

Ibagué, 31 de Enero del 2020

## INFORME AUSTRERIDAD GASTO IV TRIMESTRE 2019.

### OBJETIVO Y MARCO LEGAL

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el cuarto trimestre de la vigencia 2019, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional:

- *Decreto 26 de 1998. “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.*
- *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 1738 de 1998. “Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.”*
- *Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”*
- *Decreto 2445 de 2000 “Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998”*
- *Decreto 2465 de 2000 “Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998”*
- *Decreto 1598 de 2011 “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”*
- *Ley 1474 de julio de 2011, “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.*
- *Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.*
- *Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.*
- *Directiva Presidencial No. 06 del 2 de Diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.*
- *Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012. “Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.” en el cual indica:*
  - *“Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”:*
  - *“ARTICULO 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y **enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral**, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.*

- Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo.
- En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.
- El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares”.

## ALCANCE

El informe se elaboró con base en los datos suministrados por las siguientes áreas: Presupuesto, Costos, Contabilidad, Administración de inventarios y Almacén y Gestión de Talento Humano.

## SEGUIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2019

### 1. GESTION DEL TALENTO HUMANO:

**Cuadro 1. Comparativo costo Recurso Humano IV Trimestre de 2019 Vs IV Trimestre 2018.**

PLANTA	IV TRIMESTRE 2018	IV TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	4.576.870.025	4.926.615.023	-349.744.998	-7
Temporal	5.663.614.971	6.156.717.956	-493.102.985	-8
Supernumerario	522.935.163	364.043.928	158.891.235	44
<b>TOTAL</b>	<b>10.763.420.159</b>	<b>11.447.376.907</b>	<b>-683.956.748</b>	<b>-6</b>

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

En el anterior cuadro se puede observar el comportamiento del costo de talento humano entre el cuarto trimestre de las vigencias 2019 vs 2018.

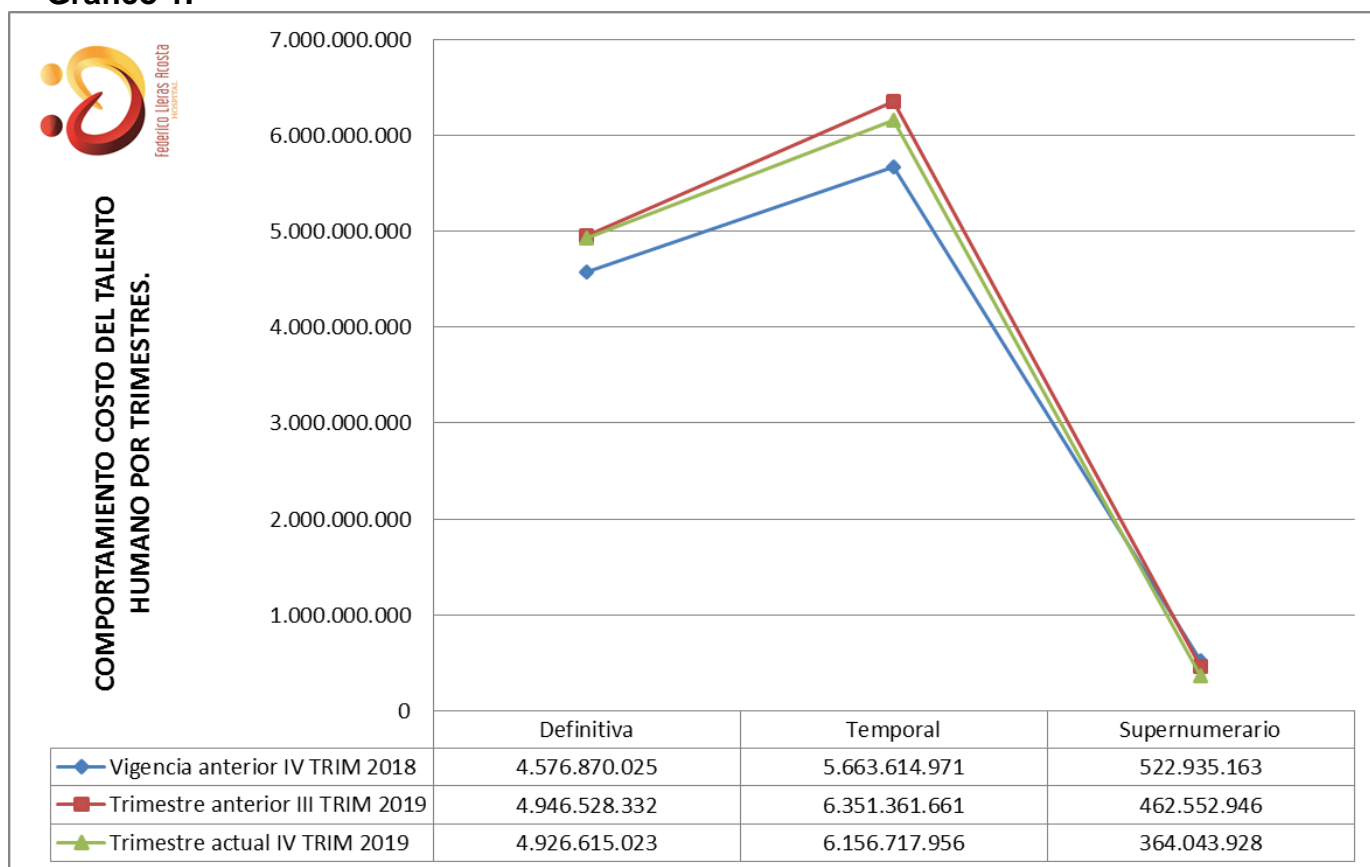
Se observa un aumento en el costo del talento humano de 6% para la vigencia 2019 por un valor de \$683.956.748; principalmente en la planta temporal.

Adicionalmente se comparó el comportamiento del costo de personal de las diferentes plantas entre los trimestres: II Trim 2018, I Trim 2019 y II Trim 2019.

**Cuadro 2. Comparativo costo Recurso Humano entre trimestres IV de 2018 y III & IV de 2019**

PLANTA	Vigencia anterior	Trimestre anterior	Trimestre actual
	IV TRIM 2018	III TRIM 2019	IV TRIM 2019
Definitiva	4.576.870.025	4.946.528.332	4.926.615.023
Temporal	5.663.614.971	6.351.361.661	6.156.717.956
Supernumerario	522.935.163	462.552.946	364.043.928
<b>TOTAL</b>	<b>10.763.420.159</b>	<b>11.760.442.939</b>	<b>11.447.376.907</b>

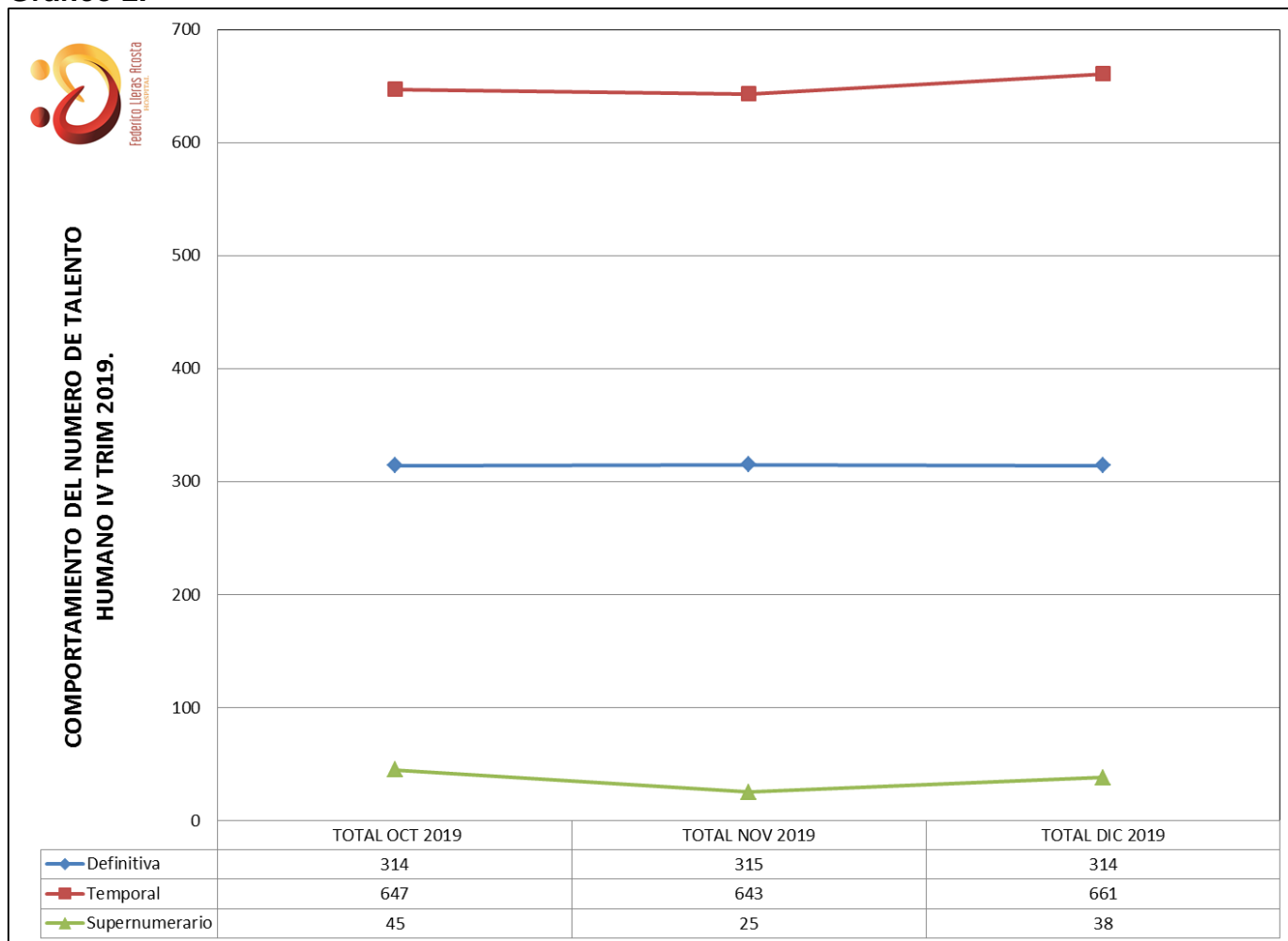
**Grafico 1.**



En el anterior cuadro y grafica se puede observar que el valor de los costos del talento humano, aumentaron comparados con la vigencia anterior (IV trim 2018), sin embargo, disminuyeron comparados con el trimestre anterior (III Trim 2019)

Se realizó comparativo del comportamiento del número de empleados de la planta definitiva, temporal y supernumeraria; evidenciándose que la planta temporal disminuyó, la planta definitiva se mantuvo y la planta supernumeraria aumentó:

Grafico 2.



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

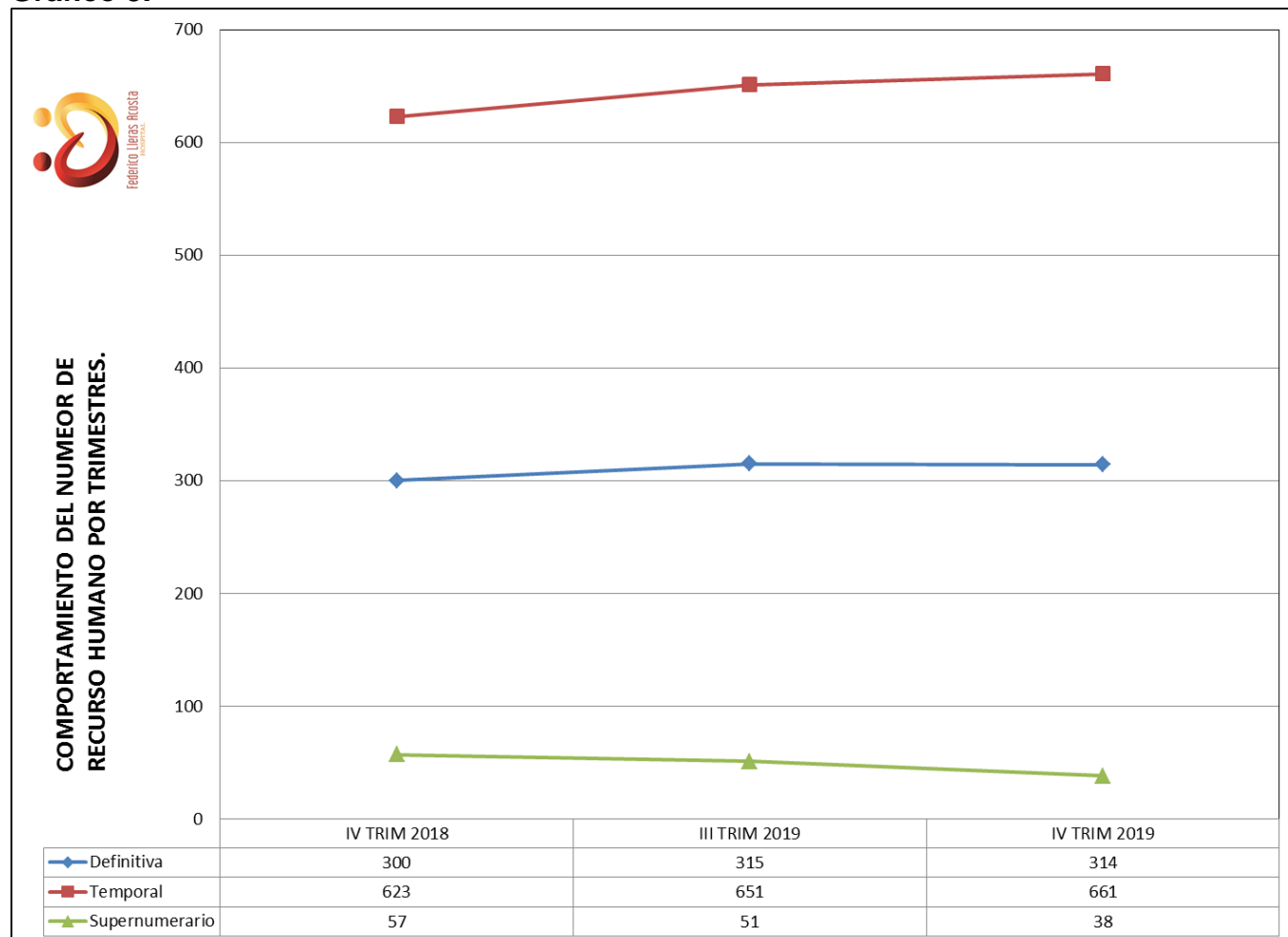
Cuadro 3. Numero personal Administrativo y Operacional II Trimestre de 2018

PLANTA	ADM OCT 2019	ASIS OCT 2019	TOTAL OCT 2019	ADM NOV 2019	ASIS NOV 2019	TOTAL NOV 2019	ADM DIC 2019	ASIS DIC 2019	TOTAL DIC 2019
Definitiva	66	248	314	66	249	315	65	249	314
Temporal	132	515	647	132	511	643	136	525	661
Supernumerario	10	35	45	7	18	25	9	29	38
<b>TOTAL</b>	<b>208</b>	<b>798</b>	<b>1.006</b>	<b>205</b>	<b>778</b>	<b>983</b>	<b>210</b>	<b>803</b>	<b>1.013</b>

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Además se comparó el comportamiento del número de empleados de los trimestres IV Trim 2018, III Trim 2019 y IV Trim 2019, evidenciando que todas las plantas han aumentado para el III trimestre, comparados con la vigencia anterior así:

Grafico 3.



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

**Cuadro 4. Costos de nómina discriminado personal Operativo vs Administrativo Cuarto trimestre 2019.**

PLANTA	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
Definitiva	784.357.350	4.142.257.673	4.926.615.023
Temporal	871.245.444	5.285.472.512	6.156.717.956
Supernumerario	60.765.078	303.278.850	364.043.928
<b>TOTAL</b>	<b>1.716.367.872</b>	<b>9.731.009.035</b>	<b>11.447.376.907</b>

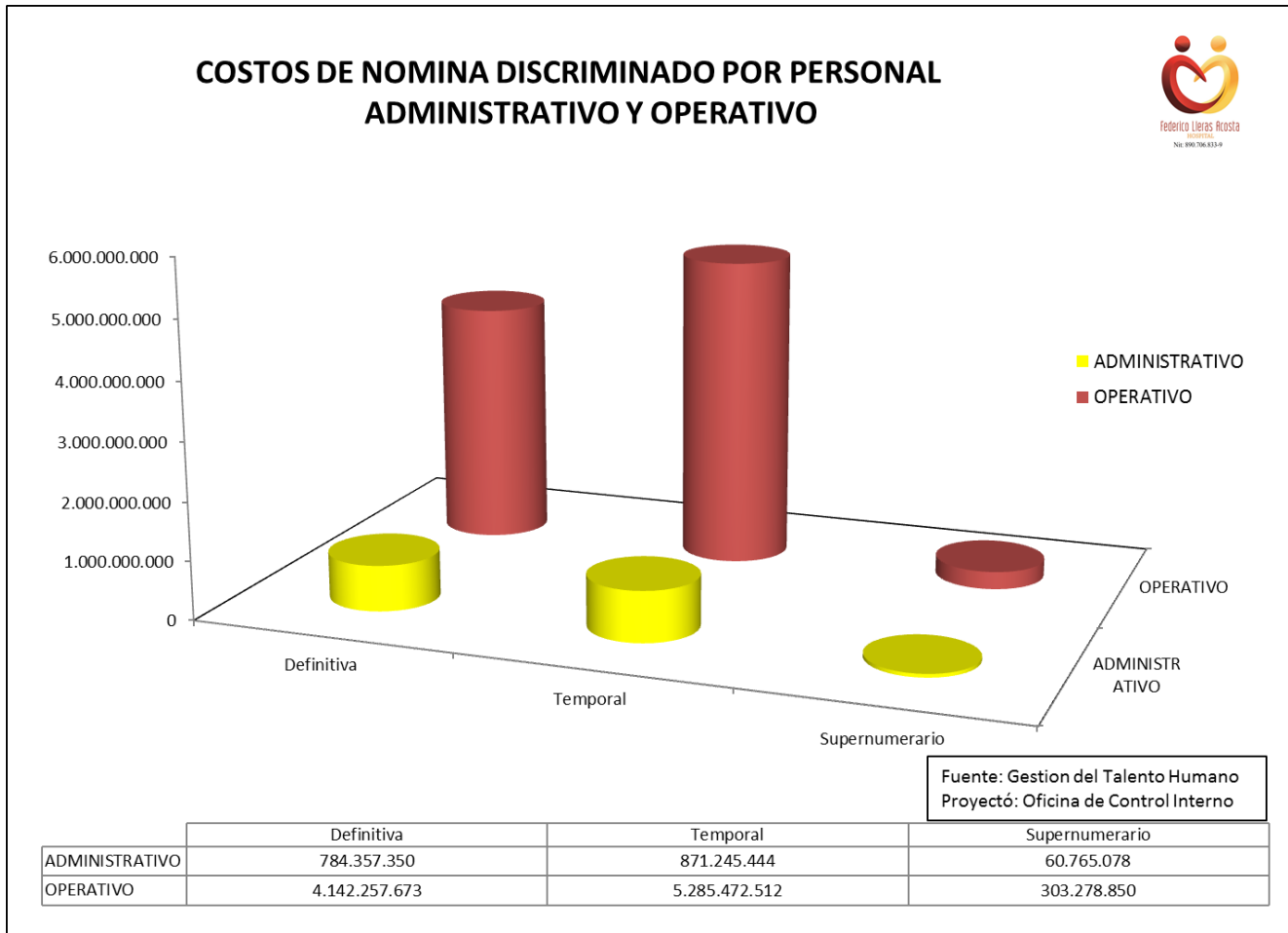
Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

En el anterior cuadro y siguiente grafica se relacionan los costos de personal discriminados por personal administrativo y Operativo, reflejando una participación del 84% aproximadamente del personal operativo en la planta temporal, con un valor de \$ 4.142.257.673. Es decir el personal administrativo tiene un participación del 16% con un valor de \$784.357.350

Además se observa participación, 86% aproximadamente del personal operativo en la planta definitiva, con \$ 5.285.472.512 Es decir el personal administrativo tiene un participación del 14% con un valor de \$871.245.444.

Finalmente la planta supernumerario cuenta con una participación de 83% del personal administrativo con un valor de \$303.278.850, es decir que el personal operativo tiene una participación de 17% con un valor de \$ 60.765.078

**Grafico 4.**



**Fuente:** Gestión del Talento Humano- Nomina

## 2. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Para el cuarto trimestre de 2019, se tiene un valor por concepto de Viáticos y gastos de viaje, el presupuesto para este rubro es de \$ 101.076.098 del cual se comprometió para el tercer trimestre un 26% por un valor de \$ 26.325.307 aproximadamente, del presupuesto definitivo se ha obligado un 29% que asciende a \$ 29.212.453 y además se ha pagado el 36% del ppto definitivo, lo cual asciende a \$ 36.860.737

En la tabla y grafica acontinuacion se relacionan los viáticos del IV Trimestre 2019:

**Cuadro 5. Comprometido viáticos y gastos de viaje IV Trimestre de 2019.**

Razón Social	Valor Compromiso	Suma de Valor Obligado	Suma de Valor Orden Pago
ALONSO DIAZ CESAR AUGUSTO	1.373.251	1.373.251	1.373.251
ARGUELLO MARIN MARCELA CLEMENCIA	0	57.217	57.217
ARIAS SANCHEZ MARTHA ROCIO	504.110	504.110	504.110
AVILEZ AROCA VICTORIA EUGENIA	1.238.930	1.238.930	1.544.626
BADILLO REY JAIME	372.560	372.560	372.560
BARRAGAN HERRERA PAOLA ANDREA	372.560	372.560	372.560
BELTRAN CORRALES PABLO ALDEMAR	1.776.764	1.776.764	1.776.764
BONILLA CUERVO ALEJANDRA	0	0	0
BONILLA MOLINA MARILENIS	360.560	360.560	360.560
CASAS GARZON KATHERYNNNE	468.906	468.906	468.906
CUARTAS OCHOA ALFONSO	548.291	548.291	548.291
DE LOS RIOS BERMUDEZ YASMITH	619.465	619.465	619.465
DEVIA MAYORQUIN GREIDY ALEJANDRA	25.823	103.292	103.292
DIAZ BARBOSA JORGE ELIECER	372.560	372.560	372.560
DIAZ TORRES ERIKA MAGDALENA	0	277.971	277.971
FALLA LOZANO LEIDY DIANA	129.115	180.761	258.230
FLOREZ CARDENAS FERNEY FERNANDO	219.394	219.394	219.394
GARZON REY MARY YADIRA	536.291	536.291	536.291
GIRALDO RIOS DIANA PATRICIA	504.110	504.110	504.110
GONZALEZ LUIS EDUARDO	3.660.711	5.820.272	7.484.230
GUEVARA SANCHEZ MARIA DEL PILAR	4.345.244	3.882.664	5.592.247
HERRERA CALDERON MARTHA LIGIA	85.642	128.463	214.105
INFANTE MURCIA LIBARDO	400.914	400.914	601.371
JIMENEZ ZAMORA YOERLY	0	248.464	248.464
LEGUIZAMO TRIANA JOHN ALBERTO	618.636	618.636	618.636
LEON LEON ANDREA LILIANA	85.642	171.284	214.105
MADRIGAL CHILATRA MARIA INES	206.584	335.699	413.168
MENDEZ OROZCO MONICA ALEXANDRA	0	0	501.726
MORENO HERRAN HERNAN	272.696	272.696	272.696

Razón Social	Valor Compromiso	Suma de Valor Obligado	Suma de Valor Orden Pago
OBANDO MORALES EDWIN	405.736	0	982.755
PENUELA ORJUELA CAMILO	405.736	405.736	405.736
REYES RAMIREZ LEIDY FAISURY	171.284	299.747	471.031
RODRIGUEZ CARDONA MERCY YINED	981.585	981.585	981.585
RODRIGUEZ ORTIZ ANDREA MAYERLY	77.469	129.115	284.053
ROMERO JUAN EDGAR	468.906	554.548	554.548
SERRANO LOPEZ ISABEL	0	0	305.696
SIMANCAS BERTEL DAGOBERTO	846.058	846.058	846.058
SOSA CUBILLOS OSCAR IVAN	504.110	504.110	504.110
URREA YARA NURY JHOANNA	247.044	529.380	599.964
VARGAS MATEUS EDGAR	536.291	536.291	536.291
VARGAS ROMERO OFELIA	1.171.393	1.171.393	814.262
VARON DEVIA DIANA LORENA	51.646	129.115	129.115
VARON RUIZ LILIANA PATRICIA	1.082.046	1.082.046	1.387.742
VASQUEZ SANCHEZ BLANCA OLGA	277.244	277.244	998.220
VELASQUEZ LILIANA MARIA	0	0	577.019
YANETH CORZO YURANIS YULIETH	0	0	51.646
<b>TOTAL</b>	<b>26.325.307</b>	<b>29.212.453</b>	<b>36.860.737</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto

**2.2.** Al comparar el IV Trimestre 2019 con la vigencia anterior (IV Trimestre 2018) se evidencia que aumentaron los compromisos por viáticos y gastos de viaje en un 54,8% con una diferencia de \$9.320.950 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 6. Viáticos y gastos de viaje IV Trimestre de 2019 vs VI Trimestre de 2018**

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2018	IV TRIMESTRE 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 17.004.357	\$ 26.325.307	\$ 9.320.950	54,8

Fuente: Oficina de Presupuesto

Además al comparar el IV Trimestre 2019 con el trimestre anterior (III Trimestre 2019) se evidencia que aumentaron en un 11,4% los compromisos por viáticos y gastos de viaje con una diferencia de \$2.689.094 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 7. Viáticos y gastos de viaje IV Trimestre de 2019 vs III Trimestre de 2019**

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 23.636.213	\$ 26.325.307	\$ 2.689.094	11,4

Fuente: Oficina de Presupuesto



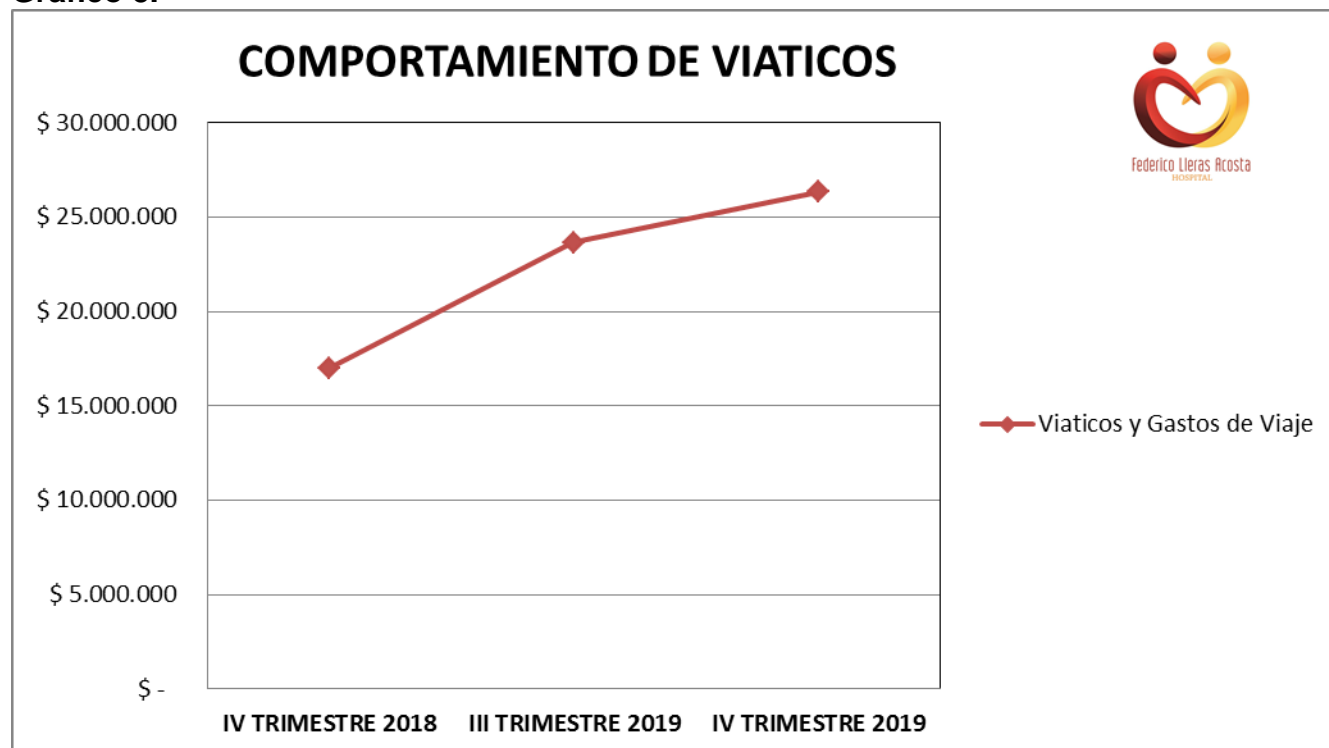
En el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: IV Trim 2018, III Trim 2019 y IV Trim 2019.

**Cuadro 8.** Viáticos y gastos de viaje IV Trimestre de 2018 vs III y IV Trimestre de 2019

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2019
Viaticos y Gastos de Viaje	\$ 17.004.357	\$ 23.636.213	\$ 26.325.307

Fuente: Oficina de Presupuesto

**Grafico 5.**



Fuente: Oficina de Presupuesto

### 3. HORARIOS Y REMUNERACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS

#### 3.1 Honorarios:

3.1.1 Para el rubro de Honorarios se observa en la vigencia 2019 con corte a Septiembre un valor de presupuesto por \$ 1.925.000.000; de los cuales se ha comprometido, obligado y pagado de la siguiente manera:

**Cuadro 9. Comportamiento Honorarios de Enero a Diciembre de 2019.**

Concepto	Ppto Def.	Compromiso total	Valor Obligado total	Valor Orden Pago total
Valor total	1.925.000.000	1.726.276.935	1.349.396.848	1.312.093.722
Variación %		90%	78%	97%

Como se puede evidenciar en el anterior cuadro, de Enero a Diciembre se cuenta con un compromiso de 90% sobre el presupuesto definitivo, 78% obligado de los compromisos y 97% pago de las obligaciones.

**Cuadro 10. Comportamiento Honorarios IV Trimestre de 2019.**

Concepto	Ppto Def.	Compromisos IV Trimestre	Valor Obligado IV Trimestre	Valor Orden Pago IV Trimestre
Valor IV Trim	1.925.000.000	674.828.940	647.222.664	634.004.686
Variación %		35%	96%	98%

Como se puede evidenciar en el anterior cuadro, en el IV Trimestre se cuenta con un compromiso de 35% sobre el presupuesto definitivo, 96% obligado sobre los compromisos y 98% pago sobre las obligaciones.

Adicionalmente en el siguiente cuadro se observa el comportamiento para el IV trimestre de 2019:

**Cuadro 11. Comportamiento Honorarios IV Trimestre de 2019.**

RAZON SOCIAL	COMPROMISO	OBLIGADO	PAGO
ACTIVOS E INVENTARIOS LTDA	26.078.850	-	-
ALBARELLO MARULANDA CAROLINA DEL PILAR	-	16.500.000	16.500.000
ASESORIAS INTEGRALES DE SALUD ASEISA	331.125.721	219.213.836	219.213.836
CORPORACION DE CUENCAS DEL TOLIMA CORCUENCAS	4.836.300	-	-
DIAZ ORJUELA EDGAR	1.242.174	1.242.174	-
ESTRUCTURAS INTERVENTORIAS Y PROYECTOS LTDA	8.115.000	8.115.000	8.115.000
GALLEGO PARRA YOHAN RICARDO	14.000.000	6.767.000	-
HERRENO PRIETO SAIDA VIVIANA	36.119.647	218.554.465	218.554.465
HINCAPIE JIMENEZ HECTOR AUGUSTO	7.735.000	6.500.000	-
HURTADO CARDONA GLORIA CECILIA	-	17.880.345	17.880.345
INGENIERIA MC SAS	16.660.000	8.029.287	-
INNOVACION BIOMEDICA SAS	2.856.000	-	-

RAZON SOCIAL	COMPROMISO	OBLIGADO	PAGO
JARAMILLO AYALA SANDRA MILENA	29.767.500	29.767.500	30.030.778
LABORAGUAS SAS	2.650.000	-	-
LAGUNA BERMEO LINA MARIA	228.253	17.168.253	17.168.253
LOAIZA GUERRA INES BERNARDA	-	1.104.154	1.104.154
MORENO MENDEZ MARIA DISNEY	10.169.000	4.221.094	4.221.094
MUNOZ ROBAYO JEIFFE JUBELLY	-	17.048.224	25.572.336
NEOGLOBAL SAS	-	31.529.050	31.529.050
PARRA HOYOS HUGO ALBERTO	178.267.500	-	-
PULIDO MONTAÑA BENJAMIN	1.242.174	1.242.174	-
PUPIALES CARDONA ELIZABETH	-	14.166.667	19.166.667
RODRIGUEZ VICTOR ORMANDI	-	12.933.324	9.333.333
TORRES GARCIA SANDRA MILENA	2.683.333	-	-
VALLEJO LONDONO OSCAR DARIO	1.052.488	15.240.117	15.615.375
<b>TOTAL</b>	<b>674.828.940</b>	<b>647.222.664</b>	<b>634.004.686</b>

**3.1.2** Al comparar el IV Trimestre 2019 con la vigencia anterior (IV Trimestre 2018) se evidencia que Aumentaron significativamente los compromisos por Honorarios en un 126% con una diferencia de \$377.136.126 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 12.** Comparativo Honorarios IV Trimestre de 2018 vs IV Trimestre de 2019 y su variación.

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2018	IV TRIMESTRE 2019	variación Absoluta	variación Relativa
Honorarios	\$ 297.692.814	\$ 674.828.940	\$ 377.136.126	126,7

Fuente: Oficina de Presupuesto

Igualmente al comparar el IV Trimestre 2019 con el trimestre anterior (III Trimestre 2019) se evidencia que aumentaron los compromisos por honorarios en un 233%, con una diferencia de -\$471.940.944 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 13.** Honorarios II Trimestre de 2019 vs III Trimestre de 2019

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2019	variación Absoluta	variación Relativa
Honorarios	\$ 202.887.996	\$ 674.828.940	\$ 471.940.944	232,6

Fuente: Oficina de Presupuesto

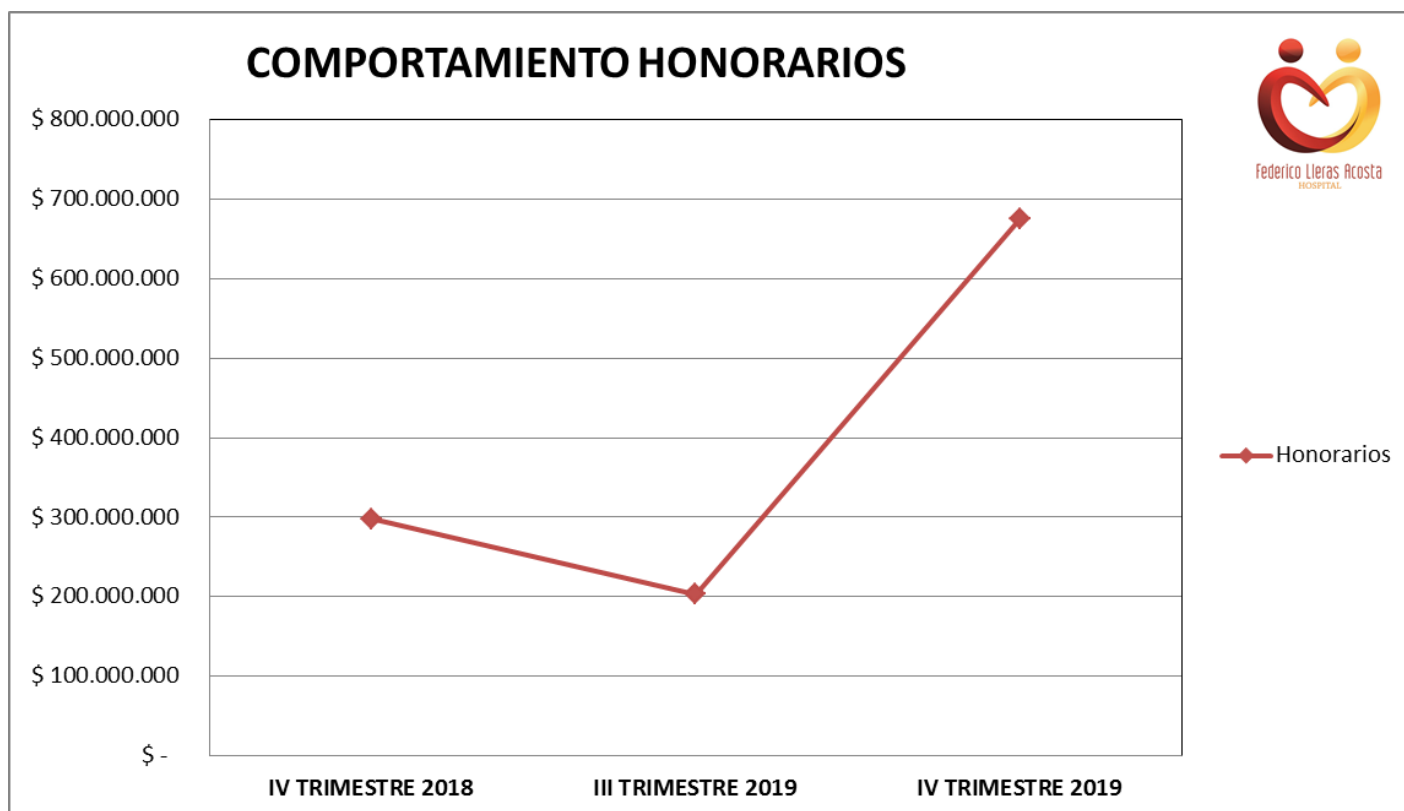
En el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: IV Trim 2018, III Trim 2019 y IV Trim 2019.

**Cuadro 14. Comportamiento de Honorarios por trimestres**

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2019
Honorarios	\$ 297.692.814	\$ 202.887.996	\$ 674.828.940

Fuente: Oficina de Presupuesto

**Grafico 6.**



Fuente: Oficina de Presupuesto

### 3.2 Remuneración de Servicios Técnicos:

En el Rubro Remuneración de Servicios Técnicos de Enero a Diciembre, se observa un presupuesto por \$21.480.035.700 de los cuales se tienen compromisos presupuestales que ascienden a \$21.134.480.253, obligaciones por \$18.988.394.030 y se ha pagado \$ 15.531.854.852

En relación para el IV Trimestre se observan los siguientes datos.

**Cuadro 15. Comportamiento Servicios Técnicos IV Trimestre de 2019**

MES	COMPROMISO	OBLIGADO
OCTUBRE	1.843.062.800	1.710.481.367
NOVIEMBRE	184.962.619	1.978.328.142
DICIEMBRE	471.340.462	2.023.681.145
<b>TOTAL</b>	<b>2.499.365.881</b>	<b>5.712.490.654</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto

A continuación se tiene cuadro comparativo de los compromisos y las obligaciones contraídas en la vigencia 2019 vs 2018 y su variación con cargo al rubro de Remuneración de Servicios Técnicos.

Se evidencia que los compromisos Aumentaron para el IV Trim 2019 comparado con la vigencia 2018, por un valor de -\$596.468.762. Además se evidencia que las obligaciones aumentaron comparado con la vigencia anterior con una diferencia de -\$73.841.734

**Cuadro 16. Comparativo Remuneración de Servicios Técnicos vigencia 2019 VS vigencia 2018**

REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS	IV TRIM 2019	IV TRIM 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA
Comprometido	2.499.365.881	1.902.897.119	-596.468.762
Obligado	5.712.490.654	5.638.648.920	-73.841.734

Fuente: Oficina de Presupuesto

A continuación se observa el detalle del personal cargado el rubro de remuneración de servicios técnicos.

**Cuadro 17. Servicios técnicos más representativos IV trim 2019.**

Razón Social	Vr. Rp	Valor Obligado	Valor Orden Pago
SINDICATO DE MEDICOS ESPECIALISTAS DEL TOLIMA SIMESTOL	940.000.000,00	929.984.540,00	817.384.875,00
CARDIOLOGOS ASOCIADOS	90.000.000,00	235.657.872,00	215.136.729,00
MEDICINA FISICA Y REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS	12.100.000,00	173.339.000,00	174.219.070,00
GASTROCENTRO SUPRAESPECIALISTAS SAS	115.000.000,00	168.934.919,00	168.871.412,00
ELECTRODIAGNOSTICO GIRALDO SAS	-	160.218.250,00	164.985.716,00
MEDICOS CIRUJANOS Y UROLOGIA ESPECIALIZADA UROOV SAS	150.000.000,00	150.484.454,00	132.992.561,00

Razón Social	Vr. Rp	Valor Obligado	Valor Orden Pago
MEDICAL SOLUTIONS SAS	40.000.000,00	121.263.826,00	85.150.748,00
OROZCO ARAUJO SILVANA	-	111.000.000,00	104.833.325,00
CELIS MORALES JUAN CARLOS	-	107.786.520,00	112.794.400,00
CDR INVERSIONES Y SERVICIOS SAS	-	105.140.865,00	137.666.700,00
NEUCIX SAS	-	101.786.975,00	2.521.695,00
ENCISO NORENA LUIS FERNANDO	120.000.000,00	98.339.500,00	9.480.000,00
PRIAS AVENDANO ALEX JULIAN	105.000.000,00	89.982.820,00	64.266.180,00
OTOLOGICAM SAS	-	85.034.981,00	4.223.775,00
ORTA PEREZ RAFAEL ALFONSO	-	84.715.947,00	78.027.352,00
ONCODIAGNOSTICO SAS	-	80.198.410,00	0.159.827,00
RENALVIDA SERVICIOS DE TERAPIAS ESPECIALIZADAS SAS	102.000.000,00	79.301.000,00	6.313.370,00
LASSQ LASSO QUESADA ORTOPEDIA Y TRAUMATOLOGIA	36.000.000,00	79.043.071,00	72.900.707,00
URUENA SALAZAR MAXIMILIANO	15.000.000,00	76.800.743,00	61.044.518,00
MOSQUERA ABELLO CARLOS ANDRES	-	75.533.852,00	4.284.950,00
MONTENEGRO AGUILAR LYLLIAM	-	73.546.893,00	8.018.893,00
HOYOS HOYOS DIEGO MANUEL	70.000.000,00	71.887.920,00	4.984.040,00
ACOSTA AMAYA OSCAR HERNANDO	85.000.000,00	71.869.222,00	0.930.366,00
USNAYO CHUQUIMIA NELSON WILLIAM	-	66.000.000,00	9.196.000,00
VELEZ TOVAR LUISA FERNANDA	8.000.000,00	64.727.956,00	1.743.055,00
MELO AGUILAR FRANCISCO DONALDO	51.000.000,00	62.200.481,00	3.206.506,00
BAYONA MORA JUVENAL	15.000.000,00	60.750.200,00	7.972.475,00
CIRUGIA PLASTICA Y RECONSTRUCTIVA DE IBAGUE SAS	40.000.000,00	60.686.919,00	8.561.189,00
SERVICIOS ESPECIALES EL SOL DE LA VARIANTE SAS	29.194.824,00	53.558.524,00	3.558.524,00
TOVAR TORRES EDWIN MIGUEL	73000000	52.843.925,00	4.241.668,00
OZAETA EIDELMAN DANIEL	-	51.482.001,00	4.134.001,00
NRG CIRUGIA PLASTICA SAS	30.000.000,00	50.317.705,00	7.102.576,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.126.294.824</b>	<b>\$ 3.854.419.291</b>	<b>\$ 3.590.907.203</b>
OTROS MENOS DE \$50MILL	\$ 373.071.057	\$ 1.858.071.363	\$ 1.929.973.716
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.499.365.881</b>	<b>\$ 5.712.490.654</b>	<b>\$ 5.520.880.919</b>

## 4 Impresos y Publicaciones

4.1 En el siguiente cuadro se ilustra la variación del consumo de copias de las vigencias 2019 vs 2018 (IV TRIMESTRE) de acuerdo a la información suministrada por la oficina de administración de inventarios y almacén.

**Cuadro 18.** Comparativo consumo de copias vigencia IV trimestre 2019 vs IV trimestre 2018.

CONCEPTO	IV TRIMESTRE DE 2019	IV TRIMESTRE DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Consumo de Fotocopiado	19.475.064	24.199.148	4.724.084	20

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

De acuerdo al reporte de la oficina de Administración de Inventarios y Almacén el rubro de Fotocopias presenta un consumo por valor de \$19.475.064 el cual ha disminuido en un 20% comparado con el IV trimestre de 2018.

**Cuadro 19.** Comparativo consumo de copias vigencia IV trimestre 2019.

FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL IV TRIMESTRE 2019
1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
143.369	8.745.509	107.880	9.817.080	6.141	374.553	5.489	537.922	19.475.064

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

4.2 En el siguiente cuadro y grafico se puede observar los servicios más representativos en cuanto al consumo de copias en el IV trimestre de 2019, estos se tienen en cuenta en los servicios con consumo mayor a \$1.000.000 siendo lo más altos Coordinación de Enfermería, Urgencias, Quirófano, Banco de Sangre y Talento Humano..

**Cuadro 20.** Servicios con mayor consumo de fotocopias durante el III Trimestre de 2019.

SERVICIO	FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL
	1 CARA	VALOR \$\$\$	2 CARAS	VALOR \$\$\$	1 CARA	VALOR \$\$\$	2 CARAS	VALOR \$\$\$	
URGENCIAS - OBSERVACION	24.909	1.519.449	15.559	1.415.869	0	0	0	0	2.935.318
QUIROFANO	14.937	911.157	8.437	767.767	0	0	0	0	1.678.924
BANCO DE SANGRE	12.238	746.518	4.089	372.099	101	6.161	5.370	526.260	1.651.038
COORDINACION ENFERMERIA	22.955	1.400.255	19.995	1.819.545	0	0	0	0	3.219.800
TALENTO HUMANO	6.718	409.798	7.253	660.023	0	0	0	0	1.069.821

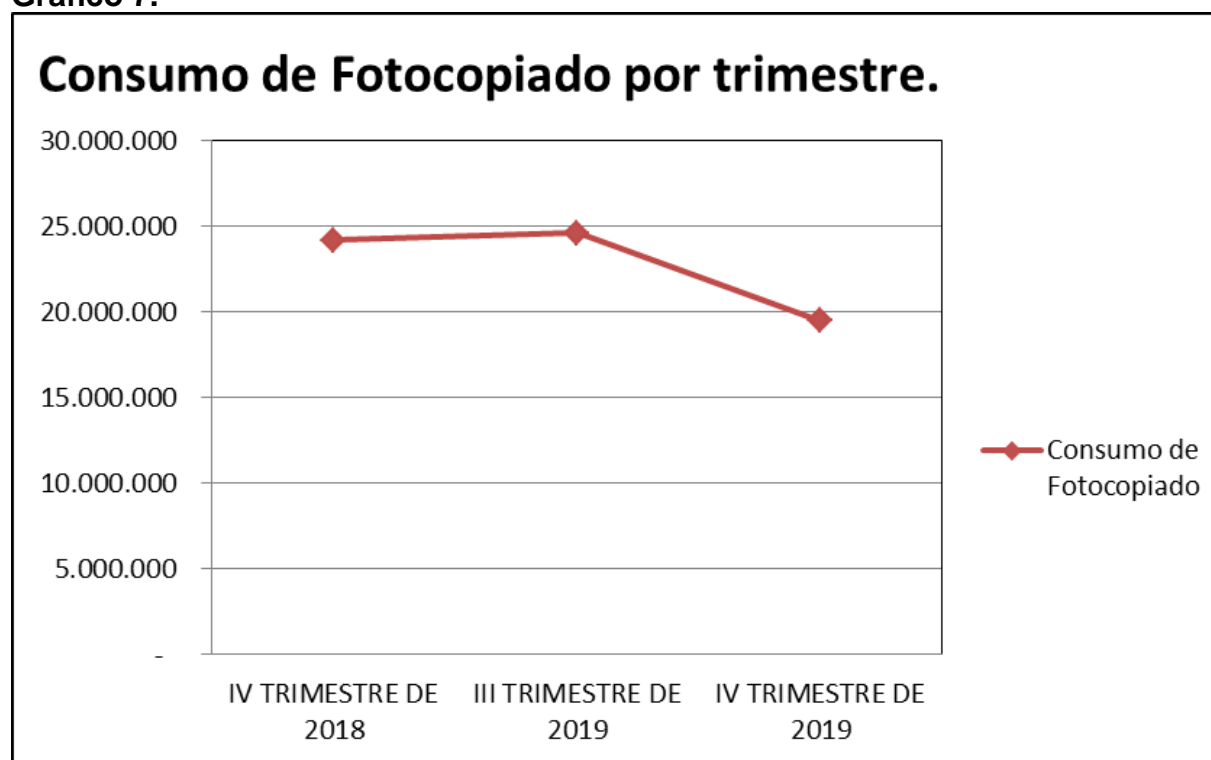
Fuente: Administración de inventarios y almacén.

Adicionalmente en el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: IV Trim 2018, III Trim 2019 y IV Trim 2019.

**Cuadro 21.** Comparativo consumo servicio de copias por trimestre.

CONCEPTO	IV TRIMESTRE DE 2018	III TRIMESTRE DE 2019	IV TRIMESTRE DE 2019
Consumo de Fotocopiado	24.199.148	24.604.384	19.475.064

**Grafico 7.**



Fuente: Oficina de Administración de Inventarios y Almacén.



## 5 Servicios Públicos.

Para el rubro de servicios públicos se tienen un presupuesto de \$2.141.454.000; de los cuales de Enero a Diciembre se ha comprometido el 95% con un valor de \$2.025.970.668,00, se ha obligado un 97% de los compromisos con un valor de \$1.967.717.868 y se ha pagado un 100% de las obligaciones por un valor de \$1.967.717.868.

Adicionalmente, para el IV trimestre de 2019 se comprometió el 27% del Presupuesto definitivo con un valor de \$ 567.865.220. Se facturó un valor (obligado) de \$ 548.396.847 y un valor Pago de \$ 548.396.847

**Cuadro 22.** Comparativo consumo Servicios Públicos IV Trimestre de 2019 vs IV Trimestre de 2018.

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	VALOR IV TRIMESTRE 2019	VALOR IV TRIMESTRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	3.023.960	38.588.320	(4.435.640)	(11)
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES SA ESP	80.000.000	42.042.345	(37.957.655)	(90)
CELSIA TOLIMA SA ESP	25.665.017	-	5.109.563	1
COMPANIA ENERGETICA DEL TOLIMA SOCIEDAD POR ACCIONES EMPRESA DE SERVICIOS PUBLIC	-	349.741.526		
EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA ESP EPSA ESP	329.186.072	-		
IBAL SA ESP	29.593.900	38.144.400	8.550.500	22
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	28.465.897	27.115.334	(1.350.563)	(5)
INTERASEO SA ESP	31.930.374	29.542.546	(2.387.828)	(8)
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	-	10.948.000	10.948.000	100
<b>TOTAL</b>	<b>567.865.220</b>	<b>536.122.471</b>	<b>(31.742.749)</b>	<b>(6)</b>

Fuente: Presupuesto.

En el anterior cuadro se puede observar el comportamiento del consumo de Servicios Públicos del IV Trimestre 2019 Vs IV Trimestre 2018, observándose que en los servicios publicos se ha aumentado con diferencia así.

**Alcanos S.A:** \$4.435.640

**COLOMBIA TELECOMUNICACIONES:** \$37.957.655

**INFIBAGUE:** \$1.350.563  
**Interaseo S.A:** \$2.387.828

Y disminuido:

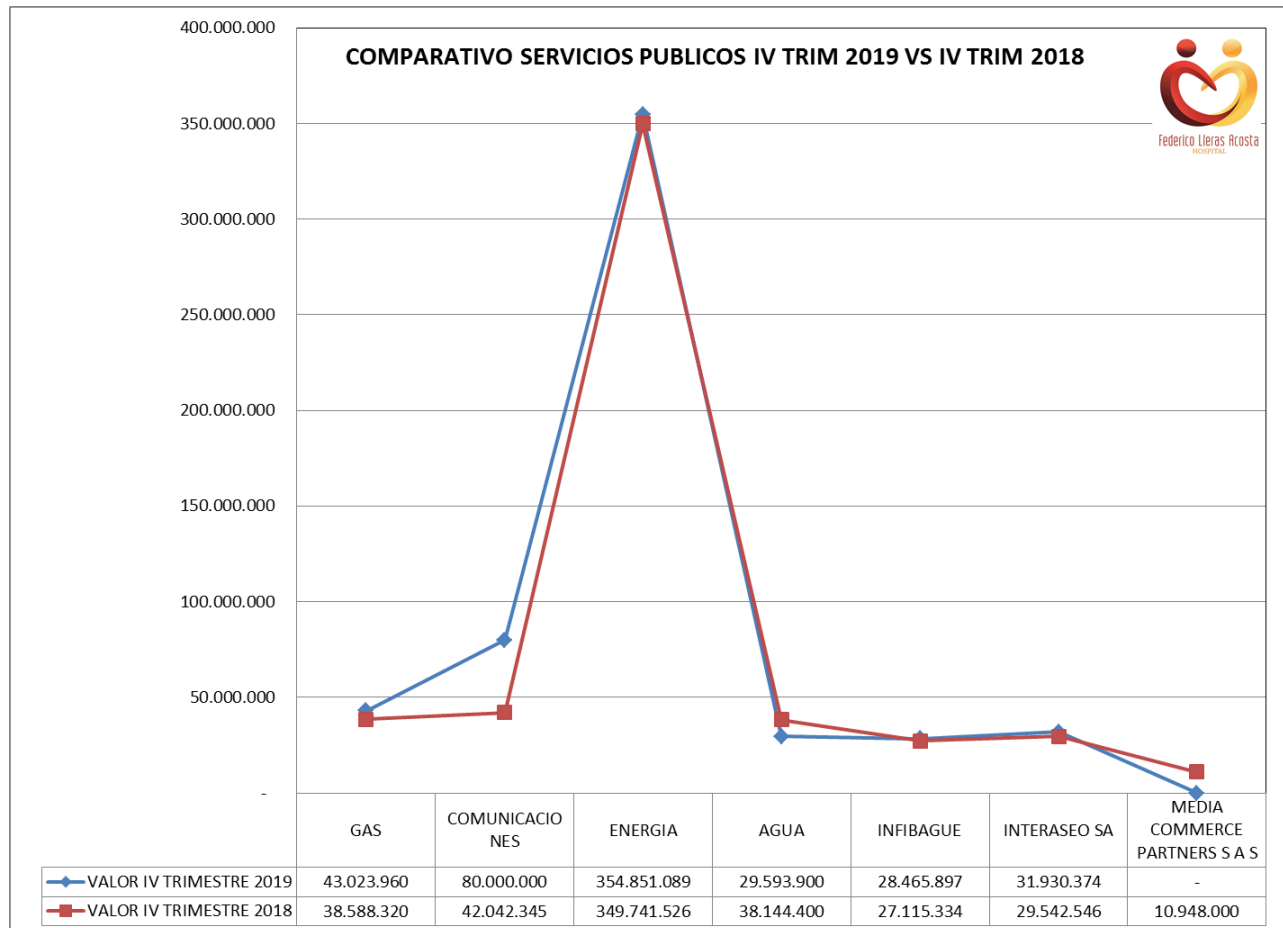
**IBAL:** \$8.550.500  
**MEDIA COMMERCE:** \$10.948.000

Adicionalmente el servicio de energia disminuyó para el tercer trimestre de 2019 con una diferencia de **\$5.109.563**, es de aclarar que para el IV trimestre se tienen contratadas 2 empresas de energia asi:

**CELSIA TOLIMA SA:** Servicio de energia electrica sede.

**EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA:** servicio de energia electrica sede la francia .

**Grafico8.**



Adicionalmente, se tiene comparativo de consumos de servicios públicos por sedes:

**Cuadro 23. Comparativo consumo Servicios Públicos IV Trimestre de 2019 por sedes.**

SERVICIO	LIMONAR	FRANCIA	TOTAL
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	11.850	43.012.110	43.023.960
CELSIA TOLIMA SA ESP	25.665.017	-	25.665.017
COMUNICACIONES	80.000.000		80.000.000
EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA ESP EPSA ESP	-	329.186.072	329.186.072
IBAL SA ESP	12.606.400	16.987.500	29.593.900
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	3.593.102	24.872.795	28.465.897
INTERASEO SA ESP	8.662.894	23.267.480	31.930.374
<b>TOTAL</b>	<b>130.539.263</b>	<b>437.325.957</b>	<b>567.865.220</b>

## 6 COMBUSTIBLE.

Para el IV trimestre de 2019, de acuerdo a lo reportado por la oficina de Administracion de inventarios y almacen, el consumo de combustible asciende a \$9.101.647

**Cuadro 24. Comportamiento consumo combustible IV Trimestre de 2019.**

VEHICULO / PERIODO	TIPO	25-09-2019 al 24-10-2019	25-10-2019 al 22-11-2019	23-11-2019 al 23-12-2019	TOTAL
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 283.578	\$ 1.049.930	\$ 1.053.953	\$ 2.387.461
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 652.197	\$ 459.821	\$ 663.578	\$ 1.775.596
Placa OTD-786 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 256.888	\$ 195.452	\$ 272.723	\$ 725.063
Placa ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 749.296	\$ 811.469	\$ 580.290	\$ 2.141.055
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 174.825	\$ 130.173	\$ -	\$ 304.998
<b>TOTAL CONSUMO GASOLINA</b>		<b>\$ 2.116.784</b>	<b>\$ 2.646.845</b>	<b>\$ 2.570.544</b>	<b>\$ 7.334.173</b>
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 218.216	\$ 287.469	\$ -	\$ 505.685
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 197.627	\$ 401.633	\$ 285.856	\$ 885.116
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 119.839	\$ 64.788	\$ -	\$ 184.627
Placa OET-204 Unidad Banco de Sangre	ACPM	\$ -	\$ -	\$ 192.046	\$ 192.046
<b>TOTAL CONSUMO ACPM</b>		<b>\$ 535.682</b>	<b>\$ 753.890</b>	<b>\$ 477.902</b>	<b>\$ 1.767.474</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.652.466</b>	<b>\$ 3.400.735</b>	<b>\$ 3.048.446</b>	<b>\$ 9.101.647</b>

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

Adicionalmente se realizó un comparativo entre el **total** de consumo de combustible del IV trimestre de 2019 vs IV trimestre de 2018, en el cual se observa una disminución del consumo de ACPM de 11% comparado con el IV Trimestre de 2018, igualmente se observa una disminución del consumo de Gasolina de 31%

**Cuadro 25. Consumo de combustible IV trimestre 2019 vs IV trimestre de 2018.**

VEHICULO / PERIODO	TIPO	TOTAL IV TRIMESTRE 2018	TOTAL IV TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 847.638	\$ 2.387.461	\$ (1.539.823)	-64,5
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1.884.817	\$ 1.775.596	\$ 109.221	6,2
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 0	\$ 725.063	\$ (725.063)	-100,0
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 6.578.376	\$ 2.141.055	\$ 4.437.321	207,2
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 305.382	\$ 304.998	\$ 384	0,1
<b>TOTAL CONSUMO GASOLINA</b>		<b>\$ 9.616.213</b>	<b>\$ 7.334.173</b>	<b>\$ 2.282.040</b>	<b>31,1</b>
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 496.453	\$ 505.685	\$ (9.232)	-1,8
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 777.234	\$ 885.116	\$ (107.882)	-12,2
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 691.697	\$ 184.627	\$ 507.070	274,6
Placa OET-204 Unidad Banco de Sangre	ACPM	\$ 0	\$ 192.046	\$ (192.046)	-100,0
<b>TOTAL CONSUMO ACPM</b>		<b>\$ 1.965.384,00</b>	<b>\$ 1.767.474</b>	<b>\$ 197.910</b>	<b>11,2</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 11.581.597,00</b>	<b>\$ 9.101.647</b>	<b>\$ 3.637.647</b>	

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

## 7 COSTOS.

Acorde a la distribución de los Costos en los diferentes servicios del Hospital, en el cuadro a continuación se refleja el margen de utilidad operativa de los diferentes servicios del hospital, de acuerdo con los registros y la información del área de costos, posiblemente 10 servicios presenta margen de utilidad POSITIVO y 8 servicios margen de utilidad NEGATIVO.

Además se evidencia que para este trimestre unos de los servicios que más presenta rentabilidad es la UCI ADULTO, con una posible utilidad de \$2.082.024.525 frente a sus ingresos, como se puede observar a continuación:

**Cuadro 26. Margen de utilidad IV Trimestre de 2019 según Costos.**

Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	615.320.000	1.028.298.144	484.300.802	316.770.850	7.858.298.517	3.333.540.294
Total Costos Acumulados	848.631.311	961.887.733	279.225.546	320.405.697	6.495.735.778	1.564.817.156
Utilidad Operativa Acumulada	-233.311.311	66.410.411	205.075.256	-3.634.847	1.362.562.739	1.768.723.138
Margen % Acumulada	(0,38)	0,06	0,42	(0,01)	0,17	0,53
Concepto	LABORATORIO CLÍNICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	236.711.876	630.683.029	304.107.265	7.314.055.360	1.286.505.602	5.433.600
Total Costos Acumulados	659.711.115	948.477.571	251.572.365	6.759.423.713	1.037.600.532	120.538.283
Utilidad Operativa Acumulada	-422.999.239	-317.794.542	52.534.900	554.631.648	248.905.070	-115.104.683
Margen % Acumulada	-1,79	-0,50	0,17	0,08	0,19	-21,18
Concepto	TERAPIAS	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	0	6.757.572.145	1.952.641.698	748.295.769	193.158.046,00	3.971.848.725
Total Costos Acumulados	0	4.675.547.620	1.427.737.017	924.825.947	223.124.253	3.635.041.375
Utilidad Operativa Acumulada	0		524.904.681	-176.530.178	-29.966.207	336.807.350
Margen % Acumulada	0,00	0,31	0,27	-0,24	-0,16	0,08

Fuente: Administración de Costos.

Se realizó un comparativo de los Costos del IV trimestre de 2019 según lo reportado por la oficina de Contabilidad vs lo reportado la oficina de Costos; al realizar dicho comparativo se encontraron diferencias significativas entre los totales.

**Cuadro 27. Comparativo Ingresos Hospitalarios IV Trim 2019 reporte Contabilidad Vs Costos**

CONCEPTO	Apoyo Diagnostico				Otros Servicios	Consulta Externa
	GASTROENTEROLOGIA	IMAGENOLOGIA	LABORATORIO CLÍNICO	PATOLOGIA	SERVICIOS DOCENTE, SERVICIO DE AMBULANCIAS, OTROS SERVICIOS.	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	3.902.212.985				21.804.700	727.690.392
Valor Ingresos Ofic Costos	4.191.130.285				5.433.600	1.028.298.144
Diferencia	-288.917.300				16.371.100	-300.607.752
CONCEPTO	Apoyo Terapéutico					Urgencias
	BANCO DE SANGRE	UNIDAD DE ONCOLOGIA	TERAPIAS	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	1.911.906.692					3.968.705.287
Valor Ingresos Ofic Costos	1.923.461.877					3.971.848.725
Diferencia	-11.555.185					-3.143.438
CONCEPTO	Unidad Funcional Internación				Quirófano y Sala de Partos	
	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	SALA DE PARTOS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	17.312.426.790				9.192.794.875	
Valor Ingresos Ofic Costos	17.316.808.129				8.600.560.962	
Diferencia	-4.381.339				592.233.913	

Fuente: Oficina de Contabilidad y Costos

**VALOR TOTAL CONTABILIDAD:** \$ 37.037.541.722

**VALOR TOTAL COSTOS:** \$ 37.037.541.722

**DIFERENCIA:** \$ 0

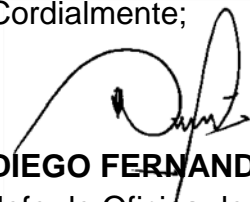
## OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

1. Incremento en la nómina general en \$684 Mills. el 6%; principalmente por el Incremento salarial y en al nomina temporal por el aumento de 14 funcionarios de planta temporal, comparada con el mismo trimestre del año (Oct - Dic 2.019).
2. Se incrementó el rubro de Viáticos y gastos del viaje en un 54,8% comparado con el mismo trimestre del año anterior.
3. En los rubros de Honorarios y servicios técnicos contratados se evidencia que no existe una causación acorde a cada periodo y aparentemente se causa todo al final del último trimestre, El comportamiento del rubro honorario es el siguiente:

IV Trim. 2.018	III Trim 2.019	IV Trim 2.019	Dif \$ 2.019	Dif % 2.019
\$ 297.692.817	\$ 202.887.996	\$ 674.828.940	\$ 471.940.944	232,61 %

4. El rubro de Servicios públicos en general se incrementa en un valor aproximado del 6%, pero es importante revisar porque Colombiana de Telecomunicaciones a quien se le pago en el IV trimestre de 2.018 un valor de \$42.042.345 se incrementó en el mismo trimestre del año 2.019 a un valor de \$ 80.000.000.

Cordialmente;



**DIEGO FERNANDO GUZMAN GARCIA**  
 Jefe de Oficina de Control Interno