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

IV TRIMESTRE

VIGENCIA 2023

**LUCEDY TRUJILLO LAZO**

**Jefe Oficina Control Interno de Gestión**

**Febrero 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

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

5.4. Impresos y publicaciones……………………………………………………….……..…..…12-13

5.5. Vigilancia y Aseo………………………………………………………………….……….............13

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

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

5.8. Servicio Energía………………………………………………………………….…….….……..17-18

5.9. Servicio Acueducto…………………………………………………….….………………...........18

5.10. Combustible y lubricantes……………………………………………………..………….…….19

6. CONCLUSIONES…….……………………………………..…….................................................19-20

7. RECOMENDACIONES……………………………………………………………….....................20-21

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 las vigencias 2023-2022.

1. **ALCANCE**

El alcance de este informe incluye los pagos realizados para el IV 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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **OCTUBRE A DICIEMBRE 2022 - 2023** | | | | |
| **INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO** | | | | |
| **ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 4 TRIMESTRE 2022** | **VR COMPROMETIDO 4 TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **% VARIACIÓN RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta | $ 2,048,747,060 | $ 2,729,379,271 | $ 680,632,211 | 33.22% |
| Horas Extras y Días Festivos | $ 257,933,638 | $ 284,859,581 | $ 26,925,943 | 10.44% |
| Contribuciones Inherentes Asociados a la Nómina | $ 793,627,655 | $ 1,018,034,469 | $ 224,406,814 | 28.28% |
| **SERVICIOS PERSONALES** | **$ 3,100,308,353** | **$ 4,032,273,321** | **$ 931,964,968** | **30.06%** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 499,254,913 | $ 568,225,877 | $ 68,970,964 | 13.81% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 37,603,666 | $ 70,362,732 | $ 32,759,066 | 87.12% |
| Vigilancia y Aseo | $ 0 | $ 0 | $ 0 | #¡DIV/0! |
| Jornales | - | - | - | #¡VALOR! |
| Elementos de aseo y cafetería | $ 0 | $ 0 | $ 0 | #¡DIV/0! |
| Otros conceptos de SPI | $ 0 | $ 0 | $ 0 | #¡DIV/0! |
| **SERIVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | **$ 536,858,579** | **$ 638,588,609** | **$ 101,730,031** | **18.95%** |
|  |  |  |  |  |
| **GASTOS GENERALES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 4 TRIMESTRE 2022** | **VR COMPROMETIDO 4 TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Compra de Equipo | $ 229,915,281 | $ 52,229,100 | -$ 177,686,181 | -77.28% |
| Combustibles y Lubricantes | $ 0 | $ 12,266,272 | $ 12,266,272 | #¡DIV/0! |
| Mantenimiento Bienes | $ 142,430,675 | $ 222,917,796 | $ 80,487,121 | 56.51% |
| Mantenimiento Servicios | $ 66,654,398 | $ 85,734,791 | $ 19,080,393 | 28.63% |
| Impresos y Publicaciones | $ 10,512,090 | $ 13,793,000 | $ 3,280,910 | 31.21% |
| Seguros (Responsabilidad Civil y Soat) | $ 18,235,560 | $ 20,594,259 | $ 2,358,699 | 12.93% |
| Viáticos y Gastos de Viaje - Asistencia médica | $ 37,707,407 | $ 55,919,578 | $ 18,212,171 | 48.30% |
| Servicio de Energía Eléctrica | $ 160,406,100 | $ 190,034,400 | $ 29,628,300 | 18.47% |
| Acueducto y Alcantarillado | $ 41,157,124 | $ 48,470,541 | $ 7,313,417 | 17.77% |
| Líneas Fijas | $ 375,159 | $ 250,751 | -$ 124,408 | -33.16% |
| Líneas Móviles | $ 3,534,574 | $ 5,983,323 | $ 2,448,749 | 69.28% |
| **GASTOS GENERALES** | **$ 710,928,368** | **$ 708,193,811** | **-$ 2,734,557** | **-0.38%** |
|  |  |  |  |  |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | | | | |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 4 TRIMESTRE 2022** | **VR COMPROMETIDO 4 TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Productos Farmacéuticos/Medicamentos | $ 140,265,990 | $ 1,458,472 | -$ 138,807,518 | -98.96% |
| Material Médico Quirúrgico | $ 252,986,642 | $ 145,000,000 | -$ 107,986,642 | -42.68% |
| Material para Laboratorio | $ 348,774,382 | $ 0 | -$ 348,774,382 | -100.00% |
| Material para Rayos X | $ 0 | $ 0 | $ 0 | #¡DIV/0! |
| Alimentación | $ 29,454,950 | $ 14,999,759 | -$ 14,455,191 | -49.08% |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | **$ 771,481,964** | **$ 161,458,231** | **-$ 610,023,733** | **-79.07%** |

*Fuente: Presupuesto*

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

**Tabla N° 1. Planta de personal**



*Fuente: Talento Humano*

Al realizar comparación con corte a 31 de diciembre de las vigencias 2023-2022, se observa que la planta de personal fue modificada pasando de 134 a 141 empleos. Esto teniendo en cuenta resultado del estudio técnico desarrollado por la Consultoría G&G Global Services S.A.S., mencionado en los informes de trimestre anteriores sobre Austeridad en el Gasto Público.

Que, mediante Resolución Interna N° 0361 de 2023, se realizó convocatoria interna para proveer empleos en vacancia definitiva y temporal del nivel profesional y asistencial en la E.S.E Hospital San José del Guaviare, modificada por las Resoluciones N° 0370 y N° 0453 de 2023.

**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**



Es importante informar que a partir del 14 de diciembre de 2023, las siguientes aprendices: Adriana Yulieth Medina Zuluaga, Karen Daniela Oquendo Lizcano, Leidy Yineth Díaz Alfonso y Yensy Hasbleidy Bareño Moreira del programa de formación Gestión Empresarial culminaron la etapa electiva y a partir del 15 de diciembre de 2023 iniciaron la etapa productiva, pasando de un reconocimiento económico del 50% al 75% del Salario Mínimo Legal Vigente 2023.

**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 diciembre de 2023, la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, continua con los seis (06) Convenios Docencia Servicio vigentes, los cuales cumplen con todos 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 abarca 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, la entidad se ha beneficiado al tener 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 OCTUBRE A DICIEMBRE 2023 - 2022** | | | | |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta. | $ 2,048,747,060 | $ 2,729,379,271 | $ 680,632,211 | 33.2% |
| Horas Extras y Días Festivos. | $ 257,933,638 | $ 284,859,581 | $ 26,925,943 | 10.4% |
| **TOTAL** | **$ 2,306,680,698** | **$ 3,014,238,852** | **$ 707,558,154** | **30.67%** |

*Fuente: Presupuesto*

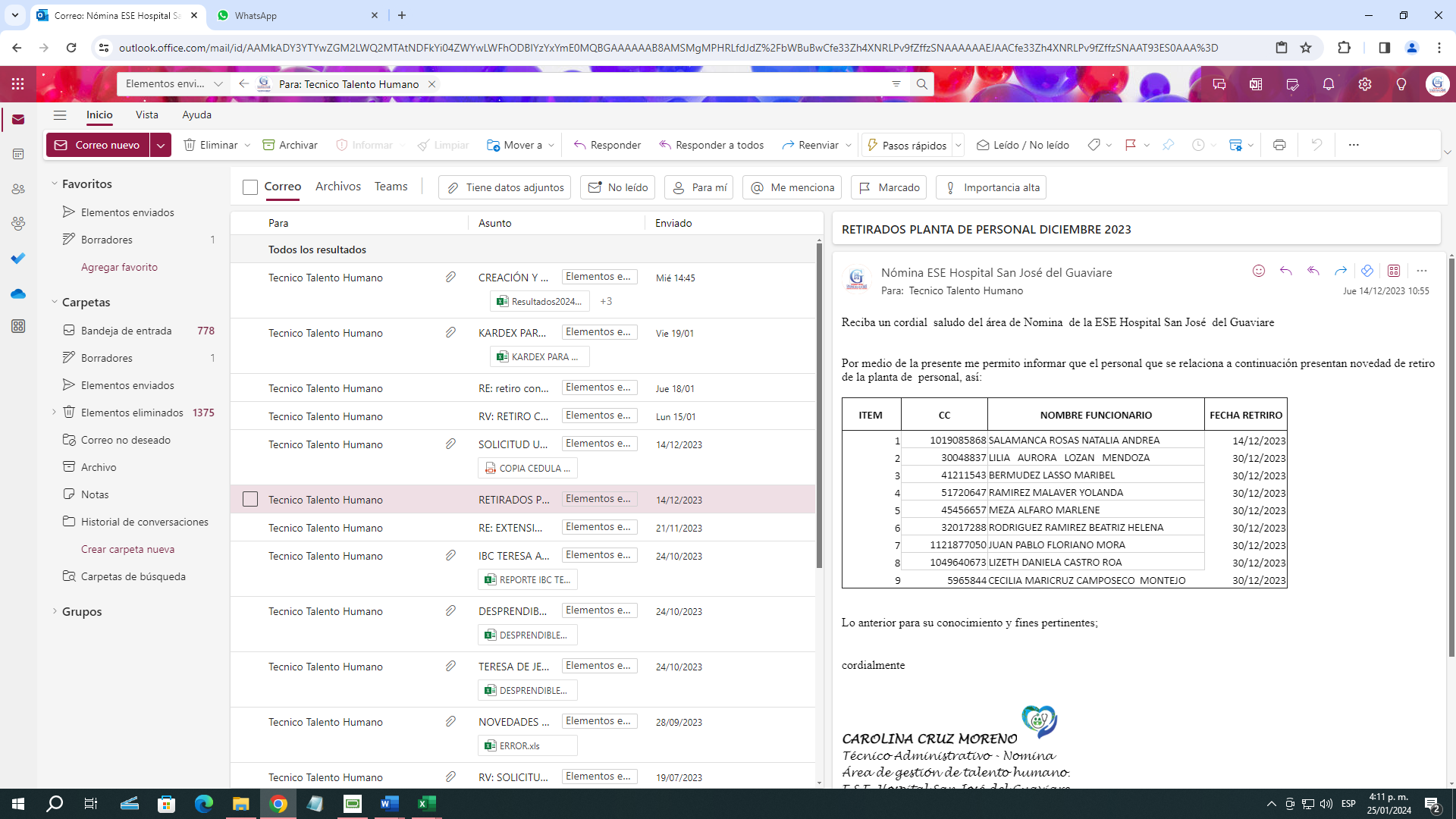
**Gráfico N° 2**

El gráfico 1. Muestra que en el cuarto trimestre del 2023 se pagó por gastos de Nómina Personal de Planta el valor de Dos Mil Setecientos Veintinueve Millones Trescientos Setenta y Nueve Mil Doscientos Setenta y Un Pesos M/Cte. ($2.729.379.271) en comparación con el cuarto trimestre de 2022 que se pagó 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 33.2%.

En lo correspondiente a Horas Extras y Demás Recargos de Ley se evidencia que, en el cuarto trimestre de 2023, se realizó la obligación por valor de Doscientos Ochenta y Cuatro Millones Ochocientos Cincuenta y Nueve Mil Quinientos Ochenta y Un Pesos M/Cte. ($284.859.581) 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 10.4%.

La variación está directamente relacionada con el rediseño institucional y el aumento salarial de la vigencia 2023, el cual se realizó en el mes de julio con un incremento del 14.62% retroactivo desde el 01 de enero. Así mismo desde el mes de julio en la planta de personal no se presentan vacantes. Adicionalmente se vinculó como supernumerario a un auxiliar administrativo y secretaria ejecutiva mientras duró el periodo vacacional del titular del cargo, situaciones administrativas que indicen en el incremento por concepto de costo y gastos de personal.

Es importante dar a conocer que en la nómina del mes de diciembre de 2023, se reconocieron salarios y prestaciones sociales en forma proporcional al tiempo laborado a nueve (09) servidores públicos que se desvincularon de la planta de personal a partir de 01 de enero de 2024, así: un (01) Profesional del Servicio Social Obligatorio en Medicina por terminación del año rural, tres (03) Médicos Generales por motivos personales en aras de continuar con sus estudios en el extranjero, un (01) técnico administrativo y cuatro (04) Auxiliares Área de la Salud porque adquirieron derechos de pensión en el régimen de prima media (Administradora Colombiana de Pensiones –COLPENSIONES). También se debe tener en cuenta que el crecimiento obedece a la posesión de 15 servidores públicos que hacen parte del área misional y que laboran por sistema de cuadros de turnos, adicionalmente los servicios de cirugía y laboratorio clínico presentan déficit en mano de obra por prestación de servicios, siendo necesario programar mayor cantidad de horas al personal de planta para garantizar la prestación del servicio las 24/7.



* 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 cuarto trimestre 2022-2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATACIÓN SERVICIOS PERSONALES OCTUBRE A DICIEMBRE 2023 - 2022** | | | | |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 499,254,913 | $ 568,225,877 | $ 68,970,964 | 13.8% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 37,603,666 | $ 70,362,732 | $ 32,759,066 | 87.1% |
| **TOTAL** | **$ 536,858,579** | **$ 638,588,609** | **$ 101,730,031** | **18.95%** |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N°1**

El Gráfico 2. Muestra que en el cuarto trimestre del 2023, se pagó por gastos de Servicios Personales Administrativos el valor de Setenta Millones Trescientos Sesenta y Dos Mil Setecientos Treinta y Dos Pesos M/cte. ($70.362.732) en comparación con el cuarto trimestre de 2022 que se pagó el valor de Treinta y Siete Millones Seiscientos Tres Mil Seiscientos Sesenta y Seis Pesos M/cte. ($37.603.666) presentando aumento del 87.1% equivalente a Treinta y Dos Millones Setecientos Cincuenta y Nueve Mil Sesenta y Seis PesosM/cte. ($32,759,066) en la vigencia 2023.

En lo correspondiente a gastos de Servicios Personales Asistenciales, se evidencia que en el cuarto trimestre de 2023, se realizó la obligación por valor de Quinientos Sesenta y Ocho Millones Doscientos Veinticinco Mil Ochocientos Setenta y Siete Pesos M/cte. ($568.225.877), comparado con el cuarto trimestre de 2022 el valor de Cuatrocientos Noventa y Nueve Millones Doscientos Cincuenta y Cuatro Mil Novecientos Trece Pesos M/cte. ($499.254.913), presentando un incremento de 13.8% equivalente a Sesenta y Ocho Millones Novecientos Setenta Mil Novecientos Sesenta y Cuatro PesosM/cte. ($68,970,964).

Lo anterior obedece a la realización de algunos contratos que se realizaron a personal tanto misional, como de apoyo a la gestión durante el último trimestre de la vigencia 2023.

* 1. **Impresos y publicaciones**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | | | | |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | $ 10.512.090 | $ 13.793.000 | $ 3.280.910 | 31.21% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfica N° 3**

De acuerdo a la tabla N° 8. Se establece que el rubro de *“impresos y publicaciones”* comparando el cuarto trimestre de las vigencias 2023 con la vigencia 2022, tuvo un aumento de Tres Millones Doscientos Ochenta Mil Novecientos Diez Pesos M/cte.($3.280.910)equivalente al 31.21% para el cuarto trimestre de la vigencia 2023, 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**

Este rubro no tuvo afectación alguna en el cuarto trimestre de las dos vigencias comparadas 2023 y 2022.

* 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** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **VIÁTICOS** | $ 22,720,436 | $ 46,665,550 | $ 23,945,114 | 105% |

**Gráfica N° 5**

Al comparar el comportamiento de los viáticos autorizados durante el cuarto trimestre de las vigencias 2022-2023, se evidencia un comportamiento ascendente en el costo por concepto de viáticos durante el cuarto trimestre 2023 del 105% lo cual representa una variación respecto al cuarto trimestre 2022 de Veintitrés Millones Novecientos Cuarenta y Cinco Mil Ciento Catorce Pesos M/cte. ($23,945,114); 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 5. Detalla por grupo las comisiones efectuadas durante el cuarto trimestre de las vigencias 2022 y 2023. Observándose que en las dos vigencias 2022-2023 el grupo Operativo fue el más representativo con diecisiete (17) comisiones de viáticos en 2022 y treinta y dos (32) comisiones de viáticos en 2023. Lo anterior obedece a los aumentos en las remisiones de pacientes a otras IPS y las jornadas de servicios de salud que se realizaron en lo corrido del último trimestre a 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** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS FIJAS | $ 375,159 | $ 250,751 | -$ 124,408 | -33% |

*Fuente: Tesorería*

**Gráfico N° 7**

El gráfico 6. Muestra el comportamiento de las Líneas Fijas comparando el cuarto trimestre de las vigencias 2022/2023, en el cual se evidencia una disminución del 33% equivalente a Ciento Veinticuatro Mil Cuatrocientos Ocho Pesos M/Cte. ($124.408).

**Tabla N° 11. Líneas Móviles**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS MÓVILES | $ 3,534,574 | $ 5,983,323 | $ 2,448,749 | 69% |

*Fuente Tesorería*

**Gráfico N° 8**

La grafica 7. Muestra el comportamiento de las líneas móviles comparando el cuarto trimestre de las vigencias 2022 con 2023, el cual tuvo un aumento de Dos Millones Cuatrocientos Cuarenta y ocho Mil Setecientos Cuarenta y Nueve Pesos M/Cte. ($2.448.749)equivalente al 69% para el cuarto trimestre de la vigencia 2023 frente al mismo periodo de la vigencia 2022.

* 1. **Servicio de energía**

**Tabla N° 12. Servicio de Energía**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| SERVICIO ENERGIA | $ 160,406,100 | $ 190,034,400 | $ 29,628,300 | 18.47% |

*Fuente Presupuesto*

**Gráfico N° 9**

En la tabla N° 12. Se observa una variación del 18.47% de aumento equivalente a Veintinueve Millones Seiscientos Veintiocho Mil Trescientos Pesos M/Cte. ($29,628,300), durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023 en comparación del mismo periodo evaluado del 2022.

* 1. **Servicio de Acueducto**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 41,157,124 | $ 48,470,541 | $ 7,313,417 | 17.77% |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 10**

La gráfica 10. Presenta un aumento del 17.77% equivalente a Siete Millones Trescientos Trece Mil Cuatrocientos Diecisiete Pesos M/Cte. ($7.313.417) para el cuarto trimestre de la vigencia 2023, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2022.

* 1. **Combustible y lubricantes.**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IV TRIMESTRE 2022** | **IV TRIMESTRE 2023** | **VARIACIÓN RELATIVA** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | $ 0 | $ 12,266,272 | $ 12,266,272 | #¡DIV/0! |

*Fuente: Presupuesto*

**Gráfico N° 11**

La gráfica 10. Presenta que para la vigencia 2022 no hubo afectación del rubro de combustible. En cambio, en la vigencia 2023 la afectación fue de Doce Millones Doscientos Sesenta y Seis Mil Doscientos Setenta y Dos M/Cte. ($12.266.272) para el cuarto trimestre de la vigencia 2023, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2022.

**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 un aumento del 8.22% equivalente a Cuatrocientos Veinte Millones Novecientos Treinta y Seis Mil Setecientos Ocho Pesos M/cte. ($420.936.708), pasando de $5.119.577.264 a $5.540.513.972.
* 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**

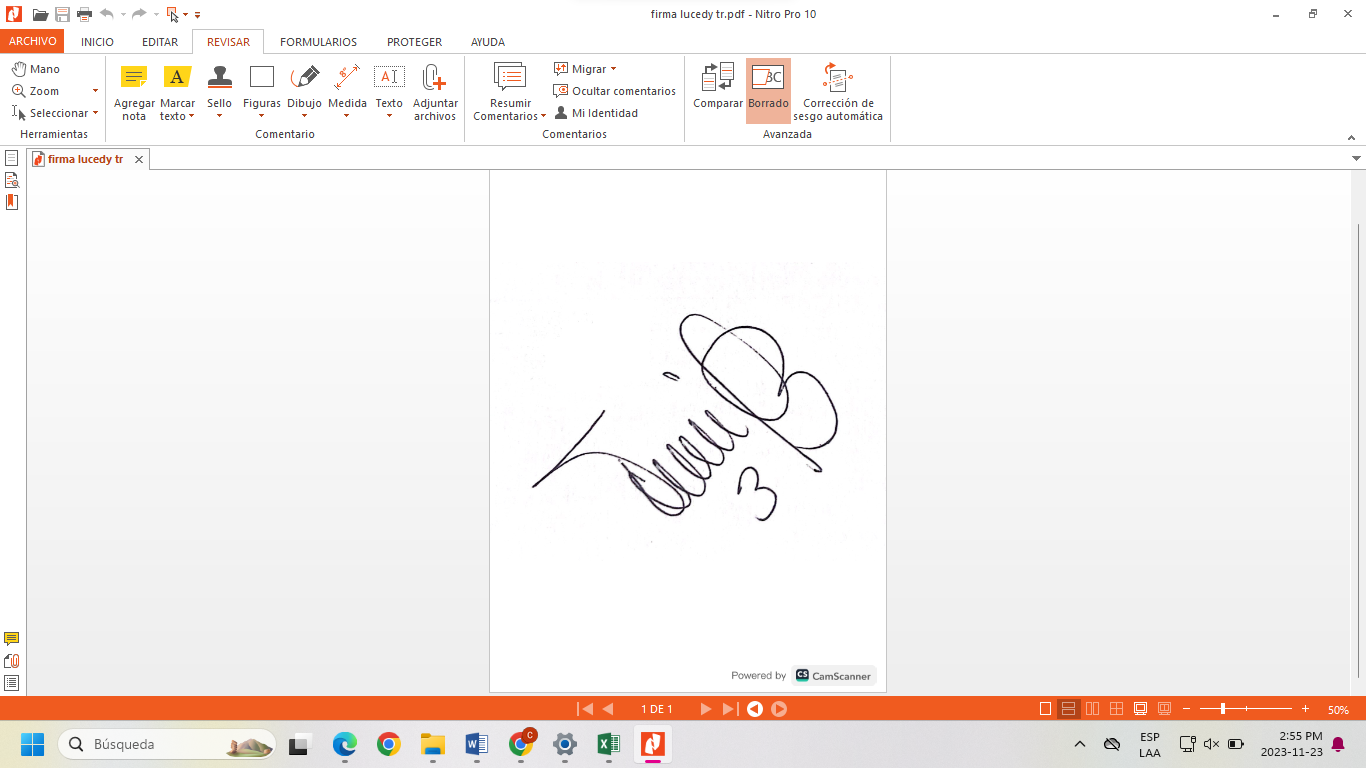
* Realizar capacitaciones, documentos o espacios que sensibilicen frecuentemente a Servidores Públicos y personal Contratista que labora en la institución con la cultura de la política de austeridad en el gasto implementada por la entidad, dentro de los cuales se pueden tener en cuenta:

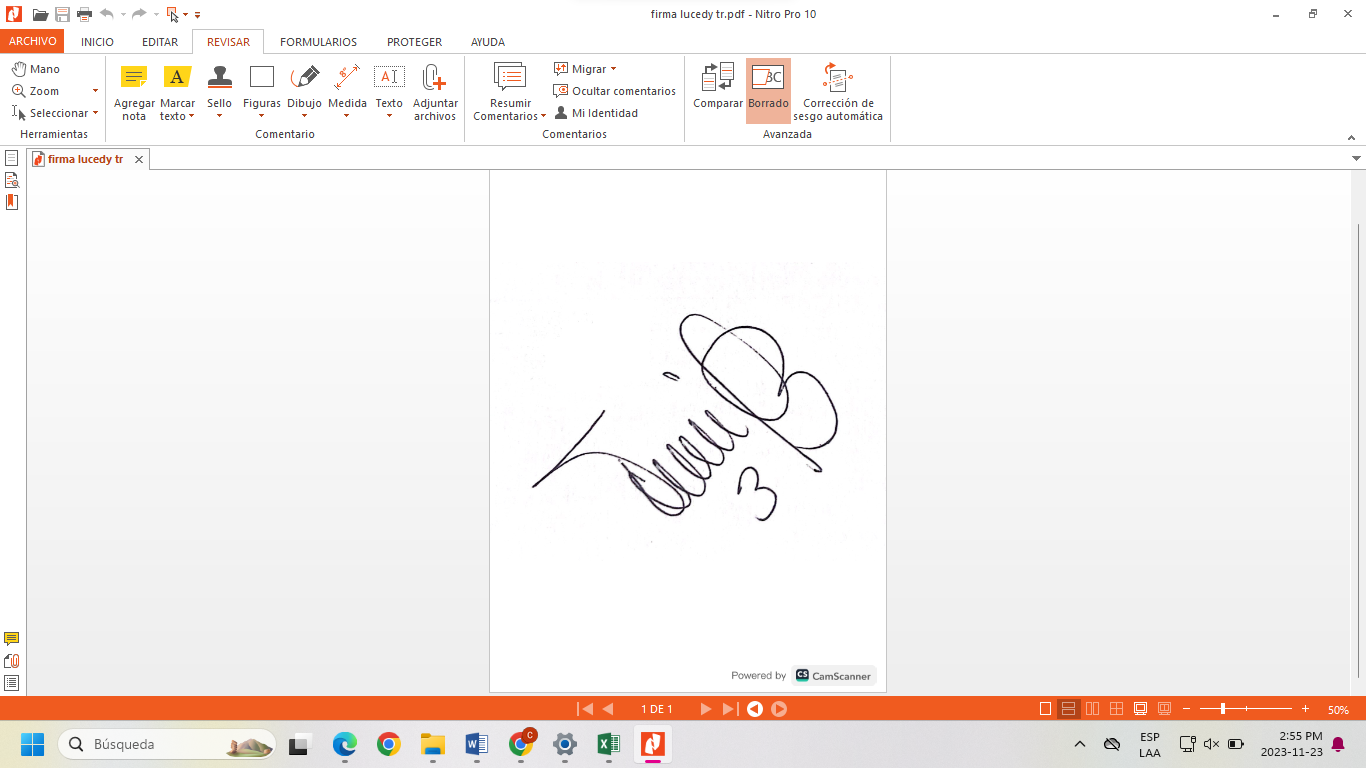
1. La reutilización del papel, impresiones a doble cara, impresiones en modo ahorro de tinta.
2. El uso adecuado del correo electrónico para la notificación y entrega de documentos internos, documentos escaneados, para así evitar imprimir documentos u oficios.
3. Procurar el apagado total de los equipos 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.

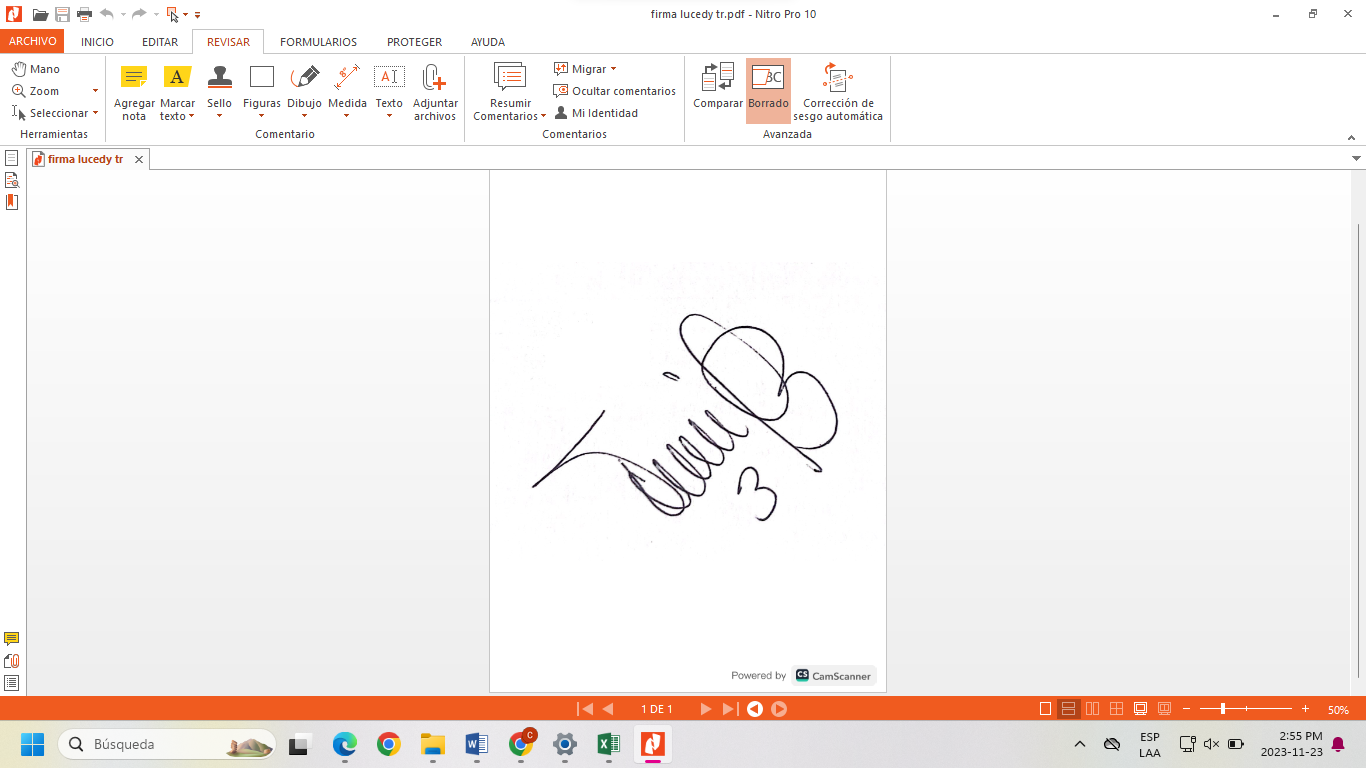
* Tener en cuenta el concepto 206-012045-2 del 10 de mayo de 2017, emitido por la Función Pública, para la autorización de viáticos y gastos de viaje; así mismo en el evento de una invitación o convocatoria de un tema de interés para varias áreas, en un orden de prioridad y conveniencia para la institución 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 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 Asesor Oficina Control Interno de Gestión