

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

PERIODO A REPORTAR DEL TRIMESTRE OCTUBRE A DICIEMBRE



JAQUELINE YANETH MEZA FAJARDO
Jefe de Oficina de Control Interno

**Corregimiento de Nazareth
Municipio de Uribía
Departamento de La Guajira
2021**

INTRODUCCION

La oficina de Control Interno de la E.S.E. Hospital de Nazareth, cumpliendo con las disposiciones normativas expedidas por el gobierno nacional en desarrollo de la política de austeridad, control y racionalización del gasto público, de acuerdo con el Decreto 1737 de 1998 y el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, presenta el correspondiente informe, haciendo énfasis en el artículo 22 del Decreto 1737 de 2008, el cual fue modificado por el Artículo 01 del Decreto 0984 del 2012, el Decreto 1068 del 2015 en su artículo 2.8.4.8.2 y en la que se establece, enviar trimestralmente al representante legal de la institución, el respectivo informe donde se determine el grado de cumplimiento de las acciones que se deben tomar frente a la adecuada y eficaz ejecución de los recursos públicos, el cual podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.

Al igual que las normas anteriores, el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP, ordena mediante circular interna No. 001 del 30 de noviembre de 2010, implantar las medidas de austeridad en el gasto y eficiencia de los recursos, y ratifica esta decisión con la expedición del Decreto 648 del 19 de Abril del 2017, en su Artículo 2.2.21.4.9 que detalla Los Informes Que deben elaborar y presentar los jefes de control interno o quienes hagan sus veces, por lo que es pertinente dar cumplimiento a las normas anteriormente enunciadas.

OBJETIVO

Presentar el informe correspondiente al Cuarto Trimestre del 2021 reportando con ello, el grado de cumplimiento en la política de austeridad del gasto a la Gerencia de la E.S.E Hospital de Nazareth, para la respectiva toma de decisiones en cuanto la optimización de recursos, así como la eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestal.

ALCANCE

El informe se elaboró con base en los datos suministrados por la oficina de Presupuestos y contabilidad, tomando como punto de partida los gastos causados y pagados en los meses objeto de comparación.

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO DEL TRIMESTRE DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021

1. GASTOS DE PERSONAL DE NOMINA

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldo de Personal de Nomina	\$ 933.187.000	\$ 1.190.132.158	\$ 256.945.158	27,5%

Nota Explicativa.

En este trimestre el valor del gasto por concepto de servicios personales asociados a la nómina para pago de salarios aumento en un 27.5%, en razón a que en el mes de diciembre se pagó la prima de navidad salarial de los empleados de planta de la ESE Hospital de Nazareth.

2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios	\$ 498.670.000	\$ 502.101.125	\$ 3.431.125	1%
Servicios Técnicos	\$ 612.183.000	\$ 713.922.439	\$ 101.739.439	17%

Nota Explicativa.

En este cuarto trimestre el gasto generado por los honorarios de los profesionales contratistas de la institución se ve Aumentada en un 1%, en razón a que se realizó una nueva contratación de personal para las actividades extramurales que fueron contratadas con el Hospital.

En lo que respecta al gasto de servicios técnicos se muestra un aumento significativo en este trimestre, representado en un 17%, anterior, y que al igual que el rubro anterior se debe a la nueva contratación realizada en los diferentes programas de promoción y prevención de la salud en las comunidades que hacen parte de nuestra zona de influencia.

3. SERVICIOS PUBLICOS

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Telefonía Móvil Celular	\$ 3.490.000	\$ 968.638	\$ 2.521.362	-72%
Telefonía Fija	\$ 176.000	\$ 352.154	\$ 176.154	100%
Energía Eléctrica	\$ 412.000	\$ 505.000	\$ 93.000	23%
TV Satelital	\$ -	\$ -	\$ -	0%

Nota Explicativa.

El gasto por consumo de telefonía móvil celular en el periodo se disminuyó en un -72%, el cual es atribuido a la no presentación de las facturas de consumo del respectivo trimestre.

En lo que respecta a la telefonía fija, este gasto está representado en la facturación del servicio para la oficina de Riohacha, en la cual se observa un importante aumento en el gasto representado en un 100% el cual es atribuido al pago de facturas causadas en el trimestre anterior.

El servicio de energía eléctrica al igual que el concepto anterior, corresponde al consumo generado en la Oficina de Riohacha, en la que se observa un aumento en el consumo del servicio en comparación con el periodo anterior representado en un 23%, es atribuido al pago de facturas causadas en el trimestre anterior.

El servicio prestado de televisión Satelital al hospital y sus diferentes sedes, No muestra movimiento en el Gasto en este periodo al igual que en el trimestre anterior.

4. COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicio de Internet	\$ 12.122.000	\$ 352.154	\$ (11.769.846)	-97%
Transporte de Personal	\$ 411.449.000	\$ 511.133.000	\$ 99.684.000	24%

Nota Explicativa.

El gasto generado en este trimestre por el servicio de internet muestra una disminución del -97% en comparación con el periodo anterior, esto se atribuye que no hubo pagos de facturas para este trimestre, lo que afecta el comportamiento y análisis de gastos.

El gasto por transporte de personal, refleja un aumento en este trimestre en un 24 %, debido

a la contratación del servicio para las diferentes actividades de la entidad.

5. MATERIALES Y SUMINISTROS

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Combustibles y Lubricantes	\$ 66.989.000	\$ 160.330.000	\$ 93.341.000	139%
Materiales de Oficina y Útiles de Aseo	\$ 45.234.000	\$ 41.436.000	\$ (3.798.000)	-8%

Nota Explicativa.

El gasto de combustibles y lubricantes muestra un aumento bastante significativo del 139% que se atribuye al aumento en el número de remisiones que genera la compra de combustible para las ambulancias del hospital, y la normalización en la entrega de las facturas de venta y cuentas de cobro en el periodo, para su causación y pago. De igual manera al sobre costo en los precios de combustible siendo inestable en el último trimestre.

En lo que respecta al gasto de Materiales de Oficina y Útiles de Aseo se observa una disminución representada en un -8% en comparación con el periodo anterior, donde no se causaron y no se reflejaron pagos de facturas.

6. SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicios de Mantenimiento y Reparaciones	\$ 43.565.000	\$ 67.450.000	\$ 23.885.000	55%

Nota Explicativa.

En este periodo el gasto por este concepto se aumentó en un 55% en razón a que se vienen adelanto labores de mantenimiento a los equipos tecnológicos, equipos biomédicos, planta eléctrica y reparaciones locativas a las instalaciones físicas del hospital y sus sedes, al igual que el mantenimiento correctivo que eventualmente se requiere hacer a los vehículos del hospital.

7. IMPRESOS PUBLICACIONES Y FOTOCOPIAS

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Impresos y Publicaciones	\$ 6.557.000	\$ -	\$ (6.557.000)	-100%

Nota Explicativa.

En este trimestre el gasto por este concepto mostro una importante disminución representada en un -100% ya que en el periodo no se realizaron compras por material impreso y artes gráficas requeridos por los diferentes servicios del hospital.

8. PRODUCTOS FARMACEUTICOS

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Productos Farmacéuticos	\$ 168.830.000	\$ 253.525.000	\$ 84.695.000	50%

Nota Explicativa.

Se observa en este trimestre un aumento significativo en la compra de medicamentos, representado en un 50% más de lo comprado en el trimestre anterior, compras que fueron realizadas para abastecer la farmacia del Hospital y los centros de salud, además de los medicamentos que serán entregados en las jornadas de promoción y prevención realizadas por la institución con sus equipos extramurales. Aumento por brigadas extramurales.

9. MATERIAL MEDICO QUIRURGICO

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Material Médico Quirúrgico	\$ 217.342.000	\$ 321.209.000	\$ 103.867.000	48%

Nota Explicativa.

En este concepto del gasto al igual que el anterior, Evidencia una variación alta en el periodo, representado en un 48%, el cual se atribuye al aumento en la realización de actividades extramurales y a la necesidad de los mismo en los diferentes centros de salud, lo cual se crea la necesidad de realizar compras por grandes cantidades de material que incrementa el valor de la facturación y del gasto, en el periodo.

10. ALIMENTACION Y CAFETERIA

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Alimentación y cafetería	\$ 108.738.000	\$ 138.362.000	\$ 29.624.000	27%

Nota Explicativa.

Se observa en este periodo un aumento en el gasto por compra de Alimentos y elementos de cafetería para suministrarle a sus pacientes hospitalizados, y parte del personal Asistencial de la institución, donde se incrementó el gasto en un 27%, en comparación a lo generado en el periodo anterior.

11. CAPACITACION

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Capacitación	\$ -	\$ -	-	0%

Nota Explicativa.

En lo transcurrido de este año No se han generado gastos por realización o participación del personal del Hospital en talleres, cursos, seminarios, Diplomados u otras modalidades de entrenamiento y de capacitación.

12. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Concepto	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Trimestre de Octubre a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ -	\$ 741.970	\$ 741.970	150%

Nota Explicativa.

Este concepto del gasto muestra registros de causación y pagos del trimestre anterior, lo que al compararlo con el trimestre representa un EXCESIVO aumento del gasto en un 150%, esto se debe al no pago acumulado de vigencias anteriores.

CONCEPTO	TOTAL TRIMESTRE DICIEMBRE 2020	TOTAL AÑO 2020	TOTAL TRIMESTRE DICIEMBRE 2021	TOTAL AÑO 2021	COMPORTAMIENTO DEL GASTO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 1.481.380.192	\$ 4.357.453.216	\$ 1.190.132.158	\$ 3.523.761.435	Disminuyo
HONORARIOS	\$ 168.300.000	\$ 734.239.998	\$ 502.101.125	\$ 1.620.024.458	Aumento
SERVICIOS TECNICOS	\$ 125.954.930	\$ 685.071.279	\$ 713.922.439	\$ 1.937.386.090	Aumento
ASEO			\$ 39.096.800	\$ 88.208.450	Aumento
COMBUSTIBLE	\$ 155.194.400	\$ 396.768.900	\$ 160.330.555	\$ 405.230.788	Aumento
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	\$ 52.155.500	\$ 67.755.500	\$ 2.340.573	\$ 46.279.573	Disminuyo
CAPACITACION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	NO Cambio
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ -	\$ 741.970	\$ 4.922.401	Aumento
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 108.100.000	\$ 458.195.384	\$ 511.133.471	\$ 1.170.149.026	Aumento
SERVICIOS DE INTERNET	\$ 18.183.081	\$ 66.671.297	\$ 352.154	\$ 52.286.888	Disminuyo
SERVICIOS DE TELEFONIA CELULAR	\$ 1.937.513	\$ 9.885.244	\$ 968.638	\$ 13.301.082	Aumento
TELEFONIA FIJA	\$ 415.572	\$ 2.030.758	\$ 352.154	\$ 1.810.443	Disminuyo
ENERGIA ELECTRICA	\$ -	\$ 2.877.530	\$ 505.050	\$ 4.272.850	Aumento
TV SATELITAL	\$ -	\$ 466.989	\$ -	\$ -	Disminuyo
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22.970.575	Aumento
MANTENIMIENTO	\$ 70.720.050	\$ 169.295.660	\$ 67.450.000	\$ 199.992.877	Aumento
MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	\$ 173.216	\$ 31.615.946	\$ 321.209.340	\$ 567.490.016	Aumento
PRODUCTOS FARMACEUTICOS	\$ 21.534.282	\$ 62.247.830	\$ 253.525.726	\$ 612.546.461	Aumento
ALIMENTACION	\$ 62.068.100	\$ 190.478.386	\$ 138.362.400	\$ 413.737.960	Aumento

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La oficina de Control Interno después de analizar los rubros de los gastos detallados anteriormente, podemos concluir que en este Cuarto trimestre del año 2021 la mayoría de los conceptos del gasto mostraron un Aumento en comparación con el trimestre anterior, atribuible al manejo inadecuado de los gastos, la falta de planeación y programación de las compras, la inapropiada forma en que se están controlando las existencias e inventario de los materiales, elementos y los servicios que se adquieren, han llevado a la institución a un consumo excesivo en la mayoría de los conceptos, por lo que hoy más que antes es URGENTE implementar las estrategias necesarias para lograr la austeridad en los gastos y la optimización de los recursos.

Se reitera la necesidad de organizar el proceso de registro contable y presupuestal de las facturas y los pagos de los bienes y servicios adquiridos, evitando con ello la acumulación de facturas y la generación de intereses moratorios por pagos extemporáneos o por reconexión del servicio, como suele suceder con algunos servicios públicos.

Se recomienda implementar una estrategia para controlar la facturación por el servicio de suministro de combustible, donde el encargado de las compras o el jefe de almacén, lleven un control de los galones suministrados a los vehículos y los precios de venta facturados por el proveedor, en razón a que en el corregimiento y las zonas aledañas, los cambios de precio son muy frecuentes, sobre todo en los meses donde por temporada Invernal, se da el desabastecimiento del combustible, lo que dificulta el suministro e incrementa el precio de venta.

Requerir a los proveedores de bienes y servicios la presentación de las facturas o cuentas de cobro en el mes en que se suministran los elementos o se presta el servicio, para realizar la contabilización y el pago de la obligación oportunamente, evitando con ello la acumulación de gastos en los periodos que no corresponden.

Concienciar a todos los funcionarios de la institución en la generación de una cultura de ahorro, en actividades como la reutilización del papel para impresión de documentos, el uso de los diferentes medios electrónicos para el envío y recepción de información interna y externa.

Establecimiento de las Políticas de disminución de gastos en cuanto al consumo de energía (apagando las luces en las áreas donde no se requiera o no se esté laborando, igualmente desconectar los equipos de cómputo y otros). Tener en cuenta la importancia de racionalizar y optimizar los gastos por mantenimiento de las ambulancias y vehículos institucionales, es decir cuantificar en detalle los gastos por mano de obra en mantenimiento, en repuestos, llantas, combustibles, seguros etc.

ORIGINAL FIRMADO.

JAQUELINE YANETH MEZA FAJARDO

Jefe de Oficina de Control Interno.