INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO

TERCER TRIMESTRE

2023 -2022

Decreto Nacional 984 de 2012 - "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998". Decreto 1068 de 2015. Artículo 2.8.4.8.2

Fecha de publicación en la página web: 31 de octubre 2023

Contenido

1. INTRODUCCIÓN 3
2. OBJETIVO GENERAL 3
3. ALCANCE 3
4. NORMATIVIDAD 4
5. PRINCIPIOS 4
6. METODOLOGIA 5
7. PRESENTACION DEL INFORME 5

1. INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno de la E.S.E Manuel Castro Tovar, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 22 del decreto 1737 de 1998, modificado por el artículo 1 del decreto 984 del 14 de mayo de 2012 y decreto 1009 de 16 de junio de 2020, remite el informe sobre el cumplimiento de las medidas de austeridad del gasto establecida en los decretos y demás normativa vigente para el tercer trimestre del 2023, a partir de la información suministrada por la Oficina Financiera, contratación, talento humano, y almacén.

2. OBJETIVO GENERAL

Verificar y rendir informe sobre el cumplimiento de las medidas de Austeridad en el Gasto dictadas por el Gobierno Nacional, establecidas en los Decretos 26 y 1737 de 1998 compilados en el Decreto 1068 de 2015.

3. ALCANCE

La Oficina de Control Interno de la E.S.E Manuel Castro Tovar, en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta la información remitida por las áreas responsables frente a los conceptos susceptibles de seguimiento en el marco de austeridad de gasto, observando el comportamiento del gasto en términos absolutos y relativos para el tercer trimestre de 2023, indagando además sobre las posibles causas que incidieron en los resultados del gasto, esto, en pro de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el artículo 1 del Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 compilado en el Artículo 2.8.4.8.2, Decreto 1068 de 2015,

4. NORMATIVIDAD

• **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 26 de 1998,** "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".

• **Decreto 984 de 2012,** "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".

• **Decreto 1068 de 2015**, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público"

5. PRINCIPIOS

Economía: Este principio orienta a la entidad pública y Privada al ejercicio de una sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público buscando siempre la proporcionalidad razonable entre los conceptos de costo-beneficio.

Eficiencia: Todas las actividades y recursos de la entidad deben estar dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los planes y programas, así como verificando su idoneidad y estricto cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes que se tengan que hacer.

6. METODOLOGIA

Se solita información al área financiera, sobre los gastos de funcionamiento de la entidad del periodo Julio-agosto-septiembre de 2023 y 2022, se procede a analizarla y en apoyo con las áreas de contratación, talento humano y otras, se procede a dar informe sobre los siguientes conceptos:

Gastos de personal de planta.

Contratos por prestación de servicios y por suministro

Gastos de servicios públicos

Gastos de papelería, mantenimientos, combustibles, mensajería, residuos hospitalarios, papelería entre

7. PRESENTACION DEL INFORME

A continuación, se presenta un comparativo de los diferentes conceptos de gastos incurridos por la entidad durante el periodo (Julio-agosto-septiembre) vigencia 2023 frente al mismo periodo de la vigencia 2022, se expondrán las diferentes situaciones encontradas y las recomendaciones realizadas por la oficina de Control Interno.

1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA.

El comportamiento de los gastos del personal de planta tanto administrativo como misional de la ESE Manuel Castro Tovar, durante el tercer trimestre de las vigencias 2023 y 2022 fue el siguiente:

Se presentan gastos de personal por $350.019.852 en tercer trimestre del 2023 frente a $ 237.184.884 en el 2022 así:

GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA		TERCER TRIMESTRE 2023			
		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
MISIONAL	MEDICOS	13.805.869	17.963.098	17.835.852	**49.604.819**
	ODONTOLOGOS	3.284.308	3.284.308	3.284.308	**9.852.924**
	ENFERMERAS	21.380.407	23.010.219	20.061.364	**64.451.990**
	AUX. ENFERMERIA	37.899.413	33.367.224	33.367.224	**104.633.861**
	HIGIENISTAS				**-**
	TOTAL MISIONAL	**76.369.997**	**77.624.849**	**74.548.748**	**228.543.594**
ADMINISTRATIVO	GERENTE	10.317.086	10.317.086	9.915.866	**30.550.038**
	SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	6.367.240	6.367.240	6.367.240	**19.101.720**
	SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA	6.367.240	6.367.240	6.367.240	**19.101.720**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO	4.584.552	4.584.552	4.584.552	**13.753.656**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - TALENTO HUMANO	4.584.552	4.584.552	4.584.552	**13.753.656**
	HISTORIAS CLINICAS				**-**
	TESORERIA	3.699.356	3.699.356	3.699.356	**11.098.068**
	CONDUCTOR	2.455.502	2.455.502	2.455.502	**7.366.506**
	SERVICIOS GENERALES(2 operarias)	2.250.298	2.250.298	2.250.298	**6.750.894**
	TOTAL ADMINISTRATIVO	**40.625.826**	**40.625.826**	**40.224.606**	**121.476.258**
	GRAN TOTAL	**116.995.823**	**118.250.675**	**114.773.354**	**350.019.852**

GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA		TERCER TRIMESTRE 2022			
		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
MISIONAL	MEDICOS	12.937.960	15.789.203	15.811.705	**44.538.868**
	ODONTOLOGOS	2.831.300	2.831.300	2.831.300	**8.493.900**
	ENFERMERAS	14.194.285	12.711.300	15.599.295	**42.504.880**
	AUX. ENFERMERIA	17.292.390	15.366.200	15.366.200	**48.024.790**
	HIGIENISTAS				**-**
	TOTAL MISIONAL	**47.255.935**	**46.698.003**	**49.608.500**	**143.562.438**
ADMINISTRATIVO	GERENTE	8.894.040	8.894.040	8.894.040	**26.682.120**
	SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	5.489.000	5.489.000	5.489.000	**16.467.000**
	SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA	5.489.000	5.489.000	5.489.000	**16.467.000**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO	3.952.200	3.952.200	3.952.200	**11.856.600**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - TALENTO HUMANO				**-**
	HISTORIAS CLINICAS				**-**
	TESORERIA	3.189.100	3.189.100	3.189.100	**9.567.300**
	CONDUCTOR	2.185.521	2.185.521	2.185.521	**6.556.563**
	SERVICIOS GENERALES(2 operarias)	2.008.621	2.008.621	2.008.621	**6.025.863**
	TOTAL ADMINISTRATIVO	**31.207.482**	**31.207.482**	**31.207.482**	**93.622.446**
	GRAN TOTAL	**78.463.417**	**77.905.485**	**80.815.982**	**237.184.884**

COMPARATIVO:

GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA		TERCER TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2023	DIFERENCIA	
				ABSOLUTA	RELATIVA
MISIONAL	MEDICOS	49.604.819	44.538.868	5.065.951	11,37%
	ODONTOLOGOS	9.852.924	8.493.900	1.359.024	16,00%
	ENFERMERAS	64.451.990	42.504.880	21.947.110	51,63%
	AUX. ENFERMERIA	104.633.861	48.024.790	56.609.071	117,87%
	HIGIENISTAS	-	-	-	
	TOTAL MISIONAL	**228.543.594**	**143.562.438**	**84.981.156**	**59,19%**
ADMINISTRATIVO	GERENTE	30.550.038	26.682.120	3.867.918	14,50%
	SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	19.101.720	16.467.000	2.634.720	16,00%
	SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA	19.101.720	16.467.000	2.634.720	16,00%
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO	13.753.656	11.856.600	1.897.056	16,00%
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - TALENTO HUMANO	13.753.656	-	13.753.656	
	TESORERIA	11.098.068	9.567.300	1.530.768	16,00%
	CONDUCTOR	7.366.506	6.556.563	809.943	12,35%
	SERVICIOS GENERALES(2 operarias)	6.750.894	6.025.863	725.031	12,03%
	TOTAL ADMINISTRATIVO	**121.476.258**	**93.622.446**	**27.853.812**	**29,75%**
	GRAN TOTAL	**350.019.852**	**237.184.884**	**112.834.968**	**47,57%**

Comparando estos dos periodos, se evidencia un incremento del gasto global del personal de planta en un 47.57%, que obedece principalmente al nombramiento de 6 funcionarios en la planta de personal de la entidad a partir de febrero del año 2023, de los cuales uno es del área administrativa (Talento Humano) y 5 son del área misional (1 Enfermera y 4 auxiliares de enfermería)

La diferencia positiva, obedece también al incremento salarial anual, pago de horas extras, vacaciones, bonificaciones, incapacidades y gastos de representación que se realizaron durante el trimestre.

2. SUSCRIPCIÓN DE CONTRATACION DE SERVICIOS Y DE SUMINISTROS (Decreto 1068 de 2015. Artículo 2.8.4.4.5. - Artículo 2.8.4.4.6. - Artículo 2.8.4.4.7.)

Dentro de los contratos de prestación de servicios, se encuentran los contratos por servicios profesionales, servicios de apoyo a la gestión y servicios de suministros.

De acuerdo con la información suministrada por el área de contratación de la E.S.E Manuel Castro Tovar, la suscripción de contratación de servicios y de suministro, durante el tercer trimestre del 2023 corresponde a la suma de 2.597.860.203 representada así:

CONTRATACIÓN TERCER TRIMESTRE 2023

CONTRATOS SUSCRITOS TERCER TRIMESTRE 2023		
TIPO DE CONTRATO	**CANTIDAD**	**VALOR**
COMPRAVENTA/SUM	17	914.503.922
PS	134	1.234.681.708
TC	8	448.674.573
TOTAL	**159**	**2.597.860.203**

Adicionalmente, la suscripción de contratación de servicios y de suministro, durante el tercer trimestre del 2022 corresponde a la suma de $ 2.937.830.811 representada así:

CONTRATACIÓN TERCER TRIMESTRE 2022

CONTRATOS SUSCRITOS TERCER TRIMESTRE 2022		
TIPO DE CONTRATO	**CANTIDAD**	**VALOR**
COMPRAVENTA/SUM	13	516.607.504
PS	151	1.747.071.563
TC	28	674.151.744
TOTAL	**192**	**2.937.830.811**

COMPARATIVO:

TIPO DE CONTRATO	TERCER TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2022	DIFERENCIA	
			ABSOLUTA	RELATIVA
COMPRAVENTA/SUMIN	914.503.922	516.607.504	397.896.419	77%
PRESTACION SERVICIO	1.234.681.708	1.747.071.563	- 512.389.855	-29%
SERV TECNICOS	448.674.573	674.151.744	- 225.477.171	-33%
TOTAL	**2.597.860.203**	**2.937.830.811**	**- 339.970.608**	**-12%**

El valor total de los contratos suscritos durante el tercer trimestre del 2023, reporta una disminución frente al total de contratos suscritos en el mismo periodo del 2022, esto obedece principalmente al incremento en la frecuencia y cuantía de los contratos durante el trimestre del 2022.

No obstante, los contratos de suministros durante el 2023 presentan un incremento de $397.896.418 frente al 2022 que corresponde a la adquisición de un servidor, procesador, licencias y equipos para Dinámica hospitalaria de propiedad de la entidad, proveedor PC y servidores por valor de $131.810.112. y a la suscripción del contrato de suministro de medicamentos para farmacia por valor de $ 300.000.000, con el proveedor (ISABEL VEGA DE TRUJILLO).

3. GASTOS POR CONTRATACIÓN CON TERCERS PARA GASTOS GENERALES.

Durante el tercer trimestre del año 2023, se observa un registro de gastos generales por valor de $ 873.655.411 representados así:

TERCER TRIMESTRE 2023				
GASTOS GENERALES	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	41.072.810	15.000.000	40.258.791	96.331.601
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	72.640.900,00	6.540.600,00		79.181.500,00
MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE	3.152.000	24624545-	24.624.545	27.776.545
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	16.473.782	19.934.032	23.605.276	60.013.090
IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS	93.855.950	28.276.487	28.276.487	150.408.924
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	11.500.000	12.030.000	15.480.000	39.010.000
ARRENDAMIENTO BODEGA	1.400.000	1.400.000	1.400.000	4.200.000
MENSAJERIA Y ENCOMIENDA	189.650		322.140	511.790
RESIDUOS HOSPITALARIOS	2.745.560		2.300.681	5.046.241
SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA		5.239.012		5.239.012
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	2.225.111	4.171.239	1.023.976	7.420.326
PLANES EXCEQUIALES Y ARREGLOS FLORALES	652.500	10.000.000	112.500	10.765.000
SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA	43.666.970	43.666.970	43.666.970	131.000.910
RESPONSABILIDAD SOCIAL			11.021.780	11.021.780
DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL	6.361.838	745.007	59.623.407	66.730.252
APORTES PARAFISCALES	11.361.500	10.541.900	10.258.300	32.161.700
LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones, viajes,	12.698.712	2.615.955		15.314.667
RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte,	42.504.942	1.568.861	146.244	44.220.047
AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL	27.995.975	26.724.416	26.781.636	81.502.027
REEMBOLSOS DE CAJA MENOR		5.800.000		5.800.000
GRAN TOTAL	390.498.200	194.254.479	288.902.733	873.655.412

Por otra parte, el valor de los gastos generales en el mismo periodo de la vigencia 2022 fueron de $ 523.328.917 representados así:

TERCER TRIMESTRE 2022				
GASTOS GENERALES	**JULIO**	**AGOSTO**	**SEPTIEMBRE**	**TOTAL**
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	26.659.991	44.735.231	19.507.066	90.902.288
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS			14.915.000	14.915.000
MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE	27.120.606	8.573.200	1.576.000	37.269.806
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15.978.319	9.140.912	11.850.393	36.969.623
IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS	19.560.411	13.690.859	14.471.259	47.722.528
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	6.450.000	7.675.000	10.090.000	24.215.000
ARRENDAMIENTO BODEGA	900.000	900.000	900.000	2.700.000
MENSAJERIA Y ENCOMIENDA	274.200	301.100	-	575.300
RESIDUOS HOSPITALARIOS	2.391.615	2.312.219	2.330.550	7.034.384
SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA	7.500.000	6.000.000		13.500.000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	181.507	544.521	1.501.641	2.227.669
PLANES EXCEQUIALES Y ARREGLOS FLORALES		620.000		620.000
SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA	34.200.000	34.200.000	37.643.940	106.043.940
RESPONSABILIDAD SOCIAL				-
DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL	3.726.207	8.576.207	34.553.556	46.855.970
APORTES PARAFISCALES	7.963.200	6.993.400	7.222.000	22.178.600
LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones,	1.271.400	291.200	982.900	2.545.500
RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte,			522.675	522.675
AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL	19.907.490	18.313.810	18.309.334	56.530.634
REEMBOLSOS DE CAJA MENOR	5.000.000		5.000.000	10.000.000
GRAN TOTAL	**179.084.945**	**162.867.658**	**181.376.313**	**523.328.917**

COMPARATIVO DE GASTOS GENERALES TERCER TRIMESTRE VIGENCIA 2023 y 2022.

El comparativo de los gastos del tercer trimestre del año 2023, con relación a los gastos del mismo periodo en el año 2022 fue el siguiente:

GASTOS GENERALES	TERCER TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2022	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	96.331.601	90.902.288	5.429.313	5.97%
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	79.181.500	14.915.000	64.266.500	430.89%
MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE	27.776.545	37.269.806	(9.493.261)	-25.47%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	60.013.090	36.969.623	23.043.467	62.33%
IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS	150.408.924	47.722.528	102.686.396	215.17%
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	39.010.000	24.215.000	14.795.000	61.10%
ARRENDAMIENTO BODEGA	4.200.000	2.700.000	1.500.000	55.56%
MENSAJERIA Y ENCOMIENDA	511.790	575.300	(63.510)	-11.04%
RESIDUOS HOSPITALARIOS	5.046.241	7.034.384	(1.988.143)	-28.26%
SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA	5.239.012	13.500.000	(8.260.988)	-61.19%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	7.420.326	2.227.669	5.192.657	233.10%
PLANES EXCEQUIALES Y ARREGLOS FLORALES	10.765.000	620.000	10.145.000	1636.29%
SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA	131.000.910	106.043.940	24.956.970	23.53%
RESPONSABILIDAD SOCIAL	11.021.780	-	11.021.780	100.00%
DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL	66.730.252	46.855.970	19.874.282	42.42%
APORTES PARAFISCALES	32.161.700	22.178.600	9.983.100	45.01%
LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones, viajes,	15.314.667	2.545.500	12.769.167	501.64%
RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte,	44.220.047	522.675	43.697.372	8360.33%
AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL	81.502.027	56.530.634	24.971.393	44.17%
REEMBOLSOS DE CAJA MENOR	5.800.000	10.000.000	(4.200.000)	-42.00%
TOTAL	**873.655.412**	**523.328.917**	**350.326.494**	**66.94%**

Durante el tercer trimestre del 2023 se observa un incremento del 66.94% de los gastos generales frente a los del tercer trimestre del 2022, cuyos rubros más significativos fueron:

Mantenimiento Hospitalario: se observa incremento que obedece a un incremento anual de tarifa, ya que en los dos trimestres se encuentran presentes los mismos proveedores.

Mantenimiento de vehículos: Este gasto reporta un incremento en el 2023 del 430% que está relacionado con el contrato 143 en el mes de julio proveedor (Autofull sas) - Prestación de servicios de las actividades de latonería, pintura y tapizado de los vehículos oxb 454,oxb 421 y oxb 447 e instalación de carpa al vehículo ojz 090.

Combustibles y lubricantes: Su incremento se debe al incremento de las actividades extramurales desarrolladas por la entidad.

Seguros y Pólizas: El incremento que se evidencia en el tercer trimestre del 2023 frente al del 2022 obedece al incremento del valor total del contrato que fue de 262 millones contra 151 millones del 2022, esto, en ocasión a mayor cubrimiento a causa de nuevos productos adquiridos como equipos biomédicos (por donación del ministerio de salud), compra de vehículo.

Propaganda y publicidad: mayor valor contratado por concepto de servicios de publicidad y propaganda institucional, mediante cuñas radiales, medios digitales, perifoneos, entre otros para dar a conocer todos los servicios de salud que presta la entidad.

Arrendamiento de bodega: su incremento se debe al aumento normal de tarifa y por el gasto de arrendamiento de nueva bodega para archivo de la ESE.

Viáticos y gastos de viaje: se evidencia un incremento que corresponde a los gastos de viaje por desplazamiento a la ciudad de Bogotá (Min Salud) para realizar diligencias en relación a la gestión del proyecto de hospital de primer nivel, gastos de viaje a la ciudad de Neiva (secretaría de Salud) en relación al inventario de centros y puestos de salud de la entidad, entre otras diligencias como asistir a asambleas, asistencia técnica entre otas.

Arreglos Florales: Incremento por el registro del gasto del contrato total de contrato no 16 de suministro de arreglos florales para las diferentes actividades, eventos y actos en desarrollo de los programas de salud de la e.s.e por $ 10,000,000 de febrero a diciembre 2023.

Servicios de Vigilancia Privada: el aumento del gasto se debe al incremento de la tarifa anual.

Responsabilidad Social: se reporta el incremento del gasto debido al registro en el tercer trimestre del 2023 del gasto de - Fenalco (renovación certificado de responsabilidad social 2023)

Dotaciones y Bienestar social: se observa un incremento en el gasto de seguro de vida de los empleados de nómina debido al incremento anual de tarifa y viaje de bienestar social

Aportes parafiscales: incremento debido al aumento salarial y al nuevo personal de planta.

ARL personal contratista: incremento por incremento de personal practicante (Sena-Uniminuto), de la Unad y U Claretiana permanecen permanentes.

Legalización Avances: su incremento se refiere principalmente al avance por la compra de muebles y enceres requerimientos de las diferentes áreas y realización de actividad de bienestar social para la ESE municipal Manuel Castro Tovar por 14 millones de pesos,

Resoluciones: el incremento reflejado se deriva del registro del gasto por cuota de fiscalización de la contraloría departamental en el mes de julio 2023 por 40.162.538, ……gastos por asociación de hospitales del Huila, por concepto de afiliación y sostenimiento correspondiente a los meses de junio a diciembre de 2023 según resol 156 de 2023 (cuenta por pagar factura resol1562023) por 2,330,000 ..... en agosto se realiza un pago por resolución al min tic por uso del espectro (cubrimiento y/o enlaces punto multipunto para la ese.....y reintegro de rendimientos financieros al ministerio de hacienda p por valor de $ 656,400 en el trimestre

Disminución en los gastos generales:

Aunque se presentó un incremento global en los gastos generales en comparación con el tercer trimestre del año 2022, hubo gastos que mostraron una disminución en su valor, estos son:

Mantenimiento de Software y Hardware: se observa una disminución porque el contrato de mantenimiento del sistema de información Dinámica Gerencial de la ESE (con el proveedor SYAC S.A) fue suscrito en el mes de junio del 2023 reportando gasto después de esa fecha, para el tercer trimestre del 2022, si se observa registro del gasto por este concepto.

Residuos Hospitalarios: se observa una disminución del 28.26,% que se debe a que no se registró el gasto en el mes de septiembre.

Restaurante y Cafetería: durante el tercer trimestre del 2023 solo evidencia gasto por pago final de orden de suministro de insumos y materiales necesarios para el desarrollo de las actividades del plan de intervenciones colectivas (Salud Pública), dando cumplimiento al contrato interadministrativo no. 259 de 2023, suscrito entre el municipio de Pitalito y la entidad.

4. GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS.

Durante el tercer trimestre del año 2023, los gastos por concepto de servicios públicos de la entidad, ascendió a la suma de $ 59,522.054, distribuidos de la siguiente forma:

GASTOS POR CONCEPTO DE SERVICIOS PUBLICOS TERCER TRIMESTRE 2023:

SERVICIOS PUBLICOS	TERCER TRIMESTRE 2023			
CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
ENERGIA	12.590.400	14.336.780	16.014.610	42.941.790
ACUEDUCTO	1.640.450	2.047.950	1.855.440	5.543.840
TELEFONO	322.407	17.000	118.892	458.299
CELULAR	1.110.768	1.108.234	1.107.541	3.326.543
BANDA ANCHA	1.428.000	1.428.000	1.428.000	4.284.000
CORREOS ELECTRONICOS	616.951	616.951	616.951	1.850.853
GAS NATURAL	297.280	426.920	392.530	1.116.730
TOTALES	**18.006.256**	**19.981.835**	**21.533.964**	**59.522.055**

Por otro lado, el valor de los gastos por servicios públicos durante el tercer trimestre de la vigencia 2022, fue de $ 55.221.921 representados así:

SERVICIOS PUBLICOS	TERCER TRIMESTRE 2022			
CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
ENERGIA	11.327.630	11.973.220	13.246.250	36.547.100
ACUEDUCTO	1.292.940	1.678.780	1.279.610	4.251.330
TELEFONO	993.681	991.403	977.534	2.962.618
CELULAR	1.178.298	1.178.579	1.010.120	3.366.997
BANDA ANCHA	2.856.000	1.428.000	1.428.000	5.712.000
CORREOS ELECTRONICOS	533.619	533.619	533.619	1.600.857
GAS NATURAL	241.370	250.240	289.410	781.020
TOTALES	**18.423.538**	**18.033.841**	**18.764.543**	**55.221.922**

COMPARATIVO DE SERVICIOS PÚBLICOS DURANTE EL TERCER TRIMESTRE DEL LAS VIGENCIAS 2023 Y 2022.

SERVICIOS PUBLICOS	TERCER TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2022	DIFERENCIA	
CONCEPTO			ABSOLUTA	RELATIVA
ENERGIA	42.941.790	36.547.100	6.394.690	17%
ACUEDUCTO	5.543.840	4.251.330	1.292.510	30%
TELEFONO	458.299	2.962.618	(2.504.319)	-85%
CELULAR	3.326.543	3.366.997	(40.454)	-1%
BANDA ANCHA	4.284.000	5.712.000	(1.428.000)	-25%
CORREOS ELECTRONICOS	1.850.853	1.600.857	249.996	16%
GAS NATURAL	1.116.730	781.020	335.710	43%
TOTALES	**59.522.055**	**55.221.922**	**4.300.133**	**8%**

Se observa un incremento global del 8% del gasto por concepto de servicios públicos durante el tercer trimestre del 2023, frente al tercer trimestre del año 2022, y esto corresponde principalmente al incremento anual de tarifas y la la realización las de actividades misionales y propias de la entidad.

Energía: Incremento a causa de alza de tarifa de alumbrado público y aumento de consumo en las sedes**.**

Acueducto: Incremento del consumo y de la tarifa de aseo.

Correos electrónicos: se observa incremento por aumento de tarifa.

Servicio de gas: se evidencia incremento en el servicio de gas, tras la activación del servicio de la secadora de prendas para el área misional durante el tercer trimestre del 2022 y por ende por la realización normal de actividades.

No obstante, el incremento, se observa una disminución en los siguientes gastos:

Gastos de telefonía y celular: la disminución del gasto está relacionado con la cancelación (Inactivación) de varias (13) líneas de telefonía fija que tenía la entidad con el proveedor Movistar que no se encontraban en funcionamiento y que si eran cobradas por el proveedor. Dicha solicitud de cancelación de las primeras líneas se inició durante el segundo trimestre del 2023.

Celular: su disminución obedece al cambio que se hizo de plan.

Banda ancha: este gasto presenta tarifa estable en el periodo, pero en comparativo con el trimestre 2022, éste reporta un aumento debido a un doble registro del gasto correspondiente al gasto del mes anterior.

5. GASTOS DE PAPELERÍA

El consumo de resmas de papel para el tercer trimestre del año 2023, fue de 495, las cuales se encuentran distribuidas así:

DESPACHO DE PAPEL 2023	TERCER TRIMESTRE			
AREA	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
AIEPI		4	4	8
Almacen	10			10
APS Panorama	9	11	10	30
Archivo central				0
Bruselas	25	30	10	65
Comunicaciones		1		1
Consulta externa Panorama	12	12	12	36
Consulta externa Paraiso	20	15	20	55
Contabilidad		8	4	12
Contratación		10		10
Conttrol Interno				0
Coordinacion tecnico cientifica	10			10
Criollo	4	4		8
Cuentas médicas				0
Esterilización				0
Facturación		10	30	40
Farmacia calamo		5		5
Georeferenciacion				0
Gerencia, juridica	3	6	4	13
Guacacallo	4	3	3	10
Historias clínicas panorama				0
Historias clinicas y archivo calmao				0
Humanización				0
IAMI				0
La Laguna		6	4	10

Laboratorio	5	6	10	21
Mejora continua			1	1
PAI (Calamo)				0
PAI (Paraiso)	12	15		27
Palmarito	2		3	5
PIC				0
PIC Departamental				0
Planeacón				0
Presupuesto		5	4	9
Procedimientos Calamo	1			1
PYP Calamo	2	4	6	12
PYP Paraiso (Busquedas activas)				0
RIPS				0
Salud mental	2	8		10
Salud oral, odontología	8	22	18	48
Salud sexual calamo				0
Seguridad del paciente				0
Servicios ambulatorios		2		2
SIAU	30	35	30	95
Sistemas	3	2		5
SST, SGA, Coordinación calamo			1	1
Subdirección administrativa			4	4
Talento humano				0
Tesorería				0
Vacunacion Covid				0
TOTAL	**162**	**224**	**178**	**564**

Y el consumo de resmas de papel, para el tercer trimestre del 2022 fue de 571 distribuidas así:

DESPACHO DE PAPEL 2022	TERCER TRIMESTRE			
AREA	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
AIPI	4		4	8
Almacen				0
APS Panorama	20	12	7	39
Archivo central				0
Bruselas	35	30	35	100
Comunicaciones				0
Consulta externa Panorama	12		12	24
Consulta externa Paraiso	35	30	30	95
Contabilidad	3		4	7
Contratación	10		10	20
Conttrol Interno				0
Coordinacion tecnico cientifica		6		6
Criollo		4	4	8
Cuentas médicas	1			1
Esterilización				0
Facturación	20		4	24
Farmacia calamo	5	4		9
GEORREFERENCIACION				0
Gerencia, juridica	8	4	5	17
Guacacallo				0
Historias clínicas panorama				0
Historias clinicas y archivo calamo				0
Humanización		2		2
IAMI				0
La Laguna	5	7		12
Laboratorio			8	8
Mejora continua				0
PAI (Calamo)				0
PAI (Paraiso)	4	10		14
Palmarito			3	3
PIC				0
PIC Departamental				0
Planeacón				0
Presupuesto				0
Procedimientos Calamo	1		1	2
PYP Calamo	2	2	2	6
PYP Paraiso (Busquedas activas)				0
RIPS				0

Salud mental				0
Salud oral, odontología	30	6	4	40
Salud sexual calamo				0
Seguridad del paciente				0
Servicios ambulatorios	1	3		4
SIAU	23	15	40	78
Sistemas				0
SST, SGA, Coordinación calamo	2	5		7
Subdirección administrativa				0
Talento humano				0
Tesorería y Presupuesto	3	2	4	9
Vacunacion Covid		3		3
TOTAL	**224**	**145**	**177**	**546**

El comparativo de los dos trimestres presenta el siguiente comportamiento:

DESPACHO DE PAPEL	TERCER TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2023	DIFERENCIA	
AREA			ABSOLUTA	RELATIVA
AIEPI	8	8	0	0%
Almacen	10	0	10	10000%
APS Panorama	30	39	-9	-23%
Archivo central	0	0	0	0%
Bruselas	65	100	-35	-35%
Comunicaciones	1	0	1	100%
Consulta externa Panorama	36	24	12	50%
Consulta externa Paraiso	55	95	-40	-42%
Contabilidad	12	7	5	71%
Contratación	10	20	-10	-50%
Conttrol Interno	0	0	0	0%
Coordinacion tecnico cientifica	10	6	4	67%
Criollo	8	8	0	0%
Cuentas médicas	0	1	-1	-100%
Esterilización	0	0	0	0%
Facturación	40	24	16	67%
Farmacia calamo	5	9	-4	-44%
Georeferenciacion	0	0	0	0%
Gerencia, juridica	13	17	-4	-24%

Guacacallo	10	0	10	0%
Historias clínicas panorama	0	0	0	0%
Historias clinicas y archivo calmao	0	0	0	0%
Humanización	0	2	-2	-100%
IAMI	0	0	0	0%
La Laguna	10	12	-2	-17%
Laboratorio	21	8	13	163%
Mejora continua	1	0	1	0%
PAI (Calamo)	0	0	0	0%
PAI (Paraiso)	27	14	13	93%
Palmarito	5	3	2	67%
PIC	0	0	0	0%
PIC Departamental	0	0	0	0%
Planeacón	0	0	0	0%
Presupuesto	9	0	9	0%
Procedimientos Calamo	1	2	-1	-50%
PYP Calamo	12	6	6	100%
PYP Paraiso (Busquedas activas)	0	0	0	0%
RIPS	0	0	0	0%
Salud mental	10	0	10	0%
Salud oral, odontología	48	40	8	20%
Salud sexual calamo	0	0	0	0%
Seguridad del paciente	0	0	0	0%
Servicios ambulatorios	2	4	-2	-50%
SIAU	95	78	17	22%
Sistemas	5	0	5	0%
SST, SGA, Coordinación calamo	1	7	-6	-86%
Subdirección administrativa	4	0	4	0%
Talento humano	0	0	0	0%
Tesorería	0	9	-9	-100%
Vacunacion Covid	0	3	-3	-100%
TOTAL	**564**	**546**	**18**	**3%**

DESPACHO DE PAPEL	TERCER TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2022	DIFERENCIA		%
AREA			ABSOLUTA	RELATIVA	
SIAU	95	78	17	22%	94%
Facturación	40	24	16	67%	89%
Laboratorio	21	8	13	163%	72%
PAI (Paraiso)	27	14	13	93%	72%
Consulta externa Panorama	36	24	12	50%	67%
Almacen	10	0	10	100%	56%
Guacacallo	10	0	10	0%	56%
Salud mental	10	0	10	0%	56%
Presupuesto	9	0	9	0%	50%
Salud oral, odontología	48	40	8	20%	44%
PYP Calamo	12	6	6	100%	33%
Contabilidad	12	7	5	71%	28%
Sistemas	5	0	5	0%	28%
Coordinacion tecnico cientifica	10	6	4	67%	22%
Subdirección administrativa	4	0	4	0%	22%
Palmarito	5	3	2	67%	11%
Comunicaciones	1	0	1	100%	6%
Mejora continua	1	0	1	0%	6%
Cuentas médicas	0	1	-1	-100%	-6%
Procedimientos Calamo	1	2	-1	-50%	-6%
Humanización	0	2	-2	-100%	-11%
La Laguna	10	12	-2	-17%	-11%
Servicios ambulatorios	2	4	-2	-50%	-11%
Vacunacion Covid	0	3	-3	-100%	-17%
Farmacia calamo	5	9	-4	-44%	-22%
Gerencia, juridica	13	17	-4	-24%	-22%
SST, SGA, Coordinación calamo	1	7	-6	-86%	-33%
APS Panorama	30	39	-9	-23%	-50%
Tesorería	0	9	-9	-100%	-50%
Contratación	10	20	-10	-50%	-56%
Bruselas	65	100	-35	-35%	-194%
Consulta externa Paraiso	55	95	-40	-42%	-222%
TOTAL	**564**	**546**	**18**	**3%**	100%

La disminución del consumo a nivel general obedece implementaron de la metodología de papel media carta para imprimir en áreas como Facturación y SIAU.

También se presenta disminución del consumo de resmas por el cese o reducción de las actividades relacionadas al covid 19002E

Otra causa importante en la disminución del consumo de resmas de papel, es la implementación y puesta en marcha de reciclar papel y/o manejo de documentación digital, en todas las áreas de la entidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Se puede constatar que el incremento en los gastos durante el tercer trimestre del 2023 en comparación con los gastos del mismo periodo del 2022, obedece a factores como la realización de las actividades propias de la entidad, al incremento anual del IPC, que afecta el costo de los productos y servicios, entre otros propios del objeto de la misión de la entidad.

No obstante, se puede observar coherencia entre los gastos efectuados con respecto al curso normal de actividades propias de la entidad y un manejando razonable de los gastos, ejecutando controles y mecanismos para dar cumplimento con la austeridad del gasto público.

SUGERENCIAS

- ✓ Continuar las campañas educativas tanto a nivel interno como externo (usuarios) del uso racional y eficiente de los servicios públicos, así como en las labores de aseo.
- ✓ Continuar con la política de cero papel y hacer mayor fomentar el uso de los medios digitales, fortalecer el programa de gestión documental y la utilización del correo electrónico institucional para el manejo de información interna y que no requiera ser impresa, en miras a racionalizar el consumo y ahorro del papel y tinta. (Imprimir a doble cara, usar papel reciclable, imprimir únicamente lo necesario, racionalizar las fotocopias).
- ✓ Fortalecer las medidas de austeridad que se vienen aplicando o determinar otros mecanismos que contribuyan al ahorro del gasto público.

- ✓ Fomentar y persistir en una cultura de autocontrol, autogestión y autorregulación al interior de cada una de las áreas de la ESE en aras de la política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad de los recursos de la Institución
- ✓ Se recomienda dar cumplimiento a los valores de integridad y transparencia teniendo en cuenta la debida inversión de los recursos públicos direccionados al cumplimiento de la misión de la entidad.

Atentamente;

MARIA ELVIRA YAGÛE HURTADO
Jefe Control Interno