

INFORME DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO



**PERIODO A REPORTAR DEL TRIMESTRE
ENERO A MARZO**

JOSE DAVID RIVADENEIRA BERMUDEZ
Jefe de Oficina de Control Interno

Corregimiento de Nazareth
Municipio de Uribí
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 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 Primer 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 AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO DEL TRIMESTRE DE ENERO A MARZO DEL 2021

1. GASTOS DE PERSONAL DE NOMINA

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldos de Personal de Nómina	\$ 1.481.380.000	\$ 688.735.000	(792.645.000)	-54%

Nota Explicativa.

En este trimestre el valor del gasto por concepto de servicios personales asociados a la nómina muestra una disminución en el gasto, en razón a que en el trimestre anterior fueron pagadas las primas y otras prestaciones sociales al personal de planta, y el reconocimiento de las disponibilidades al personal asistencial.

En el primer trimestre del año 2021 los pagos por concepto de salarios fueron pagados fuera de fecha, es decir; no se pagaron en el mismo mes que se causa, lo que incide en la disminución del gasto, al no contabilizar el pago en el periodo que corresponde; la variación comparativa en este rubro presupuestal con el trimestre anterior fue de un -54%.

2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios	\$ 168.300.000	\$ 317.670.000	149.370.000	89%
Servicios Técnicos	\$ 125.955.000	\$ 351.272.000	225.317.000	179%

Nota Explicativa.

El gasto generado en este primer trimestre del año por los honorarios de los profesionales contratistas de la institución se ve aumentada significativamente en un 89%, hecho originado por el pago de las obligaciones contraídas en el año anterior que no pudieron ser pagadas por los inconvenientes de tipo financiero y administrativo generados en la contratación, otra de las razones es la nueva contratación del año que se hace en estos primeros meses donde es necesaria la vinculación del nuevo personal misional y de apoyo a las labores.

En lo que respecta al gasto por servicios técnicos, al igual que con el concepto anterior, el aumento se debe a los pagos que quedaron pendientes de la vigencia anterior, y la nueva contratación del 2021 que se ha venido realizando teniendo en cuenta la necesidad del servicio. Se observa un gran aumento del gasto en un 179% al compararlo con el periodo anterior.

3. SERVICIOS PUBLICOS

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Telefonía Móvil Celular	\$ 1.938.000	\$ 5.035.000	3.097.000	160%
Telefonía Fija	\$ 416.000	\$ 563.000	147.000	35%
Energía Eléctrica	\$ -	\$ 2.248.000	2.248.000	100%
TV Satelital	\$ -	\$ -	-	0%

Nota Explicativa.

En este periodo se observa un Aumento en la facturación por consumo de telefonía móvil celular en un 160%, que es justificada con la acumulación de facturas que no habían sido pagadas en periodos anteriores.

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 aumento del 35% atribuido a la acumulación de facturas que no habían sido pagadas que correspondían a periodos anteriores.

El servicio de energía eléctrica, al igual que el concepto anterior corresponde al consumo en la Oficina de Riohacha, en donde su variación está justificada con lo facturado en el trimestre del 2021.

El servicio de televisión Satelital No ha reportado en los últimos meses consumo.

4. COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicio de Internet	\$ 18.183.000	\$ 3.691.000	5.508.000	30%
Transporte de Personal	\$ 108.100.000	\$ 116.140.000	8.040.000	7%

Nota Explicativa.

El servicio de internet pagado por la institución en el trimestre muestra una disminución en el gasto representado en el 30%, en razón a que en el trimestre Octubre - Diciembre 2020 se habían acumulado algunas facturas del trimestre, lo que refleja la variación en el concepto del gasto entre ambos periodos.

El gasto por transporte de personal, se ve disminuida en este trimestre en un 7%, producto de la contratación que se fue realizando en el periodo y la normalización en algunas actividades al iniciar el año, en la que se ha venido contratando el servicio según su necesidad.

5. MATERIALES Y SUMINISTROS

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Combustibles y Lubricantes	\$ 155.194.000	\$ 44.847.000	(110.347.000)	-71%
Materiales de Oficina y Útiles de Aseo	\$ 52.156.000	\$ 27.467.000	(24.689.000)	-47%

Nota Explicativa.

El gasto de suministro de combustibles y lubricantes, muestra una disminución del 71% en comparación con el trimestre anterior; en razón a que en el periodo anterior se pagaron cuentas de combustible de los meses anteriores.

En lo que respecta al gasto de Materiales de Oficina y Útiles de Aseo se observa una disminución en el concepto del gasto de un 47%, justificada con las compras realizadas en el periodo anterior para surtir el almacén y cubrir esas necesidades de materiales en la institución, además del pago realizados de las cuentas pendientes de meses anteriores.

6. SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicios de Mantenimiento y Reparaciones	\$ 70.720.000	\$ 61.239.000	\$ (9.481.000)	-13%

Nota Explicativa.

En este trimestre se observa una variación por este concepto, en la que se observa una disminución del 13% del gasto, justificado en los pagos realizados por reparaciones a los vehículos y a la infraestructura física del hospital y sus diferentes sedes, en la que se han generado en este primer trimestre mantenimientos correctivos, y las reparaciones necesarias para la prestación de los servicios.

7. IMPRESOS PUBLICACIONES Y FOTOCOPIAS

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Impresos y Publicaciones	\$ -	\$ -	-	0%

Nota Explicativa.

En este trimestre al igual que en el anterior No se generaron gastos por concepto de impresos y publicaciones.

8. PRODUCTOS FARMACEUTICOS

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Productos Farmacéuticos	\$ 21.534.000	\$ 133.029.000	111.495.000	518%

Nota Explicativa.

En este periodo el gasto por compra de medicamentos Aumento significativamente en un 518%, en razón a las compras realizadas en el periodo para surtir la farmacia y garantizar la existencia de medicamentos en las diferentes sedes del hospital, otra de las causas del incremento es por los pagos de cuentas de meses anteriores que estaban pendientes.

9. MATERIAL MEDICO QUIRURGICO

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Material Médico Quirúrgico	\$ 173.000	\$ -	(173.000)	-100%

Nota Explicativa.

No hubo Gastos por este concepto en el primer trimestre del 2021.

10. ALIMENTACION Y CAFETERIA

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Alimentación y cafetería	\$ 62.068.000	\$ 119.934.000	57.866.000	93%

Nota Explicativa.

En este trimestre se evidencia un aumento significativo en este concepto del gasto, debido al pago de facturas acumuladas en el periodo anterior, las cuales fueron pagadas en esta vigencia y genera esta variación, representada en el 93%.

11. CAPACITACION

Capacitación	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Capacitación	\$ -	\$ -	-	0%

Nota Explicativa.

En este primer trimestre No hubo Gasto por este concepto.

12. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Concepto	Trimestre de Octubre a Diciembre 2020	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ -	\$ -	-	0%

Nota Explicativa.

En este primer trimestre No se generaron gastos por concepto de Viáticos y Gastos de Viaje de los funcionarios de la institución.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Después de analizar los rubros de los gastos detallados anteriormente, podemos concluir que en este primer trimestre del año 2021 la mayoría de los conceptos del gasto mostraron un Aumento en comparación con el trimestre anterior, atribuible a las compromisos que quedaron pendientes de la vigencia anterior y que debían ser pagados en esta vigencia para continuar con el suministro de los bienes y servicios requeridos para el funcionamiento de la institución, situación que merece un análisis de las finanzas de la entidad y conlleva a la implementación de estrategias de austeridad y manejo adecuado de los recursos para su optimización.

Se reitera la necesidad de organizar el proceso de causación y pagos de los servicios públicos, evitando con ello la acumulación de facturas, y el gasto de reconexión del servicio si llegara suspenderse

Se recomienda realizar cambios en los planes de telefonía móvil celular y telefonía fija de la institución por planes más económicos que brinden mejor servicio y más beneficios.

Controlar la facturación del 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 ofrecidos por el proveedor, en razón a que en el municipio los cambios de precio son muy frecuentes, sobre todo en los meses donde por motivos climáticos en temporada de Invierno, se da el desabastecimiento en la región por las dificultades en el transporte, y se incrementa el precio de venta, lo que afecta el gasto al momento de hacer las comparaciones periódicas.



E.S.E. Hospital de Nazareth
Nit. 892.115.347-1
"Nuestra Prioridad es tu Salud"

Solicitar a los proveedores de bienes y servicios la presentación de las facturas o cuentas de cobro en el mismo mes en que se genera la compra, para realizar la contabilización y el pago de la obligación oportunamente

Las compras de víveres, abarrotes y carnes, deben ser controladas. Se debe solicitar al proveedor la facturación mensual de lo suministrado, y revisar periódicamente los precios de venta para evitar el sobre costo en los productos adquiridos, teniendo como referencia los valores estimados en plan de compras de la entidad para el 2021.

ORIGINAL FIRMADO

JOSE DAVID RIVADENEIRA BERMUDEZ
Jefe de Oficina de Control Interno.



E.S.E. Hospital de Nazareth
Nit. 892.115.347-1
"Nuestra Prioridad es tu Salud"


Calle 11 # 5-51 Segundo piso
Oficina en Riohacha
Nazareth - Alta Guajira - Colombia


hospitalnazareth@hotmail.com


Telefax: 7285484
Cel: 3145639453


www.esehospitaldenazareth.gov.co

 Ese hospital de Nazareth
 NazarethESE
 hospitaldenazareth

INFORME DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO



**PERIODO A REPORTAR DEL TRIMESTRE
ABRIL A JUNIO**

**JOSE DAVID RIVADENEIRA BERMUDEZ
Jefe de Oficina de Control Interno**

**Corregimiento de Nazareth
Municipio de Uribí
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 Segundo 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 ABRIL A JUNIO DEL 2021

1. GASTOS DE PERSONAL DE NOMINA

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldo de Personal de Nomina	\$ 688.735.000	\$ 711.707.000	\$ 22.972.000	3%

Nota Explicativa.

En este trimestre el valor del gasto por concepto de servicios personales asociados a la nómina para pago de salarios de los funcionarios de la institución mostro un aumento, en razón a que fueron pagadas las vacaciones concedidas al personal; la variación comparativa en este rubro presupuestal con el trimestre anterior fue de un incremento del 3%.

2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios	\$ 317.670.000	\$ 301.583.000	\$(16.087.000)	-5%
Servicios Técnicos	\$ 351.272.000	\$ 260.009.000	\$(91.263.000)	-26%

Nota Explicativa.

En este segundo trimestre del año el gasto generado por los honorarios de los profesionales contratistas de la institución se disminuyó en un 5% en comparación con el trimestre anterior, debido a que en el primer trimestre fueron pagados honorarios por actividades realizadas y entregadas en ese mismo periodo, En lo que corresponde a este rubro se ha ejecutado en este primer semestre un 75% del valor destinado para el pago de honorarios en los servicios del personal contratado por la ESE para esta vigencia.

En lo que respecta al gasto por servicios técnicos, al igual que con el rubro anterior, se han venido realizando las contrataciones teniendo en cuenta la necesidad del servicio; en la que se observa una disminución del gasto en el trimestre del 26% al compararlo con el periodo anterior, producto de la reducción en la contratación de servicios técnicos para las labores de apoyo misional y administrativo. Este concepto de gasto lleva agotado el 48% de lo destinado para el pago de los servicios técnicos requeridos por la entidad.

3. SERVICIOS PUBLICOS

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Telefonía Móvil Celular	\$ 5.035.000	\$ 3.807.000	\$ (1.228.000)	-24%
Telefonía Fija	\$ 563.000	\$ 719.000	\$ 156.000	28%
Energía Eléctrica	\$ 2.248.000	\$ 1.108.000	\$ (1.140.000)	-51%
TV Satelital	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%

Nota Explicativa.

El gasto por consumo de telefonía móvil celular en el periodo se disminuyó en un 24%, justificado con los cambios de planes realizados a las líneas de teléfono adquiridas por el Hospital. Este concepto lleva agotado del rubro de servicios públicos, un 29% de lo dispuesto para este servicio.

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 incremento en el gasto del 28%, producto de la causación y el pago de una factura del periodo anterior que no fue registrada. Este concepto del gasto absorbe el 4% del valor agotado por servicios públicos.

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 una disminución del 51% en el gasto del trimestre, producto de la organización en el proceso de causación y pago de facturas en el periodo que le corresponde, y en la que no se registraron facturas de otros periodos vencidos, este concepto del gasto absorbe el 11% del valor agotado por servicios públicos.

El servicio de televisión Satelital, No evidencio gastos en el periodo.

El gasto por servicios públicos lleva agotado del presupuesto un 45% de lo apropiado para la vigencia.

4. COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicio de Internet	\$ 23.691.000	\$ 16.122.000	\$ (7.569.000)	-32%
Transporte de Personal	\$ 116.140.000	\$ 131.427.000	\$ 15.287.000	13%

Nota Explicativa.

El gasto generado en este trimestre por el servicio de internet evidencia una importante reducción por este concepto representado en un 32%, variación que se da en razón a los cargos fijos y servicios adicionales facturados en periodos anteriores que se han venido controlando en este periodo.

El gasto por transporte de personal se ha visto incrementado en este trimestre, producto de la contratación del servicio para la movilización del personal a las diferentes zonas para cumplir con las actividades extramurales. y el pago de los servicios de periodos anteriores, el aumento en este gasto en comparación con el trimestre anterior fue del 13%.

El concepto de gasto de comunicación y transporte lleva agotado del presupuesto, con las adiciones presupuestales que se le han realizado un 33% del valor destinado para esta vigencia.

5. MATERIALES Y SUMINISTROS

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Combustibles y Lubricantes	\$ 44.847.000	\$ 133.064.000	\$ 88.217.000	197%
Materiales de Oficina y Útiles de Aseo	\$ 27.467.000	\$ 20.350.000	\$ (7.117.000)	-26%

Nota Explicativa.

El gasto de combustibles y lubricantes muestra un aumento significativo del 197% en comparación con el trimestre anterior; atribuido a la compra de combustible para las ambulancias del hospital, el ACPM para las plantas generadoras de energía y los lubricantes para los mantenimientos de los vehículos y las plantas generadoras de la institución en este periodo, donde se tenían acumuladas y pendiente de pago facturas de meses anteriores, Este rubro es uno de los que mayor movimiento tiene en el presupuesto, al presentarse continuos cambios en los precios de los combustibles por la zona geográfica donde estamos ubicados, y el difícil acceso al territorio, además de que en este año se ha estado suministrando la energía eléctrica de la Sede Nazareth con las dos plantas eléctricas de manera continua las 24 horas, lo que incrementa el consumo del combustible.

En lo que respecta al gasto de Materiales de Oficina y Útiles de Aseo se observa una disminución en este concepto representada en un 26%, justificada con las compras realizadas en el periodo anterior para cubrir esas necesidades de materiales en la institución, como lo es la papelería, elementos de aseo, y elementos de oficina, materiales que se requieren para poder cumplir con las labores administrativas y operativas que hizo que este periodo solo se comprara lo que por necesidad del servicios se requiere

6. SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicios de Mantenimiento y Reparaciones	\$ 61.239.000	\$ 27.739.000	\$(33.500.000)	-55%

Nota Explicativa.

Teniendo en cuenta que en el trimestre anterior se realizaron algunas de las actividades de mantenimiento programadas en el plan institucional de mantenimiento; donde se realizaron los mantenimientos preventivos y reparaciones correctivas a los vehículos, las plantas eléctricas de la ESE HN y los equipos biomédicos, en este trimestre se observa una considerable variación entre los dos periodos objeto de comparación de este rubro, representado en una disminución del 55 %.

Este rubro del gasto lleva agotado el 14% de lo apropiado en el presupuesto de este año para su ejecución.

7. IMPRESOS PUBLICACIONES Y FOTOCOPIAS

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Impresos y Publicaciones	\$ 0	\$ 16.414.000	\$ 16.414.000	100%

Nota Explicativa.

En este trimestre los gastos por concepto de impresos y publicaciones aumentaron en comparación con el periodo anterior en el cual no se realizaron compras por este concepto, por lo que en este periodo fue necesario realizar las compras de material impreso y publicaciones, para cumplir con las actividades contratadas y otras labores institucionales que se vienen realizando teniendo en cuenta las necesidades del hospital.

8. PRODUCTOS FARMACEUTICOS

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Productos Farmacéuticos	\$ 133.029.000	\$ 57.161.000	\$ (75.868.000)	-57%

Nota Explicativa.

Los medicamentos se constituyen en el elemento más importante para el cumplimiento de la labor misional de la institución, es por ello que se debe garantizar su disponibilidad en cada servicio y en cada sede del hospital, manteniendo un control adecuado sobre su custodia y utilización, evitando el consumo excesivo y el desperdicio de productos que puedan llegar a generar un incremento desproporcionado de los costos. En este trimestre se observa una disminución en este concepto, por las compras de medicamentos realizados en el periodo anterior para surtir el servicio de farmacia. evidenciando una variación del 57%

En lo que respecta al agotamiento de este rubro al corte de este informe, se lleva ejecutado un 23% de lo presupuestado para esta vigencia, con las adiciones realizadas en lo corrido de esta vigencia.

9. MATERIAL MEDICO QUIRURGICO

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Material Médico Quirúrgico	\$ 0	\$ 28.939.000	\$ 28.939.000	100%

Nota Explicativa.

Los insumos al igual que los medicamentos, son elementos que tienen una alta rotación en la institución, y en la que periódicamente se están realizando pedidos para garantizar la disponibilidad de los insumos en los servicios de atención a pacientes. Sobre este rubro se debe establecer un control permanente, en donde el monitoreo de los elementos que se compran, se distribuye a los diferentes servicios y se suministran a los pacientes deben estar organizados, con lo que rápidamente se pueda identificar la necesidad de surtir nuevamente los servicios; el control de las existencias y la distribución racional de cada uno de ellos, evitando que se originen desperdicios, el uso inadecuado de los elementos o la pérdidas de los mismos. En este trimestre se observa un aumento en las compras por este concepto, en razón a que en el periodo anterior no fueron realizadas compras de estos materiales, generando la necesidad en este periodo de surtir todos los puestos y centros de salud del hospital del material médico quirúrgico necesario para garantizar la prestación de los servicios.

10. ALIMENTACION Y CAFETERIA

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Alimentación y cafetería	\$ 119.934.000	\$ 46.703.000	\$ (73.231.000)	-61%

Nota Explicativa.

En este trimestre se evidencia una disminución en el gasto por la compra de los víveres y las carnes que requiere el hospital para preparar los alimentos de los pacientes hospitalizados en la institución, esta variación está representada en un 61% de lo generado en el trimestre anterior.

El valor ejecutado presupuestalmente por este concepto de gasto en el primer semestre del año es del 39%.

11. CAPACITACION

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Capacitación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%

Nota Explicativa.

Este concepto no ha generado gastos en este primer semestre del año.

12. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Concepto	Trimestre de Enero a Marzo 2021	Trimestre de Abril a Junio 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 0	\$ 4.180.000	\$ 4.180.000	100%

Nota Explicativa.

Este concepto de gasto evidencia un incremento en este trimestre, atribuido al pago de los viáticos y gastos de viaje a los funcionarios del hospital para cumplir con las actividades relacionadas con sus funciones de tipo asistencial o administrativas.

Este rubro ha agotado el 7% de lo destinado para este gasto en la vigencia corriente

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Después de analizar los rubros de los gastos detallados anteriormente, podemos concluir que en este Segundo trimestre del año 2021 la mayoría de los conceptos del gasto mostraron una Disminución en comparación con el trimestre anterior, atribuible al manejo racional de los gastos y el control de los materiales, elementos y servicios que se adquieren. Sin embargo, es necesario continuar con las estrategias de austeridad y manejo adecuado de los recursos para su optimización.

Se reitera la necesidad de organizar el proceso de causación y pagos de los servicios públicos, evitando con ello la acumulación de facturas, y el gasto de reconexión del servicio por suspensión.

Se recomienda realizar cambios en dos (2) de los planes de telefonía móvil celular de la institución por planes más económicos que brinden mejor servicio y más beneficios.

Controlar la facturación del 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 en la zona, lo que dificulta el transporte para la entrega, e incrementa el precio de venta.

Solicitar a los proveedores de bienes y servicios la presentación de las facturas o cuentas de cobro en el mes en que se entregan los elementos o se presta el servicio, para realizar la contabilización y el pago de la obligación oportunamente.

JOSE DAVID RIVADENEIRA BERMUDEZ

Jefe de Oficina de Control Interno.

INFORME DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO



**PERIODO A REPORTAR DEL TRIMESTRE
JULIO A SEPTIEMBRE**

**JOSE DAVID RIVADENEIRA BERMUDEZ
Jefe de Oficina de Control Interno**

**Corregimiento de Nazareth
Municipio de Uribí
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 Tercer 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 JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2021

1. GASTOS DE PERSONAL DE NOMINA

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldo de Personal de Nomina	\$ 711.707.000	\$ 933.187.000	\$ 221.480.000	31,1%

Nota Explicativa.

En este tercer trimestre el valor del gasto por concepto de servicios personales asociados a la nómina por salarios aumento en un 31,3%, en razón a que en el mes de septiembre se pagó el reajuste salarial de los empleados de planta de la ESE Hospital de Nazareth.

Este rubro del presupuesto lleva agotado en lo corrido de la vigencia un 48% de lo destinado para este año con las adiciones realizadas.

2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios	\$ 301.583.000	\$ 498.670.000	\$ 197.087.000	65%
Servicios Técnicos	\$ 260.009.000	\$ 612.183.000	\$ 352.174.000	135%

Nota Explicativa.

En este trimestre el gasto generado por honorarios de los profesionales contratistas de la institución, se Aumentó en un 65%, en razón a que se realizó nueva contratación de personal para el desarrollo de las actividades extramurales que fueron contratadas con el Hospital, además de las labores de asesorías contratadas por la dirección. Este concepto de gasto lleva agotado el 98% de lo presupuestado para la vigencia.

En lo que respecta al gasto de servicios técnicos, también se muestra un aumento bastante significativo en este trimestre, representado en un 135%, triplicando lo agotado en el periodo anterior, y que al igual que el rubro anterior se debe a las nuevas contrataciones realizadas en los diferentes programas de promoción y prevención de la salud en las comunidades que hacen parte de la zona de influencia del hospital. Este gasto lleva consumido el 80% de lo presupuestado para la vigencia con sus adiciones.

3. SERVICIOS PUBLICOS

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Telefonía Móvil Celular	\$ 3.807.000	\$ 3.490.000	\$ (317.000)	-8%
Telefonía Fija	\$ 719.000	\$ 176.000	\$ (543.000)	-76%
Energía Eléctrica	\$ 1.108.000	\$ 412.000	\$ (696.000)	-63%
TV Satelital	\$ -	\$ -	\$ -	0%

Nota Explicativa.

El gasto por consumo de telefonía móvil celular en este periodo se disminuyó en un 8%, sin embargo se evidencio que fueron causadas y pagadas facturas del trimestre anterior. Este concepto del gasto lleva agotado del presupuesto el 41% de lo destinado para gastos de servicios públicos en la presente vigencia.

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 una importante disminución en el gasto representado en un 76%, el cual es atribuido a la No presentación de las facturas del consumo de teléfono de los meses de Agosto y Septiembre, donde no fue causado ni pagado este gasto. Este gasto lleva agotado el 5% de lo destinado para el rubro de servicios públicos en la presente vigencia

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 una Disminución en el consumo del servicio, en comparación con el periodo anterior representado en un 63%, el cual es justificado con la No presentación de las facturas de Energía de los meses de Agosto y Septiembre, donde no fue causado ni pagado este servicio. Este gasto lleva agotado el 13% de lo destinado para el rubro de servicios públicos en la presente vigencia

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 Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicio de Internet	\$ 16.122.000	\$ 12.122.000	\$ (4.000.000)	-25%
Transporte de Personal	\$ 131.427.000	\$ 411.449.000	\$ 280.022.000	213%

Nota Explicativa.

El gasto generado en este trimestre por el servicio de internet muestra una disminución del 25% en comparación con el periodo anterior, donde se observa que solo se causaron facturas en el mes Julio lo que afecta el comportamiento y análisis del gasto en los periodos de corte y la acumulación de saldos al finalizar la vigencia fiscal.

El gasto por transporte de personal, se ve significativamente aumentada en este trimestre en un 213 %, debido a la contratación del servicio para las actividades que se inician con los equipos extramurales.

Este concepto de gasto que agrupa los dos conceptos relacionados anteriormente ha agotado el 79% de lo presupuestado para esta vigencia con sus respectivas adiciones.

5. MATERIALES Y SUMINISTROS

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Combustibles y Lubricantes	\$ 133.064.000	\$ 66.989.000	\$ (66.075.000)	-50%
Materiales de Oficina y Útiles de Aseo	\$ 20.350.000	\$ 45.234.000	\$ 24.884.000	122%

Nota Explicativa.

El gasto por suministro de combustibles y lubricantes muestra una disminución del 50% que se atribuye a la reducción en el número de remisiones lo que genera la compra de combustible para las ambulancias del hospital, otra de las razones atribuibles a esta variación es la normalización en la entrega de las facturas de venta y cuentas de cobro en el periodo por parte de los proveedores, para su causación y pago.

En lo que respecta al gasto de Materiales de Oficina y Útiles de Aseo se observa un Aumento significativo, representado en un 122%, donde fueron causadas y pagadas facturas del trimestre anterior.

Este rubro presupuestal que agrupa los dos conceptos de gastos relacionados anteriormente lleva agotado el 20% del valor presupuestado.

6. SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicios de Mantenimiento y Reparaciones	\$ 27.739.000	\$ 43.565.000	\$ 15.826.000	57%

Nota Explicativa.

En este periodo el gasto por este concepto se aumentó en un 57% en razón a que se vienen adelanto labores de mantenimiento a los equipos tecnológicos, equipos biomédicos y reparaciones locativas a las instalaciones físicas del hospital y sus diferentes sedes, al igual que el mantenimiento correctivo que eventualmente se requiere hacer a los vehículos del hospital. Este rubro lleva agotado el 29% de lo destinado presupuestalmente para esta año.

7. IMPRESOS PUBLICACIONES Y FOTOCOPIAS

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Impresos y Publicaciones	\$ 16.414.000	\$ 6.557.000	\$ (9.857.000)	-60%

Nota Explicativa.

En este trimestre el gasto por este concepto mostro una importante disminución, representada en un 60%, en razón a que en el periodo anterior se realizaron la mayoría de las compras por material impreso y artes gráficas que son requeridos por los diferentes servicios del hospital para cumplir con las labores misionales.

8. PRODUCTOS FARMACEUTICOS

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Productos Farmacéuticos	\$ 57.161.000	\$ 168.830.000	\$ 111.669.000	195%

Nota Explicativa.

En este trimestre se observa un aumento significativo en la compra de medicamentos, representado en un 195% 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.

El rubro presupuestal de este concepto lleva agotado a este corte el 44% de lo destinado para este año con las adiciones realizadas.

9. MATERIAL MEDICO QUIRURGICO

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Material Médico Quirúrgico	\$ 28.939.000	\$ 217.342.000	\$ 188.403.000	651%

Nota Explicativa.

En este concepto del gasto al igual que el anterior, Evidencia una variación bastante alta en el periodo, representado en un 651%, el cual se atribuye a que en los meses anteriores (Enero, Febrero, Marzo y Mayo) que corresponden a los trimestres anteriores No se realizaron compras de estos elementos, lo cual crea la necesidad de realizar compras por grandes cantidades de material que incrementa el valor de la facturación y el gasto en el periodo.

10. ALIMENTACION Y CAFETERIA

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Alimentación y cafetería	\$ 46.703.000	\$ 106.739.000	\$ 60.036.000	129%

Nota Explicativa.

Se observa en este periodo un aumento elevado en el gasto por compra de Alimentos y elementos de cafetería para suministrarle a los pacientes hospitalizados, y parte del personal Asistencial de la institución, donde se incrementó el gasto en un 129%, en comparación a lo generado en el periodo anterior.

Este concepto del gasto lleva agotado un 67 % de lo presupuestado para las compras de víveres en este año

11. CAPACITACION

Concepto	Trimestre de Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 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 Abril a Junio 2021	Trimestre de Julio a Septiembre 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 4.180.000	\$ -	(4.180.000)	-100%

Nota Explicativa.

Este concepto del gasto No muestra registros de causación ni de pagos en el trimestre, lo que al compararlo con el trimestre anterior representa una disminución del gasto en un 100 % . Este gasto lleva agotado el 7% de lo presupuestado para esta vigencia.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Después de analizar los rubros de los gastos detallados anteriormente, podemos concluir que en este Tercer 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 reitera la recomendación de realizar cambios en dos (2) de los planes de telefonía móvil celular de la institución por planes más económicos que brinden mejor servicio y más beneficios.

Se recomienda implementar una estrategia o forma de 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.

JOSE DAVID RIVADENEIRA BERMUDEZ

Jefe de Oficina de Control Interno.

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 sobrecosto 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.