

1004-OCI.

Ibagué, 06 de agosto de 2019

Correspondencia Interna  
Ibagué 2019-08-06 22:20:32  
2019300538

LUIS EDUARDO GONZALEZ  
Gerente  
gerencia

ASUNTO Informe Austeridad Gasto II Trimestre 2019

Respetado Doctor Gonzales,

Muy amablemente, me permito enviar adjunto a este documento el Informe de Austeridad del Gasto Publico del II Trimestre de 2019, comparado con el trimestre anterior y la vigencia anterior (2018).

Quedamos atentos con gusto a cualquier observación o inquietud.

Cordialmente,

DIEGO FERNANDO GUZMAN GARCIA  
Jefe De Oficina

Anexos: 1

Ibagué, 06 de Agosto del 2019

Doctor  
**LUIS EDUARDO GONZALES**  
Gerente  
Hospital

**Asunto: Informe Austeridad Gasto II Trimestre 2019**

## **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 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, Jurídica, Administración de inventarios y Almacén y Gestión de Talento Humano.

## SEGUIMIENTO SEGUNDO TRIMESTRE 2019

### 1. GESTION DEL TALENTO HUMANO:

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

PLANTA	II TRIMESTRE 2018	II TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	4.887.254.212	4.941.340.448	-54.086.236	-1
Temporal	5.515.494.713	6.032.578.175	-517.083.462	-9
Supernumerario	373.266.223	362.014.886	11.251.337	3
<b>TOTAL</b>	<b>10.776.015.148</b>	<b>11.335.933.509</b>	<b>-559.918.361</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 segundo trimestre de las vigencias 2019 vs 2018.

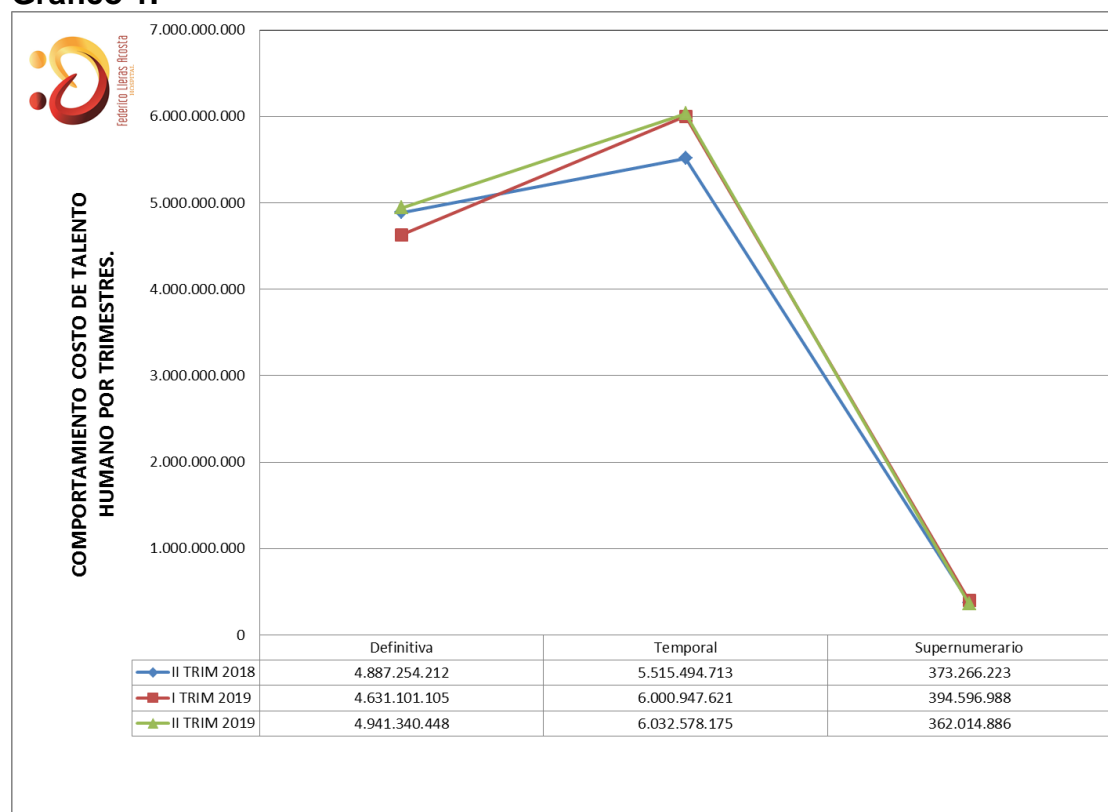
Se observa un aumento en el costo del talento humano de 7% para la vigencia 2019 por un valor de -\$559.918.361

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 II de 2018 y I & II de 2019**

PLANTA	II TRIM 2018	II TRIM 2019	II TRIM 2019
Definitiva	4.887.254.212	4.631.101.105	4.941.340.448
Temporal	5.515.494.713	6.000.947.621	6.032.578.175
Supernumerario	373.266.223	394.596.988	362.014.886
<b>TOTAL</b>	<b>10.776.015.148</b>	<b>11.026.645.714</b>	<b>11.335.933.509</b>

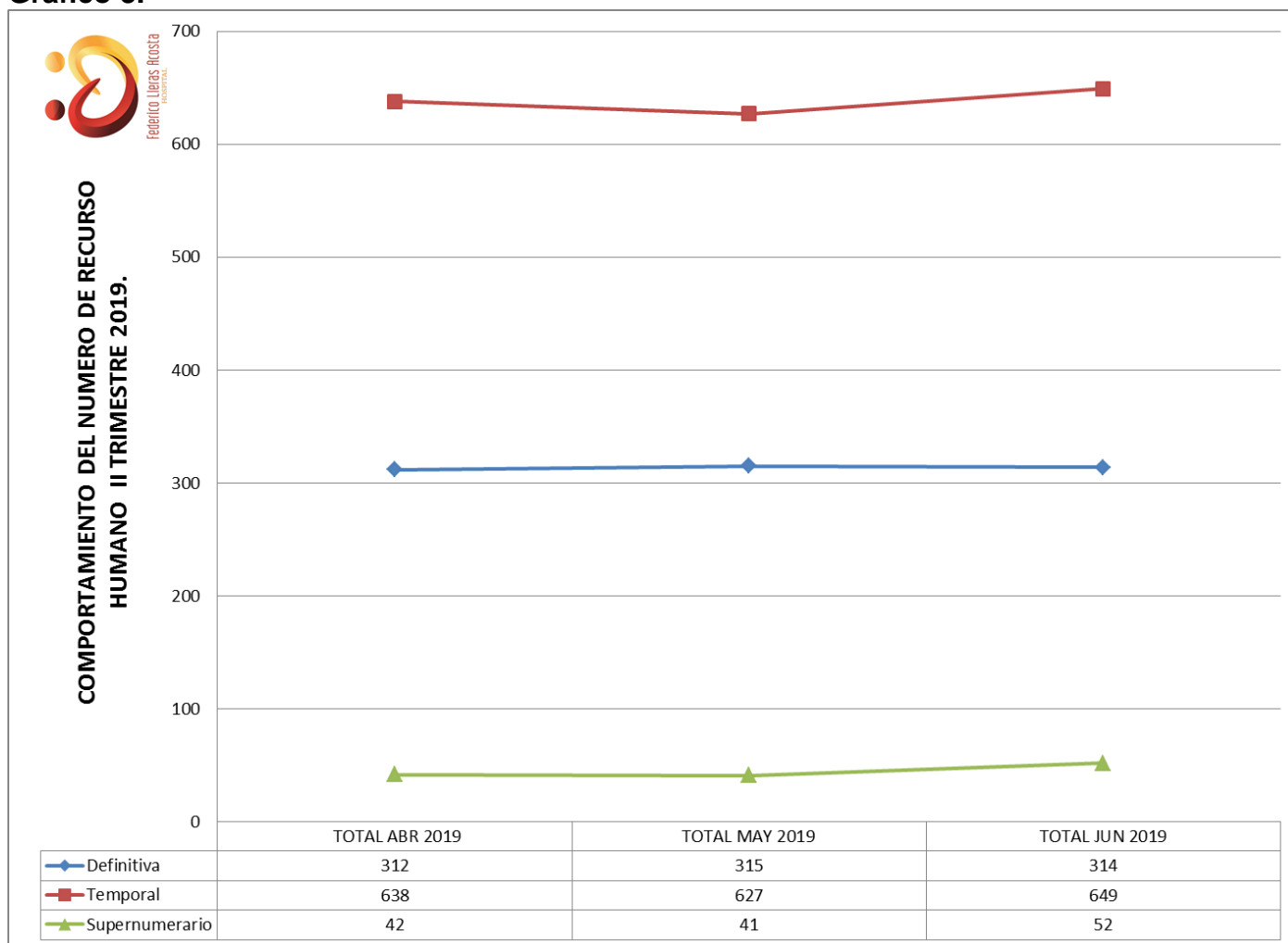
**Grafico 1.**



En el anterior cuadro y grafica se puede observar que el valor de los costos del talento humano, se mantienen comparados con la vigencia anterior.

Se realizó comparativo del comportamiento del costo (número de empleados) de la planta definitiva, temporal y supernumerario; evidenciándose que la planta temporal y supernumerario (aumentó en el último mes) y la planta de definitiva disminuyó.

Grafico 3.



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

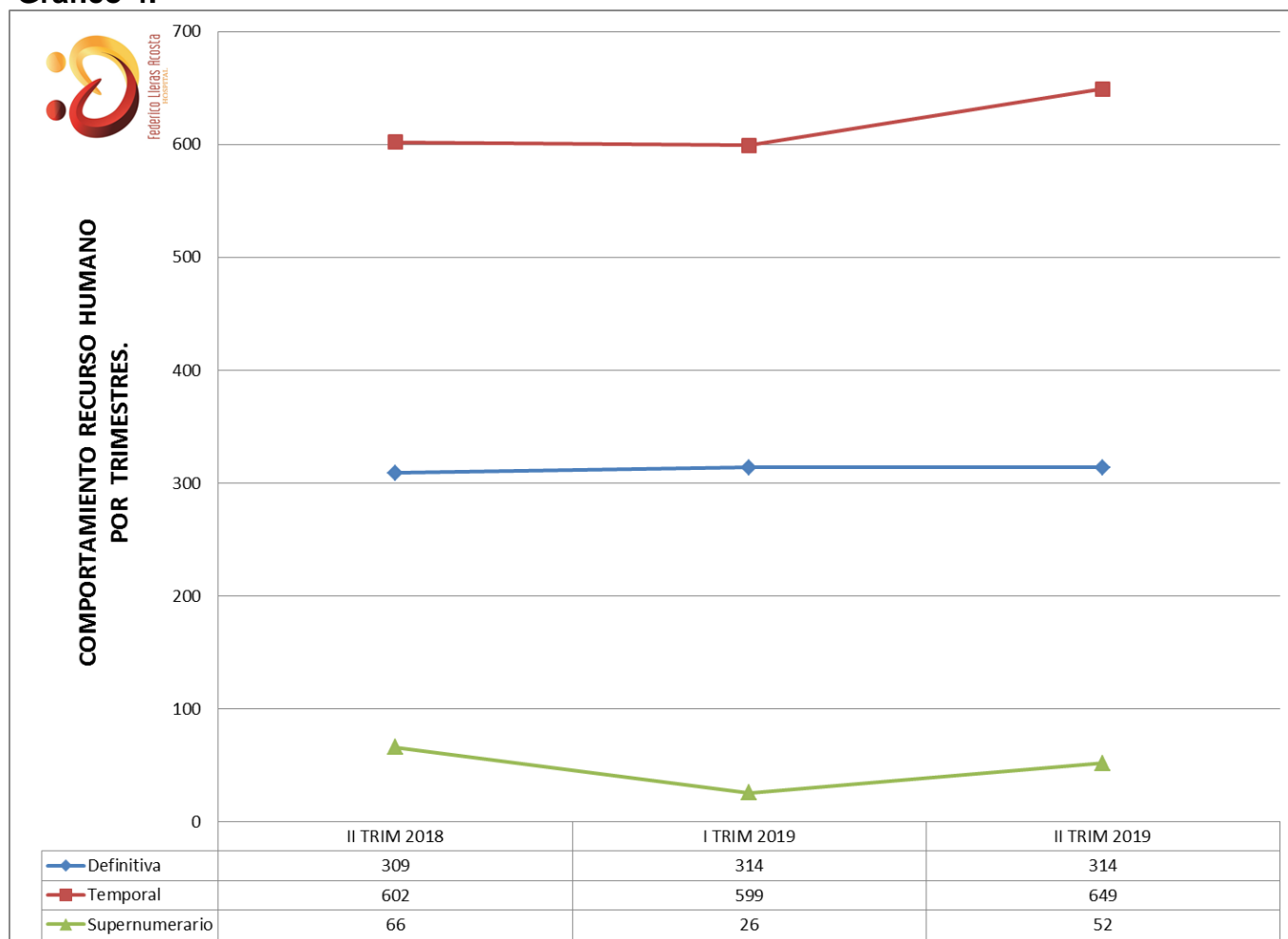
**Cuadro 3. Numero personal Administrativo y Operacional II Trimestre de 2018**

PLANTA	ADM ABR 2019	ASIS ABR 2019	TOTAL ABR 2019	ADM MAY 2019	ASIS MAY 2019	TOTAL MAY 2019	ADM JUN 2019	ASIS JUN 2019	TOTAL JUN 2019
Definitiva	66	246	312	66	249	315	66	248	314
Temporal	125	513	638	125	502	627	133	516	649
Supernumerario	7	35	42	6	35	41	7	45	52
<b>TOTAL</b>	<b>198</b>	<b>794</b>	<b>992</b>	<b>197</b>	<b>786</b>	<b>983</b>	<b>206</b>	<b>809</b>	<b>1.015</b>

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Además se comparó el comportamiento del número de empleados de los trimestres I Trim 2018, IV Trim 2018 y I Trim 2019, así:

Grafico 4.



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Comparado con la vigencia anterior, se observa que el número de empleados ha aumentado

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

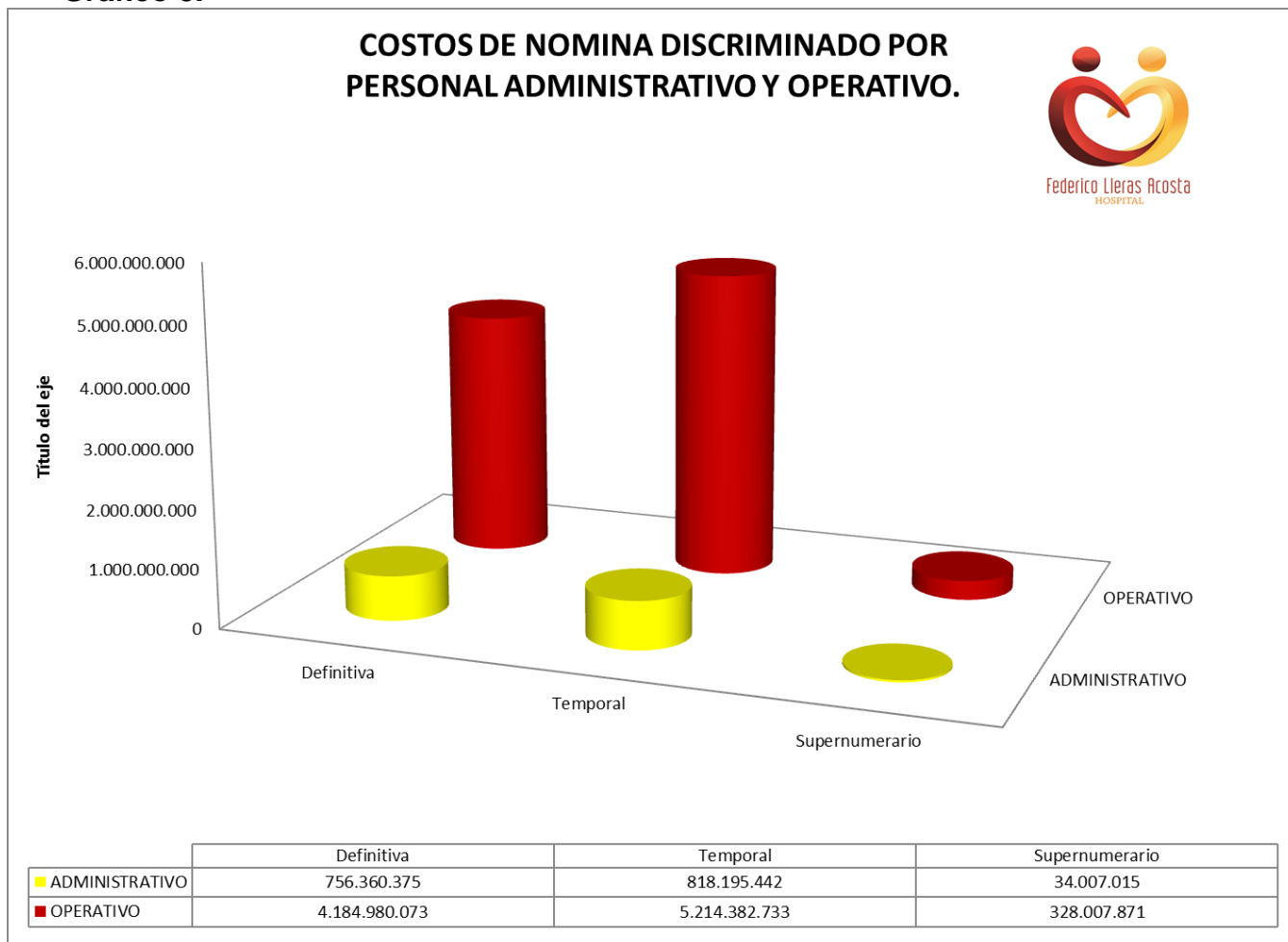
PLANTA	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
Definitiva	756.360.375	4.184.980.073	4.941.340.448
Temporal	818.195.442	5.214.382.733	6.032.578.175
Supernumerario	34.007.015	328.007.871	362.014.886
<b>TOTAL</b>	<b>1.608.562.832</b>	<b>9.727.370.677</b>	<b>11.335.933.509</b>

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 \$ 6.032.578.175. Con similar participación, 85% aproximadamente, del personal

operativo en la planta definitiva, con \$ 4.941.340.448 y finalmente la planta supernumerario con una participación de 91% con \$ 362.014.886

**Grafico 5.**



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

## 2. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Para el segundo trimestre de 2019, se tiene un valor por concepto de Viáticos y gastos de viaje, el presupuesto para este rubro es de \$ 45.910.000 del cual se comprometió para el segundo trimestre un 26% por un valor de \$11.926.378 aproximadamente, del cual se ha obligado un 27% que asciende a \$ 12.568.054 y se ha pagado el 26% del valor obligado, lo cual asciende a \$11.927.952.

En la tabla y grafica acontinuacion se relacionan los viáticos del II Trimestre 2019 y comportamiento de cada uno:

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

Razón Social	Valor Compromiso	Suma de Valor Obligado	Suma de Valor Orden Pago
ARGUELLO MARIN MARCELA CLEMENCIA	54.753	0	0
BARRIOS ARIAS MARIA ANDREA	1.445.374	865.420	649.065
BOCANEGRA CARDOZO LUZ MARINA	275.126	0	0
CASTRO REDONDO ANA MARIA	81.954	81.954	81.954
COBO MEDINA EDGAR	240.316	240.316	240.316
DEVIA MAYORQUIN GREIDY ALEJANDRA	75.245	74.133	74.133
ECHEVERRY ERK CLAUDIA ILSE JOSEFITA	263.278	263.278	263.278
FALLA LOZANO LEIDY DIANA	25.823	0	0
GARZON REY MARY YADIRA	0	1.286.406	1.286.406
GARZON RODRIGUEZ YOHANA MILENA	66.000	66.000	0
GIRALDO RIOS DIANA PATRICIA	258.316	258.316	0
GRACIA GARAVITO MONICA JANNETH	272.409	544.818	272.409
GUEVARA SANCHEZ MARIA DEL PILAR	1.048.267	1.198.396	1.648.781
HERRERA CALDERON MARTHA LIGIA	164.259	164.259	273.765
INFANTE MURCIA LIBARDO	596.923	396.466	594.699
JULIO GONZALEZ MARA DEL CARMEN	66.000	66.000	0
LEGUIZAMO TRIANA JOHN ALBERTO	298.940	0	0
LEON LEON ANDREA LILIANA	0	81.954	81.954
LUNA HERNANDEZ FRANCY ELENA	230.765	230.765	230.765
MADRIGAL CHILATRA MARIA INES	222.399	296.532	296.532
MENDEZ OROZCO MONICA ALEXANDRA	198.355	198.355	198.355
OBANDO MORALES EDWIN	230.765	230.765	230.765
REYES RAMIREZ LEIDY FAISURY	247.706	163.908	163.908
RODRIGUEZ ORTIZ ANDREA MAYERLY	223.511	247.110	296.532
ROMERO JUAN EDGAR	81.954	81.954	81.954
URREA YARA NURY JHOANNA	148.266	197.688	222.399
VARGAS ROMERO OFELIA	4.339.023	3.390.039	2.623.238
VARON RUIZ LILIANA PATRICIA	298.940	1.497.334	1.497.334
VILLADA OCAMPO JUAN PABLO	396.466	396.466	594.699
YANETH CORZO YURANIS YULIETH	75.245	49.422	24.711
<b>TOTAL</b>	<b>11.926.378</b>	<b>12.568.054</b>	<b>11.927.952</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto



2.2. Al comparar el II Trimestre 2019 con la vigencia anterior (II Trimestre 2018) se evidencia que aumentaron los compromisos por viáticos y gastos de viaje con una diferencia de \$7.466.701 como se puede observar a continuación:

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

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2018	II TRIMESTRE 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 4.459.677	\$ 11.926.378	\$ 7.466.701	167,4

Fuente: Oficina de Presupuesto

Sin embargo al comparar el II Trimestre 2019 con el trimestre anterior (I Trimestre 2019) se evidencia que disminuyeron en un 24% los compromisos por viáticos y gastos de viaje con una diferencia de \$3.686.456 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 7. Viáticos y gastos de viaje I Trimestre de 2019 vs II Trimestre de 2019**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	II TRIMESTRE 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 15.612.834	\$ 11.926.378	\$ (3.686.456)	-23,6

Fuente: Oficina de Presupuesto

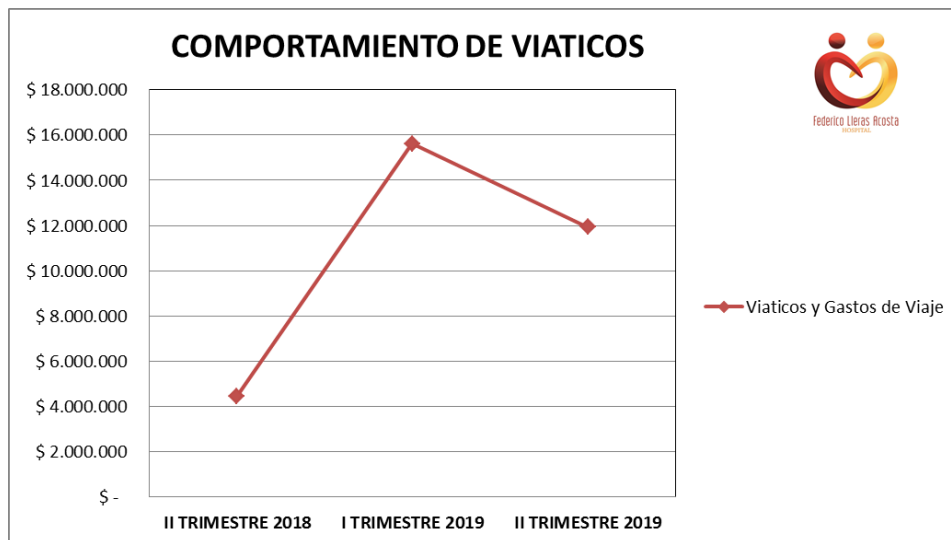
En el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: I Trim 2018, IV Trim 2018 y I Trim 2019.

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

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2018	IV TRIMESTRE 2018	I TRIMESTRE 2019
VIATICOS	\$7.199.703	\$17.004.357	\$15.612.834

Fuente: Oficina de Presupuesto

### Grafico 6.



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 Junio, un valor de presupuesto por \$ 2.133.701.000, de los cuales se ha comprometido un 41% que asciende a \$879.398.458,00; de los cuales se tiene obligados (Facturados) un 59% aproximadamente por valor de \$ 519.789.006 y se ha pagado un 91% que asciende a \$471.613.956.

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

**Cuadro 9. Comportamiento Honorarios II Trimestre de 2019.**

RAZON SOCIAL	COMPROMISO	OBLIGADO	PAGO
ACOSTA GUZMAN JAIDER FREDERICH	-	-	5.000.000
ALBARELLO MARULANDA CAROLINA DEL PILAR	44.000.000	16.361.586	16.361.586
CONTROL AND VALUATION CONSULTING LTDA	26.499.712	39.749.565	52.999.420
GUZMAN GONZALEZ SHARON DAYANA	-	10.328.000	10.328.000
HURTADO CARDONA GLORIA CECILIA	-	17.880.345	17.880.345
INGENIERIA MC SAS	-	7.140.000	-
JARAMILLO AYALA SANDRA MILENA	526.556	30.294.056	30.294.056
LAGUNA BERMEO LINA MARIA	228.253	23.100.000	29.331.506
LOAIZA GUERRA INES BERNARDA	35.799.074	52.361.394	52.695.698
MACIAS ALVAREZ RAFAEL ANTONIO	-	20.000.000	20.000.000
MORENO MENDEZ MARIA DISNEY	22.097.690	15.253.290	17.599.950
MUNOZ ROBAYO JEIFFE JUBELLY	-	25.572.336	25.572.336
NEOGLOBAL SAS	-	31.529.050	31.529.050
PARRA RESTREPO ADIELA	4.050.000	-	-
PUPIALES CARDONA ELIZABETH	30.000.000	11.833.333	13.166.667
VALLEJO LONDONO OSCAR DARIO	750.516	10.875.258	15.729.554
<b>TOTAL</b>	<b>163.951.801</b>	<b>312.278.213</b>	<b>338.488.168</b>

**3.1.2** Al comparar el II Trimestre 2019 con la vigencia anterior (II Trimestre 2018) se evidencia que disminuyeron significativamente los compromisos por Honorarios con una diferencia de -\$2.835.437.914 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 10. Comparativo Honorarios II Trimestre de 2018 vs II Trimestre de 2019 y su variación.**

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2018	II TRIMESTRE 2019	Variación Absoluta
Honorarios	\$ 2.999.389.715	\$ 163.951.801	\$ (2.835.437.914)

Fuente: Oficina de Presupuesto

Igualmente al comparar el II Trimestre 2019 con el trimestre anterior (I Trimestre 2019) se evidencia que disminuyeron los compromisos por honorarios, con una diferencia de -\$551.493.856 como se puede observar a continuación:

**Cuadro 11. Honorarios I Trimestre de 2019 vs II Trimestre de 2019**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	II TRIMESTRE 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios	\$ 715.445.657	\$ 163.951.801	\$ (551.493.856)	-77,1

Fuente: Oficina de Presupuesto

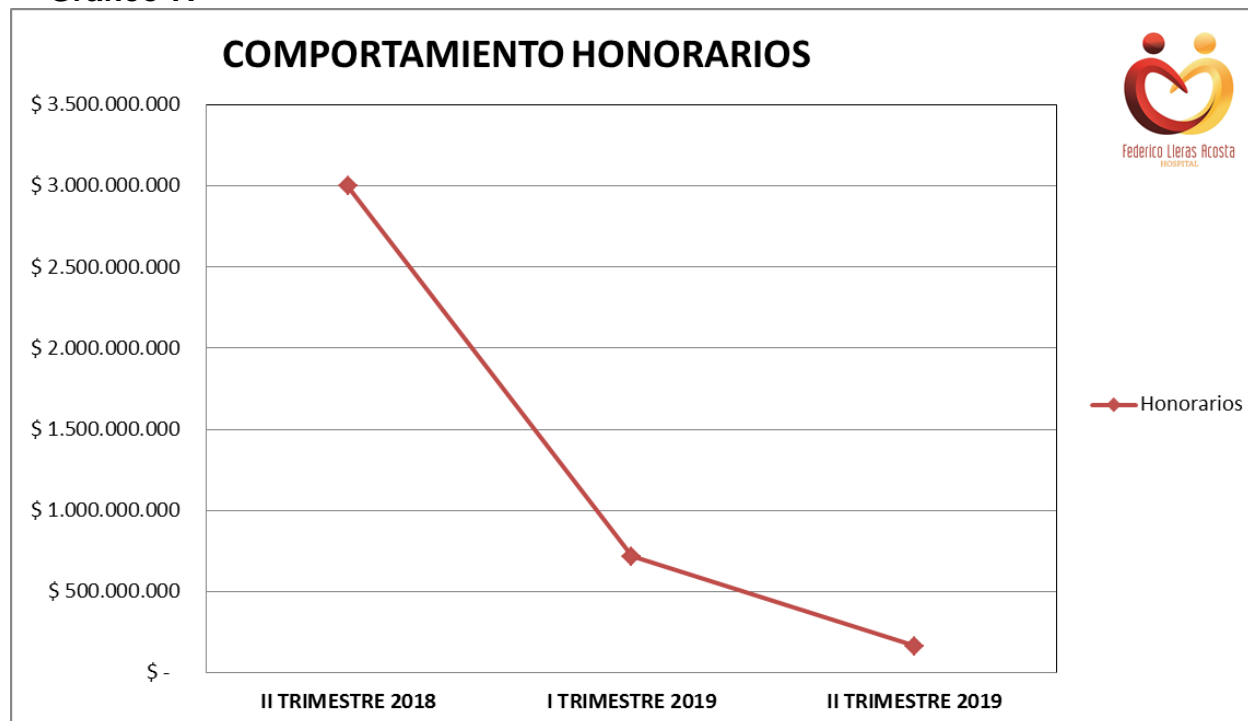
En el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: II Trim 2018, I Trim 2019 y II Trim 2019.

**Cuadro 12. Comportamiento de Honorarios por trimestres**

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2018	I TRIMESTRE 2019	II TRIMESTRE 2019
Honorarios	\$ 2.999.389.715	\$ 715.445.657	\$ 163.951.801

Fuente: Oficina de Presupuesto

**Grafico 7.**



### 3.2 Remuneración de Servicios Técnicos:

En el Rubro Remuneración de Servicios Técnicos de Enero a Junio, se observa un presupuesto por \$19.378.496.000, de los cuales se tienen compromisos presupuestales que ascienden a \$17.967.436.918, obligaciones por \$7.987.676.793 y se ha pagado \$4.430.352.951.

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

**Cuadro 13. Comportamiento Servicios Técnicos II Trimestre de 2019**

Mes	COMPROMISO	OBLIGADO
ABRIL	758.849.622	2.121.582.465
MAYO	881.928.598	2.039.821.886
JUNIO	999.558.875	1.641.930.143
<b>TOTAL</b>	<b>2.640.337.095</b>	<b>5.803.334.494</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 disminuyeron para el II trim 2019 comparado con la vigencia 2018, por un valor de \$359.052.620. Además se evidencia que las obligaciones aumentaron comparado con la vigencia anterior con una diferencia de -\$4.868.702.996

**Cuadro 14. Comparativo Remuneración de Servicios Técnicos vigencia 2019 VS vigencia 2018**

REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS	II TRIM 2019	II TRIM 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA
Comprometido	2.640.337.095	2.999.389.715	359.052.620
Obligado	5.803.334.494	934.631.498	-4.868.702.996

Fuente: Oficina de Presupuesto

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

**Cuadro 15. Servicios técnicos más representativos II trim 2019.**

Razón Social	Compromiso	Obligación	Pago
SINDICATO DE MEDICOS ESPECIALISTAS DEL TOLIMA SIMESTOL	\$ -	\$ 1.020.087.890	\$ 521.020.365
CARDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA	\$ -	\$ 271.465.688	\$ 237.124.648
MEDICINA FISICA Y REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS	\$ 29.776.000	\$ 239.196.892	\$ 87.137.698
GASTROCENTRO SUPRAESPECIALISTAS SAS	\$ -	\$ 197.658.045	\$ 159.927.127
ELECTRODIAGNOSTICO GIRALDO SAS	\$ 516.000.000	\$ 170.582.755	\$ 166.343.925

Razón Social	Compromiso	Obligación	Pago
OROZCO ARAUJO SILVANA	\$ -	\$ 148.000.000	\$ 90.033.330
HOYOS HOYOS DIEGO MANUEL	\$ -	\$ 123.024.400	\$ 79.730.080
ENCISO NORENA LUIS FERNANDO	\$ -	\$ 119.606.500	\$ 77.490.500
MOSQUERA ABELLO CARLOS ANDRES	\$ -	\$ 113.789.416	\$ 96.974.444
USNAYO CHUQUIMIA NELSON WILLIAM	\$ -	\$ 110.000.000	\$ 66.000.000
OTOLOGICAM SAS	\$ -	\$ 108.601.496	\$ 117.527.084
CELIS MORALES JUAN CARLOS	\$ -	\$ 108.436.700	\$ 96.232.920
PRIAS AVENDANO ALEX JULIAN	\$ 105.600.000	\$ 106.880.860	\$ 64.914.360
MONTENEGRO AGUILAR LYLLIAM	\$ -	\$ 98.062.524	\$ 73.546.893
ACOSTA AMAYA OSCAR HERNANDO	\$ -	\$ 97.788.522	\$ 98.127.942
LASSQ LASSO QUESADA ORTOPEDIA Y TRAUMATOLOGIA	\$ -	\$ 97.230.410	\$ 53.326.855
VELEZ TOVAR LUISA FERNANDA	\$ -	\$ 88.872.976	\$ 53.479.119
CDR INVERSIONES Y SERVICIOS SAS	\$ -	\$ 80.020.980	\$ -
NRG CIRUGIA PLASTICA SAS	\$ -	\$ 77.886.669	\$ 67.722.049
MEDICAL SOLUTIONS SAS	\$ -	\$ 74.915.345	\$ -
PLASTIKORP SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$ -	\$ 69.938.824	\$ 82.127.978
NEUCIX SAS	\$ 120.000.000	\$ 69.926.490	\$ 30.637.390
URUENA SALAZAR MAXIMILIANO	\$ -	\$ 67.248.886	\$ 42.193.993
ONCODIAGNOSTICO SAS	\$ -	\$ 65.945.332	\$ 43.121.000
CIRUGIA PLASTICA Y RECONSTRUCTIVA DE IBAGUE SAS	\$ 48.000.000	\$ 62.717.935	\$ 28.516.898
MEDICOS CIRUJANOS Y UROLOGIA ESPECIALIZADA UROOV SAS	\$ 240.000.000	\$ 62.367.323	\$ -
GARCIA MARTINEZ OSCAR	\$ -	\$ 60.000.000	\$ 45.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.059.376.000</b>	<b>\$ 3.910.252.858</b>	<b>\$ 2.478.256.598</b>
OTROS MENOS DE \$60MILL	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.059.376.000</b>	<b>\$ 3.910.252.858</b>	<b>\$ 2.478.256.598</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 (II TRIMESTRE) de acuerdo a la información suministrada por la oficina de administración de inventarios y almacén.

**Cuadro 16.** Comparativo consumo de copias vigencia II trimestre 2019 vs II trimestre 2018.

CONCEPTO	II TRIMESTRE DE 2019	II TRIMESTRE DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Consumo de Fotocopiado	32.416.190	24.396.464	-8.019.726	-33

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 \$32.146.190 el cual ha Aumentado un 33% comparado con el II trimestre de 2018.

**Cuadro 17.** Comparativo consumo de copias vigencia II trimestre 2019.

FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL II TRIMESTRE 2019
1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
283.461	\$17.291.121	152.143	\$13.843.763	4.112	\$250.784	10.589	\$1.030.522	\$32.416.190

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 I trimestre de 2019, siendo lo más altos Urgencias, Internación Medica, y Quirofano.

**Cuadro 18.** Servicios con mayor consumo de fotocopias durante el II Trimestre de 2019.

SERVICIO	FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL
	1 CARA	VALOR	2 CARA	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
URGENCIAS - OBSERVACION	139.790	\$8.527.190	57.566	\$5.238.506	0	\$0	0	\$0	\$13.765.696
QUIROFANO	21.582	\$1.316.502	9.069	\$825.279	14	\$854	0	\$0	\$2.142.635
BANCO DE SANGRE	13.067	\$797.087	6.995	\$636.545	86	\$5.246	6.504	\$637.392	\$2.076.270
JURIDICA	8.810	\$537.410	7.479	\$680.589	12	\$684	41	\$4.018	\$1.222.701
GESTION COMERCIAL Y CARTERA	8.520	\$519.720	5.950	\$541.450	0	\$0	44	\$4.312	\$1.065.482
COORDINACION DE INTERNACION MEDICA	21.139	\$1.289.479	10.168	\$925.288	0	\$0	0	\$0	\$2.214.767
TALENTO HUMANO	7.670	\$467.870	9.885	\$899.535	0	\$0	0	\$0	\$1.367.405

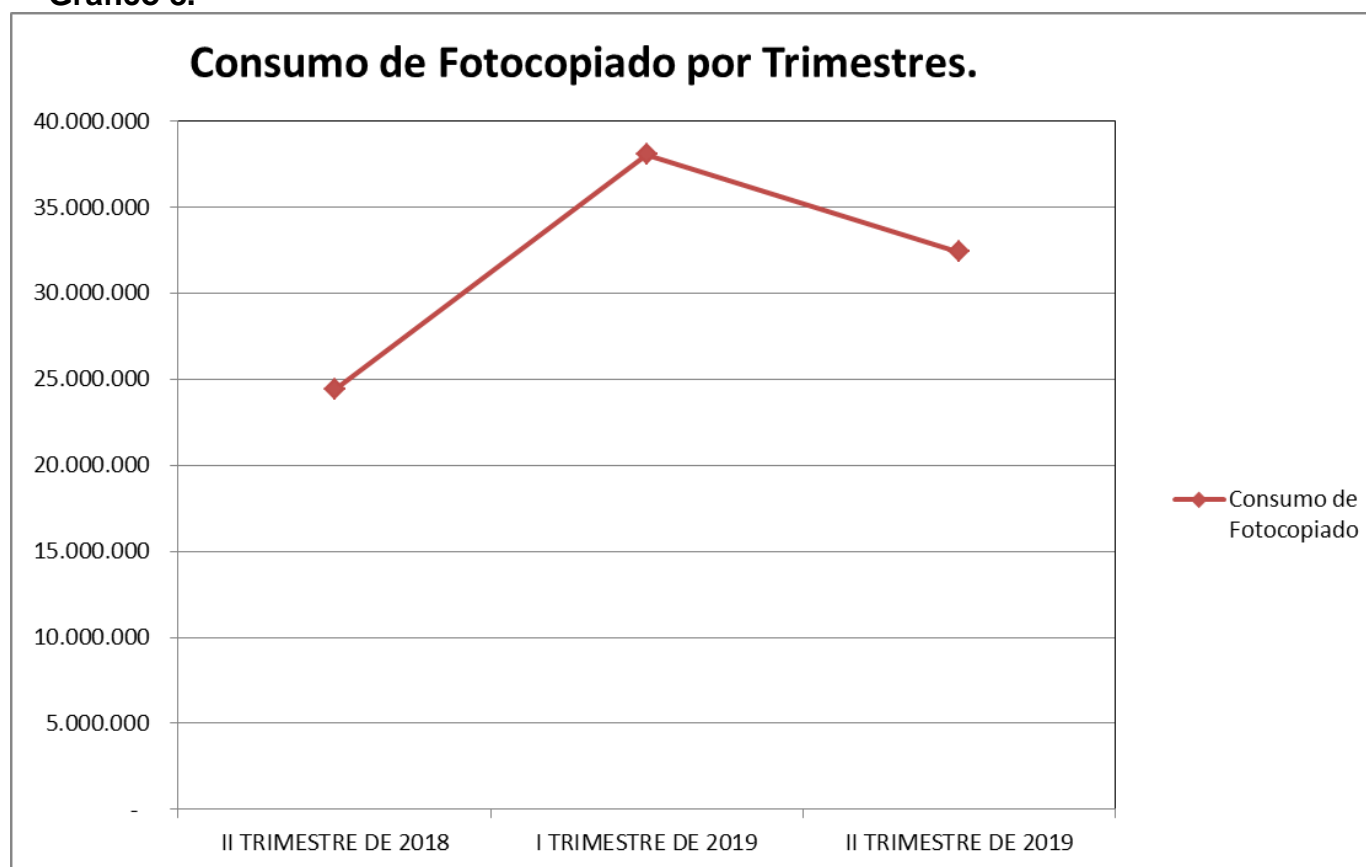
Fuente: Administración de inventarios y almacén.

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

**Cuadro 19.** Comparativo consumo servicio de copias por trimestre.

CONCEPTO	II TRIMESTRE DE 2018	I TRIMESTRE DE 2019	II TRIMESTRE DE 2019
Consumo de Fotocopiado	24.396.464	38.051.798	32.416.190

**Grafico 8.**



**Fuente:** Oficina de Administración de Inventarios y Almacén.

## 5 Servicios Públicos

Para el rubro de servicios públicos se tienen un presupuesto de \$2.246.454.000; de los cuales para el II trimestre de 2019 se comprometió el 21% del Presupuesto por valor de \$479.843.401 un valor facturado (obligado) de \$ 463.244.185 lo cual equivale a un 97% de los compromisos mencionados y un valor Pago de \$467.473.974 que equivale a un 101% del valor de las obligaciones.

**Cuadro 13.** Comparativo consumo Servicios Públicos II Trimestre de 2019 vs II Trimestre de 2018.

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	VALOR II TRIMESTRE 2019	VALOR II TRIMESTRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	44.887.500	38.862.110	(6.025.390)	(16)
CELSIA TOLIMA SA ESP	6.892.287		(6.892.287)	
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES SA ESP	-	4.066.292	4.066.292	100
COMPANIA ENERGETICA DEL TOLIMA SOCIEDAD POR ACCIONES EMPRESA DE SERVICIOS PUBLIC	211.849.722	315.931.508		
EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA ESP EPSA ESP	104.871.066			
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	-			
IBAL SA ESP	33.373.800	49.570.800	16.197.000	33
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	28.070.933	26.914.130	(1.156.803)	(4)
INTERASEO SA ESP	24.373.877	20.812.102	(3.561.775)	(17)
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	8.925.000	8.211.000	(714.000)	(9)
<b>TOTAL</b>	<b>463.244.185</b>	<b>464.367.942</b>	<b>1.123.757</b>	<b>0</b>

Fuente: Presupuesto.

En el anterior cuadro se puede observar el comportamiento del consumo de Servicios Públicos del II Trimestre 2019 Vs II Trimestre 2018, observandose que en los servicios publicos se ha aumentado asi:

**Alcanos S.A:** 16%

**INFIBAGUE:** 4%

**Interaseo S.A:** 17%

**MEDIA COMMERCE:** 9%



Y disminuido:

**IBAL: 33%**

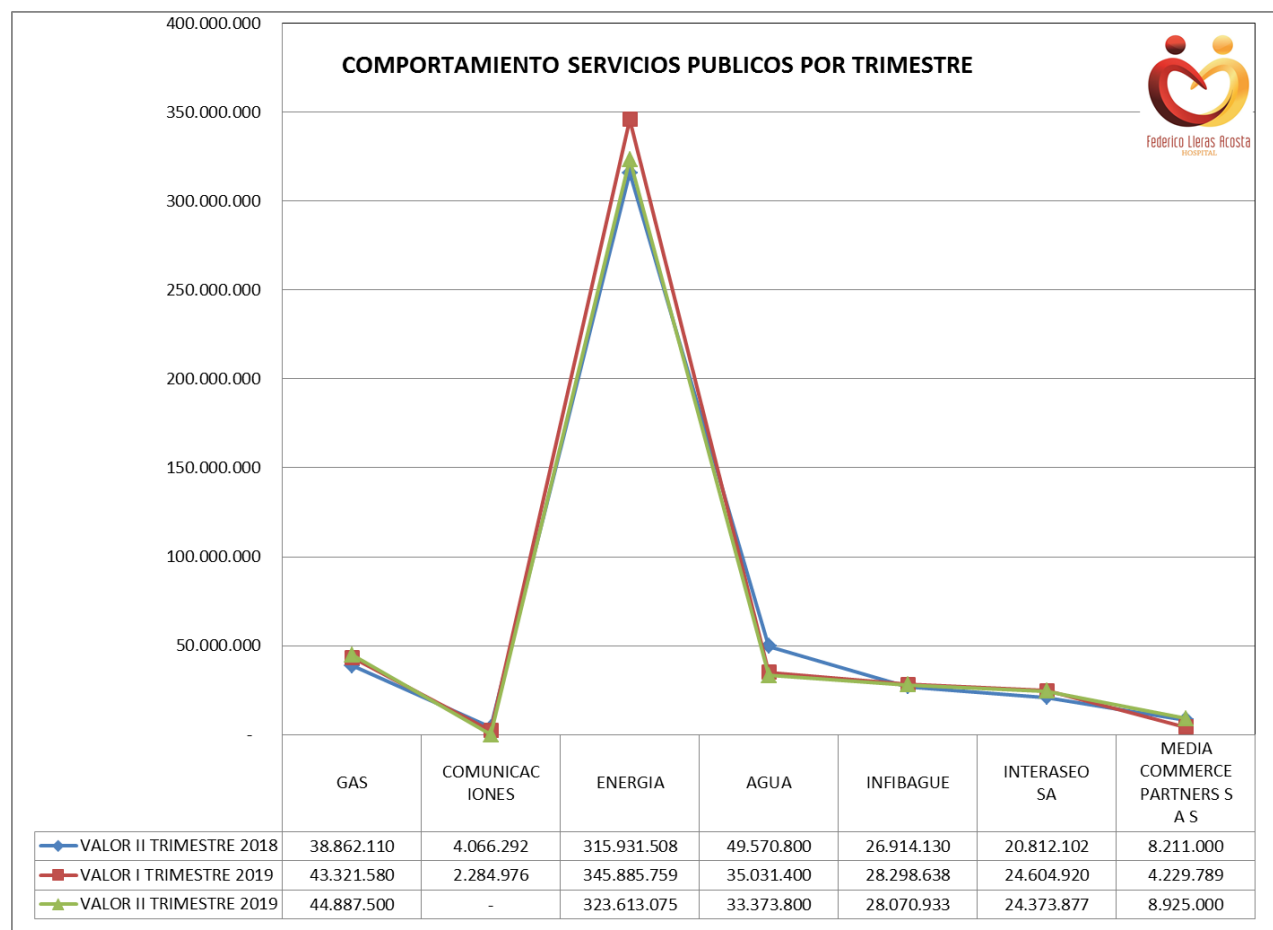
Adicionalmente el servicio de energía aumento en un 2% para el segundo trimestre de 2019, es de aclarar que para el II trimestre se tienen contratadas 3 empresas de energía asi:

**COMPANIA ENERGETICA DEL TOLIMA SOCIEDAD POR ACCIONES EMPRESA DE SERVICIOS PUBLIC:** servicio de energía eléctrica sede Francia y Limonar.

**CELSIA TOLIMA SA:** Servicio de energía eléctrica sede limonar mes de Mayo.

**EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA:** servicio de energía eléctrica sede la francia mes de Mayo.

**Grafico 6.**



## 6 COMBUSTIBLE.

Para el II trimestre de 2019, de acuerdo a lo reportado por la oficina de Administracion de inventarios y almacen, el consumo de combustible asciende a \$8.335.185.

**Cuadro 14.** Comportamiento consumo combustible I Trimestre de 2019.

VEHICULO / PERIODO	TIPO	27-03-2019 al 24-04-2019	25-04-2019 al 26-05-2019	27-05-2019 al 24-06-2019	TOTAL
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ 244.929	\$ 393.040	\$ 637.969
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 605.432	\$ 432.000	\$ 396.844	\$ 1.434.276
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 1.456.648	\$ 991.242	\$ 787.206	\$ 3.235.096
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 159.377	\$ 230.611	\$ 147.991	\$ 537.979
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL CONSUMO GASOLINA</b>		<b>\$ 2.221.457</b>	<b>\$ 1.898.782</b>	<b>\$ 1.725.081</b>	<b>\$ 5.845.320</b>
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 119.700	\$ 379.866	\$ 368.943	\$ 868.509
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ -	\$ 387.207	\$ -	\$ 387.207
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 116.727	\$ 348.941	\$ 133.197	\$ 598.865
Planta francia	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Planta Limonar	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL CONSUMO ACPM</b>		<b>\$ 236.427</b>	<b>\$ 1.116.014</b>	<b>\$ 502.140</b>	<b>\$ 1.854.581</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.457.884</b>	<b>\$ 3.014.796</b>	<b>\$ 2.227.221</b>	<b>\$ 7.699.901</b>

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

Adicionalmente se realizó un comparativo entre el **total** de consumo de combustible del II trimestre de 2019 vs II trimestre de 2018, en el cual se observa una disminución en el consumo de ACPM del 26,2% y un aumento del consumo de Gasolina de 10% como se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

**Cuadro 15. Consumo de combustible II trimestre 2019 vs II trimestre de 2018.**

VEHICULO / PERIODO	TIPO	TOTAL II TRIMESTRE 2018	TOTAL II TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 579.533	\$ 637.969	\$ (58.436)	-9,2
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1.262.839	\$ 1.434.276	\$ (171.437)	-12,0
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 3.263.961	\$ 3.235.096	\$ 28.865	0,9
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 166.383	\$ 537.979	\$ (371.596)	
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	
<b>TOTAL CONSUMO GASOLINA</b>		<b>\$ 5.272.716</b>	<b>\$ 5.845.320</b>	<b>\$ (572.604)</b>	<b>-9,8</b>
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 346.192	\$ 868.509	\$ (522.317)	-60,1
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 705.613	\$ 387.207	\$ 318.406	82,2
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 361.870	\$ 598.865	\$ (236.995)	-39,6
Planta francia	ACPM	\$ 927.300	\$ -	\$ 927.300	
Planta Limonar	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	
<b>TOTAL CONSUMO ACPM</b>		<b>\$ 2.340.975</b>	<b>\$ 1.854.581</b>	<b>\$ 486.394</b>	<b>26,2</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 7.613.691</b>	<b>\$ 7.699.901</b>	<b>\$ (86.210)</b>	<b>16,4</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 Imagenología, con una posible utilidad de \$1.851.929.793 frente a sus ingresos, como se puede observar a continuación:

**Cuadro 16. Margen de utilidad I Trimestre de 2019 según Costos.**

Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	556.802.374	1.170.980.870	358.247.359	317.550.857	8.726.827.851	3.390.601.014
Total Costos Acumulados	862.395.611	1.295.411.468	275.235.368	308.018.361	6.855.645.960	1.538.671.220
Utilidad Operativa Acumulada	-305.593.236	-124.430.598	83.011.991	9.532.496	1.871.181.891	1.851.929.793
Margen % Acumulada	-54,88%	-10,63%	23,17%	3,00%	21,44%	54,62%
Concepto	LABORATORIO CLÍNICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	324.710.209	452.107.475	273.594.832	6.631.223.426	983.832.299	23.042.308
Total Costos Acumulados	889.709.922	815.941.964	225.135.792	5.990.663.817	889.552.310	152.275.354
Utilidad Operativa Acumulada	-564.999.712	-363.834.489	48.459.040	640.559.609	94.279.989	-129.233.046
Margen % Acumulada	-174,00%	-80,48%	17,71%	9,66%	9,58%	-560,85%
Concepto	TERAPIAS	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	0	6.069.274.397	1.808.481.769	839.407.569	156.178.832	3.064.052.105
Total Costos Acumulados	0	4.586.661.822	1.581.780.627	1.048.017.086	230.228.292	3.662.051.018
Utilidad Operativa Acumulada	0	1.482.612.575	226.701.142	-208.609.517	-74.049.460	-597.998.913
Margen % Acumulada	#¡DIV/0!	24,43%	12,54%	-24,85%	-47,41%	-19,52%

Fuente: Administración de Costos.

Se realizó un comparativo de los Costos del II trimestre de 2019 según lo reportado por la oficina de Contabilidad vs lo reportado la oficina de Costos; al realizar dicho comparativo no se encontraron diferencias en el valor total, sin embargo en la distribución de los ingresos si hay diferencias.

**Cuadro 19. Comparativo Ingresos Hospitalarios II 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	3.997.189.741				22.944.408	1.009.500.922
Valor Ingresos Ofic Costos	4.306.456.913				23.042.308	1.170.980.870
Diferencia	-309.267.172				-97.900	-161.479.948
CONCEPTO	Apoyo Terapéutico					Urgencias
	BANCO DE SANGRE	UNIDAD DE ONCOLOGIA	TERAPIAS	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	1.660.101.024					3.059.348.038
Valor Ingresos Ofic Costos	1.523.336.040					3.064.052.105
Diferencia	136.764.984					-4.704.067
CONCEPTO	Unidad Funcional Internación				Quirófano y Sala de Partos	
	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	SALA DE PARTOS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	17.300.210.422				8.097.620.993	
Valor Ingresos Ofic Costos	17.443.991.587				7.615.055.725	
Diferencia	-143.781.165				482.565.268	

Fuente: Oficina de Contabilidad y Costos

**VALOR TOTAL CONTABILIDAD:** \$ 35.146.915.548  
**VALOR TOTAL COSTOS:** \$ 35.146.915.548  
**DIFERENCIA:** \$ 0

## RECOMENDACIONES Y OBSERVACIONES:

1. Observamos en el cuadro 1 que la nómina en general (Definitiva, Temporal y Supernumerario) se incrementó en el 7% en aprox. \$560 Mlls. comparado con el mismo periodo del año anterior (Marzo a Junio), lo que nos remite averiguar por qué ese incremento si aún a Junio 30/19 no se había registrado el aumento del salario (4,5%), por lo que nos remitió hacer el gráfico 4 donde se ve el incremento de personal pasando de 977 a 1.016 servidores públicos; principalmente por el incremento en la nómina de personal temporal pasando de 602 a 649; igual se observa en el cuadro 2 y gráfico 1 en los costos de la planta temporal.
2. Los Viáticos y Gastos de viaje se incrementaron en más del 167,4% comparando el presente trimestre Vs. El mismo trimestre del año anterior (Marzo a Junio) pasando de \$4,5 Mlls a \$ 11,9 Mlls, (Cuadro 6). Los funcionarios que más viaticaron en el II Trimestre fueron; Ofelia Romero (\$4,3 Mlls.), María del Pilar Guevara (\$1 Mlln.) y María Andrea Barrios (\$1,4 Mlls.); principalmente por conciliaciones de glosas.
3. Según el análisis presupuestal del rubro de honorarios, observamos que al comparar los compromisos del segundo trimestre de 2.019 son por \$163,9 Mlls y el mismo periodo del año anterior son \$2.999 Mlls. con una disminución de \$2.835 Mlls. (Cuadro 10), es importante registrar que en el mismo periodo del año anterior se presupuestó los honorarios a Cisa por valor de \$ 2.340 Mlls. como posible comisión por la venta de la sede del Limonar.

Al comparar frente a los compromisos del rubro servicios Técnicos contratados se observa que los más representativos:

PRIAS AVENDAÑO ALEX JULIAN	105.600.000	106.880.860	64.914.360
NEUCIX SAS	120.000.000	69.926.490	30.637.390
MEDICOS CIRUJANOS Y UROLOGIA ESPECIALIZADA	240.000.000	62.367.323	-----
MEDICINA FISICA Y REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS	29.776.000	239.196.892	87.137.698
ONCODIAGNOSTICO SAS	-----	65.945.332	43.121.000
OROZCO ARAUJO SILVANA	-----	148.000.000	90.033.330
ELECTRODIAGNOSTICO GIRALDO SAS	516.000.000	170.582.755	166.343.925
GASTROCENTRO SUPRAESPECIALISTAS SAS	-----	197.658.045	159.927.127
CARDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA	-----	271.465.688	237.124.648
SINDICATO DE MEDICOS ESPECIALISTAS DEL TOLIMA SIMESTOL	-----	1.020.087.890	521.020.365

4. El rubro de Impresos y publicaciones se incrementó en un 33% por valor de \$8 Mlls. (Ver cuadro 16) si comparamos los valores de Abril a Junio de 2019 con los del mismo periodo del año 2.019; la dependencia que más consumió impresos y fotocopiado fue Urgencias por valor de \$19 Mlls., casi el 50% del total del consumo por valor de \$38 Mlls.

5. Al analizar las variaciones de los servicios públicos (ver cuadro 13), evidenciamos principalmente una leve disminución en General (Ibal) de los Ss. Públicos de \$1 Mll. Al pasar de \$464 Mlls. a \$463 Mlls. al compararse con el mismo trimestre del año anterior de Abril a Junio ; Nuevamente registro esta observación; que es importante revisar los rubros que siempre incrementan en cada trimestre y determinar si es por aumento de tarifas o por mayor consumo así:

-Servicio de Energía: Ahora se adquiere en 3 empresas de Energía y se incrementó en un 2%; el trimestre anterior se incrementó en el 31%.

-Servicio de gas: se incrementó el 16% y el trimestre anterior se incrementó en un 105%.

- Servicio de Aseo: interaseo se incrementó en un 17% y el trimestre anterior se incrementó en un 19%.

6. El rubro de combustible no tiene mayor variación si lo comparamos con el trimestre anterior; solo observamos que se consume más gasolina (\$5,8 Mlls. en 5 vehículos) que ACPM (\$1,8 Mlls. en 3 vehículos) y que el de mayor consumo son los vehículos adscritos a la gerencia de placas OTD-786 y ODU-965.

7. Referente a los costos podemos evidenciar de marzo a Junio de 2.019 los servicios que presentan perdidas y los servicios que presentan utilidad así (Cuadro 16):

Pérdida (Mills. \$):

Concepto	Urgencias	Labor. clínico	Banco de Sangre
Ingresos	3.064	325	557
Costos	3.662	890	862
Perdida	( 598)	(565)	(306)
Margen %	-19,52%	-174 %	-54,88%

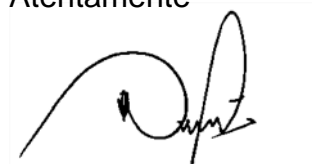
Utilidad (Mills.\$):

Concepto	Hospitalización	Imagenología	Uci Adulto
Ingresos	8.727	3.391	6.069
Costos	6.856	1.539	4.587
Utilidad	1.871	1.852	1.483
Margen %	21,44%	54,62%	24,43%

Por otra parte, vemos como se ha venido implementando el sistema de costos, y que el gran total ahora si coincide entre Contabilidad y costos (\$35.147 Mills.), sin embargo existen diferencias entre los ingresos reportados por contabilidad y los ingresos reportados por costos. (Cuadro 19).

SE RECOMIENDA SOCIALIZAR LAS POLITICAS DE AUSTRIDAD CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN 1338 DE 2016 MANUAL DE SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN.

Atentamente



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