

Bogotá D.C.


HOSPITAL MILITAR CENTRAL
 Al contestar cite Radicado I-00003-2018013386-HMC Id: 79856
 Folios: 9 Anexos: 0 Fecha: 19-junio-2018 09:00:00
 Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN
 Origen: Gladys Cespedes
 Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ, ALEJANDRA MILENA BURGOS
 TORRES
 Serie: 101-3 SubSerie: 101-3.3

Señora Brigadier General Médico
 Clara Esperanza Galvis Díaz
 Directora General
 Gn.

Asunto: Informe Austeridad Gastos Público

En cumplimiento del Plan de Acción 2018 de la Oficina de Control Interno y del artículo 22 del Decreto 1737/98, modificado por el Decreto No. 0984/12 que trata de la presentación del informe trimestral sobre las Medidas de Austeridad en el Gasto Publico y la Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero/16; se presenta el informe correspondiente al primer trimestre 2018.

La base para el análisis de la información corresponde a los registros contables de la Cuenta 5 Gastos generados entre enero y marzo de las vigencias 2017 y 2018, efectuando el comparativo con el siguiente resultado:

1. Gastos de Personal

Concepto	Primer Trimestre \$		Variaciones	
	Año 2017	Año 2018	Absoluta	Relativa
Sueldos Personal Nómina	2.071'105.05 6	2.141'489.63 3	70'384.578	3,40%
Horas Extras - Recargo Noct Domin y Festivo	54.878.152	48.415.790	(6.462.362)	(11,78%)

1.1. Sueldos de Personal

En las variaciones que se presentan cada año se incluye el reajuste salarial que para este año fue del 5.09% según Decreto 326 del 19 de febrero/18, sin embargo, interfieren también los movimientos que tiene la planta, como son los retiros, las incorporaciones y algunas reclasificaciones; no obstante, el incremento consolidado estuvo por debajo de la inflación (DANE 4.09%). Los retiros, ingresos, cambios y reclasificaciones del personal efectuados entre el 01 de abril/17 y el 31 de diciembre/17 afectaron los valores del primer trimestre/18 frente al mismo periodo del año anterior.

A nivel directivo y táctico se presentaron cambios, tales como: 1 Subdirector ascendió a Director General; 1 Asesor a Jefe de la Unidad de Compras, Licitaciones y Bienes Activos, 1 Servidor Misional a Encargado de la Jefatura de

la Unidad Hospitalaria y 1 Profesional de Defensa a Encargado de la Jefatura de Unidad de Apoyo Logístico; así mismo ingresaron a la planta 2 Subdirectores (Médica y Docencia e Investigación.) y 2 Jefes de Unidad (Cuentas Hospitalarias y de Informática); se aclara que estos movimientos no representaron aumento de gasto público.

En cuanto, a los retiros e ingresos de personal a la planta se ve mayor impacto en los Auxiliares de Enfermería, ya que para el primer trimestre/17 se habían retirado 15 y en el transcurso del último año habían ingresado 29; el caso de los médicos en el 2017 se retiraron 8 y posteriormente ingresaron 15 para los diferentes servicios, y por último bajo un poco la rotación de los Enfermeros Jefes que se retiraron 4 y posteriormente ingresan 3; en cuanto al personal administrativo se ha mantenido estable a excepción que se retiraron 6 profesionales de defensa, habiendo ingresado 1 abogado a la planta.

En las reclasificaciones efectuadas después del 01 de abril hasta el 31 de diciembre/17 presentaron variación del gasto para este primer trimestre/18, con un total de 16 personas (7 Jefes de Enfermería, 3 Bacteriólogas, 2 Terapeutas Físicas, 1 Nutricionista, 3 Profesionales de Defensa).

1.2. Horas Extras, Recargos Nocturnos, Dominicales y Festivos

- La variación del 0.7% no es representativa frente al mismo periodo de la vigencia anterior, aunque se ven disminuciones representativas de algunas dependencias, la Unidad de Apoyo Logístico genera un incremento del 7.92%, como se muestra en el siguiente cuadro:

Horas Extras–Recargos Nocturnos–Dominicales y Festivos

Dependencia	Primer Trimestre		Variaciones	
	Año 2017	Año 2018	Absoluta	Relativa %
Dirección General	537.579	81.712	(455.867)	(84,80)
Subdirección De Finanzas	4'796.280	1'978.865	(2'817.415)	(58,74)
Unidad De Apoyo Logístico	42'744.243	46'129.035	3'384.792	7,92
Unidad De Cuentas Hospitalarias y Facturación	0	226.178	226.178	-
Total \$	48'078.102	48'415.790	337.688	0,70

1.3. Remuneración Servicios Técnicos y Honorarios

Para la remuneración de servicios técnicos, se observa que las dependencias como la Oficina de Planeación y las Unidades de Compras, Licitaciones e Informática mantuvieron el mismo número de personal técnico que en el periodo de la vigencia anterior; mientras que la Oficina Asesora Jurídica, la Subdirección de Finanzas y la Unidad Talento Humano, disminuyeron personal, a diferencia de la Unidad de Apoyo Logístico.

Remuneración Servicios Técnicos

Dependencia	Primer Trimestre				Variaciones	
	Cant	Año 2017	Cant	Año 2018	Absoluta	Relativa %
Oficina Asesora De Planeación	3	7'961.800	3	9'698.500	1'736.700	21,81
Unidad De Compras Licitaciones y Bienes Activos	2	4'592.250	2	6'489.000	1'896.750	41,30
Unidad De Informática	4	8'700.000	4	10'928.300	2'228.300	25,61
Oficina Asesora Jurídica	3	8'733.200	1	750.150	(7'983.050)	(91,41)
Subdirección De Finanzas	87	336'028.115	3	4'187.200	(32'065.418)	(9,54)
Unidad De Cuentas Hospitalarias y Facturación			70	299'775.497		
Unidad De Talento Humano	9	21'349.700	6	18'237.250	(3'112.450)	(14,58)
Enfermería			1	2'265.800	2'265.800	
Salas De Cirugía			1	2'460.000	2'460.000	
Subdirección Administrativa			1	4'120.000	4'120.000	
Subdirección Medica			13	15'960.100	15'960.100	
Unidad De Apoyo Logístico	5	15'883.300	12	32'595.950	16'712.650	105,22
Total \$	5	403'248.365	28	407'467.747	4'219.382	1,05

Los Honorarios presenta un incremento de 17% en su valor, donde se observa un aumento de 18 personas respecto al periodo anterior, como se muestra a continuación:

Honorarios

Dependencia	Primer Trimestre \$				Variaciones	
	Cant	Año 2017	Cant	Año 2018	Absoluta \$	Relativa %
Subdirección Administrativa	2	17.733.300	2	12.377.150	(5.356.150)	(30)
Unidad De Investigación Científica	1	466.600	1	3.261.650	2.795.050	599
Unidad De Talento Humano	7	80.272.240	7	43.790.000	(36.482.240)	(45)
Unidad De Talento Humano	1	13.777.820	1	15.844.850	2.067.030	15
Consulta Externa	1	1.683.200			(1.683.200)	(100)
Oficina Asesora Jurídica	7	44.312.021	6	50.958.976	6.646.955	15
Subdirección Medica	14	109.551.133	13	113.806.600	4.255.467	4
Unidad De Informática	3	18.083.200	2	15.243.950	(2.839.250)	(16)
Dirección General	2	16.969.809	4	36.992.172	20.022.363	118
Oficina Asesora De Planeación	15	111.380.300	17	137.012.800	25.632.500	23
Oficina De Control Interno	1	2.885.600	2	16.718.350	13.832.750	479
Unidad De Apoyo Logístico	1	4.416.700	3	11.072.500	6.655.800	151
Unidad De Compras Licitaciones Y Bienes Activos	4	31.250.000	8	46.446.466	15.196.466	49
Unidad De Cuentas Hospitalarias Y Facturación	28	272.378.300	39	347.000.310	74.622.010	27

Total \$	87	725.160.2 23	105	850.525.7 74	125.365.5 51	17 %
----------	----	-----------------	-----	-----------------	-----------------	------

La definición si estas variaciones generaron austeridad del gasto, solo lo puede indicar cada uno de los responsables de los centros de costos, con la mejora y celeridad de los procesos; de acuerdo con sus resultados indicarán si generaron ahorro a la entidad.

Para el caso de los honorarios de la Oficina de Control Interno correspondiente a la contratación de dos profesionales (1 Contador Público Especialista en Revisoría Fiscal y 1 Administrador de Empresas Especialista en Control Interno), habiéndose logrado la realización de 3 selectivas a las farmacias y apoyo de 2 auditorías (Control Interno Contable y Sistema de Control Interno vigencia 2017).

1.4. Bienestar y Capacitación de Personal

El libro auxiliar de contabilidad 510803 refleja como gasto por estos conceptos lo siguiente:

Comparativo Bienestar, Capacitación y Estímulos

Conceptos	1 trimestre \$		Diferencia Absoluta \$	Diferencia %
	Año 2017	Año 2018		
Apoyo Educativo y Capacitación	4'000.000	58'714.331	54'714.331	1.368
Condecoraciones	496.000	1'202.046	706.046	142
Bienestar Social		19'000.000	19'000.000	
Total \$	4'496.000	78'916.377	74'420.377	1.655

Respecto a los apoyos educativos: se registran tres causaciones, con cargo a las dependencias de Unidad Cuidados Intensivos y 2 con cargo a la Subdirección de Finanzas; de acuerdo con la información de la Unidad de Formación y Docencia y el Área de Bienestar y Capacitación, se tiene lo siguiente:

- Por valor de \$3'425.490 para la SMSM Claudia Patricia Alarcón Ávila del Servicio Unidad Cuidados Intensivos Neonatales; no se tuvo respuesta a qué corresponde este apoyo.
- Los valores de \$4'348.841 con la Universidad del Bosque y de \$ 50'940.000 con la Universidad Militar Nueva Granada registrados con cargo a la Subdirección de Finanzas, no corresponden a personal de esa Subdirección, obedeciendo a un error de registro de centro de costos; los valores corresponden a apoyos que dio la entidad a funcionarios y agregados militares que prestan sus servicios en la Institución, con cargo a los convenios docente-asistenciales que se tienen con esas universidades, así:

Apoyos Educativos con cargo a los convenios Docente-Asistenciales

Dependencia	Funcionario	Apoyo en	Valor \$	Universida d	Periodo
Atención Pediátrica y Neonatal	Mireya Salazar Camacho	Esp. Docencia Universitaria	1.837.000	Militar Nueva Granada	3er trim.
Consulta Externa	Hilsen Duran López		1.837.000		
Gineco-Obstetricia	Roberto Gallo Roa		1.837.000		
Laboratorio Clínico - Militar	Ivonne Andrey López López	Alta Gerencia	8.944.000		1er y 2do semestre
Medicina Física y Rehabilitación	Andrea Cristina Prieto Trujillo	Esp. Docencia Universitaria	1.837.000		3er trim
	Claudia Patricia Galeano Navarro		1.837.000		
	Liliana Amanda Suarez Laverde		1.837.000		
	Olga Rocío Beltran		1.837.000		
Neumología y Terapia Respiratoria	Martha Lucía Pinzón	Esp. Docencia Universitaria	1.837.000		3er trim
Odontología y Maxilofacial-Militar	Sergio Mauricio Castellanos García	Esp. Alta Gerencia a Distancia	2.125.000		3er semestre
Subdirección de Docencia e investigación	Mercedes de Pilar Valero Pérez	Doctorado en Bioética	4.348.841	El Bosque	2017-2
	Yanira Astrid Rodríguez Holguín		13.864.000		3er y 4to semestre
	Jaime Ormidas Sánchez Medina	Esp. Docencia Universitaria	1.837.000	Militar Nueva Granada	3er trimestre
Unidad Talento Humano	Cilia Belén Vivas Gómez	Maestría en Derecho Administrativo	9.474.000		3er y 4to semestre

Los anteriores apoyos fueron otorgados al inicio de la vigencia 2017, sin embargo, se causaron hasta febrero y marzo/18, incumpléndose con el principio de devengo de la Contaduría Pública, afectando los estados financieros de los 2 periodos.

Las condecoraciones hacen referencia a los medallas y distintivos que se otorgaron a algunos funcionarios por su trabajo y dedicación, en el aniversario del Hospital.

El valor de bienestar corresponde a una parte de las actividades de fin de año que se realizaron en diciembre/17, con la logística del alquiler de 700 sillas plásticas, 70 mesas, un pabellón de 12x6, armonización y montaje prestados por la firma Ardiko A&S Ltda, (factura ARDK1576 del 12 de enero/18) gasto que debió ser registrado en diciembre/17, atendiendo el principio de devengo de la Contaduría Pública. Al no afectarse este valor, la comparación que se hizo del cuarto trimestre se mostró como una disminución del gasto en un 91% cuando realmente el gasto fue similar al generado en diciembre de 2016.

1.5. Viáticos y Gastos de Viaje

Para el primer trimestre/18 registra un incremento consolidado del 65%,

presentado en dos dependencias, así;

Comparativo Viáticos y Gastos de Viaje

Conceptos	1Trim17		1Trim18		Diferencia Absoluta \$	Diferencia %
	Viáticos	Gastos viaje	Viáticos	Gastos viaje		
Oficina Asesora Jurídica	464.439	1'153.141	221.813	1'790.874	395.107	24
Unidad Talento Humano	314.424			1'183.581	869.157	276
Total \$	778.863	1'153.141	221.813	2'974.455	1'264.264	65

Lo relacionado con la Oficina Jurídica corresponde a gastos generados para un funcionario para la asistencia a la ciudad de Neiva para iniciar proceso de reparación directa (radicado 41001333300520160006500) y audiencia inicial programada por el Juzgado 5. Respecto al valor registra en le Unidad de Talento Humano, corresponde a una reclasificación de cuenta contable que fue llevada por error en el mes de diciembre 2017 de unos viáticos con la Agencia PASPATUR LTDA de los CTP 18725,18726,18727,18728,18729,18730; de acuerdo con la observación corresponde a un gasto del año anterior.

2. Útiles de Escritorio y Papelería

Para este periodo la entidad presentó una disminución del 35.61% frente al mismo periodo del año anterior, así:

Comparativo Útiles de Escritorio-Papelería

Concepto	1 trimestre \$		Diferencia Absoluta	Diferencia %
	2017	2018		
Útiles de papelería y escritorio	68'617.393	44'181.825	(24'435.567)	(35,61)

El comportamiento del consumo es muy variable entre las mismas dependencias, por la forma que se tiene respecto al despacho por parte del Almacén y el consumo real en un periodo determinado, esto hace que se registre unas veces como ahorro y otras como un incremento en el consumo; es decir que las dependencias hacen los requerimientos con proyección de periodos de consumo diferentes a los que se reportan en los informes, situación que se refleja esa diferencia.

Las dependencias o centros de costos que bajaron los consumos frente al mismo periodo del año anterior en un 64,34%, pasando de \$45 millones a \$16 millones, son: Dirección General, Subdirección Medica, Subdirección Servicios Ambulatorios, Subdirección de Finanzas, Oficina de Control Interno, Oficina Asesora Jurídica, Oficina Asesora Planeación, Enfermería, Servicio Salas de Cirugía y Unidad de Informática. Otras no registraron gasto aun cuando en el año anterior registraron \$ 6,26 millones, obedeciendo a que contaban con

insumos, tales como: Pediatría, Medicina Física, Otorrinolaringología, Amputados y Prótesis, Nutrición, Anestesia y Clínica del Dolor, Cirugía Cardiovascular y Tórax, Cirugía Plástica, Urgencias y Radiología.

Mientras que las dependencias de la Subdirección Docencia e Investigación Científica, Escuela Auxiliares Enfermería, Hospitalización y Ginecología generando un gasto consolidado de \$ 3,17 millones, mientras que en el primer trimestre/17 no registraron consumo.

A continuación, se relacionan las dependencias que presentaron incremento del 44,48% del consumo de útiles de escritorio y papelería, frente al mismo periodo del año anterior, pasando de \$ 17,26 millones a \$ 24,94 millones. así:

Dependencias	1 TRIMESTRE \$		VARIACIONES	
	Año 2017	Año 2018	Relativa	%
Unidad De Apoyo Logístico	8.664.812	10.717.493	2.052.681	23,69
Unidad De Compras Licitaciones Y Bienes Activos	2.573.471	4.893.528	2.320.057	90,15
Subdirección Administrativa	2.402.287	3.052.856	650.569	27,08
Unidad De Talento Humano	2.207.394	2.763.062	555.668	25,17
Consulta Externa	583.443	2.472.194	1.888.751	323,72
Oficina De Control Disciplinario Interno	710.600	755.428	44.828	6,31
Unidad De Farmacia	63.967	191.786	127.819	199,82
Central De Esterilización	53.637	90.233	36.596	68,23

Dentro de estos valores se resaltan consumos de bienes como son el papel en todas sus presentaciones y los insumos que se requieren para las impresiones como son las tintas, tóner, cartuchos y el repuesto de fotoconductor para las máquinas de impresión, que se utilizan tanto en los servicios asistenciales como en las áreas de apoyo; pero así mismo importante el análisis de la aplicación de la política de Cero Papel y el ahorro en defensa del medio ambiente, es así que se observa lo siguiente:

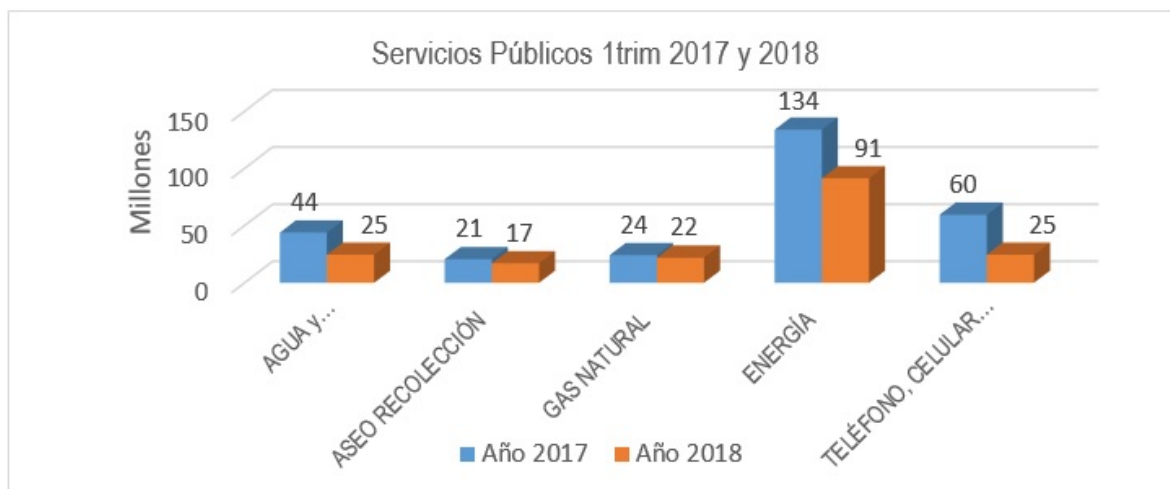
Los tóner, cartuchos, tinta y fotoconductores para las máquinas de impresión presenta una disminución del 34,9%, pasando de \$30,4 millones a \$19,8 millones en las Áreas de Apoyo; de igual forma se presentó disminución del 8,2% en los Servicios Asistenciales, pasando de \$38,9 millones y \$35,7 millones.

Se cuenta con una Imprenta que produce las libretas, formatos necesarios para la prestación de los diferentes servicios asistenciales y algunos de apoyo, observando que se incrementó el consumo en un 30%, pasando de \$14,9 millones a \$19,4 millones, observando el mayor impacto en los Servicios de Urgencias, Patología, Nefrología, Dermatología, Neonatología, Psiquiatría, Laboratorio Clínico, Banco de Sangre, Gineco-Obstetricia y Nutrición. Mientras que en las Áreas de Apoyo bajó considerablemente el consumo en un 93,2% (pasando de \$ 2,7 millones a \$ 0,2 millones), solo registrando consumo para el 2018 en las Áreas de Lavandería y Seguridad y la Unidad Talento Humano.

En cuanto al consumo de Papelería general, carpetas y folder AZ: en las áreas de Apoyo se presenta una disminución consolidada del 27,7% (de \$13,6 a \$9,8 millones), no obstante, las dependencias de Unidad Apoyo Logístico, Unidad Talento Humano, Activos fijos e Inventarios, Unidad Compras, Licitaciones y Bienes Activos, aumentaron su consumo considerablemente superando en más del 30% frente al año anterior. Para el caso de los Servicios Asistenciales presenta disminución del 14,57%, (de \$48,1 millones a \$41,1 millones), con la excepción de los servicios de Consulta Externa, Salas de Cirugía, Farmacia Hospitalaria, Ortopedia y Traumatología, Neonatología y Medicina Interna que incrementaron su consumo en más del 51%

3. Servicios Públicos

Para el primer trimestre/18 presentan una disminución consolidada del 36,43% pasando de \$282,5 millones a \$ 179,6 millones, sin identificar estrategias para alcanzar este ahorro, así:



4. Publicidad, Propaganda, Suscripciones y Fotocopias

CONCEPTO	1 TRIM / 17 \$	1 TRIM / 18 \$	VARIACIONES	
			ABSOLUT A \$	RELATIV A %
Publicidad y propaganda	964.246		964.246	(100)
Suscripciones	17'757.200	16'028.400	(1'728.800)	(10)
Fotocopias		234.978	234.978	

Por concepto de suscripciones corresponde a la afiliación anual con la Asociación Colombiana de Hospitales y Clínicas ACHC; en cuanto a las

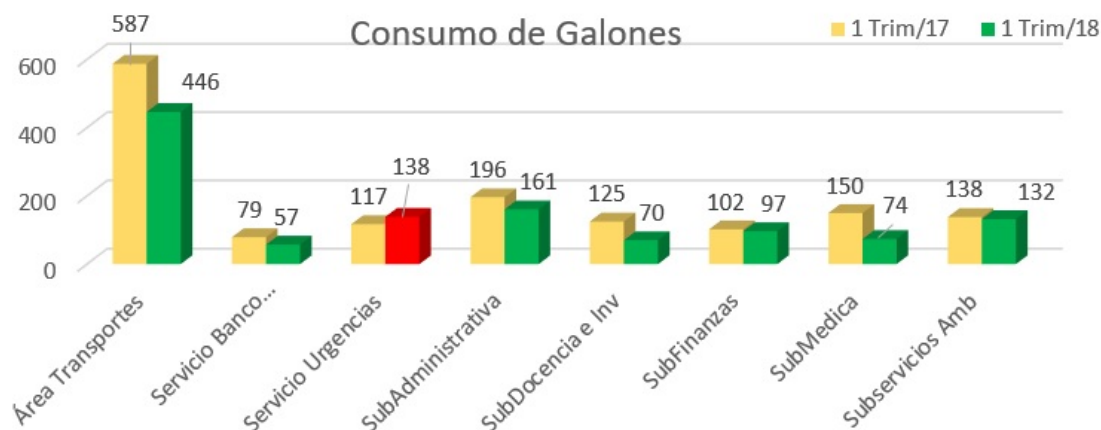
fotocopias corresponde al consumo de la Subdirección Administrativa, siendo un consumo atípico, por cuanto se ha venido eliminando.

5. Combustibles y Lubricantes

De acuerdo con los libros auxiliares contables el consumo de combustible refleja una disminución del 34%, así:

Concepto	1 Trim / 17 \$	1 Trim / 18 \$	Variaciones	
			Absoluta	Relativa %
Combustibles y lubricantes	18'983.375	12'535.750	(6'447.625)	(34)

De acuerdo con los registros de consumo que se llevan por el Módulo de Transportes del Sistema de Información, se puede observar una disminución consolidada del 21,43% en la cantidad de galones de combustibles (Gasolina y ACPM) por cada uno de los centros de costos; presentando un aumento del 17,95% en el consumo de ACPM para las 3 ambulancias del servicio de Urgencias, a continuación, se gráfica el comportamiento del consumo por centros:



6. Plan de Austeridad 2018

Efectuado el análisis del Plan de Austeridad del Gasto para la vigencia 2018 se establecen 3 componentes con sus respectivas metas, así:

- Disminuir en 8% el consumo de Horas extras de los funcionarios que, asignados como conductores a las Subdirecciones de Docencia e Investigación Científica, Servicios Ambulatorios y de Apoyo, y Finanzas, bajando de 50 a 40 horas mensuales, indicando que es a partir del mes de mayo/18, sin embargo, se establece como meta para el primer trimestre la disminución del 2%, no

siendo coherente con el mes inicio de la misma.

Realizada la verificación del valor de las horas extras del primer trimestre consumidas por los conductores de las Subdirecciones, se tiene:

Subdirección	Cédula conductor	1 trimestre		Variación	
		Año 2017 \$	Año 2018 \$	Absoluta	Relativa
Docencia e investigación Científica	6202610	1.086.958	417.462	-669.496	-61,59%
Finanzas	3224689	749.361	840.662	91.301	12,18%
Servicios Ambulatorios	19449255	988.493	909521	-78.972	-7,99%
Totales \$		2.824.812,00	2.167.645,00	-657.167,00	-23,26%

El valor de \$2'167.645 representa solo el 4.48% del total del consumo por este concepto, por lo que las acciones deben estar enfocadas a generar mayor impacto.

- Disminuir en 10% el consumo de Papelería y Útiles de Escritorio, estableciendo para el primer trimestre un 2% de reducción; es de resaltar que con la entrada en funcionamiento del aplicativo ControlDoc ha disminuido considerablemente el consumo de papel de impresión, a pesar que a nivel Hospital se presentó una reducción del 35.61% frente al mismo periodo del año anterior, también se presentan dependencias o centros de costos que al contrario subieron el 44% del consumo, frente al mismo periodo; por lo que la meta debe ser aplicada en cada una de las dependencias para que se cumpla.

- Campañas de sensibilización para incentivar el ahorro de los servicios públicos mediante cuatro campañas a través del Área de Comunicaciones y Relaciones Publicas, aunque son de gran importancia las campañas, estas solo llegan a los funcionarios y contratistas que tienen correo electrónico institucional, mientras que el mayor impacto en el consumo es la población rodante y usuarios del servicio quienes no contarían con esa sensibilización; por lo que es importante establecer acciones efectivas para disminuir el consumo de esos servicios como:

- En los baños públicos la instalación de ahorradores de agua en lavamanos, orinales y sanitarios; sensores y temporizadores de energía.

- Sensibilizar al personal del operador que presta el servicio de aseo y limpieza sobre los temas de ahorro, y así mismo que la supervisión del contrato, realice verificaciones que los elementos que son utilizados para tal fin se encuentren en buen estado, como es el caso de las mangueras para el riego de jardines.

- De igual forma para los corredores y pasillos de los edificios que no requieren de luz permanente, la instalación de sensores con temporizador para el uso de energía.

Lo anterior, a pesar de que requiere de una inversión en el corto plazo, los beneficios económicos se verán reflejados en el futuro.

RECOMENDACIONES

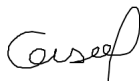
1. Establecer y mantener las estrategias necesarias para seguir generando ahorro en el gasto público de manera continua, en especial aquellas dependencias que de manera individual no han generado ahorro.
2. Aplicar el principio de devengo en los registros contables, así como el registro de los valores a los centros de costos que corresponden.

Atentamente,



Gladys Consuelo Céspedes Martínez
Jefe de Oficina del Sector Defensa - Oficina Control Interno

Copia: Subdirecciones y Oficinas (vía correo electrónico).



Elaboró: Gustavo Adolfo Galvis
Parada
Profesional de
Defensa