

**INFORME DE
AUSTERIDAD Y EFICIENCIA
DEL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE DE
2019**

**OFICINA ASESORA DE
CONTROL INTERNO**

**HOSPITAL
UNIVERSITARIO
DE SANTANDER**

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO



INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

PRIMER TRIMESTRE DE 2019

El Sistema de Control Interno tiene como finalidad esencial lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta, un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad del gasto, de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737, 1738 y 2209 de 1998, 2445 de 2000 y 984 del 14 de mayo de 2012, Directiva Presidencial No. 06 de diciembre 12 de 2014.

1. OBJETIVO Y ALCANCE

El Presente informe corresponde a la verificación del cumplimiento a lo establecido por el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Este seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto causado en el período de enero a marzo de 2019 versus enero a marzo de 2018. Los anteriores datos son tomados de los Informes de Ejecución Presupuestal generados por la Unidad Funcional de Recursos Financieros del E.S.E Hospital Universitario de Santander y de las unidades y departamentos que afectan a cada uno de los rubros.

Con ánimo de llevar a cabo un mejor control en cuanto a los gastos de la ESE HUS la oficina de control interno consultó cada uno de los departamentos que tienen impacto sobre los rubros mencionados en este reporte, esto con el fin de hacer una comparación del valor que realmente se gastó en el periodo analizar de la actual vigencia y poder tener un mejor análisis de los gastos realmente efectuados.

2. MARCO LEGAL

- Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998 por el cual se expiden las 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 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
- Circular No 021 de octubre de 2011 de la Contraloría General de la República respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.
- Circular No 024 de 2011 de la Contraloría General de la República respecto a Planes de Mejoramiento e informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Publico que elaboran la Oficina de Control Interno.
- Directiva Presidencial No. 04 de 2012 Eficiencia Administrativa Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.

- Memorando 021-2013 SAF de 2013 Información sobre Austeridad del Gasto
- Directiva Presidencial No. 06 de 2014 Plan de Austeridad
- Directiva Presidencial No. 01 de 2016 Plan de Austeridad

3. COMPARATIVO DEL GASTO PRIMER TRIMESTRE

ENERO - MARZO de 2018 Vs ENERO - MARZO de 2019

EN CIFRAS EN PESOS.

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018 ENE-FEB-MAR	1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % (-) Disminución + Aumento
Gastos de Personal Directo	\$ 857.620.730	\$ 932.245.969	\$ 74.625.239	8,70%
Gastos de Personal Indirecto	\$ 8.222.138.920	\$ 9.408.967.414	\$ 1.186.828.494	14,43%
Impresos y Publicaciones	\$ 1.435.120	\$ 2.380.000	\$ 944.880	65,84%
Asignación y uso teléfono celular	\$ 7.568.337	\$ 6.517.834	-\$ 1.050.503	-13,88%
Uso de teléfonos fijos e internet	\$ 46.377.993	\$ 54.867.827	\$ 8.489.834	18,31%
Servicio Público (Agua)	\$ 72.683.030	\$ 62.019.770	-\$ 10.663.260	-14,67%
Servicio Público (Energía)	\$ 380.125.866	\$ 469.781.575	\$ 89.655.709	23,59%
Servicio Público (Gas)	\$ 23.447.410	\$ 22.524.046	-\$ 923.364	-3,94%
Suministro de combustible	\$ 14.141.307	\$ 14.216.937	\$ 75.630	0,53%
Mantenimiento de vehículos y bienes muebles	\$ 24.155.828	\$ 12.693.431	-\$ 11.462.397	-47,45%
Nutrición	\$ 881.236.847	\$ 976.481.882	\$ 95.245.035	10,81%
Mantenimiento mejoras bienes inmuebles	\$ 560.409.648	\$ 512.636.646	-\$ 47.773.002	-8,52%
TOTAL	\$ 14.110.000.000	\$ 15.293.992.295	\$ 1.183.992.295	8,40%

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros y oficinas que impactan al rubro

Se observa una variación absoluta total de \$ 1.383.992.295 Mcte y una variación porcentual del 12,48% del gasto total del E.S.E HUS, teniendo en cuenta solo los rubros en mención.

En la siguiente gráfica se podrá observar el porcentaje de una manera más resumida, adicionalmente muestra si el rubro mencionado aumentó, disminuyó o se mantuvo igual respecto al trimestre del año anterior, en este caso, estamos comparando el primer trimestre de 2019 con el del 2018.

A continuación, se presentará de forma detallada los rubros, posteriormente se dará a conocer su respectiva justificación, teniendo en cuenta que la vigencia a evaluar es el primer trimestre del año 2019, comparándolo con el mismo periodo de la vigencia anterior.

4. RUBRO: GASTOS DE PERSONAL

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Gastos de Personal Directo	\$ 857.620.730	\$ 932.245.969	\$ 74.625.239	8,70%

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

Se evidencia una diferencia de \$ 74.625.239 Mcte con corte a 31 de marzo entre ambas vigencias, y una variación porcentual del 8,70%. en cuanto a las obligaciones contraídas por el E.S.E HUS para este rubro. La anterior información se detallará a continuación:

4.1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA

PERSONAL DE PLANTA	No PERSONAS 2018	No PERSONAS 2019	VALOR \$ 2018	VALOR \$ 2019
ADMINISTRATIVOS	29	31	\$ 655.254.081	\$ 702.811.818
OPERATIVOS (ASISTENCIALES)	6	6	\$ 202.366.649	\$ 229.434.151
TOTAL	35	37	\$ 857.620.730	\$ 932.245.969

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

El valor total del personal de planta correspondiente al primer trimestre, con corte a marzo 31 de 2019 es de \$ 932.245.969 Mcte, el cual aumentó un 8,70% respecto al primer trimestre del 2018, es decir \$ 74.625.239 Mcte.

Respecto al número de personas de planta existe una vacante asistencial (Médico especialista en Oncología), esto para un total de 38 en el presente trimestre. Es decir, la variación respecto al año anterior en el primer trimestre es de 2 vacantes.

4.2. GASTOS PERSONAL INDIRECTO

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % () Disminución + Aumento.
HONORARIOS PERSONAL INDIRECTO ADMINISTRAT.	\$1.225.254.322	\$967.684.572	-\$ 257.569.750	-21,02%
HONORARIOS PERSONAL INDIRECTO OPERATIVO	\$6.995.712.735	\$8.195.094.783	\$1.199.382.048	17,14%
HONORARIOS JUNTA DIRECTIVA	\$1.171.863	\$8.281.160	\$ 7.109.297	606,67%
TOTALES	\$8.392.138.920	\$9.170.060.515	\$777.921.595	9,27%

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

- Respecto al GASTO TOTAL DE PERSONAL INDIRECTO: Existe un aumento del total de personal contratista de un 14.43% respecto al primer trimestre del año anterior, es decir el gasto aumentó \$1.186.828.494 Mcte. Esta variación se debe a que en el 2019 se realizaron más pagos de salarios debido a que hubo un aumento de personal contratado como recurso humano indirecto.
- Respecto a los HONORARIOS JUNTA DIRECTIVA: Existe un aumento de \$ 5.816.885 Mcte para un total de \$8.281.160. Esto debido a que este trimestre hubo más reuniones extraordinarias causantes del aumento evidenciado.

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019
PERSONAL DE CONTRATACION (OPS)	9	26
ADMINISTRATIVO	191	195
OPERATIVO (ASISTENCIAL)	912	919
PERSONAL DE VIGILANCIA	60	68
PERSONAL DE ASEO	82	87
PERSONAL DE LAVANDERIA	7	7
PERSONAL DE MANTENIMIENTO	21	25
PERSONAL DE SISTEMAS	17	30
TOTALES	1.299	1.482

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

EMPRESA CONTRATANTE 2018	EMPRESA CONTRATANTE 2019
GESTION INTEGRAL	GESTION INTEGRAL
DARSALUD	DARSALUD
ASP MEDICAS	ASP MEDICAS
ECO SERVIR S.A.S.	ECO SERVIR S.A.S.
LAVANDERIA INDUSTRIAL ULTRAMATIC LTDA	LAVANDERIA INDUSTRIAL ULTRAMATIC LTDA
ASOCIACION SINDICAL DE LA RAMA DE LA SALUD " ASIST. SALUD "	ASOCIACION SINDICAL DE LA RAMA DE LA SALUD " ASIST. SALUD "
DELTHAC	ASOCIACION SINDICAL DE LA RAMA DE LA SALUD " ASIST. SALUD "

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

Con esta información dada anteriormente respecto al personal contratista, podemos observar los siguientes aspectos:

- Respecto a los HONORARIOS PERSONAL INDIRECTO ADMINISTRATIVO: Existe disminución con un valor de \$ 257.569.750 Mcte es decir disminuyó un 21,02% respecto al primer trimestre del año anterior.
- Respecto a los HONORARIOS PERSONAL INDIRECTO OPERATIVO: Sigue siendo el que genera mayor gasto ya que la entidad por ser especializada en el campo de la salud tiene su mayor representación en este rubro lo cual equivale al 87,10% del valor total del rubro, hay que notar que tuvo un aumento por un valor de \$ 1.199.382.048 es decir, aumentó un 17,14% respecto al primer trimestre del año anterior.

5. RUBRO: IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Impresos y Publicaciones	\$ 1.435.120	\$ 2.380.000	\$ 944.880	65,84%

Fuente: Oficina de Almacén General

En el rubro en mención podemos observar que en el primer trimestre del 2018 el gasto fue de \$1.435.120 y en este año este rubro fue por un valor de \$2.380.000, generándose así un aumento de \$944.800 esto se debe a que en el primer trimestre de la actual vigencia se solicitó la elaboración de carnets para jornada lavado de manos del HUS, cintas estampadas para carnets y publicaciones impresas en periódicos de la ciudad.

6. RUBRO: ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018 ENE-FEB-MAR	1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR	VARIACION (\$) - Disminución + Aumento	VARIACION % () Disminución + Aumento
Asignación y uso teléfono celular	\$ 7.568.337	\$ 6.517.834	-\$ 1.050.503	-13,88%

Fuente: Subgerencia Administrativa

En este rubro podemos observar que existe una disminución del -13,88% es decir, equivalente a un valor de \$ 1.050.834 pertenecientes a teléfonos celulares de unidades administrativas y asistenciales.

DEPENDENCIA CON TELEFONO CELULAR 2018	DEPENDENCIA CON TELEFONO CELULAR 2019	LINEA TELEFONICA
SUBGERENCIA SERVICIOS MEDICOS	SUBGERENCIA SERVICIOS MEDICOS	3015275920
SUBGERENCIA SERVICIOS QUIRURGICOS	SUBGERENCIA SERVICIOS QUIRURGICOS	3008706251
TESORERIA	TESORERIA	3045236100
PROGRAMACION DE CIRUGIAS	PROGRAMACION DE CIRUGIAS	3015275601
REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA	REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA	3008706291
DESARROLLO INSTITUCIONAL	DESARROLLO INSTITUCIONAL	3008706221
FARMACIA	FARMACIA	3008706255
PROGRAMA MADRE CANGURO	PROGRAMA MADRE CANGURO	3015970046
FACTURACION	FACTURACION	3008706308
PLANTA FISICA	PLANTA FISICA	3008705398
SUBGERENCIA MUJER E INFANCIA	SUBGERENCIA MUJER E INFANCIA	3008705393
SERVICIOS BASICOS	SERVICIOS BASICOS	3008706193
SUBGERENCIA DE ENFERMERIA	SUBGERENCIA DE ENFERMERIA	3008705408
UNIDAD FUNCIONAL TALENTO HUMANO	UNIDAD FUNCIONAL TALENTO HUMANO	3008706304
SUBGERENCIA DE ALTO COSTO	SUBGERENCIA DE ALTO COSTO	3008706245
URGENCIAS	URGENCIAS	3008706376
SUBGERENCIA AMBULATORIOS Y APOYO TERAPEUTICO	SUBGERENCIA AMBULATORIOS Y APOYO TERAPEUTICO	3008706330
ANESTESIOLOGIA	ANESTESIOLOGIA	3008706318
JURIDICA	JURIDICA	3008706261
UNIDAD FUNCIONAL RECURSOS FISICOS	UNIDAD FUNCIONAL RECURSOS FISICOS	3008705471
UNIDAD FUNCIONAL RECURSOS FINANCIEROS	UNIDAD FUNCIONAL RECURSOS FINANCIEROS	3008706310
CARTERA	CARTERA	3002547684
SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	3012987774
EMERGENCIAS Y DESASTRES	EMERGENCIAS Y DESASTRES	3008706396
GERENCIA	GERENCIA	3008706368
GERENCIA	GERENCIA	3008706368
MODEM	MODEM	3008706622

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

7. RUBRO: Mantenimiento de vehículos y bienes muebles.

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS Y BIENES MUEBLES	\$ 24.155.828	\$ 12.693.431	-\$ 11.462.397	-47,45%

Fuente: Departamento de Servicios Básicos

Se puede observar una diferencia de \$11.462.397 en pesos y una reducción del 47.45% en porcentaje.

Las razones de esta variación se deben a que en el trimestre de la actual vigencia no se generó la necesidad del taller como en la vigencia anterior, en este caso en el mes de febrero no fue necesario este servicio, y en vista que se usa únicamente cuando es necesario podemos ver la diferencia expresada en pesos y porcentaje

8. RUBRO: Servicio de nutrición.

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Nutrición	\$ 881.236.847	\$ 976.481.882	\$ 95.245.035	10,81%

Fuente: Subgerencia de Servicios Ambulatorios y Apoyo Terapéutico

En este rubro existe un aumento en el gasto del 10.81% que reflejado en dinero corresponde a la suma de \$95.245.035. Esta variación se debe porcentaje ocupacional del HUS. También hay que tener en cuenta que el aumento del IPC afecta esta variación

9. RUBRO: USO DE TELÉFONOS FIJOS E INTERNET.

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Uso de teléfonos fijos e Internet	\$ 46.377.993	\$ 54.867.827	\$ 8.489.834	18,31%

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

Para telefonía fija e internet existe una variación del 18.31% en pesos se traduce a la suma de \$8.489.831 este cambio se debe a que en este trimestre se actualizó la tecnología con la cual se ofrece el servicio, y se adquirió un nuevo servicio (zona wifi) y el incremento del IPC

10. RUBRO: Servicios Públicos.

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Servicio Público (Agua)	\$ 72.683.030	\$ 62.019.770	-\$ 10.663.260	-14,67%
Servicio Público (Energía)	\$ 380.125.866	\$ 469.781.575	\$ 89.655.709	23,59%
Servicio Público (Gas)	\$ 23.447.410	\$ 22.524.046	-\$ 923.364	-3,94%

Fuente: Unidad Gestión ambiental

Para analizar mejor la información, se realiza por cada servicio público existente en la ESE HUS, donde se puede decir:

- **SERVICIO DE AGUA:** Tuvo variación negativa, es decir disminuyó un 14,67% correspondiente a un valor de: \$ 10.663.260. Este servicio equivale al 11,19% del Rubro total de Servicios Públicos.
- **SERVICIO DE ENERGÍA:** Es el concepto que equivale el 84,75% del gasto total del Servicio Público, aumentó un 23,59% respecto al año anterior es decir aumentó \$ 89.655.709
- **SERVICIO DE GAS:** Este servicio tuvo un aumento del 4,06%, correspondiente al \$ 923.364 es de resaltar que, este valor es el más bajo respecto a los demás servicios públicos. El consumo de Gas que se registra en la factura es a causa de la Caldera.

11. RUBRO: Suministro de combustible

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Suministro de combustible	\$ 14.141.307	\$ 14.216.937	\$ 75.630	0,53%

Fuente: Unidad de Servicios Básicos

El suministro de combustible no representa una variación notable entre el primer trimestre del 2018 y 2019, el aumento fue de 0,53% y se traduce a \$75.630. Es de tener en cuenta que en el contrato de combustible también entran lubricantes, filtros, valvulina, lavados y montallantas.

12. RUBRO: Mantenimiento mejoras bienes inmuebles

CONCEPTO	1ER TRIMESTRE 2018	1ER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Mantenimiento mejoras bienes inmuebles	\$ 560.409.648	\$ 512.836.646	-\$ 47.773.002	-8,52%

Fuente: Unidad Funcional de Servicios Básicos y Oficina de Mantenimiento

Para este rubro se consultaron 2 oficinas, la primera la unidad de servicios Básicos y la segunda es la oficina de mantenimiento, este rubro tuvo una disminución de 8,52% es decir \$47.773.002 comparado con el trimestre anterior.

13. RECOMENDACIONES

- ✓ Dar cumplimiento a lo establecido en la Directiva Presidencial No. 01 de 2016 Plan de Austeridad, numeral 2. Reducción de Gastos Generales.
- ✓ Mantener el control de los gastos de los servicios públicos de la ESE HUS.
- ✓ Realizar un estudio de mercados por parte del área financiera que permita actualizar los precios de mercado vigentes de los contratos existentes en el servicio de telefonía móvil y lograr una disminución en el pago mensual.
- ✓ Monitorear el uso de los bienes de la ESE HUS como la telefonía móvil. En caso que los funcionarios salgan a vacaciones dejar el dispositivo a la persona encargada. De esta manera se dará un mejor y más eficiente uso a las líneas del Hospital y no se utilizarán como teléfonos personales de los funcionarios.


JULIO HERNÁN VILLABONA VARGAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó: Ing. David Felipe Coronado Niño - Profesional Universitario - Oficina Asesora de Control Interno - Gestión Integral