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

I TRIMESTRE

VIGENCIA 2023

**LUCEDY TRUJILLO LAZO**

**Jefe Oficina Control Interno de Gestión**

**Mayo de 2023**

**CONTENIDO**

**Pág.**

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

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

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

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

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

5.1. Talento Humano……………………………….…………..…..…………..……...............6-7-8-9-10

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

5.3. Gastos Indirectos…………………………………………………………….……..……11-12-13-14

5.4. Impresos y publicaciones……………………………………………………….……..…...…14-15

5.5. Vigilancia y Aseo………………………………………………………………….……….............15

5.6. Viáticos y Gastos de Viaje...………………………………………………….……..….....15-16-17

5.7. Líneas Fijas y Móviles...………………………………………………………………………17-18-19

5.8. Servicio Energía………………………………………………………………….…….….……..….19

5.9. Servicio Acueducto…………………………………………………….….……………….......19-20

5.10. Combustible y lubricantes……………………………………………………..………….….20-21

6. CONCLUSIONES…….……………………………………..……......................................................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 enero, febrero y marzo de las vigencias 2023-2022.

1. **ALCANCE**

El alcance de este informe incluye los pagos realizados para el I trimestre de la vigencia 2023, comparados con el mismo periodo de la vigencia 2022. 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 2022 - 2023** | | | | |
| **INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO** | | | | |
| **ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2022** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta | $ 1,516,875,489 | $ 1,637,600,786 | $ 120,725,297 | 7.96% |
| Horas Extras y Días Festivos | $ 278,967,806 | $ 226,082,323 | -$ 52,885,483 | -18.96% |
| Contribuciones Inherentes Asociados a la Nómina | $ 652,628,760 | $ 689,778,189 | $ 37,149,429 | 5.69% |
| **SERVICIOS PERSONALES** | **$ 2,448,472,055** | **$ 2,553,461,298** | **$ 104,989,243** | **4.29%** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 5,818,668,276 | $ 7,578,687,982 | $ 1,760,019,706 | 30.25% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 1,138,190,966 | $ 1,447,086,641 | $ 308,895,675 | 27.14% |
| Vigilancia y Aseo | $ 353,929,406 | $ 396,956,033 | $ 43,026,627 | 12.16% |
| Jornales | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| Elementos de aseo y cafetería | $ 200,000,000 | $ 400,000,000 | $ 200,000,000 | 100.00% |
| Otros conceptos de SPI | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| **SERIVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | **$ 7,310,788,648** | **$ 9,422,730,656** | **$ 2,111,942,008** | **28.89%** |
| **GASTOS GENERALES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2022** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Compra de Equipo | $ 0 | $ 534,337,900 | $ 534,337,900 | 100.00% |
| Combustibles y Lubricantes | $ 132,664,000 | $ 178,644,090 | $ 45,980,090 | 34.66% |
| Mantenimiento Bienes | $ 222,515,518 | $ 688,945,742 | $ 466,430,224 | 209.62% |
| Mantenimiento Servicios | $ 612,892,128 | $ 1,005,889,682 | $ 392,997,554 | 64.12% |
| Impresos y Publicaciones | $ 25,939,257 | $ 30,000,000 | $ 4,060,743 | 15.65% |
| Seguros (Responsabilidad Civil y Soat) | $ 121,233,711 | $ 112,168,207 | -$ 9,065,504 | -7.48% |
| Viáticos y Gastos de Viaje - Asistencia médica | $ 28,402,258 | $ 41,611,147 | $ 13,208,889 | 46.51% |
| Servicio de Energía Eléctrica | $ 164,571,000 | $ 161,856,509 | -$ 2,714,491 | -1.65% |
| Acueducto y Alcantarillado | $ 35,148,000 | $ 50,928,002 | $ 15,780,002 | 44.90% |
| Líneas Fijas | $ 358,058 | $ 384,667 | $ 26,609 | 7.43% |
| Líneas Móviles | $ 6,966,589 | $ 5,549,991 | -$ 1,416,598 | -20.33% |
| **GASTOS GENERALES** | **$ 1,350,690,519** | **$ 2,810,315,937** | **$ 1,459,625,418** | **108.07%** |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2022** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Productos Farmacéuticos/Medicamentos | $ 1,264,655,000 | $ 1,282,500,000 | $ 17,845,000 | 1.41% |
| Material Médico Quirúrgico | $ 1,351,000,000 | $ 2,000,000,000 | $ 649,000,000 | 48.04% |
| Material para Laboratorio | $ 622,400,000 | $ 1,139,000,000 | $ 516,600,000 | 83.00% |
| Material para Rayos X | $ 0 | $ 0 | $ 0 | #¡DIV/0! |
| Alimentación | $ 214,000,000 | $ 380,000,000 | $ 166,000,000 | 77.57% |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | **$ 3,452,055,000** | **$ 4,801,500,000** | **$ 1,349,445,000** | **39.09%** |

*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 realizar la comparación con corte a 30 de marzo de las vigencias 2023-2022, se observa que la planta de personal fue modificada pasando de 134 a 141 empleos, toda vez que el estudio técnico desarrollado por la Consultoría G&G Global Services S.A.S, realizado mediante contrato N° 623 de 2021, determinó la necesidad de realizar un proceso de rediseño institucional, que conllevó a la supresión y creación de empleos con el fin de cumplir con los objetivos y necesidades de la E.S.E Hospital San José del Guaviare.

Posteriormente, mediante el Acuerdo N° 001 del 10 de enero de 2023, la Junta Directiva de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, adoptó la Ordenanza N° 485 de 2022 de la Asamblea Departamental del Guaviare y definió la nueva planta de empleos para la E.S.E Hospital San José del Guaviare, a partir del 14 de marzo de 2023, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PLANTA DE EMPLEOS** | | |
| **NATURALEZA DEL CARGO** | **N° DE CARGOS** | **PESO PORCENTUAL** |
| Carrera Administrativa | 20 | 15% |
| Periodo Fijo | 14 | 10% |
| Libre Nombramiento y Remoción | 9 | 6% |
| Trabajador Oficial | 1 | 1% |
| Encargos | 7 | 5% |
| Nombramiento Provisional | 76 | 55% |
| Vacantes Definitivas | 13 | 7% |
| Vacancia Temporal | 1 | 1% |
| **TOTAL** | 141 | 100% |

F.I. Propia del área de Talento Humano de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare.

Es importante mencionar que, mediante Resolución N° 0234 de 2023 de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, se suprimieron once (11) empleos de la planta de personal a partir del 13 de marzo de 2023, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUPRESIONES** | | | |
| **DENOMINACIÓN DE LOS CARGOS** | **CÓDIGO** | **GRADO** | **N° CARGOS SUPRIMIDOS** |
| Asesor | 105 | 1 | 2 |
| Profesional Universitario | 219 | 1 | 1 |
| Profesional Universitario (Tesorera) | 219 | 2 | 1 |
| Profesional Especializado | 222 | 3 | 2 |
| Técnico Administrativo (Almacenista) | 367 | 6 | 1 |
| Auxiliar Área Salud | 412 | 3 | 4 |
| **TOTAL EMPLEOS SUPRIMIDOS** | | | 11 |

F.I. Propia del área de Talento Humano de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare.

También durante el proceso de implementación de la Ordenanza N°485 de 2022, mediante Resolución N° 0235 de 2023, se crearon 18 cargos, para la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, a partir del 14 de marzo de 2023, así:

| **CREACIONES** | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL CARGO** | **CÓDIGO** | **GRADO** | **CARGOS CREADOS** |
| Jefe de oficina | 6 | 1 | 5 |
| Almacenista General | 215 | 3 | 1 |
| Tesorero General | 201 | 3 | 1 |
| Profesional Universitario | 219 | 1 | 1 |
| Profesional Universitario Área Salud | 237 | 2 | 1 |
| Profesional Universitario | 219 | 3 | 1 |
| Auxiliar Área Salud | 412 | 4 | 8 |
| **TOTAL EMPLEOS CREADOS** | | | 18 |

F.I. Propia del área de Talento Humano de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare.

Así las cosas, en la nueva planta de personal a 30 de marzo de 2023 se presentan catorce (14) vacantes sin proveer; Trece (13) de ellas vacantes definitivas y una (01) vacante temporal, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VACANTES** | | | |
| **DENOMINACIÓN DE LOS CARGOS** | **CÓDIGO** | **GRADO** | **N° CARGOS CREADOS** |
| Profesional Universitario Área Salud | 237 | 2 | 1 |
| Profesional Universitario | 219 | 1 | 1 |
| Profesional Universitario | 219 | 3 | 1 |
| Auxiliar Área Salud | 412 | 4 | 10 |
| Auxiliar Administrativo | 407 | 3 | 1 |
| **TOTAL** | | | 14 |

F.I. Propia del área de Talento Humano de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare.

**Número de Aprendices en Etapa Productiva Primer Trimestre Vigencia 2023.**

Para el primer trimestre de la vigencia 2023, la entidad vinculó tres aprendices para realizar prácticas empresariales en ambientes reales de los cuales dos (02) están asignados en el área misional (urgencias) y uno (01) en el área de apoyo a la gestión (economato), el costo del trimestre de estos aprendices ascendió a Diez Millones Cuatrocientos Cuarenta Mil Pesos M/cte. ($10.440.000); mientras que en la vigencia 2022 se vincularon durante el primer trimestre siete aprendices distribuidos de la siguiente manera: Uno (1) en el área misional (urgencias - consulta y procedimientos) y en el área de apoyo a la gestión así: tres (3) en el área de gestión documental, uno (1) en presupuesto, uno (1) en Talento Humano y uno (1) en el área de mantenimiento, el costo del trimestre de estos aprendices ascendió a Veintiún Millones de Pesos M/cte. ($21.000.000), la variación absoluta al comparar los dos trimestres es de Diez Millones Quinientos Sesenta Mil Pesos M/cte. ($10.560.000), lo cual obedece a la disminución de 4 aprendices SENA durante el primer trimestre 2023.

| **PERIODO DE CORTE** | **NO DE APRENDICES** | **PROGRAMA** | **CENTRO DE COSTOS** | **TOTAL, TRIMESTRE** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRIMER**  **TRIMESTRE 2023** | 3 | Técnico en Enfermería y Tecnólogo en Sistemas | Urgencias y Economato | $ 10.440.000 | $ 10.560.000 |
| **PRIMER**  **TRIMESTRE 2022** | 7 | Tecnólogo en Talento Humano.  Tecnólogo en Gestión Documental.  Técnico en Enfermería.  Tecnólogo en Análisis y Desarrollo de Sistemas de Información.  Tecnólogo en Análisis y Desarrollo de Sistemas de Información. | Talento Humano  Gestión Documental  Urgencias  Consulta Y Procedimientos  Presupuesto  Mantenimiento | $ 21.000.000 |

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

**Consolidado Comparativo Estudiantes Docencia de Servicio Con Corte a 30 de marzo de las vigencias 2023-2022.**

Actualmente existen convenios interadministrativos de prácticas entre la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, la Universidad Nacional de Colombia, a quienes se les reconoce una bonificación mensual de Un Millón Novecientos Cincuenta Mil Pesos M/cte. ($1.950.000), con la Universidad EAFIT (Escuela de Administración, Finanzas e Instituto Tecnológico) y la Universidad de Santander, a estos últimos se le reconoce una bonificación mensual equivalente a un Salario Mínimo Mensual Legal Vigente, no obstante es preciso señalar que la entidad educativa es quien paga mensualmente el costo de la ARL de estos estudiantes.

Durante el primer trimestre 2023 se vincularon siete (7) estudiantes así: cuatro (4) de medicina; dos (2) instrumentadores y un (1) de finanzas, quienes han realizado prácticas en ambientes reales. El costo de este trimestre fue de Treinta y Tres Millones Ochocientos Cuarenta Mil Pesos M/cte. ($ 33.840.000), igualmente durante el primer trimestre 2022 rotaron cinco (5) estudiantes de medicina, con un costo para el trimestre de Veinticinco Millones Novecientos Cuarenta y Siete Mil Ochocientos Noventa Pesos M/cte. ($25.947.890) finalmente, como se observa en el siguiente cuadro la variación absoluta fue de un incremento de Siete Millones Ochocientos Noventa y Dos Mil Ciento Diez Pesos M/cte. ($7.892.110), lo cual obedece a que se amplió la rotación de pasantes.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TRIMESTRE** | **No ESTUDIANTES PREGRADO** | **PROGRAMA** | **CENTRO DE COSTOS** | **TOTAL TRIMESTRE** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** |
| **PRIMER TRIMESTRE 2023** | 7 | Medicina, instrumentación y Finanzas | Consulta especializada hospitalización otros cuidados pediatría | $ 33.840.000 | $ 7.892.110 |
| **PRIMER TRIMESTRE 2022** | 5 | Medicina | Consulta especializada hospitalización otros cuidados pediatría. | $ 25.947.890 |

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

* 1. **Gastos de personal**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS DE PERSONAL ENERO A MARZO 2023 - 2022** | | | | |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta. | $ 1.516.875.489 | $ 1.637.600.786 | $ 120.725.297 | 8.0% |
| Horas Extras y Días Festivos. | $ 278.967.806 | $ 226.082.323 | -$ 52.885.483 | -19.0% |
| **TOTAL** | **$ 1.795.843.295** | **$ 1.863.683.109** | **$ 67.839.814** | **3.78%** |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 1**

El gráfico 1. Muestra que en el primer trimestre del 2022, se pagó por gastos de nómina Personal de Planta el valor de Mil Quinientos Dieciséis Millones Ochocientos Setenta Y Cinco Mil Cuatrocientos Ochenta Y Nueve Pesos M/Cte. ($1.516.875.489) 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 ocho por ciento(8%) equivalente a Ciento Veinte Millones Setecientos Veinticinco Mil Doscientos Noventa Y Siete Pesos M/Cte. ($120.725.297). Al comparar el consolidado de Salario y Prestaciones Sociales del primer trimestre de las vigencias 2023-2022, otorgados a los servidores públicos de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, se puede evidenciar una tendencia ascendente, variación que está directamente relacionada con la diferencia salarial de las dos vigencias y el rediseño institucional, toda vez que se realizaron (11) once liquidaciones de prestaciones en forma proporcional al tiempo laborado a los trabajadores que ocupaban dichos cargos.

En lo correspondiente a horas extras y demás recargos de Ley, se evidencia que en el primer trimestre de 2022, se realizó la obligación por valor de Doscientos Setenta Y Ocho Millones Novecientos Sesenta Y Siete Mil Ochocientos Seis Pesos M/Cte. ($278.967.806) 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 una disminución del diecinueve (19%) equivalente a Cincuenta Y Dos Millones Ochocientos Ochenta Y Cinco Mil Cuatrocientos Ochenta Y Tres Pesos M/Cte. ($52.885.483), al comparar el primer trimestre de las vigencias 2022-2023, se refleja una tendencia descendente en el comportamiento de los recargos, trabajo suplementario y compensatorios; esta disminución obedece al incremento en la contratación por prestación der servicios de personal médico, lo cual disminuyó la sobrecarga laboral que se presentó en años anteriores, debido a la poca oferta de médicos generales.

De igual manera en el primer trimestre de la vigencia 2022 se presentó la renuncia voluntaria de dos (2) médicos Generales; un (01) enfermero; un (01) auxiliar de enfermería, lo cual afectó el incremento del costo de este concepto y sus contribuciones inherentes toda vez que en la liquidación, se indemnizó los compensatorios que no se disfrutaron durante su vinculación y se reconoció, liquidó y pagó los recargos que mensualmente quedaron pendientes por pagar, (La norma solo permite liquidar mensualmente este concepto hasta el tope máximo del 50% de su asignación básica), debido a la poca disponibilidad de médicos como se explicó en el párrafo anterior.

También es importante dar a conocer que las coordinaciones: médica y de enfermería han mejorado la administración del recurso humano, implementado las estrategias establecidas en la política de austeridad en el gasto, en la elaboración de cuadro de turnos en aras de disminuir los costos por reconocimiento de compensatorios, sin que afecte la eficiencia del servicio.

* 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 2022-2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATACIÓN SERVICIOS PERSONALES ENERO A MARZO 2022 - 2023** | | | | |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 1.138.190.966 | $ 1.447.086.641 | $ 308,895,675 | 27.1% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 5.818.668.276 | $ 7.578.687982 | $ 1.760.019.706 | 30.2% |
| **TOTAL** | **$ 6.956.859.242** | **$ 9.025.774.623** | **$ 2.068.915.381** | **29.74%** |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 2**

El Gráfico 2. Muestra que en el primer trimestre del 2022, se pagó por gastos de servicios personales administrativos el valor de Mil Ciento Treinta y Ocho Millones Ciento Noventa Mil Novecientos Sesenta y Seis Pesos M/cte. ($1.138.190.966) 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 incremento del 27% equivalente a Trescientos Ocho Millones Ochocientos Noventa y Cinco Mil Seiscientos Setenta y Cinco PesosM/cte. ($308.895.675) en la vigencia 2023. El aumento en este rubro se debe al incremento para el personal Auxiliares Administrativos, Auxiliares de Cocina y Personal de Servicios Generales. A diferencia del primer trimestre de la vigencia 2022, que no sufrió ningún aumento por prestaciones.

En lo correspondiente a gastos de servicios personales asistenciales, se evidencia que en el primer trimestre de 2022, se realizó la obligación por valor de Cinco Mil Ochocientos Dieciocho Millones Seiscientos Sesenta y Ocho Mil Doscientos Setenta y Seis Pesos M/cte. ($5.818.668.276), 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 aumento del 30% equivalente a Mil Setecientos Sesenta Millones Diecinueve Mil Setecientos Seis PesosM/cte. ($1.760.019.706).El aumento observado en este rubro, se presenta por el incremento en el salario el cual se registra en la vigencia 2023 para el personal asistencial entre ellos Médicos Generales, Jefes de Enfermería, Auxiliares de enfermería y Auxiliares en salud.

A continuación, se muestra el número de personas contratadas de acuerdo a su clasificación durante el primer trimestre de la vigencia 2023.

**Tabla N° 7. Contratación asistencial enero a marzo 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATOS ASISTENCIALES** | **ENERO** | **FEBRERO** | **MARZO** |
| AUXILIARES DE ENFERMERÍA | 133 | 2 | 0 |
| JEFE DE ENFERMERÍA | 35 | 0 | 2 |
| MÉDICOS GENERALES | 22 | 1 | 1 |
| AUXILIAR DE LABORATORIO | 7 | 1 | 0 |
| AUXILIAR DE SALUD | 1 | 0 | 0 |
| BACTERIOLOGAS | 6 | 1 | 0 |
| EPIDEMIOLOGA | 1 | 0 | 0 |
| FISIOTERAPEUTAS | 5 | 0 | 0 |
| ESPECIALISTAS | 10 | 1 | 0 |
| INSTRUMENTADOR QUIRÚRGICO | 1 | 1 | 0 |
| PSICOLOGA | 2 | 0 | 0 |
| TÉCNICO EN RAYOS X | 3 | 0 | 0 |
| TRABAJADORA SOCIAL | 1 | 0 | 0 |
| QUÍMICO FARMACÉUTICO | 1 | 1 | 0 |
| REGENTE DE FARMACIA | 1 | 0 | 0 |
| ECONOMATO | 8 | 0 | 0 |
|  | **237** | **8** | **3** |
|  | **248** |  |  |

**Tabla N° 8. Contratación administrativa enero a marzo 2023**

| **CONTRATOS ADMINISTRATIVOS** | **ENERO** | **FEBRERO** | **MARZO** |
| --- | --- | --- | --- |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO | 53 | 1 | 2 |
| CONDUCTORES | 5 | 0 | 0 |
| JARDINEROS | 2 | 0 | 0 |
| OPERARIOS-MTTO | 3 | 0 | 2 |
| RESIDUOS | 1 | 0 | 0 |
| PROFESIONALES | 16 | 4 | 1 |
| SERVICIOS GENERALES | 36 | 4 | 0 |
| TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS | 10 | 2 | 0 |
|  | **126** | **11** | **5** |
|  | **142** |  |  |

* 1. **Impresos y publicaciones**

**Tabla N° 9**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | $ 25,939,257 | $ 30,000,000 | $ 4,060,743 | 15.65% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfica N° 3**

De acuerdo a la tabla N° 9. Se establece que el rubro de *“impresos y publicaciones”* comparando el primer trimestre de las vigencias 2022 con 2023, tuvo un aumento de **CUATRO MILLONES SESENTA MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS M/CTE ($4.060.743)** equivalente al 15.65% para el primer trimestre de la vigencia 2023 frente al mismo periodo de la vigencia 2022, este aumento obedece al valor contratado en cada vigencia, teniendo que para la vigencia 2023 el valor del contrato fue mayor que el de la vigencia anterior.

**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** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| Vigilancia y aseo | $ 353,929,406 | $ 396,956,033 | $ 43,026,627 | 12.16% |

**Gráfico N° 4**

La grafica 4. Muestra el comportamiento del rubro de Vigilancia y Aseo comparando el primer trimestre de las vigencias 2022 con 2023, el cual tuvo un aumento de **CUARENTA Y TRES MILLONES VEINTISEIS MIL SEISCIENTOS VEINTISIETE PESOS M/CTE ($43.026.627)** equivalente al 12.16% para el primer trimestre de la vigencia 2023 frente al mismo periodo de la vigencia 2022. Este aumento se debe al valor generado en el IPC durante cada vigencia.

* 1. **Viáticos y Gastos de Viaje**

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

**Tabla N° 11**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **COSTO VIATICOS PRIMER TRIMESTRE** | | | | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **2022** | | **2023** | |
| **VALOR** | **# DIAS** | **VALOR** | **# DIAS** |
| AMBULANCIAS | $1,246,011 | 8 | $932,199 | 6 | ($313,812) | -34% |
| AUDITORIA DE CUENTAS | $0 | 0 | $1,536,021 | 4 | $1,536,021 | 100% |
| CARTERA | $4,980,423 | 19 | $3,939,644 | 13 | ($1,040,779) | -26% |
| GERENCIA | $1,617,258 | 4 | $3,180,756 | 5 | $1,563,498 | 49% |
| MANTENIMIENTO | $565,988 | 3 | $0 |  | ($565,988) | 0 |
| PLANEACION | $770,978 | 3 | $0 | 0 | ($770,978) | 0 |
| PRESUPUESTO | $2,433,289 | 4 | $2,565,058 | 4 | $131,769 | 5% |
| SINDICATO ANTHOC | $1,015,369 | 4 | $5,031,676 | 22 | $4,016,307 | 80% |
| SINDICATO SINDESS | $3,200,504 | 13 | $14,452,730 | 55 | $11,252,226 | 78% |
| SUBGERENCIA SERVICIOS DE SALUD | $1,359,836 | 4 | $0 | 0 | ($1,359,836) | 0 |
| TRABAJO SOCIAL | $0 | 0 | $378,864 | 1 | $378,864 | 100% |
| **TOTALES** | **$17,189,656** | **62** | **$32,016,948** | **110** | **$14,827,292** | 46% |

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

Al comparar el comportamiento de los viáticos autorizados durante el primer trimestre de las vigencias 2022-2023, es evidente que se presentó un comportamiento ascendente en el costo por concepto de viáticos durante el primer trimestre 2023 del 46% lo cual representa una variación absoluta respecto al primer trimestre 2022 de Catorce Millones Ochocientos Veintisiete Mil Doscientos Noventa y Dos Pesos M/cte. ($14.827.292); siendo los incrementos más representativos los viáticos autorizados a las asociaciones sindicales así: a la asociación sindical SINDESS 78% más de lo causado en el primer trimestre 2022 representado en Once Millones Doscientos Cincuenta y Dos Mil Doscientos Veintiséis Pesos M/cte. ($11.252.226) más que en la vigencia 2022 y la asociación sindical ANTHOC un 80% más de lo causado en el primer trimestre 2022, representado en Cuatro Millones Dieciséis Mil Trescientos Siete Pesos M/cte. ($4.016.307), se sugiere a la administración tomar medidas de austeridad al respecto previa evaluación del costo beneficio de esta inversión.

**Gráfico N° 5**

La gráfica 5. Detalla por áreas las comisiones efectuadas en el primer trimestre de las vigencias 2022 y 2023. Observándose que para la vigencia 2022 la más representativa para el trimestre evaluado fue el área de Cartera con 19 días de viáticos en lo corrido durante el primer trimestre. Para la vigencia 2023 en el trimestre evaluado la más representativa fueron las asociaciones sindicales, que entre las dos asociaciones suman un total de 77 días de viáticos, siendo el Sindicato Sindess quien más días de viatico solicitó. *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** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS FIJAS | $ 358,058 | $ 384,577 | $ 26,519 | 7% |

*Fuente: Tesorería*

**Gráfico N° 7**

El gráfico 7. Muestra el comportamiento de las Líneas Fijas comparando el primer trimestre de las vigencias 2022/2023, en el cual se evidencia un aumento del 7% equivalente a Veintiséis Mil Quinientos Diecinueve Pesos M/Cte. ($26.519), valor que no es muy representativo tratándose de una vigencia a otra.

**Tabla N° 13**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS MÓVILES | $ 5,242,390 | $ 7,016,956 | $ 1,774,566 | 34% |

*Fuente Tesorería*

**Gráfico N° 8**

La grafica 8. Muestra el comportamiento de las líneas móviles comparando el primer trimestre de las vigencias 2022 con 2023, el cual tuvo un aumento de Un Millón Setecientos Setenta Y Cuatro Mil Quinientos Sesenta Y Seis Pesos M/Cte. ($1.774.566)equivalente al 34% para el primer trimestre de la vigencia 2023 frente al mismo periodo de la vigencia 2022. Esto se debe que, de las 31 líneas móviles, 29 presentaron un aumento entre un 5% al 55% entre ellas.

* 1. **Servicio de energía**

**Tabla N° 14**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| SERVICIO ENERGIA | $ 164,571,000 | $ 161,856,509 | -$ 2,714,491 | -1.65% |

*Fuente Presupuesto*

**Gráfico N° 9**

En la tabla N° 15. Se observa una variación del 1.65% de disminución equivalente a Dos Millones Setecientos Catorce Mil Cuatrocientos Noventa Y Un Pesos M/Cte. ($2.714.491), durante el primer trimestre de la vigencia 2023 en comparación del mismo periodo evaluado del 2022, esto obedece la correcta implementación por parte de los funcionarios de la entidad en la política de Austeridad en el Gasto Público y el Programa de Ahorro de Energía.

* 1. **Servicio de Acueducto**

**Tabla N° 15**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 35,148,000 | $ 50,928,002 | $ 15,780,002 | 44.90% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 10**

La gráfica 10. Presenta un aumento del 44.90% equivalente a Quince Millones Setecientos Ochenta Mil Dos Pesos M/Cte. ($15.780.002), para el primer trimestre de la vigencia 2023, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2022. Esto obedece que en la presente anualidad se canceló este servicio público hasta el mes de marzo, lo cual para la vigencia anterior se efectuó el pago hasta el mes de febrero.

* 1. **Combustible y lubricantes.**

**Tabla N° 16**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2022** | **I TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN RELATIVA** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | $ 132,664,000 | $ 178,644,090 | $ 45,980,090 | 34.66% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 11**

La gráfica 11. Presenta un aumento del 34.66% equivalente a Cuarenta Y Cinco Millones Novecientos Ochenta Mil Noventa Pesos M/Cte. ($45.980.090) para el primer trimestre de la vigencia 2023, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2022. Este aumento obedece a los incrementos desmesurados que ha tenido el precio del combustible y al mismo tiempo el consumo.

**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 que se realice en cada uno de ellos. En general la entidad sufrió un aumento correspondiente al 35% equivalente a Cinco Mil Veintiséis Millones Mil Seiscientos Sesenta y Nueve Pesos M/cte. ($5.026.001.669), pasando de $14.562.006.222 a $19.588.007.891.
* 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 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