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

I TRIMESTRE

VIGENCIA 2025

**LUCEDY TRUJILLO LAZO**

**Jefe Oficina Control Interno de Gestión**

**Abril de 2025**

1. **INTRODUCCIÓN**

La Oficina de Control Interno de Gestión, en cumplimiento con la normatividad legal vigente en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público, presenta el informe Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público del Hospital San José del Guaviare correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2025.

Este informe se ha realizado con el objetivo de verificar el comportamiento y la variación de los gastos comparativos del primer trimestre del 2025 frente al mismo periodo del 2024. Esta evaluación trimestral servirá como herramienta de apoyo para la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección con respecto al control y la racionalización de los gastos.

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

1. **NORMATIVIDAD**

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

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

* Decreto 1737 de 1998. “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público”.
* Decreto 1738 de 1998. “Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público”.
* Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.
* Decreto 2445 de 2000. “Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998”.
* Decreto 2465 de 2000. “Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998".
* Decreto 1598 de 2011. “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”.
* Decreto 2785 de 2011. “Por el cual se modifica parcialmente el artículo 4 del Decreto 1737 de 1998”.
* Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. “Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.” en el cual indica: “Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”: “ARTICULO 22. *Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo. En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas. El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares”*.
* Concepto 42091 de 2013.
* Decreto 1068 de 2015. *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector**Hacienda y Crédito Público”.* Derogó al Decreto 26 de 1998.
* Resolución No. 1639 de 2024. por medio de la cual se adopta la “Políticas de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público” de la E.S.E Hospital san José del Guaviare y se deroga la “Política de Austeridad y Racionalización de costos y gastos y eficiencia”.
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 2025-2024.

1. **ALCANCE**

El alcance de este informe incluye los pagos realizados para el I trimestre de la vigencia 2025, comparados con el mismo periodo de la vigencia 2024. 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 2025 - 2024** |
| **INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO** |
| **ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES** |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2025** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta | $ 2.182.813.824 | $ 1.878.960.423 | $ 303.853.401 | 16,17% |
| Horas Extras y Días Festivos | $ 310.350.400 | $ 261.282.902 | $ 49.067.498 | 18,78% |
| Contribuciones Inherentes Asociados a la Nómina | $ 947.617.176 | $ 834.053.737 | $ 113.563.439 | 13,62% |
| **SERVICIOS PERSONALES** | **$ 3.440.781.400** | **$ 2.974.297.062** | **$ 466.484.338** | **15,68%** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 10.515.395.227 | $ 7.913.776.339 | $ 2.601.618.888 | 32,87% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 1.693.472.566 | $ 657.435.631 | $ 1.036.036.935 | 157,59% |
| Vigilancia | $ 347.937.918 | $ 474.385.727 | -$ 126.447.809 | -26,66% |
| Elementos de aseo y cafetería | $ 400.000.000 | $ 400.000.000 | $ 0 | 0,00% |
| **SERIVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | **$ 12.556.805.711** | **$ 9.045.597.697** | **$ 3.511.208.014** | **38,82%** |
| **GASTOS GENERALES** |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2025** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Compra de Equipo | $ 1.462.003 | $ 89.717.278 | -$ 88.255.275 | -98,37% |
| Combustibles y Lubricantes | $ 120.000.000 | $ 198.277.075 | -$ 78.277.075 | -39,48% |
| Mantenimiento Bienes | $ 267.723.907 | $ 421.931.111 | -$ 154.207.204 | -36,55% |
| Mantenimiento Servicios | $ 1.235.457.057 | $ 854 857.246 | $ 380.599.811 | 44,52% |
| Impresos y Publicaciones | $ 31.303.412 | $ 30.919.082 | $ 384.330 | 1,24% |
| Seguros (Responsabilidad Civil y Soat) | $ 40.817.000 | $ 126.724.125 | -$ 85.907.125 | -67,79% |
| Viáticos y Gastos de Viaje - Asistencia médica | $ 50.576.904 | $ 40.508.286 | $ 10.068.618 | 24,86% |
| Servicio de Energía Eléctrica | $ 198.535.220 | $ 189.852.200 | $ 8.683.020 | 4,57% |
| Acueducto y Alcantarillado | $ 50.326.700 | $ 45.579.160 | $ 4.747.540 | 10,42% |
| Líneas Fijas | $ 0 | $ 422.943 | -$ 422.943 | -100,00% |
| Líneas Móviles | $ 3.923.301 | $ 4.367.846 | -$ 444.545 | -10,18% |
| **GASTOS GENERALES** | **$ 2.000.125.504** | **$ 2.003.156.352** | **-$ 3.030.848** | **-0,15%** |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** |
| **CONCEPTO** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2025** | **VR COMPROMETIDO 1 TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **% VARIACION RELATIVA** |
| Productos Farmacéuticos/Medicamentos | $ 3.028.255.260 | $ 1.358.445.800 | $ 1.669.809.460 | 122,92% |
| Material Médico Quirúrgico | $ 4.050.000.000 | $ 1.800.300.000 | $ 2.249.700.000 | 124,96% |
| Material para Laboratorio | $ 969.234.500 | $ 694.931.600 | $ 274.302.900 | 39,47% |
| Alimentación | $ 621.670.000 | $ 320.000.000 | $ 301.670.000 | 94,27% |
| **GASTOS DE OPERACIÓN** | **$ 8.669.159.760** | **$ 4.173.677.400** | **$ 4.495.482.360** | **51,86%** |

 *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**

|  |
| --- |
| **PRIMER TRIMESTRE 2025/2024** |
| **NIVEL DEL CARGO** | **PLANTA ACTIVA** | **NÚMERO DE VACANTES** | **NÚMERO DE VACANTES TEMPORALES** | **NÚMERO DE VACANTES DEFINITIVAS** | **DENOMINACIÓN DE LAS VACANTES** |
| **2025** | **2024** | **2025** | **2024** | **2025** | **2024** | **2025** | **2024** | **2025** | **2024** |
| DIRECTIVO | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| PROFESIONAL | 50 | 49 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |  | 2 Médicos Generales |
| TÉCNICO | 11 | 11 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |  | 1 Técnico administrativo |
| ASISTENCIAL | 78 | 73 | 4 | 4 | 1 | 0 | 3 | 4 | 2 Auxiliares Administrativos 2 Auxiliares Área Salud | 4 Auxiliar Área de Salud |
| ***TOTAL*** | ***147*** | ***141*** | ***4*** | ***7*** | ***1*** | ***0*** | ***3*** | ***7*** |  |  |

 *Fuente: Talento Humano*

Para el periodo evaluado a 31 de marzo de las vigencias 2025-2024, en la E.S.E. Hospital San José del Guaviare se evidencian cambios dentro de la planta de personal pasando de 141 a 147 empleos, toda vez que mediante Acuerdos N° 004 de 2024 y N° 001 de 2025 de la Junta Directiva de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, se crearon cinco (5) cargos del nivel asistencial y un (1) cargo del nivel profesional, igualmente el comportamiento de las vacantes han disminuido pasando de siete (07) a tres (03), las cuales para la vigencia actual obedecen al retiro de dos (02) Servidores que adquirieron derechos de pensión en el régimen de prima media (Administradora Colombiana de Pensiones –Colpensiones) y dos (02) auxiliares administrativos, una en vacancia temporal resultado de la protección especial del cargo solicitada por el titular del cargo, quien ganó un concurso de méritos en la DIAN.

**Número de aprendices en etapa productiva primer trimestre vigencia 2025.**

A 31 de marzo de 2025, la entidad tiene vinculados dos (2) aprendices en etapa productiva, a quienes se les está reconociendo un apoyo económico del 75% del Salario Mínimo Legal Vigente 2025, así:

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ÍTEM** | **CÉDULA** | **NOMBRES Y APELLIDOS** | **FECHA DE INGRESO** | **FECHA DE RETIRO** | **CENTRO DE COSTOS** | **PROGRAMA** |
| 1 | 1120964255 | FRANCO VANEGAS ANGELICA VIVIANA | 3/02/2025 | 2/08/2025 | CONTABILIDAD | TECNOLOGO EN GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA |
| 2 | 1006688964 | VARGAS MOSQUERA LEIDY FABIANA | 4/02/2025 | 3/08/2025 | ESTADISTICA | TECNICO EN APOYO ADMINISTRATIVO EN SALUD |

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

**Consolidado de Estudiantes Docencia de Servicio.**

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, los cuales 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.

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

Con corte a 31 de marzo de 2025, la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, cuenta con seis (06) Convenios Docencia servicio vigentes, los cuales cumplen con los requerimientos dispuestos en el Manual Docencia Servicio adoptado por la Entidad, así:

 **Tabla N° 3. Tabla N° 4. Convenio Docente**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ITEM** | **CÉDULA** | **NOMBRE DEL APRENDIZ** | **FORMACIÓN** | **CENTRO COSTO** | **FECHA INGRESO** | **FECHA RETIRO** |
| **1** | 1007389625 | CALDERON OSORIO LAURA | MEDICINA | CONSULTA ESPECIALIZADA | 1/12/2024 | 30/05/2025 |
| **2** | 1001184647 | CASTILLO HUERTAS VALERIA | MEDICINA | PEDIATRIA | 1/12/2024 | 30/05/2025 |
| **3** | 1246502 | MORENO MENDOZA CRISTIAN ENRIQUE | MEDICINA | QUIROFANOS | 1/12/2024 | 30/05/2025 |
| **4** | 1085950008 | CEBAYOS GOYES DAVID ANDRES | MEDICINA | SALAS DE PARTO | 1/12/2024 | 30/05/2025 |
| **5** | 1007861889 | GONZALEZ QUINTERO DIANA SOFIA | MEDICINA | SALAS DE PARTO | 1/12/2024 | 30/05/2025 |
| **6** | 1013654161 | NAVARRETE PAREDES GERARDO ANDRES | MEDICINA | HOSPITALIZADOS | 1/12/2024 | 30/05/2025 |

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

* 1. **Gastos de personal**

 **Tabla N° 5. Comparativo primer trimestre 2024-2025**

|  |
| --- |
| **GASTOS DE PERSONAL ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA**  | **% VARIACION RELATIVA** |
| Nómina Personal de Planta. | $ 2.182.813.824 | $ 1.854.032.923 | $ 328.780.901 | 17,73% |
| Horas Extras y Días Festivos. | $ 310.350.400 | $ 261.282.902 | $ 49.067.498 | 18,78% |
| **TOTAL** | **$ 2.493.164.224** | **$ 2.115.315.825** | **$ 377.848.399** | **17,86%** |

 *Fuente: Talento Humano*

 **Gráfico N° 1**

Al comparar el consolidado de salario y prestaciones sociales del primer trimestre de las vigencias 2025-2024, otorgados a los servidores públicos de la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, se puede evidenciar una tendencia ascendente del 17.73% representando un incremento de ($328.780.901),variación que estárelacionada con la diferencia salarial que existe entre cada vigencia, adicionalmente en lo corrido de la vigencia 2025, se han vinculado con carácter de supernumerario cuatro (04) empleos mientras duró la ausencia de los titulares del cargo, situaciones administrativas que incrementan el costo y gastos de personal.

Al comparar el gasto relacionado por concepto de horas extras, dominicales, festivos y recargos nocturnos, el cual está clasificado por cargos y su comportamiento presenta una variación significativa del 18.78% representando un incremento de ($49.067.498) que corresponde a la operación comercial Profesionales del servicios social obligatorio en medicina, Médicos generales y Auxiliares área salud con un 56%, 43% y 13% respectivamente y teniendo en cuenta que el comportamiento de dicho rubro, se considera representativo para la Entidad, se hace necesario continuar fortaleciendo los controles por medio de los líderes de área.

* 1. **Gastos indirectos**

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

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

|  |
| --- |
| **GASTOS DE PERSONALES INDIRECTOS ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA**  | **% VARIACION RELATIVA** |
| Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales | $ 10.515.395.227 | $ 7.913.776.339 | $ 2.601.618.888 | 32,87% |
| Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos | $ 1.693.472.566 | $ 657.435.631 | $ 1.036.036.935 | 157,59% |
| **TOTAL** | **$ 12.208.867.793** | **$ 8.571.211.970** | **$ 3.637.655.823** | **42,44%** |

*Fuente: Presupuesto*

 **Gráfico N°2**

El Gráfico 2. Muestra que en el primer trimestre del 2025, se tuvo un aumento de Mil Treinta y Seis Millones Treinta y Seis Mil Novecientos Treinta y Cinco Pesos M/cte. ($1.036.036.935)pagó por gastos de Remuneración de Servicios Técnicos Administrativos el anterior aumento obedece para la vigencia 2025 durante el primer trimestre se realizó contratación de la siguiente manera: Desde el mes de enero a mitad de marzo y de marzo a septiembre, lo que no ocurrió en la vigencia 2024, ya que la contratación del personal administrativo todo salió desde el mes de enero hasta el 31 de marzo 2024, para dar inicio con el siguiente contrato en el mes de abril.

En lo correspondiente a gastos de Remuneración de Servicios Técnicos Asistenciales, se evidencia que, en el primer trimestre de 2025 se registró un aumento de Dos Mil Seiscientos Un Millón Seiscientos Dieciocho Mil Ochocientos Ochenta y Ocho Pesos M/cte. ($2.601.618.888), esto obedeció que en la vigencia 2025, toda la contratación se realizó desde el mes de enero hasta junio, mientras que en la vigencia 2024, la contratación se realizó una parte desde el mes de enero hasta el mes de abril y otra contratación de enero hasta el mes de junio.

* 1. **Impresos y publicaciones**

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

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

|  |
| --- |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO**  | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA**  | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | $ 31.303.412 | $ 30.919.082 | $ 384.330 | 1,24% |

 *Fuente: Presupuesto*

 **Gráfica N° 3**

De acuerdo a la tabla N° 7. Se establece que el rubro de *“impresos y publicaciones”* comparando el primer trimestre de las vigencias 2025 con la vigencia 2024, tuvo una disminución de Trescientos Ochenta y Cuatro Trescientos Treinta Pesos M/cte.($384.330), correspondiente al 1.24%.

 **5.5. Vigilancia**

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

 **Tabla N° 8. Vigilancia**

|  |
| --- |
| **VIGILANCIA Y ASEO ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| Vigilancia | $ 347.937.918 | $ 474.385.727 | -$ 126.447.809 | -26,66% |

**Gráfica N° 4**

De acuerdo a la tabla N° 8. Se establece que el rubro de *“vigilancia”* comparando el primer trimestre de las vigencias 2025 con la vigencia 2024, tuvo una disminución del 26.66% la cual representa Ciento Veintiséis Millones Cuatrocientos Cuarenta y Siete Mil Ochocientos Nueve Pesos M/cte.($126.447.809), lo anterior obedece que en la vigencia 2025 se contrató por 8 meses, mientras que en la vigencia 2024 se contrató hasta el mes de diciembre.

* 1. **Viáticos y Gastos de Viaje**

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

 **Tabla N° 8. Comisiones de Viáticos y Gastos de Viaje por Grupos.**

|  |
| --- |
| **VIÁTICOS** |
| **GRUPOS** | **2025** | **2024** |
| DIRECTIVOS | $ 7.184.516 | 5 | $ 3.394.849 | 1 |
| OPERATIVOS | $ 8.941.350 | 10 | $ 9.783.967 | 15 |
| SINDICATOS | $ 12.486.679 | 6 | $ 7.737.322 | 5 |
| **TOTAL** | **$28.612.545** | **21** | **$20.916.138** | **21** |

La tabla refleja que la comparación del primer trimestre de las vigencias 2025-2024, tuvo un comportamiento creciente de Siete Millones Seiscientos Noventa y Seis Mil Cuatrocientos Siete Pesos M/cte. ($7.696.407). Sin embargo, en cada una de las vigencias se realizaron 21 comisiones de viáticos en los meses de enero a marzo respectivamente.

 **Gráfica N° 4**

La anterior gráfica nos permite observar el valor de los viáticos clasificados por los grupos directivo, operativo y sindical. En el grupo Directivo existe un aumento de $3.789.667, para la vigencia 2024 se realizó 1 comisión y para la vigencia 2025, 5 comisiones. En el grupo Operativo se vio una leve disminución de $842.617, teniendo 5 comisiones de viáticos menos en la vigencia 2025, en comparación con la vigencia 2024. En el grupo de Sindical se ve un aumento de $4.749.357, habiendo realizado en periodo de enero a marzo de 2024 cinco (5) comisiones de viáticos y para el mismo periodo de la vigencia 2025 seis (6) comisiones.

**Tabla N° 9. Comparativo comportamiento avance de viáticos primer trimestre 2025-2024, por objeto de la comisión.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OBJETO** | **VIGENCIA** | **VARIACIONES** |
| **2025** | **2024** | **ABSOLUTA** | **RELATIVA** |
| Asociaciones Sindicales | $ 12.486.679 | $ 7.737.322 | -$ 4.749.357 | -38,04% |
| Capacitación | $ 9.424.550 | $ 7.648.575 | -$ 1.775.975 | -18,84% |
| Depuración Cartera | $ 1.471.610 | $ 3.000.426 | $ 1.528.816 | 103,89% |
| Gestión Propia Del Cargo | $ 2.339.140 | $ - | N.A | N.A |
| Jornada De Salud | $ 2.008.213 | $ 1.631.539 | -$ 376.674 | -18,76% |
| Mantenimiento Ambulancia | $ 882.353 | $ 898.276 | $ 15.923 | 1,80% |
| **TOTAL** | **$ 28.612.545** | **$ 20.916.138** | **-$ 7.696.407** | **-26,90%** |

En la anterior tabla se muestra clasificado los avances de viáticos por objeto de la comisión, por medio de la cual se observa que para las dos vigencias 2025 y 2024, los más representativos fueron las asociaciones sindicales y capacitación.

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**

|  |
| --- |
| **LÍNEAS FIJAS ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS FIJAS | $ 0 | $ 384.577 | -$ 384.577 | -100,00% |

 *Fuente: Tesorería*

 **Gráfico N° 5**

El gráfico 5. Muestra el comportamiento de las Líneas Fijas comparando el primer trimestre de las vigencias 2025/2024, se evidencia que para el primer trimestre de la vigencia 2025, ya no se realizó pago por concepto de línea fija, ya que la misma fue cancelada.

 **Tabla N° 11. Líneas Móviles**

|  |
| --- |
| **LÍNEAS MÓVILES ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| LÍNEAS MÓVILES | $ 3.603.972 | $ 7.367.152 | -$ 3.763.180 | -51,08% |

 *Fuente Tesorería*

 **Gráfico N° 6**

La grafica 6. Muestra el comportamiento de las líneas móviles comparando el primer trimestre de las vigencias 2025 con 2024, el cual tuvo una disminución de Tres Millones Setecientos Sesenta y Tres Mil Ciento Ochenta Pesos M/Cte. ($3.763.180)equivalente al 51,08% para el primer trimestre de la vigencia 2025 frente al mismo periodo de la vigencia 2024. Lo anterior se debe qué de 31 líneas móviles presentadas en la información por el área de tesorería, 14 líneas presentan disminución en el valor de la factura durante el trimestre evaluado, 5 líneas se cancelaron y 11 líneas tuvieron un pequeño incremento en el pago.

* 1. **Servicio de energía**

 **Tabla N° 12. Servicio de Energía**

|  |
| --- |
| **SERVICIO DE ENERGÍA ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA**  | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| SERVICIO ENERGIA | $ 198.535.220 | $ 189.852.200 | $ 8.683.020 | 4,57% |

 *Fuente Presupuesto*

 **Gráfico N° 7**

En la tabla N° 12 Se observa una variación del 4.57% de aumento equivalente a Ocho Millones Seiscientos Ochenta y Tres Mil Veinte Pesos M/Cte. ($8.683.020), durante el primer trimestre de la vigencia 2025 en comparación del mismo periodo evaluado del 2024, el incremento obedece por el aumento en la tarifa por kW y aumento de consumo de energía.

* 1. **Servicio de Acueducto**

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

|  |
| --- |
| **ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA**  | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 50.326.700 | $ 45.579.160 | $ 4.747.540 | 10,42% |

 *Fuente: Presupuesto*

 **Gráfico N° 8**

La gráfica 8. Presenta un aumento del 10.42% equivalente a Cuatro Millones Setecientos Cuarenta y Siete Mil Quinientos Cuarenta Pesos M/Cte. ($4.747.540) para el primer
trimestre de la vigencia 2025, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2024.

* 1. **Combustible y lubricantes.**

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

|  |
| --- |
| **COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES ENERO A MARZO 2025 - 2024** |
| **CONCEPTO** | **I TRIMESTRE 2025** | **I TRIMESTRE 2024** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA**  |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | $ 120.000.000 | $ 198.277.075 | -$ 78.277.075 | -39,48% |

 **Gráfico N° 9**

El gráfico 9. Muestra el comportamiento del combustible y lubricantes comparando el primer trimestre de las vigencias 2025/2024, se evidencia que para el primer trimestre de la vigencia 2025, disminuyó en 39.48% equivalente Setenta y Ocho Millones Doscientos Setenta y Siete Mil Setenta y Cinco Pesos M/cte. ($78.277.075).

**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 incentivado 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 cuenta con 3 programas: Programa de Uso Eficientes y Ahorro de Energía (Código: E-GA-OT-02), Programa de Reciclaje (Código: E-GA-FO-04) y Programa de Ahorro Eficiente y Uso de Agua (Código: E-GA-OT-03) al interior de la entidad, lo que favorece a la entidad obteniendo beneficios económicos por el aprovechamiento y gestión integra de los residuos tales como: ingresos por reciclaje y credibilidad ante la comunidad.
* La entidad cuenta con una política de austeridad en el gasto denominada “POLITICA DE GESTION PRESUPUESTAL Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO” la cual por medio de Resolución N°1639 del 31 de diciembre de 2024, en su artículo primero se adopta esta nueva política y en su artículo sexto deroga a la política de austeridad y racionalización de costos y gastos y eficiencia.
* 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 Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público implementada por la entidad, dentro de los cuales se pueden tener en cuenta:
1. El uso racional y eficiente de los servicios públicos con el fin de lograr un consumo racional de todo tipo de bienes y servicios.
2. La reutilización del papel, impresiones a doble cara, impresiones en modo ahorro de tinta.
3. El uso de medios digitales para la divulgación de información, con el fin de fomentar la sostenibilidad y el respeto por el medio ambiente. El uso adecuado del correo electrónico para la notificación y entrega de documentos internos, documentos escaneados, para así evitar imprimir documentos u oficios para recibidos.
4. 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.
5. Dar aviso al personal de mantenimiento hospitalario si detecta algún escape de agua en cualquier punto de la entidad.
6. Además, se realizarán mantenimientos preventivos y correctivos (conforme al plan programado para el año de cada vehículo automotor).
* Tener en cuenta el concepto 206-012045-2 del 10 de mayo de 2017, emitido por la Función Pública, para la autorización de viáticos y gastos de viaje; así mismo en el evento de una invitación o convocatoria de un tema de interés para varias áreas, en un orden de prioridad y conveniencia para la institución otorgar la comisión a un solo Servidor Público/área y que éste, una vez a su regreso haga extensivo la réplica de los temas y memorias, aprendizajes y conocimientos adquiridos y/o actualizados, excepto en los casos de obligatoria asistencia.
* Tener en cuenta el concepto 065871 de 2021 emitido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en relación Jornada de laboral empleado público. Horas extras.
* Continuar con los controles en los gastos buscando siempre la economía y austeridad para la entidad.
* Mantener el fomento de la cultura de cumplimiento de la Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público 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.
* Se debe realizar acciones administrativas para la disminución en esta erogación, como la reducción del uso de elementos eléctricos innecesariamente.

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

 Atentamente,

(Original Firmado)

**LUCEDY TRUJILLO LAZO**

Jefe Oficina Control Interno de Gestión