato para el suministro de medicamentos y dispositivos médicos y administración bajo la modalidad de Insourcing del servicio farmacéutico del hospital, se efectuó en la vigencia 2022 en el mes de septiembre, es decir, en el trimestre anteriormente informado no así en la vigencia anterior el cual se realizó en el mes de octubre de esta vigencia fiscal, de igual manera el contrato para suministro de víveres para la preparación de raciones alimentarias intrahospitalarias en la atención de los usuarios de los servicios de la ESE HSJG, se efectuó en el mes de agosto de 2022 y el mismo en la vigencia 2021 se le realizaron dos adiciones una en el mes de noviembre y la otra en el mes de diciembre de esa vigencia, para garantizar la prestación del servicio de salud en la entidad.
* 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 oficina de Gestión Ambiental, realiza charlas y capacitaciones sobre el adecuado uso y manejo de los recursos naturales y físicos (agua, energía, equipos e infraestructura).
* 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.
* Con el fin de dar cumplimiento a lo definido en el parágrafo 2 del artículo 14 del Decreto 304 de 2020, el cual señala: "El límite para el pago de horas extras mensuales a los empleados públicos que desempeñen el cargo de Conductor Mecánico en las entidades a que se refiere el presente decreto, será de cien (100) horas extras mensuales." Es importante, la implementación de acciones tendientes a cumplir con esta directriz; si se supera el límite máximo para reconocer las horas extras, el tiempo adicional se reconocerá en tiempo compensatorio.
* 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 Asesora 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 Asesor Oficina Control Interno de Gestión