

1004-OCI.

Ibagué, 28 de octubre de 2020

Correspondencia Interna  
Ibagué 2020-10-28 16:29:40  
2020302620

**LUIS EDUARDO GONZALEZ**

Gerente  
gerencia

ASUNTO Informe Austeridad del Gasto III Trimestre de 2020

Muy amablemente me permito enviar adjunto el informe de Austeridad del Gasto Publico correspondiente al III Trimestre de 2020, en el cual se detalla el comparativo con el trimestre anterior y la vigencia anterior de la nomina, servicios técnicos, honorarios, servicios públicos, combustible, consumo de copias, costos e ingresos.

Este Informe por normatividad y dando cumplimiento a la matriz ITA, se pública en el Link de Transparencia y Acceso a la Información publica.

Cordialmente,

**113**

DIEGO FERNANDO GUZMAN GARCIA  
Jefe De Oficina De Control Interno

Anexos: Informe Austeridad III Trim 2020



## 1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

Ibagué, 28 de Octubre del 2020

### INFORME AUSTERIDAD GASTO III TRIMESTRE 2020.

#### OBJETIVO Y MARCO LEGAL

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el segundo trimestre de la vigencia 2020, 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.*



## 1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

- *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 III Trimestre de 2019 Vs III Trimestre 2020.**

PLANTA	III TRIMESTRE 2019	III TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	4.946.528.332	5.345.278.104	-398.749.772	-7
Temporal	6.351.361.661	7.046.590.689	-695.229.028	-10
Supernumerario	462.552.946	298.388.707	164.164.239	55
<b>TOTAL</b>	<b>11.760.442.939</b>	<b>12.690.257.500</b>	<b>-929.814.561</b>	<b>-7</b>

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

En el anterior cuadro se puede observar el comportamiento del costo de talento humano entre el tercer trimestre de las vigencias 2019 vs 2020.

Se observa un aumento en el costo del talento humano de 7% para la vigencia 2020 por un valor de \$929.814.561; principalmente en la planta temporal.

Es de mencionar que este aumento se considera justificable, toda vez que debido a la pandemia por el virus del COVID-19, el hospital se vio en la obligación de habilitar la sede del limonar para subsanar la demanda en salud y por ende se requiere de talento humano para suplir las necesidades.



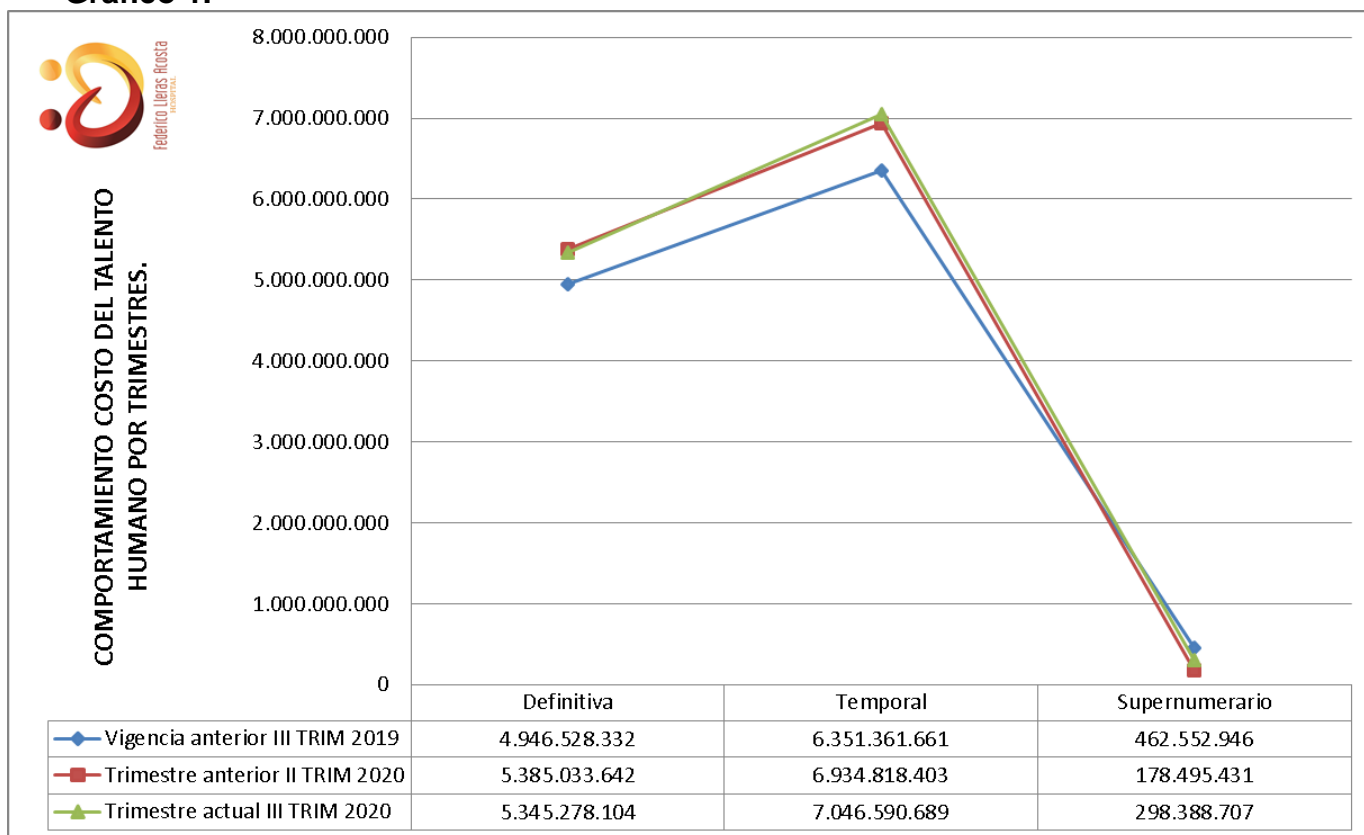
**1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020**

Adicionalmente se comparó el comportamiento del costo de personal de las diferentes plantas entre los trimestres: III Trim 2019, II Trim 2020 y III Trim 2020.

**Cuadro 2. Comparativo costo Recurso Humano entre trimestres III de 2019 y II & III de 2020**

PLANTA	Vigencia anterior	Trimestre anterior	Trimestre actual
	III TRIM 2019	II TRIM 2020	III TRIM 2020
Definitiva	4.946.528.332	5.385.033.642	5.345.278.104
Temporal	6.351.361.661	6.934.818.403	7.046.590.689
Supernumerario	462.552.946	178.495.431	298.388.707
<b>TOTAL</b>	<b>11.760.442.939</b>	<b>12.498.347.476</b>	<b>12.690.257.500</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 (III trim 2019), sin embargo, disminuyeron comparados con el trimestre anterior (II Trim 2020) a excepción de la planta definitiva que disminuyó.

1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020



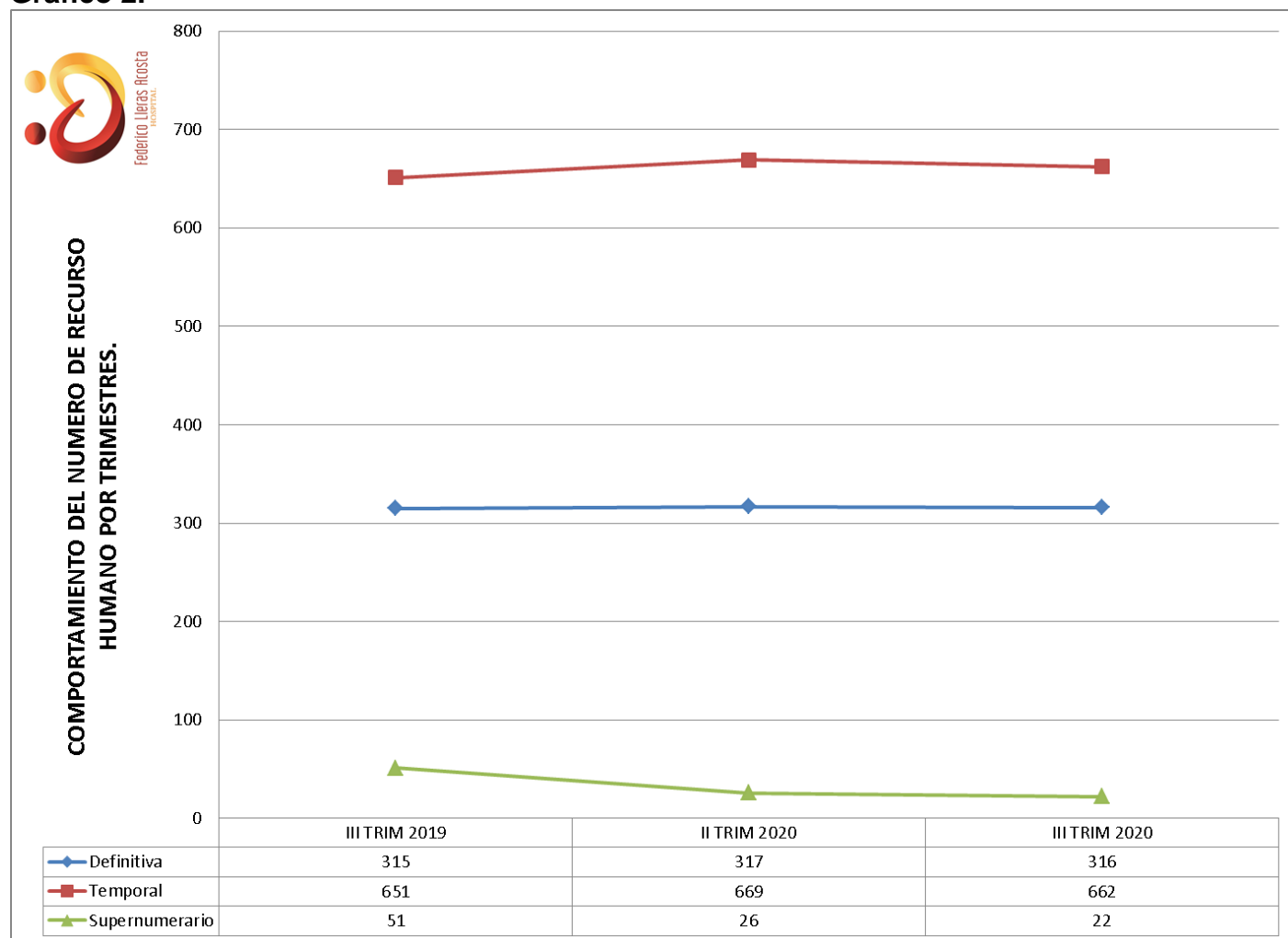
**Cuadro 3. Numero personal Administrativo y Operacional III Trimestre de 2020**

PLANTA	ADM JUL 2020	ASIS JUL 2020	TOTAL JUL 2020	ADM AGO 2020	ASIS AGO 2020	TOTAL AGO 2020	ADM SEP 2020	ASIS SEP 2020	TOTAL SEP 2020
Definitiva	71	244	315	72	245	317	72	244	316
Temporal	137	531	668	137	528	665	136	526	662
Supernumerario	9	18	27	10	35	45	7	15	22
<b>TOTAL</b>	<b>217</b>	<b>793</b>	<b>1.010</b>	<b>219</b>	<b>808</b>	<b>1.027</b>	<b>215</b>	<b>785</b>	<b>1.000</b>

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Se comparó el comportamiento del número de empleados de los trimestres III Trim 2019, II Trim 2020 y III Trim 2020, evidenciando que todas las plantas han disminuido para el III trimestre de 2020, comparados con la vigencia y trimestre anterior así:

**Grafico 2.**



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina



1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

**Cuadro 4. Costos de nómina discriminado personal Operativo vs Administrativo III trimestre 2020.**

PLANTA	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
Definitiva	976.333.871	4.368.944.233	5.345.278.104
Temporal	983.662.861	6.062.927.828	7.046.590.689
Supernumerario	59.018.815	239.369.892	298.388.707
<b>TOTAL</b>	<b>2.019.015.547</b>	<b>10.671.241.953</b>	<b>12.690.257.500</b>

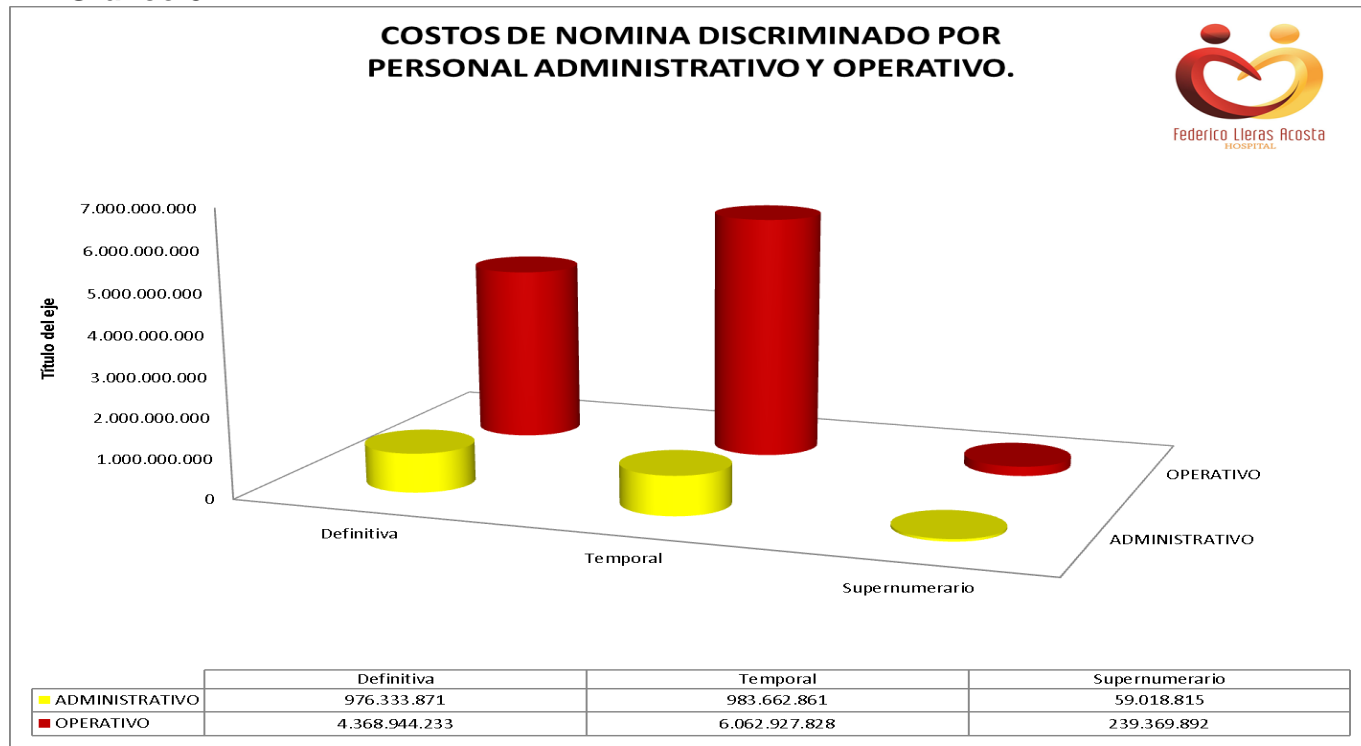
Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

En el anterior cuadro y siguiente grafica se relacionan los costos de personal discriminados por personal administrativo y Operativo, reflejando una participación del 86% aproximadamente del personal operativo en la planta temporal, con un valor de \$ 6.062.927.828. Es decir el personal administrativo tiene un participación del 14% con un valor de \$ 983.662.861

Además se observa participación, 82% aproximadamente del personal operativo en la planta definitiva, con \$ 4.368.944.233. Es decir el personal administrativo tiene un participación del 17% con un valor de \$ 976.333.871

Finalmente la planta supernumerario cuenta con una participación de 80% del personal operativo con un valor de \$ 239.369.892, es decir que el personal administrativo tiene una participación de 20% con un valor de \$ 59.018.815

**Grafico 3.**



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina



1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

**2. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE**

Para el rubro de Honorarios se observa en la vigencia 2020 con corte a Septiembre un valor de presupuesto año 2020 por \$ 104.290.318; de los cuales se ha comprometido, obligado y pagado de la siguiente manera:

**Cuadro 5. Comportamiento Viáticos y Gastos de Viaje de Enero a Septiembre de 2020.**

Concepto	Ppto Def.	Compromiso total	Valor Obligado total	Valor Orden Pago total
Valor total	104.290.318	28.222.095	26.170.807	25.928.280
Variación %		27,1	96710105,5	26,8

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

En la tabla y grafica acontinuacion se relacionan los viáticos del III Trimestre 2020:

**Cuadro 6. Comprometido viáticos y gastos de viaje III Trimestre de 2020.**

Razón Social	Valor Compromiso	Suma de Valor Obligado	Suma de Valor Orden Pago
GONZALEZ LUIS EDUARDO	195.957	998.375	998.375
GUEVARA SANCHEZ MARIA DEL PILAR	156.885	156.885	0
MADRIGAL CHILATRA MARIA INES	0	25.823	374.363
OBANDO MORALES EDWIN	85.642	85.642	0
RIVERA MENESES LEIDY JOHANNA	0	0	85.642
<b>TOTAL</b>	<b>438.484</b>	<b>1.266.725</b>	<b>1.458.380</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

2.2. Al comparar el III Trimestre 2020 con la vigencia anterior (III Trimestre 2019) se evidencia que disminuyeron significativamente los compromisos por viáticos y gastos de viaje en más de un 100% con una diferencia de \$ 23.197.729, como se puede observar a continuación:

**Cuadro 7. Viáticos y gastos de viaje III Trimestre de 2019 vs III Trimestre de 2020**

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2019	III TRIMESTRE 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 23.636.213	\$ 438.484	\$ (23.197.729)	-5290,4

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

Además al comparar el III Trimestre 2020 con el trimestre anterior (II Trimestre 2020) se evidencia que disminuyeron los compromisos por viáticos y gastos de viaje en un 40% con una diferencia de \$178.353 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje II Trimestre de 2020 vs III Trimestre de 2020**

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viaticos y Gastos de Viaje	\$ 616.837	\$ 438.484	\$ (178.353)	-40,7

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

### 1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020



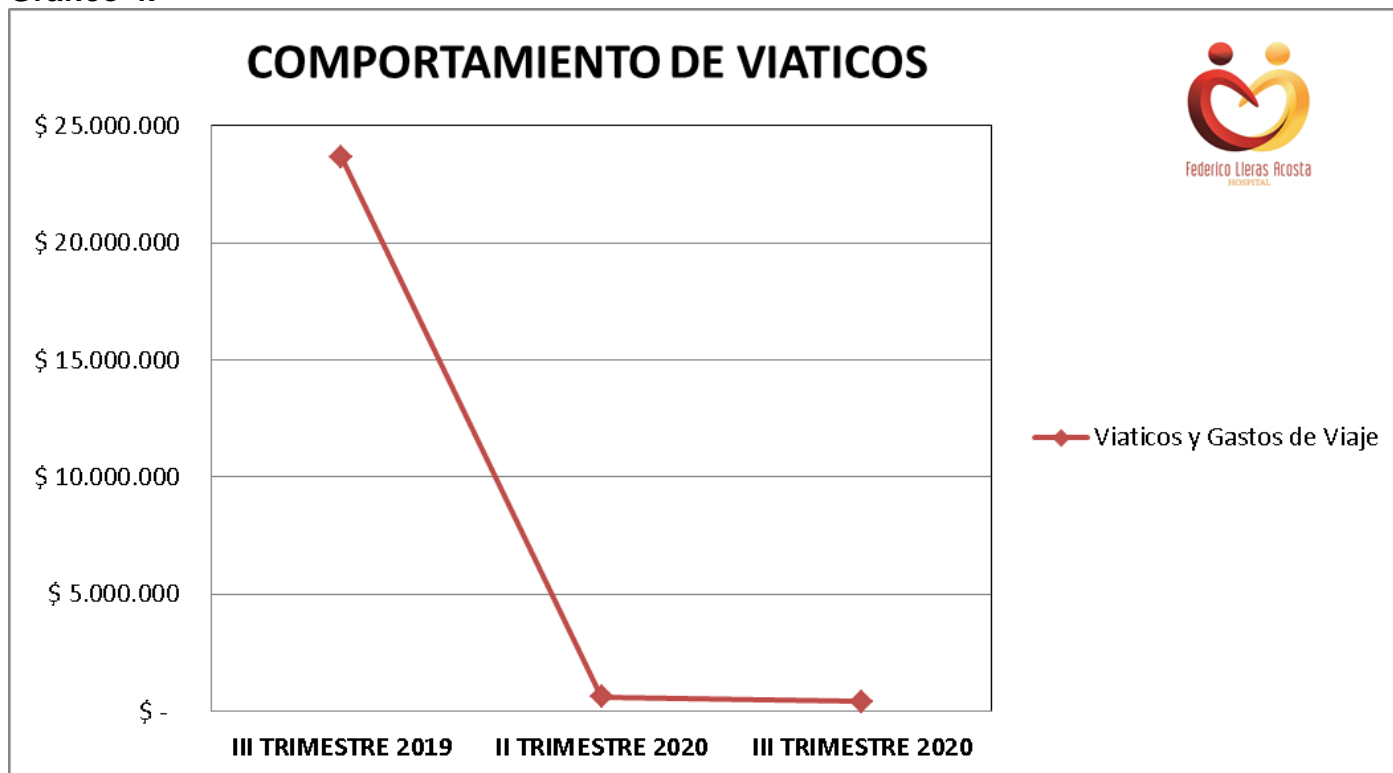
En el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: III Trim 2019, II Trim 2020 y III Trim 2020.

**Cuadro 9. Viáticos y gastos de viaje III Trimestre de 2019 vs II y III Trimestre de 2020**

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2019	II TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2020
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 23.636.213	\$ 616.837	\$ 438.484

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

**Grafico 4.**



Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno





1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

**3. HONORARIOS Y REMUNERACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS**

**3.1 Honorarios:**

**3.1.1** Para el rubro de Honorarios se observa en la vigencia 2020 con corte a Septiembre un valor de presupuesto año 2020 por \$ 1.805.001.111; de los cuales se ha comprometido, obligado y pagado de la siguiente manera:

**Cuadro 10. Comportamiento Honorarios de Enero a Septiembre de 2020.**

Concepto	Ppto Def.	Compromiso total	Valor Obligado total	Valor Orden Pago total
Valor total	1.805.001.111	1.238.278.903	911.922.763	895.289.263
Variación %		68,6	1329281793	67,4

Como se puede evidenciar en el anterior cuadro, de Enero a Septiembre se cuenta con un compromiso de 68,6% sobre el presupuesto definitivo, 73,6% obligado de los compromisos y 98,2% pago de las obligaciones.

**Cuadro 11. Comportamiento Honorarios registrados  
 III trimestre de 2020 vs III trimestre de 2019 y II Trimestre 2020.**

CONCEPTO	III trim 2020 \$ EN MILL	III trim 2019 \$ EN MILL	Var. Absoluta \$	Variación Relativa %	II trim 2020 \$ EN MILL	Var. Absoluta \$	Variación Relativa %
Honorarios	627	388	239	61.60%	632	-5	-0,08%

Fuente: Dinamica Gerencial Hospitalario- Modulo Información Financiera NIIF.

Se observa un aumento considerable en el rubro de honorarios para la vigencia 2020 comparado con la vigencia anterior con una diferencia superior al 61% pasando de \$388 Millones para la vigencia 2019 a \$ 627 millones para la vigencia 2020.

Adicionalmente en el siguiente cuadro se observa el comportamiento discriminado para el III trimestre de 2020:

**Cuadro 12. Comportamiento Honorarios III Trimestre de 2020.**

RAZON SOCIAL	COMPROMISO	OBLIGADO	PAGO
BERNAL ALVIS LADY KATHERINE	2.600.000	2.600.000	2.600.000
DIAZ ORJUELA EDGAR	2.070.290	2.070.290	2.070.290
ESCANDON CASTELLANOS MARLIO ALEJANDRO	-	10.500.000	10.500.000
GALLEGO ARISTIZABAL ALBA NIDIA	28.800.000	10.800.000	10.800.000
GALLEGO PARRA YOHAN RICARDO	-	21.000.000	28.000.000
HERNANDEZ VARGAS WILLIAM JESUS	20.000.000	10.480.000	14.480.000
HERRENO PRIETO SAIDA VIVIANA	-	43.710.893	87.421.786
LAGUNA BERMEO LINA MARIA	-	17.875.800	17.875.800



**1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020**

RAZON SOCIAL	COMPROMISO	OBLIGADO	PAGO
LOZANO ZAMORA MARIO HERNAN	-	15.000.000	15.000.000
MARQUEZ TORRES PAOLA ANDREA	-	17.024.700	22.699.600
MONTENEGRO TRILLOS HERNANDO	-	3.000.000	3.000.000
MORALES BAUTISTA RICHARD ORLANDO	-	15.000.000	20.000.000
MORENO MENDEZ MARIA DISNEY	17.599.950	17.599.950	23.466.600
MUÑOZ ROBAYO JEFFE JUBELLY	35.255.005	17.627.501	26.441.253
NAVIA RAMIREZ JULIAN FELIPE	10.000.000	10.000.000	5.000.000
OLIVEROS ALDANA LUZ MABEL	-	17.024.700	17.024.700
PARRA BLANCO ADRIANA MARIA	30.000.000	6.000.000	6.000.000
PORTELA TORRES MARIA NORVI	-	17.024.700	17.024.700
PULIDO MONTAÑA BENJAMIN	2.070.290	2.070.290	2.070.290
REYES RODRIGUEZ CLAUDIA VIVIAN	-	13.500.000	15.450.000
RIOS BETANCOURTH UBERNEY	-	12.000.000	16.000.000
RIVERA RODRIGUEZ LEIDY JULIETH	24.000.000	10.800.000	10.800.000
SATISTEBAN BAYONA RUBEN DARIO	-	18.448.941	24.598.588
SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO	-	-	5.299.164
TONCOSO LUGO LIZETH JOHANA	-	17.024.700	22.699.600
TORRES GARCIA SANDRA MILENA	16.000.000	8.666.667	8.666.667
VILLAMARIN GUZMAN XIMENA YANETH	-	-	4.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>188.395.535</b>	<b>336.849.132</b>	<b>438.989.038</b>

**3.1.2** Al comparar el III Trimestre 2020 con la vigencia anterior (III Trimestre 2019) se evidencia que Disminuyeron los compromisos por Honorarios en un 7% con una diferencia de \$14.492.461 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 13. Comparativo Honorarios III Trimestre de 2020 vs III Trimestre de 2019.**

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2019	III TRIMESTRE 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios	\$ 202.887.996	\$ 188.395.535	\$ (14.492.461)	-7,1

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

Igualmente al comparar el III Trimestre 2020 con el trimestre anterior (II Trimestre 2020) se evidencia que disminuyeron los compromisos por honorarios en un 47,9%, con una diferencia de \$173.422.461 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 14. Honorarios II Trimestre de 2020 vs III Trimestre de 2020**

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios	\$ 361.817.996	\$ 188.395.535	\$ (173.422.461)	-47,9

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

En el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: III Trim 2020, II Trim y III Trim 2020.

1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

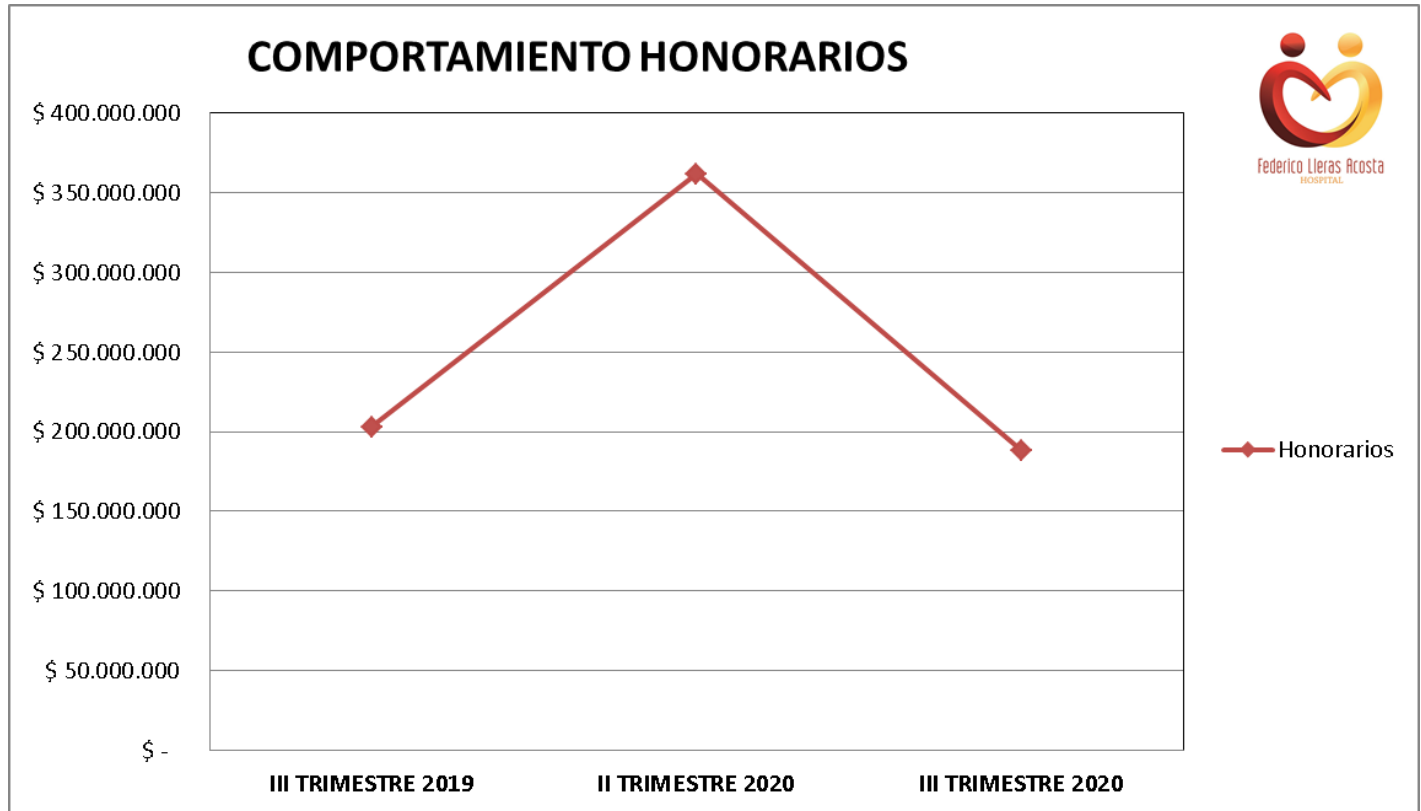


**Cuadro 15. Comportamiento de Honorarios por trimestres**

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2019	II TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2020
Honorarios	\$ 202.887.996	\$ 361.817.996	\$ 188.395.535

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

**Grafico 5.**



Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno



1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

**3.2 Remuneración de Servicios Técnicos:**

En el Rubro Remuneración de Servicios Técnicos de Enero a Septiembre, se observa un presupuesto por \$ 22.790.391.459 de los cuales se tienen compromisos presupuestales que ascienden a \$ 21.509.980.167, obligaciones por \$12.685.517.295 y se ha pagado \$ 10.836.543.516

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

**Cuadro 16. Comportamiento Servicios Técnicos III Trimestre de 2020**

Mes	COMPROMISO	OBLIGADO	% OBLIGADO
JULIO	245.044.149	1.731.754.005	707
AGOSTO	299.452.744	1.584.101.975	529
SEPTIEMBRE	1.131.455.497	1.793.984.519	159
<b>TOTAL</b>	<b>1.675.952.390</b>	<b>5.109.840.499</b>	<b>305</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

A continuación se tiene cuadro comparativo de los compromisos y las obligaciones contraídas en la vigencia 2020 vs 2019 y su variación con cargo al rubro de Remuneración de Servicios Técnicos.

Se evidencia que los compromisos Aumentaron para el III Trim 2020 comparado con la vigencia 2019, por un valor de \$701.703.704. Además se evidencia que las obligaciones disminuyeron comparado con la vigencia anterior con una diferencia de \$178.386.084, es de aclarar que las obligaciones varían respecto a lo facturado por los contratistas para cobro.

**Cuadro 17. Comparativo Remuneración de Servicios Técnicos vigencia 2020 VS vigencia 2019**

REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS	III TRIM 2020	III TRIM 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA
Comprometido	1.675.952.390	974.248.686	-701.703.704
Obligado	5.109.840.499	5.288.226.583	178.386.084

Fuente: Oficina de Presupuesto/ Proyectó: Oficina de Control Interno

**Cuadro 18. Comportamiento Servicios Tecnicos contratados registrados III trimestre de 2020 vs III trimestre de 2019 y II Trimestre 2020.**

CONCEPTO	III trim 2020 \$ EN MILL	III trim 2019 \$ EN MILL	Var. Absoluta \$	Variación Relativa %	II trim 2020 \$ EN MILL	Var. Absoluta \$	Variación Relativa %
Ss Tecnicos	4.895	4.964	-69	-1,39%	3.720	1.175	24%

Fuente: Dinamica Gerencial Hospitalario- Modulo Información Financiera NIIF.



**1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020**

Se observa una estabilidad en el comportamiento de los costos por servicios técnicos contratados para la vigencia 2020 comparado con el mismo trimestre de la vigencia anterior, ahora ; si se compara con el II trimestre del mismo año, se registra un incremento del 24% por \$1.175 Mlls, que se debe principalmente a que en el presente trimestre los Ingresos operacionales promedio se incrementaron pasando en promedio de \$8.900 Mlls a \$11.600 Mlls. a un estado casi normal antes de esta época de pandemia.

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

**Cuadro 19. Servicios técnicos más representativos III trim 2020**

Etiquetas de fila	Valor Rp	Valor obligado	Valor pago
MEDICINA FISICA Y REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS	414.072.000	239.559.680	177.268.040
MEDICAL SOLUTIONS SAS	180.000.000	107.180.277	135.021.152
ONCODIAGNOSTICO SAS	180.000.000	40.511.366	53.328.274
INVERSIONES LUCIANA DEL MAR SAS	104.448.000	80.923.000	76.064.000
MACHADO RODRIGUEZ JUAN MANUEL	78.336.000	51.680.000	50.048.000
CUEVAS HERRERA HUMBERTO	52.224.000	36.040.000	36.584.000
MENDEZ QUIROGA EDISON GIOVANNY	52.224.000	32.368.000	44.608.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.061.304.000</b>	<b>\$ 588.262.323</b>	<b>\$ 572.921.466</b>
OTROS MENOS DE \$40MILL	\$ 614.648.390	\$ 4.521.578.176	\$ 4.927.324.494
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.675.952.390</b>	<b>\$ 5.109.840.499</b>	<b>\$ 5.500.245.960</b>

**4 Impresos y Publicaciones**

4.1 En el siguiente cuadro se ilustra la variación del consumo de copias de las vigencias 2020 vs 2019 (III TRIMESTRE) de acuerdo a la información suministrada por la oficina de administración de inventarios y almacén.

**Cuadro 20. Comparativo consumo de Copias vigencia III trimestre 2020 vs III trimestre 2019.**

CONCEPTO	III TRIMESTRE DE 2020	III TRIMESTRE DE 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Consumo de Fotocopiado	18.769.628	24.604.384	-5.834.756	-24

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 \$ 18.769.628 el cual ha disminuido en un -24% comparado con el III trimestre de 2019.

**Cuadro 21. Comparativo consumo de copias vigencia III trimestre 2020.**

FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL III TRIM 2020
1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
120.387	7.507.623	110.471	10.344.341	2.281	139.141	7.546	778.523	18.769.628



**1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020**

**4.2** En el siguiente cuadro y grafico se puede observar los servicios más representativos en cuanto al consumo de copias en el II trimestre de 2020, estos se tienen en cuenta en los servicios con consumo mayor a \$1.000.000 siendo lo más altos los siguientes:

**Cuadro 22.** Servicios con mayor consumo de fotocopias durante el II Trimestre de 2020.

SERVICIO	FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL
	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
URGENCIAS - OBSERVACION	18.760	1.176.356	16.449	1.545.059	0	0	0	0	2.721.415
QUIROFANO	9.123	567.055	4.872	454.280	0	0	0	0	1.021.335
BANCO DE SANGRE	4.855	302.899	3.950	365.058	111	6.771	3.332	345.274	1.020.002
COORDINACION ENFERMERIA	21.469	1.347.961	20.337	1.921.091	0	0	0	0	3.269.052
TALENTO HUMANO	2.754	170.046	5.829	539.831	0	0	0	0	709.877

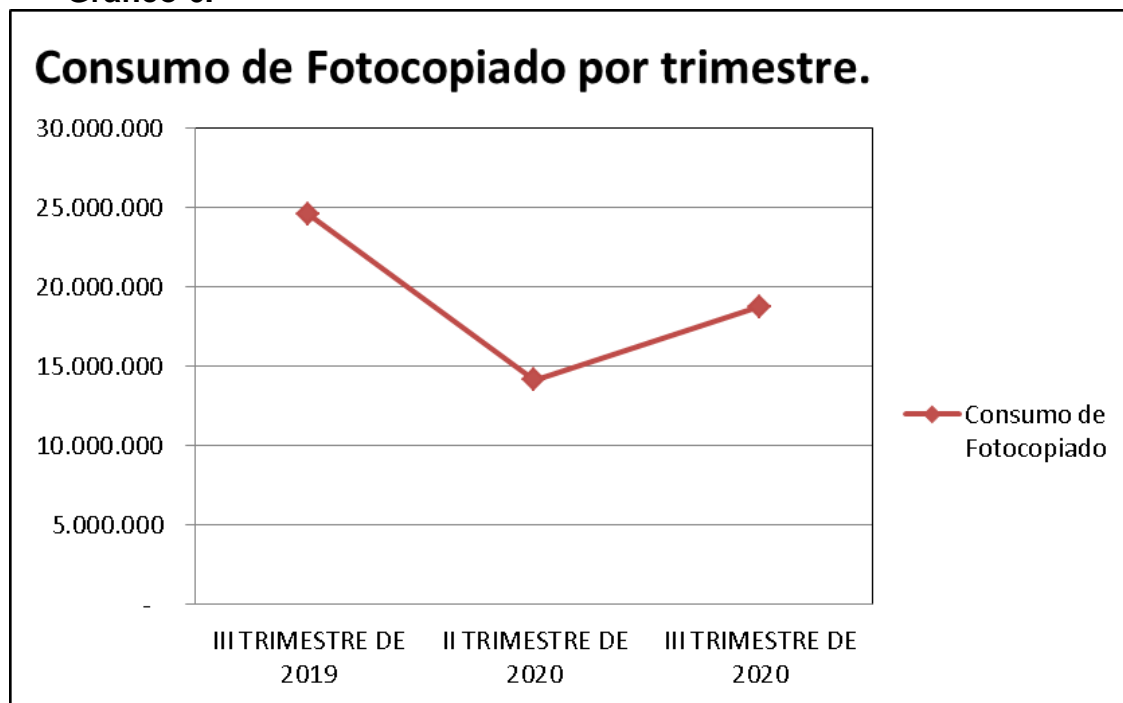
Fuente: Administración de inventarios y almacén.

Adicionalmente en el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: III Trim 2019, II y III Trim 2020.

**Cuadro 23.** Comparativo consumo servicio de copias por trimestre.

CONCEPTO	III TRIMESTRE DE 2019	II TRIMESTRE DE 2020	III TRIMESTRE DE 2020
Consumo de Fotocopiado	24.604.384	14.158.836	18.769.628

**Grafico 6.**



Fuente: Oficina de Administración de Inventarios y Almacén.



## 1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

### 5 Servicios Públicos.

Para el rubro de servicios públicos se tienen un presupuesto de \$2.190.876.976; de los cuales se ha comprometido el 80% con un valor de \$1.755.542.965 se ha obligado un 91% de los compromisos con un valor de \$ 1.594.698.661 y se ha pagado el 100% de estas obligaciones.

**Cuadro 24.** Comparativo consumo Servicios Públicos II Trimestre de 2020 vs III Trimestre de 2020.

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	VALOR II TRIMESTRE 2020	VALOR III TRIMESTRE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	30.294.620	27.677.570	(2.617.050)	(9)
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES SA ESP	43.615.652	-	(43.615.652)	(100)
CELSIA SA ESP	357.202.354	418.154.052	60.951.698	17
IBAL SA ESP	21.494.000	44.576.200	23.082.200	107
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	31.187.729	33.958.506	2.770.777	9
INTERASEO SA ESP	20.761.825	33.402.336	12.640.511	61
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	1.606.500	-	(1.606.500)	(100)
<b>TOTAL</b>	<b>506.162.680</b>	<b>557.768.664</b>	<b>51.605.984</b>	<b>10</b>

Fuente: Presupuesto. Proyecto: Oficina de Control Interno

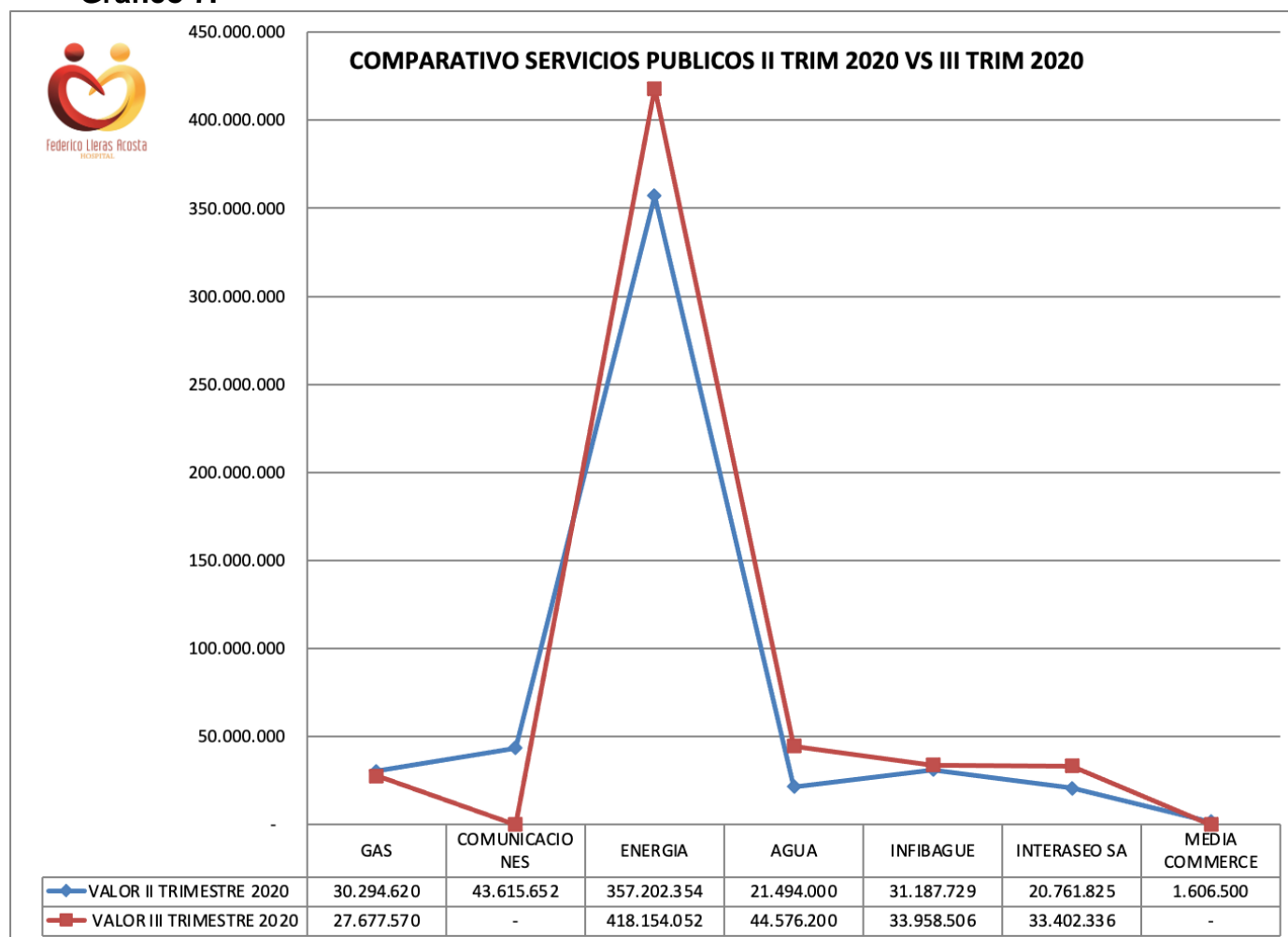
En el anterior cuadro se puede observar el comportamiento del consumo de Servicios Públicos del II Trimestre 2020 Vs III Trimestre 2020, observándose que en los servicios publicos se ha aumentado con diferencia así.

**Celsia SA:** \$60.951.652  
**IBAL:** \$23.082.200  
**INFIBAGUE:** \$2.770.777  
**Media Commerce:** \$1.606.500

Y disminuido:  
**Alcanos S.A:** \$2.617.050  
**COLOMBIA TELECOMUNICACIONES:** \$43.615.652  
**Interaseo S.A:** \$5.816.891

1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

Grafico 7.



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

**Cuadro 25. Comparativo consumo Servicios Públicos III Trimestre de 2020 por sedes.**

SERVICIO	LIMONAR	FRANCIA	TOTAL
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	11.920	27.665.650	27.677.570
CELSIA TOLIMA SA ESP	54.375.676	363.778.376	418.154.052
COMUNICACIONES	-	-	-
IBAL SA ESP	29.377.900	15.198.300	44.576.200
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	7.612.595	26.345.911	33.958.506
INTERASEO SA ESP	9.063.136	24.339.200	33.402.336
MEDIA COMMERCE	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>100.441.227</b>	<b>457.327.437</b>	<b>557.768.664</b>



1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020



**6 COMBUSTIBLE.**

Para el III trimestre de 2020, de acuerdo a lo reportado por la oficina de Administracion de inventarios y almacen, el consumo de combustible asciende a \$10.489.259

**Cuadro 26. Comportamiento consumo combustible II Trimestre de 2020.**

VEHICULO / PERIODO	TIPO	25-06-2020 al 23-07-2020	24-07-2020 al 25-08-2020	26-08-2020 al 23-09-2020	TOTAL
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 452.619	\$ 212.627	\$ 212.124	\$ 877.370
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 490.295	\$ 558.789	\$ 365.690	\$ 1.414.774
Placa OTD-786 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 55.798	\$ 68.178	\$ 134.121	\$ 258.097
Placa ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 419.918	\$ 345.940	\$ 354.396	\$ 1.120.254
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 431.924	\$ 249.431	\$ 294.500	\$ 975.855
<b>TOTAL CONSUMO GASOLINA</b>		<b>\$ 1.850.554</b>	<b>\$ 1.434.965</b>	<b>\$ 1.360.831</b>	<b>\$ 4.646.350</b>
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 175.655	\$ 378.753	\$ 177.475	\$ 731.883
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 399.872	\$ 407.118	\$ 388.945	\$ 1.195.935
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 110.238	\$ 85.010	\$ -	\$ 195.248
Placa OET-204 Unidad Banco de Sangre	ACPM	\$ 894.801	\$ 1.009.190	\$ 898.452	\$ 2.802.443
Planta Francia	PLANTA	\$ -	\$ -	\$ 917.400	\$ 917.400
Planta Limonar	PLANTA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL CONSUMO ACPM</b>		<b>\$ 1.580.566</b>	<b>\$ 1.880.071</b>	<b>\$ 2.382.272</b>	<b>\$ 5.842.909</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.431.120</b>	<b>\$ 3.315.036</b>	<b>\$ 3.743.103</b>	<b>\$ 10.489.259</b>

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020



Adicionalmente se realizó un comparativo entre el **total** de consumo de combustible del III trimestre de 2020 vs III trimestre de 2019, en el cual se observa un aumento del consumo de ACPM de 51,9% comparado con el III Trimestre de 2019, igualmente se observa una disminución del consumo de Gasolina de 11,5%

**Cuadro 27. Consumo de combustible III trimestre 2020 vs III trimestre de 2019.**

VEHICULO / PERIODO	TIPO	TOTAL III TRIMESTRE 2020	TOTAL III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 877.370	\$ 500.335	\$ (377.035)	-43,0
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1.414.774	\$ 1.548.402	\$ 133.628	9,4
Placa OTD-786 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 258.097	\$ 595.447	\$ 337.350	130,7
Placa ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 1.120.254	\$ 2.380.678	\$ 1.260.424	112,5
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 975.855	\$ 157.572	\$ (818.283)	-83,9
<b>TOTAL CONSUMO GASOLINA</b>		<b>\$ 4.646.350</b>	<b>\$ 5.182.434</b>	<b>\$ 536.084</b>	<b>11,5</b>
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 731.883	\$ 1.062.576	\$ 330.693	45,2
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 1.195.935	\$ 356.177	\$ (839.758)	-70,2
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 195.248	\$ 399.437	\$ 204.189	104,6
Placa OET-204 Unidad Banco de Sangre	ACPM	\$ 2.802.443	\$ -	\$ (2.802.443)	-100,0
Planta Francia	PLANTA	\$ 917.400	\$ 990.000	\$ 72.600	7,9
Planta Limonar	PLANTA	\$ -	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
<b>TOTAL CONSUMO ACPM</b>		<b>\$ 5.842.909</b>	<b>\$ 2.808.190</b>	<b>\$ (3.034.719)</b>	<b>-51,9</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 10.489.259</b>	<b>\$ 7.990.624</b>	<b>\$ (2.498.635)</b>	<b>-23,8</b>

Fuente: Administración de inventarios y almacén.



1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

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 9 servicios margen de utilidad NEGATIVO.

Además se evidencia que para este trimestre unos de los servicios que más presenta rentabilidad es Hospitalización, con una posible utilidad de \$2.390.346.374 frente a sus ingresos, como se puede observar a continuación:

**Cuadro 28. Margen de utilidad III Trimestre de 2020 según Costos.**

Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	744.486.496	424.788.158	639.233.851	223.888.843	8.362.861.771	2.818.368.798
Total Costos Acumulados	623.445.938	450.577.893	644.436.138	132.308.941	5.972.515.398	1.191.339.059
Utilidad Operativa Acumulada	121.040.558	-25.789.735	-5.202.287	91.579.902	2.390.346.374	1.627.029.739
Margen % Acumulada	0,16	(0,06)	(0,01)	0,41	0,29	0,58
Concepto	LABORATORIO CLÍNICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	154.439.482	316.570.502	285.336.963	6.414.915.884	2.182.546.401	1.224.481
Total Costos Acumulados	874.025.678	429.847.850	246.920.860	5.225.679.841	1.182.647.367	105.664.912
Utilidad Operativa Acumulada	-719.586.196	-113.277.348	38.416.103	1.189.236.043	999.899.035	-104.440.431
Margen % Acumulada	-4,66	-0,36	0,13	0,19	0,46	-85,29
Concepto	UCI LIMONAR	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	1.628.447.810	6.529.866.878	1.432.571.292	574.570.348	196.434.270,00	2.177.428.618
Total Costos Acumulados	938.813.491	4.635.184.714	1.518.202.027	839.440.401	185.515.042	3.216.758.906
Utilidad Operativa Acumulada	689.634.319	1.894.682.164	-85.630.735	-264.870.053	10.919.228	-1.039.330.288
Margen % Acumulada	0,42	0,29	-0,06	-0,46	0,06	-0,48
Concepto	URGENCIAS LIMONAR					
Total Ingresos Acumulados	516.475.693					
Total Costos Acumulados	858.429.245					
Utilidad Operativa Acumulada	-341.953.552					
Margen % Acumulada	-0,66					

Fuente: Administración de Costos.



**1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020**

Se realizó un comparativo de los Costos del III trimestre de 2020 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 29. Comparativo Ingresos Hospitalarios III Trim 2020 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	3.212.909.921				7.485.540	326.234.671	
Valor Ingresos Ofic Costos	3.482.034.086				1.224.481	424.788.158	
Diferencia	-269.124.165				6.261.059	-98.553.487	
CONCEPTO	Apoyo Terapéutico				Urgencias		
	BANCO DE SANGRE	UNIDAD DE ONCOLOGIA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	727.242.047	287.363.822	628.407.561	209.600.646	1.897.360.384	891.358.326	
Valor Ingresos Ofic Costos	744.486.496	316.570.502	639.233.851	196.434.270	2.693.904.310		
Diferencia	-17.244.449	-29.206.680	-10.826.290	13.166.376	94.814.400		
CONCEPTO	Unidad Funcional Internación					Quirófano y Sala de Partos	
	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	UCI LIMONAR	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	SALA DE PARTOS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	18.498.948.753					8.205.189.706	
Valor Ingresos Ofic Costos	18.528.318.100					8.597.462.285	
Diferencia	-29.369.347					-392.272.579	

Fuente: Oficina de Contabilidad y Costos

**VALOR TOTAL CONTABILIDAD:** \$ 34.892.101.379  
**VALOR TOTAL COSTOS:** \$ 35.624.456.541  
**DIFERENCIA:** \$ 732.355.162



## OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

1. Comparando el comportamiento del costo del talento humano del III trimestre de 2.020 Vs. III trimestre de 2.019 se observa un aumento en el costo del talento humano de 7% para la vigencia 2020 por un valor de \$929.814.561; principalmente en la planta temporal.

Es de mencionar que este aumento se considera justificable, toda vez que debido a la pandemia por el virus del COVID-19, el hospital se vio en la obligación de habilitar la sede del limonar para subsanar la demanda en salud y por ende se requiere de talento humano para suplir las necesidades; referente al número de trabajadores se tiene un promedio de 1.015 trabajadores en los últimos tres meses del trimestre analizado (Jul-Sep/2020). Es de observar en el cuadro 4 "Costo de nómina discriminado por personal operativo y administrativo" que en la planta definitiva el 83% son costos operativos y el 17% son Administrativos, en la temporal el porcentaje es de 86% operativa y 14%, pero; en la planta supernumeraria el % de costo Administrativo subió al 20% y la operativa asistencial el 80%.

2. En el rubro de viáticos y gastos de viaje, como era de esperarse, se nota una total disminución de los mismos, debido a la pandemia que nos obliga a realizar las tareas desde la oficina, comparado con el mismo trimestre del año anterior disminuyo pasando de \$23.636.213 a \$ 438.484.
3. Se continua observando en cuadro 11 un aumento considerable registrado en contabilidad en el rubro de honorarios para la vigencia 2020 comparado con el mismo III trimestre de la vigencia anterior, presentando una diferencia superior al 61% pasando de \$388 Millones para la vigencia 2019 a \$627 millones para la vigencia 2020. Por favor explicar el incremento en este rubro, pues dicho rubro se refiere principalmente a honorarios administrativos y de apoyo los cuales a Sept. 30/2020 tiene un acumulado de \$1.798 Mlls. y en Sept 30/2019 el total acumulado fue de \$ 1.249.6 Mlls.con un incremento de \$548,4 Mlls. en un \$43,88%, y teniendo en cuenta que los ingresos operacionales decrecieron por la pandemia, pero tambien decrecieron los ingresos no operacionales.

El el rubro de servicios tecnicos contratados en cuadro 18, corresponde a los costos por honorarios con cargo a cada uno de los diferentes centros de costos del Hospital, Se observa una estabilidad en el comporamiento de los mismos para la vigencia 2020 comparado con el mismo trimestre de la vigencia anterior, ahora ; si se compara con el II trimestre del mismo año, se registra un incremento del 24% por \$1.175 Mlls, que se debe principalmente a que en el presente trimestre los Ingresos operacionales promedio se incremtaron pasando en promedio de \$8.900 Mlls a \$11.600 Mlls. a un estado casi normal antes de esta epoca de pandemia. Un dato importante a registrar es que dicho rubro tubo un acumulado de Enero a Sept/2.019 de \$14.016 Mlls. y en el mismo periodo de este año van \$ 13.529 Mlls.(menos \$487 Mlls disminucion en el 3,47%), razonable teniendo encuesta que el acumulado en ingresos operacionales tambien disminuyo (por la pandemia) pasando de



#### 1004-OCI Informe Austeridad del Gasto III Trimestre 2020

\$109.411 Mlls. en el 2019 a \$ 98.019 Mlls en el 2020 (disminucion de \$11.392 Mlls el -11,62%) .

4. El rubro de impresos y publicaciones cuadro 20 el más representativo presento una disminución en el consumo de fotocopias, un consumo por valor de \$ 18.769.628 el cual ha disminuido en un -24% comparado con el III trimestre de 2019.
5. El rubro de servicios públicos, se requiere una explicación del por qué no se tienen registrados compromisos en el trimestre según cuadro 24 y la obligación esta por \$ 42 Mlls , por otra parte porque el servicio de agua del ibal se incrementó en el 107% pasando de \$21 Mlls en el III trimestre de 2019. a \$44 Mlls. en el III trimestre del 2020, una explicación es la apertura de la sede el limonar, la cual se debe analizar el consumo pues en el cuadro 25 se observa que \$29 MLIs. son de la sede limonar y solo \$15 Mlls. son de la Francia.
6. En el rubro de Gasolina y ACPM también se realizó un comparativo entre el total de consumo de combustible del III trimestre de 2020 vs III trimestre de 2019, en el cual se observa un aumento del consumo de ACPM de 51,9% comparado con el III Trimestre de 2019, igualmente se observa una disminución del consumo de Gasolina de 11,5%, el incremento del ACPM cuadro 26 se debe principalmente al funcionamiento del vehículo de placas OET-204 del banco de sangre con un consumo de ACPM por \$2.8 Mlls en el trimestre III del 2020, que está en funcionamiento este año.
7. Los resultados de los costos por servicio en el trimestre III de 2020, cuadro 28, presenta los servicios de urgencias de la Francia y sede limonar las perdidas más representativas con \$1.039 y \$342 de pérdidas y las de mayor utilidad Hospitalización e Imagenología con \$2.390 Mlls y \$1.627 Mlls. de utilidad.

Por otra parte en el cuadro 29 se pude observar, diferencias entre contabilidad y costos por valor de \$732 Mlls. proporcionados en todo el costeo por servicio, lo que se solicita que estos valores sean conciliados.

Cordialmente;

**DIEGO FERNANDO GUZMAN GARCIA**

Jefe de Oficina de Control Interno