



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO  
Empresa Social del Estado

Versión  
: 1

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA  
EN EL GASTO PÚBLICO**

FOR-  
SC2-02

INFORME CI: 03

Período:

(Cuarto trimestre ) 2012

Elaboró:

RODRIGO JIMENEZ GUZMAN

Asesor de Control Interno

Fecha de entrega del informe: Enero 15 de 2012

**OBJETO Y ALCANCE**

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a los Gastos ejecutados por el Hospital San Antonio en los siguientes rubros : De Personal Administrativo y Operativo, Personal Indirecto , impresos y publicaciones, teléfono celular, teléfono fijo, servicios públicos, combustible, mantenimiento de vehículos y de Alimentos, verificando el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Este seguimiento y análisis toma como punto de referencia las obligaciones contraídas o causadas al cierre de cada mes; comparando los períodos comprendidos entre tercer y cuarto trimestre de 2012 datos tomados de los Informes de Ejecución Presupuestal que han sido conciliados por las áreas de Contabilidad y Presupuesto generados por la Subdirección Administrativa y Financiera del Hospital Departamental San Antonio de ESE-Roldanillo. Cabe aclarar que el presente informe se ha realizado con base a la información de **obligaciones causadas** y no al pago de recursos por concepto de Servicios Prestados o cancelación de obligaciones a los diferentes proveedores.

Al analizar las obligaciones causadas del personal Administrativo, Operativo e Indirecto del HDSA en periodo entre el tercer y cuarto trimestre del 2012 se puede evidenciar lo siguiente: ( ver tabla siguiente)

**Cuadro N° 1 Comparativo entre el Tercer y Cuarto trimestre de 2012 del Recurso Humano**

CONCEPTO	1er trimestre	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 1er y 2do trimestre	Diferencia % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia % entre el 3er y 4to trimestre
PERSONAL ADMINISTRATIVO	250.147.862.46	333'325.556.2	248'647.718.6	326,255,391.24	1,158,376,528.50	+33.3	-25.4	+31.2
PERSONAL OPERATIVO	557.942.419.54	712.921.503.08	566'843.235.6	706,232,607.28	2,543,939,765.50	+27.8	-20.5	+24.6
TOTALES	808.090.282.00	1,046,247,059.28	815,490,954.20	1,032,487,998.52	3,702,316,294.00	+29.5	-22.1	+26.6

El signo positivo (+) indica aumento del porcentaje del gasto por las obligaciones contraídas y el negativo (-) una disminución del porcentaje del gasto por las obligaciones contraídas.

El valor total de las obligaciones contraídas en el año 2012 ascendió a un costo de \$ 3,702,316,294.00 pesos relacionando personal Administrativo y Operativo de planta.

Analizando el comportamiento de los gastos por las obligaciones contraídas de personal entre el tercer y cuarto trimestre de 2012 se tuvieron en cuenta todos los factores salariales como: El

sueldo de personal, horas extras, recargos nocturnos, dominicales y festivos, bonificación motoristas por disponibilidad, gastos de representación, prima de servicios, prima de navidad, subsidio de transporte, subsidio de alimentación, prima de vacaciones, indemnización de vacaciones, caja de compensación familiar, cesantías, aportes pensión, aportes Servicio Medico salud (Patronal), I.C.B.F, SENA, y aportes de A.R.P se observa que:

Personal de planta:

De un total de 105 funcionarios de planta, 66 personas están con funciones asistenciales que corresponde al 62 %, y 39 personas con funciones administrativas al 38%

Personal de contratación:

De un total de 110 funcionarios de contrato, 19 personas están con funciones administrativas, 10 personas para servicios generales y 4 Asesores equivalente al 33% de personal administrativo En cuanto al personal asistencial tenemos a 77 personas vinculadas equivalentes al 67%

En resumen ; el valor total de la nómina corresponde al área asistencial en un 67% mientras que el restante, es decir el 33% hace parte del área administrativa, lo que nos indica que la entidad por ser especializada en el campo de la salud, la mayor representatividad está precisamente en dicho sector con respecto a este gasto.

- ✓ En el cuarto trimestre los gastos de las obligaciones contraídas por sueldos del personal administrativo se observa un mismo comportamiento que en el tercer Trimestre pues en ambos trimestres se causaron un valor de \$ 155,196,900.00 La explicación se debe a que en la nomina no se presentaron variaciones.
- ✓ Para el Cuarto trimestre las obligaciones contraídas por sueldos del personal Operativo presentó un leve incremento en un 0.5 % con respecto al tercer trimestre que equivale a \$ 1,335,528.00
- ✓ Consolidando las los gastos por obligaciones contraídas del personal Administrativo y Operativo en el cuarto trimestre se observo un aumento del 21.0% con respecto al 3er trimestre que equivale a \$ 216,997,044.32
- ✓ Las diferencias están dadas en los demás rubros como Horas Extras, recargos nocturnos, Dominicales y disponibilidades.

Las Variaciones de incrementos presentadas en los diferentes rubros del GASTO DE PERSONAL se justifican según informe proporcionado por la Auxiliar Administrativa de Talento humano así:

- ✓ En el cuarto Trimestre se ve un incremento en los gastos relacionados con la planta del personal Administrativo y Operativo de \$ 216,997,044.32 equivalente al % 26.6 justificado en la parte operativa por el ingreso de 3 auxiliares de enfermería a la planta de cargos, se adiciona a estas obligaciones causadas la prima de Navidad.
- ✓ Horas Extras, Recargos Nocturnos, Dominicales y Disponibilidades Se aclara que las disponibilidades es aplicable solamente a los motoristas en los empleados oficiales En el cuarto trimestre se presentó un gasto por estas obligaciones distribuidas asi: De un total de las obligaciones contraídas por \$ 13'410.834 por recargos al personal oficial al cual pertenecen los motoristas, mantenimiento, aseo, y celadores corresponden \$ 8'276.287 que equivale al 61.7% y del Área Administrativa se presentó una obligación de \$ 5'134.547 equivalente al 38.2%. Al hacer la comparación global con el tercer trimestre, el cuarto trimestre presento un aumento del 5% correspondiente a \$ 684.980

- ✓ Horas Extras, Recargos Nocturnos, Dominicales y Disponibilidades del personal operativo se obtuvo una obligación en el cuarto trimestre de \$ 89'997.913 observándose que el mes de diciembre afectó el comportamiento debido al recorte del personal contratista el cual, el de planta tubo que cubrir aumentando los recargos en la nomina principalmente en dominicales y recargos nocturnos .Pero al hacer la comparación global con el tercer trimestre, el cuarto trimestre presento una disminución del 2.1% equivalente a \$ 1,787,738.00

**Cuadro Nº2 Comparativo entre el tercer y 4to trimestre de 2012 del Recurso Humano Indirecto**

CONCEPTO	1er trimestre	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 1er y 2do trimestre	Diferencia % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia % entre el 3er y 4to trimestre
Honorarios PERSONAL INDIRECTO ADMINISTRAT.	66.374.427	100.238.459	97.118.166	130,235,732	393,966,784.00	+51,0	-3,1	+34.1
Honorarios Junta Directiva	566.700	0	1.416.750	5,100,300	7,083,750.00	-100,0	+100,0	+260.0
<b>TOTAL</b>	<b>66.941.127</b>	<b>100.238.459</b>	<b>98.534.916</b>	<b>135,336,032.00</b>	<b>401,050,534.00</b>	<b>+49,7</b>	<b>-1,7</b>	<b>+37.3</b>

Honorarios PERSONAL INDIRECTO OPERATIVO	402.143.789,00	637.200.868,00	917.465.220	907,303,547	2,864,113,424.00	+58,5	+44,0	-1.1
Honorarios OP.,PROG. SALUD PUBLICA	0	39.596.255,00	26.397.502,	65,933,755	131,987,512.00	+100,0	-33,3	+150.0
<b>TOTAL</b>	<b>402.143.789,00</b>	<b>676.797.123,00</b>	<b>943.862.722,00</b>	<b>973,297302</b>	<b>2,996,100,936.00</b>	<b>-68,3</b>	<b>-39,5</b>	<b>-3.1</b>

- ✓ En el Cuarto trimestre los gastos por las obligaciones contraídas por Honorarios PERSONAL INDIRECTO ADMINISTRATIVO aumento en un 34.1% en comparación al tercer trimestre este aumento equivale a \$ 33,117,566.00 justificado por las obligaciones acumuladas de meses anteriores
- ✓ En el Cuarto trimestre las obligaciones contraídas por Honorarios de la Junta Directiva se incremento en un 260% equivalente a \$ 3,683,550.00 debido que dichos honorarios que venían atrasados fueron cancelados.
- ✓ Consolidando las obligaciones contraídas por Honorarios PERSONAL INDIRECTO ADMINISTRATIVO y Junta directiva en el cuarto trimestre se observo un incremento del 37.3% con respecto al 3er trimestre que equivale a \$ 36,801,116.00
- ✓ Las obligaciones contraídas por honorarios del personal indirecto Operativo se observó en el 4to trimestre una disminución en las obligaciones del 1.1% con respecto al tercer trimestre. Esta disminución equivale a \$ 10,161,673.00 justificado por la suspensión en la contratación del personal profesional en el mes de diciembre
- ✓ Las obligaciones contraídas por honorarios del personal indirecto Operativo programa de Salud Pública se observó un incremento en un 150% en comparación al 3er trimestre este aumento equivale a \$39,596,253.00 debido a que este programa externo tenia vigencia hasta el 31 de diciembre de 2012

Nota : Cabe resaltar en este informe que las obligaciones por sueldos y honorarios a la fecha **15 de enero de 2013** al personal de planta se les adeuda los meses octubre, noviembre, diciembre y la prima de diciembre además de vacaciones de noviembre, diciembre y para el personal de contratación los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

### Cuadro N°3 Comparativo entre el tercer y 4to trimestre de 2012 de Impresos y Publicaciones

CONCEPTO	1er Trimestre	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 1er y 2do trimestre	Diferencia % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia % entre el 3er y 4to trimestre
Publicidad Admón. AD.	1.385.000	1.015.000	0	200,000	2,600,000.00	-26,7	-100,0	100.0
Impresos Material Litográfico OP.	0	0	0	3,291,000	3,291,000.00	0	0	100.0
Publicidad OP.	100.000	2.121.857	966.856	5,326,496	8,515,209.00		-54,4	+450.9
Total	1.485.000,00	3.136.857,00	966.856,00	8,817,496	14,406,209.00	+111,2	-69,2	+812.0

### IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

Con lo referente a este punto se observó que el Hospital durante el 2012 racionalizó el gasto de papel, pues se instauró como política el reciclaje, el uso de correo interno por Internet y el gasto mesurado de papel para que su consumo se limitara a las estrictas necesidades de los servicios

1. Las obligaciones contraídas por publicidad del Área administrativa en el 4to trimestre se aumento en un 100 % con respecto al 3er trimestre pues en este trimestre no se presentaron cuentas por cobrar por este rubro. En cuanto a publicidad del Área operativa en el 4to trimestre se aumentó en un 450.9% con respecto al 3er trimestre equivalente a \$ 4,359,640.00 pesos,
2. Consolidando el total de las obligaciones de Publicidad del Área Administrativa y Operativa se observo que en el 4to trimestre se incremento en un 812 % en comparación al 3er trimestre este aumento equivale a \$ 7,850,640.00 justificado en las obligaciones contraídas por difusión radial, campañas de vacunación, revista de calidoso carteles mapas de procesos

### Cuadro N°4 Comparativo entre el tercer y 4to trimestre de 2012 de Teléfono Celular

CONCEPTO	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia % entre el 3er y 4to trimestre
Servicios Públicos Admón. AD.	705.965	0,00	0,00	705,965	-45,4	0
Servicios Públicos OP.	512.789	1.222.830	1,233,252	2,968,871	+100,0	+0.9
Total	1.218.754,00	1.222.830,00	1,233,252	3,674,836	-5,8	+0.9

- ✓ Consolidando el total de las obligaciones por Telefonía celular del Área Administrativa y Operativa se observo que en el 4to trimestre se ha mantenido el gasto por este rubro sin tener incrementos significativos que fue de + 0.9%

### ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES

Para el eficiente control y según las necesidades del servicio se han justificado la asignación de 5 líneas celulares así

Gerencia (3173683896)

Almacén (3173683886)

Urgencias (3173683876 – 3117094270)

SIAU: (3173683892)

El costo mensual es de acuerdo al plan contratado de 700 minutos

## ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS FIJOS.

Se tiene contratación con la ERT Empresa Telefónica Regional con cual se obtuvo un plan en donde las llamadas a larga distancia en el departamento se cobran como llamadas locales, lo que significa una reducción en este gasto.

El Uso de larga distancia está autorizado en la Gerencia, Almacén, Subgerencia Científica y Administrativa

### Cuadro N°5 Comparativo entre el tercer y 4to trimestre de 2012 de Teléfono Fijo

CONCEPTO	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia % entre el 3er y 4to trimestre
Servicios Públicos Admón. AD.	3.542.650,00	3.706.440,00	0	7,249,090	+4,6	0
Servicios Públicos OP.	161.490,00	0	3,020,030	3,181,520	100,0	+100
Total	3.704.140,00	3.706.440,00	3,020,030.00	10.430.870,00	+0,1	+18.5

- ✓ Las obligaciones contraídas por Teléfono Fijo del Área Operativa en el 4to trimestre se aumentó en un 100 % en comparación al tercer trimestre equivalente a \$ 3,020,030 debido a que en este trimestre no se repartió el presupuesto de gasto para teléfono fijo entre lo operativo, y lo administrativo asumiendo el 100% de lo presupuestado lo operativo notándose dicho incremento
- ✓ Consolidando el total de las obligaciones por Teléfono fijo del Área Administrativa y Operativa se observo que hay un gasto promedio mensual de \$ 1'096,498.333 distribuido en un 32% la parte asistencial y 68% la parte administrativa. Se recomienda tomar las medidas necesarias para el control del uso de telefonía.

### Cuadro N°6 Comparativo entre el tercer y 4to trimestre de 2012 de Servicios Públicos (Agua, Energía, Gas)

CONCEPTO	1er trimestre	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 1er y 2do trimestre	Diferencia % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia % entre el 3er y 4to trimestre
Servicios Públicos Admón. AD.	13.367.660,00	5.931.370,00	5.067.260,00	5,123,540	28,123,540.00	-55,6	-14,6	+1.1
Servicios Públicos OP.	29.692.819	32.554.290,00	32.785.133	29,595,949	124,222,691.00	+9,6	+0,7	-9.7
Total	43.060.479,00	38.485.660,00	37.852.393,00	34,719,489.00	152,346,231.00	-10,6	-1,6	-8.3

## SERVICIOS PUBLICOS

Se han realizado actividades en el área administrativa, asistencial y de servicios generales con el fin de crear conciencia entre los trabajadores del ahorro de energía y agua en la institución viéndose reflejado en una baja en el valor de los recibos por estos servicios.

- ✓ Las obligaciones contraídas por el gasto de Servicios Públicos del Área administrativa en el 4to trimestre no se presentó variación significativa en comparación al 3er trimestre, y para las obligaciones contraídas por el gasto Servicios Públicos del Área Operativa en el 4to trimestre hubo una disminución del 9.7% en comparación al 3er trimestre equivalente a \$ 3,189,184.00

- ✓ Consolidando el total de las obligaciones del gasto por Servicios públicos del Área Administrativa y Operativa (Agua, Energía, Gas ) se observo que en el 4to trimestre se ha disminuido el consumo en un 8.3% equivalente a la suma de \$ 3,132,904.00

**Cabe resaltar sobre este tema el esfuerzo que se ha venido haciendo sobre la cultura del ahorro energético e hídrico en la institución.**

✓ **Cuadro N°7 Comparativo entre el tercer y 4to trimestre de 2012 de Combustible**

CONCEPTO	1er Trimestre	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 1er y 2do trimestre	Diferencia a % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia a % entre el 3er y 4to trimestre
Material Combustible AD.	5.080.000,00	3.000.000,00	7.844.945,00	5,808,055	21,733,000.00	-40,9	+161,5	-26.0
Material Combustible OP.	17.559.937	23.514.628,00	17.033.287	19,425,805	77,533,657.00	+39.9	-27,6	+14.0
total	22.639.937,00	26.514.628,00	24.878.232,00	25,233,860.00	99,266,657.00	+17,1	-6,2	+1.4

Se efectuó un seguimiento al consumo de combustible de estos vehículos, se realizaron recomendaciones y planes de mejoramiento tendientes a racionalizar y disminuir el gasto por este rubro.

- ✓ Las obligaciones contraídas por el gasto de combustible a nivel Administrativo se disminuyó en el periodo del 4to trimestre en 26 % en comparación al 3er trimestre equivalente a \$ 2, 036,890.00.
- ✓ Las obligaciones contraídas por el gasto de combustible a nivel Operativo tuvo un aumento en un 14 % equivalente a \$ 2,392,518.00 pesos con respecto al 3er trimestre. El aumento del consumo de combustible en el área operativa está justificado por el aumento de remisiones presentadas en el mes de diciembre que fue del 44% equivalente a 133 viajes
- ✓ Consolidando el total de las obligaciones del gasto de combustible a nivel Administrativo y operativo se observo que en el 4to trimestre se aumentó el consumo en un 1.4% equivalente a la suma de \$ 355,628.

**Cuadro N°8 Comparativo entre el tercer y 4to trimestre de 2012 de Mantenimiento de Vehículos y de Bienes Muebles**

CONCEPTO	1er Trimestre	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 1er y 2do trimestre	Diferencia % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia % entre el 3er y 4to trimestre
30% DE MANT- DE VEHICULOS	15,213,663.90	21,992,136.60	15,986,277.46	4,463,341.80	57,655,419.76	-5,2	+20,9	-19.2
70% DE MANT- DE BIENES MUEBLES	35,498,549.10	51,314,985.40	37,301,314.06	10,414,464.20	134,529,312.76	+77,6	-44,4	-34
Total	50.712.213,00	73.307.122,00	53.287.592,00	14.877.806.00	192,184,733	+44,6	-27,3	-27.9

**ASIGNACION Y USO DE VEHICULOS OFICIALES**

El HDSA, cuenta con siete (7) vehículos de transporte, los cuales se encuentran asignados de la siguiente manera: tres (3) Ambulancias identificadas con las placas OOG 114- OOG104 – y OHK 634; un (1) vehículo asignado para labores de consulta rural y administrativas con placa OOG 069 los que hacen parte del área Asistencial, uno (1) asignado a la Gerencia que hace parte del área Administrativa identificado con la placa ONK 634 y una Moto con placas AUK74C para mensajería

El Vehículo OOG 068 se encuentra fuera de servicio por fallas mecánicas

- ✓ Las obligaciones contraídas por el gasto de mantenimiento de vehículos disminuyó en el 4to trimestre en un 19.2%; equivalente a \$ 11,522,935.66 con respecto al 3er trimestre ,
- ✓ Las obligaciones contraídas por el gasto de mantenimiento de bienes muebles tubo una disminución en un 34 % equivalente a \$ 26,886,849.86 pesos con respecto al 3er trimestre
- ✓ Consolidando el total de las obligaciones del gasto de mantenimiento de vehículos y de mantenimiento de bienes muebles se observo que en el 4to trimestre se disminuyo en un 27.9% equivalente a la suma de \$ 38,409,786

## INMUEBLES, MANTENIMIENTOS Y MEJORAS

Se observó que durante el 4to se realizaron el mantenimiento y mejoras estrictamente necesarios para la conservación, mantenimiento de muebles y enseres y la planta física para mantener en regla la normatividad a cerca de la habilitación

- ✓ Las obligaciones contraídas por el gasto de mantenimiento de bienes e inmuebles disminuyó en el 4to trimestre en un 34 %; equivalente a \$ 38,409,785.52 con respecto al 3er trimestre justificado en la iliquidez por la que atraviesa el hospital

### Cuadro N°9 Comparativo entre el tercer y 4to trimestre de 2012 de Alimentación.

CONCEPTO	1er Trimestre	2do Trimestre	3ro Trimestre	4to Trimestre	TOTAL	Diferencia % entre el 1er y 2do trimestre	Diferencia % entre el 2do y 3er trimestre	Diferencia % entre el 3er y 4to trimestre
Alimentación	8.823.730,00	15.450.940,00	14.269.873,00	13.321,860	51,866,403	-75,1	7,6	8.3
total	8.823.730,00	15.450.940,00	14.269.873,00	13.321,860	51,866,403	-75,1	7,6	8.3

- ✓ Las obligaciones contraídas por el gasto de alimentación disminuyo en el 4to trimestre en un 7.6% con respecto al 2 trimestre equivalente a \$ 948,013.00 Justificado por los controles implementados y cambio de proveedor con precios más bajos además de la baja rotación en hospitalización.

RODRIGO JIMENEZ GUZMAN  
Asesor de Control Interno

Revisó: RICARDO LOPEZ LOPEZ

Cargo: Gerente

Fecha: Enero 15 de 2013

Vo.Bo.

