

Ibagué, 30 de Abril del 2020

INFORME AUSTRIDAD GASTO I TRIMESTRE 2020.

OBJETIVO Y MARCO LEGAL

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el primer 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.*

- 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 PRIMER TRIMESTRE 2020

1. GESTION DEL TALENTO HUMANO:

Cuadro 1. Comparativo costo Recurso Humano I Trimestre de 2020 Vs I Trimestre 2019.

PLANTA	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	5.254.680.138	4.631.101.105	623.579.033	13
Temporal	7.083.587.316	6.000.947.621	1.082.639.695	18
Supernumerario	329.033.935	394.596.988	-65.563.053	-17
TOTAL	12.667.301.389	11.026.645.714	1.640.655.675	15

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 2020 vs 2019.

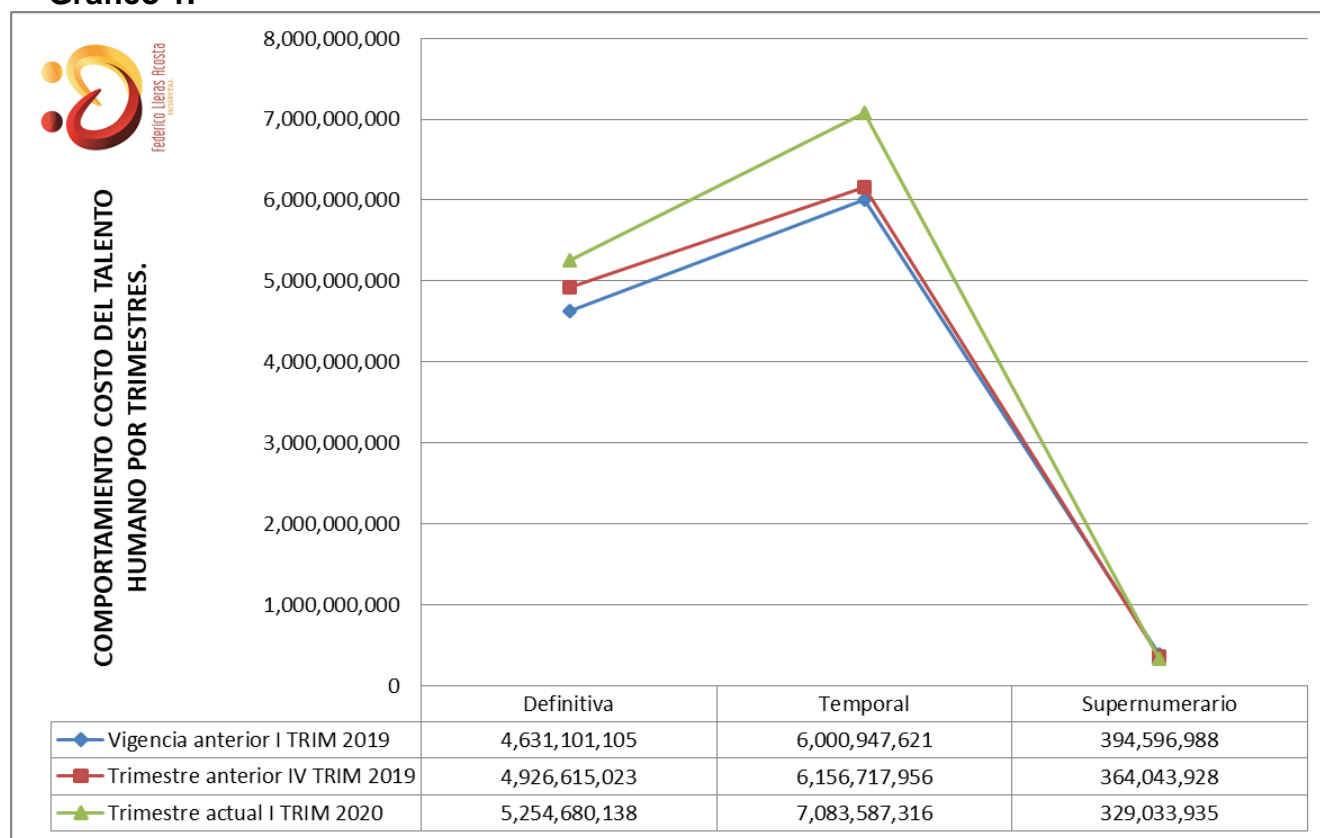
Se observa un aumento en el costo del talento humano de 15% para la vigencia 2020 por un valor de \$1.640.655.675; principalmente en la planta temporal, la cual presentó un aumento de 18% comparado con la vigencia anterior con un valor de \$1.082.639.695.

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

Cuadro 2. Comparativo costo Recurso Humano entre trimestres I & IV de 2019 y I de 2020.

PLANTA	Vigencia anterior	Trimestre anterior	Trimestre actual
	I TRIM 2019	IV TRIM 2019	I TRIM 2020
Definitiva	4,631,101,105	4,926,615,023	5,254,680,138
Temporal	6,000,947,621	6,156,717,956	7,083,587,316
Supernumerario	394,596,988	364,043,928	329,033,935
TOTAL	11,026,645,714	11,447,376,907	12,667,301,389

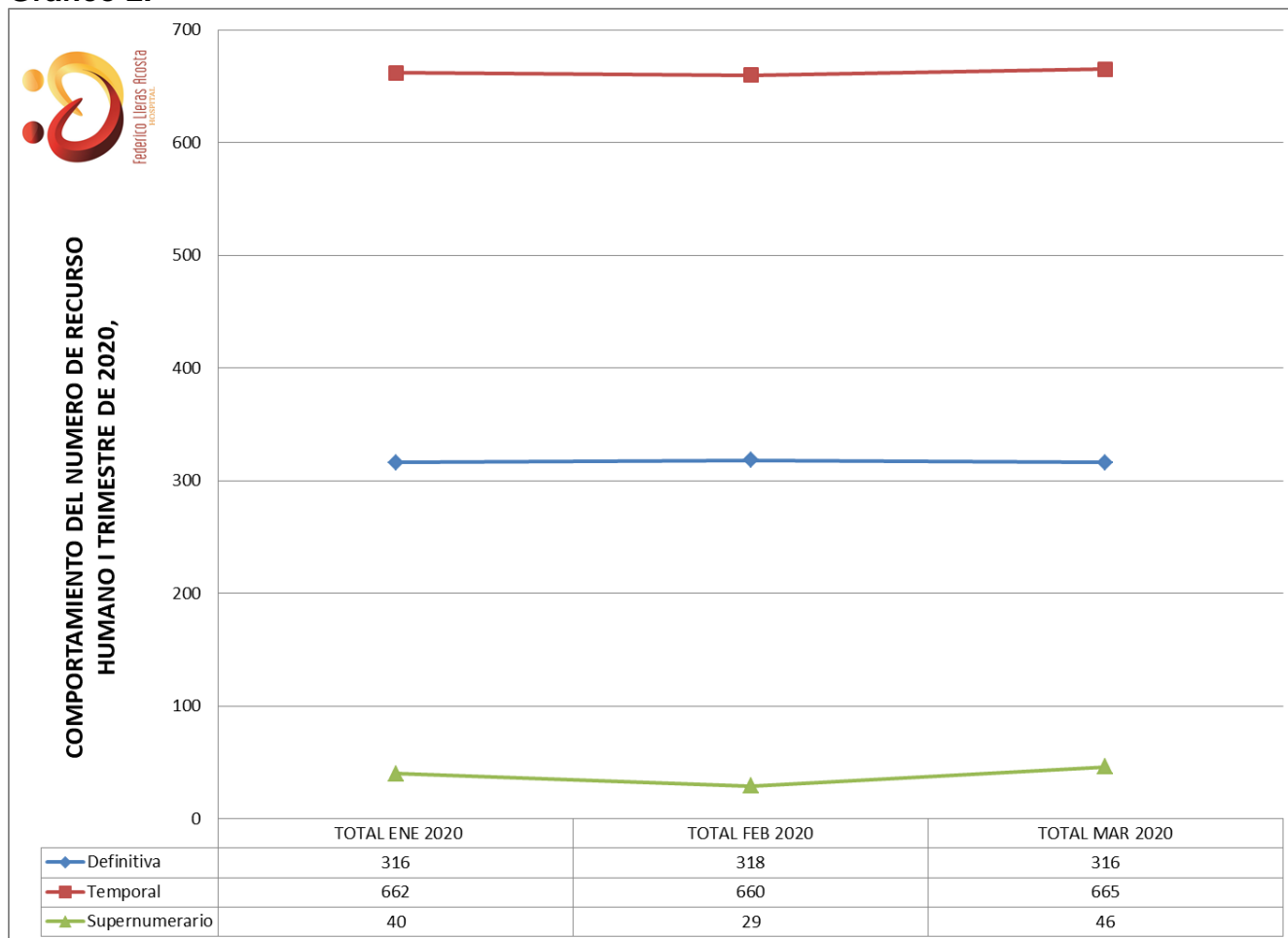
Grafico 1.



En el anterior cuadro y grafica se puede observar que el valor de los costos del talento humano, aumentaron comparados con la vigencia anterior (I trimestre 2019) e igualmente con el trimestre anterior (IV Trimestre 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

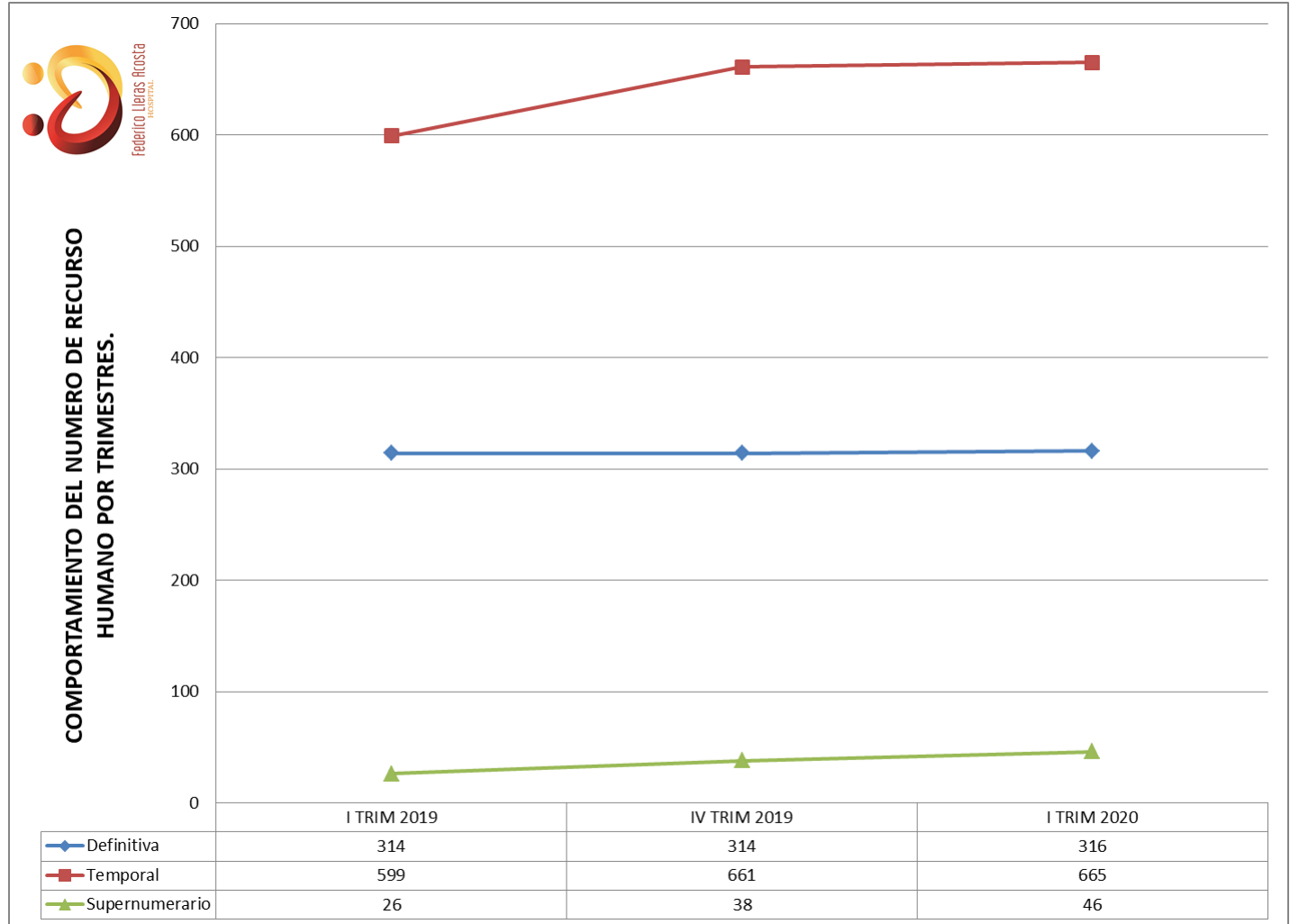
Cuadro 3. Numero personal Administrativo y Operacional I Trimestre de 2020

PLANTA	ADM ENE 2020	ASIS ENE 2020	TOTAL ENE 2020	ADM FEB 2020	ASIS FEB 2020	TOTAL FEB 2020	ADM MAR 2020	ASIS MAR 2020	TOTAL MAR 2020
Definitiva	67	249	316	71	247	318	71	245	316
Temporal	136	526	662	136	524	660	135	530	665
Supernumerario	6	34	40	4	25	29	6	40	46
TOTAL	209	809	1,018	211	796	1,007	212	815	1,027

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Además se comparó el comportamiento del número de empleados de los trimestres I Trim 2019, IV Trim 2019 y I Trim 2020, 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 Primer trimestre 2020.

PLANTA	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
Definitiva	914,050,977	4,340,629,161	5,254,680,138
Temporal	1,037,586,807	6,046,000,509	7,083,587,316
Supernumerario	39,261,889	289,772,046	329,033,935
TOTAL	1,990,899,673	10,676,401,716	12,667,301,389

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

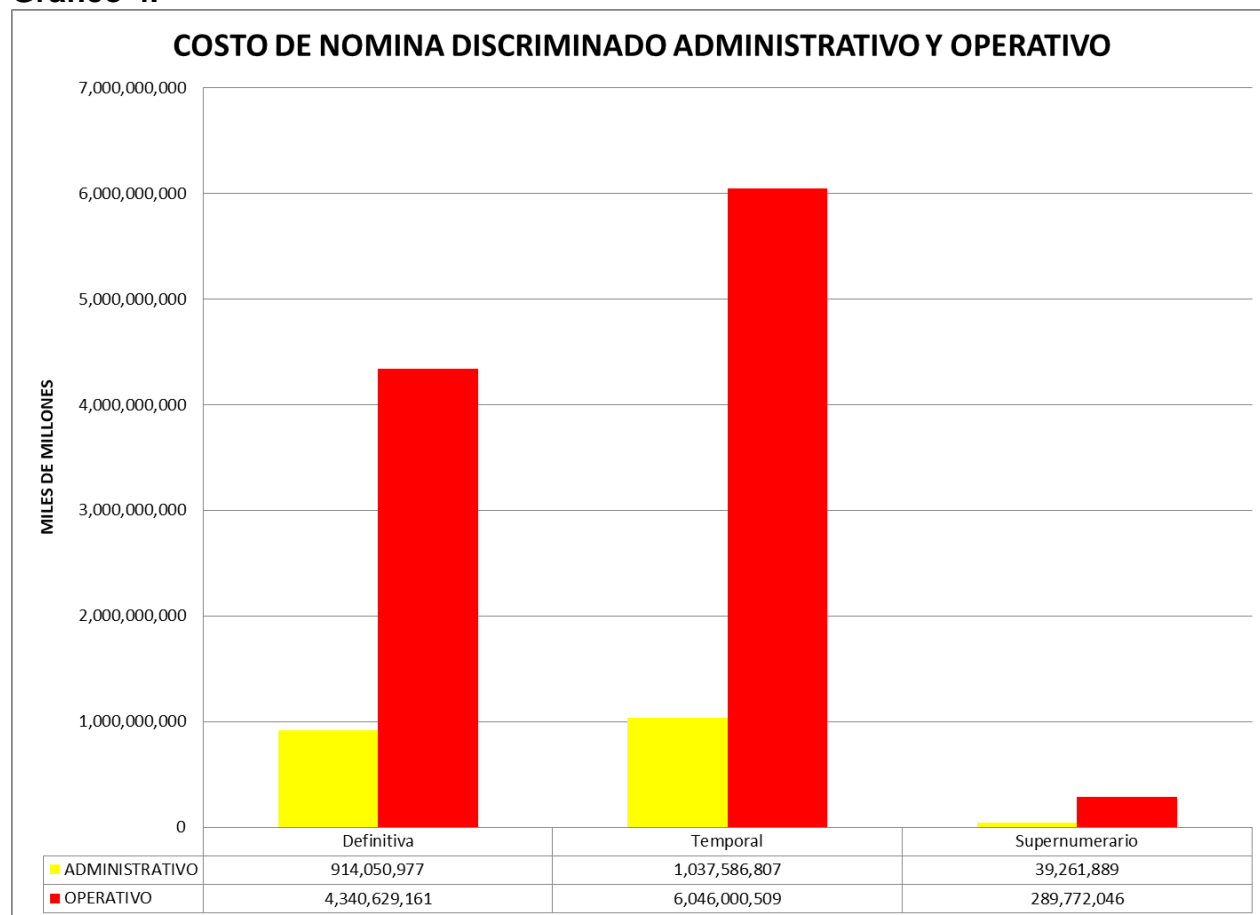
En el anterior cuadro y siguiente grafica se relacionan los costos de personal discriminados por personal administrativo y Operativo, reflejando una participación del 85% aproximadamente del personal operativo en la planta temporal, con un valor

de \$ 7.083.587.316. Es decir el personal administrativo tiene un participación del 15% con un valor de \$1.0.37.586.807

Además se observa participación, 83% aproximadamente del personal operativo en la planta definitiva, con \$ 4.340.629.161 Es decir el personal administrativo tiene un participación del 17% con un valor de \$ 914.050.977.

Finalmente la planta supernumeraria cuenta con una participación de 88% del personal operativo con un valor de \$289.772.046, es decir que el personal administrativo tiene una participación de 12% con un valor de \$ 39.261.889.

Grafico 4.



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

2. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Para el Primer trimestre de 2020, se tiene un valor por concepto de Viáticos y gastos de viaje, el presupuesto para este rubro es de \$104.290.318 del cual se comprometió para el mismo trimestre un 27% por un valor de \$28.079.108 aproximadamente, del presupuesto definitivo se ha obligado un 21% que asciende a \$21.626.219 y además se ha pagado el 20% del ppto definitivo, lo cual asciende a \$20.904.849

En la tabla y grafica a continuación se relacionan los viáticos del I Trimestre 2020:

Cuadro 5. Comprometido viáticos y gastos de viaje I Trimestre de 2020.

Razon Social	Valor Compromiso	Suma de Valor Obligado	Suma de Valor Orden Pago
AVILA PINEROS MARTHA LINDENY	268.213	268.213	268.213
AVILEZ AROCA VICTORIA EUGENIA	1.248.868	1.248.868	1.248.868
BARRIOS ARIAS MARIA ANDREA	673.089	673.089	673.089
BONILLA CUERVO ALEJANDRA	497.079	497.079	497.079
CASAS GARZON KATHERYNNNE	1.128.971	1.128.971	1.128.971
DIAZ TORRES ERIKA MAGDALENA	1.519.240	1.236.300	1.236.300
GARZON REY MARY YADIRA	541.260	541.260	541.260
GARZON RODRIGUEZ YOHANA MILENA	282.940	282.940	282.940
GOMEZ LABRADOR OSCAR MAURICIO	758.554	0	0
GONZALEZ LUIS EDUARDO	8.319.794	5.657.460	5.657.460
GUEVARA SANCHEZ MARIA DEL PILAR	3.840.594	3.686.814	3.686.814
INFANTE MURCIA LIBARDO	205.426	205.426	205.426
IZQUIERDO VARGAS DEISY PASTORA	624.434	624.434	624.434
LASPRILLA RODRIGUEZ SANDRA	276.940	0	0
LASTRA GOMEZ LEIXY KARINA	1.082.520	1.082.520	1.082.520
LEGUIZAMO TRIANA JOHN ALBERTO	268.213	268.213	268.213
LEON LEON ANDREA LILIANA	42.821	0	0
LUNA HERNANDEZ FRANCY ELENA	146.601	146.601	146.601
MADRIGAL CHILATRA MARIA INES	348.540	0	0
MORENO HERRAN HERNAN	1.830.970	979.158	979.158
OBANDO MORALES EDWIN	239.422	239.422	239.422
PARRA SOTO FABIAN ANDRES	205.426	205.426	205.426
REYES RAMIREZ LEIDY FAISURY	42.821	0	0
RIVERA MENESES LEIDY JOHANNA	410.705	410.705	0
RODRIGUEZ ORTIZ ANDREA MAYERLY	25.823	0	0
SERRANO LOPEZ ISABEL	310.665	310.665	310.665
SUAREZ BARRERA BELLY NATALY	621.330	621.330	310.665
SUAREZ GONZALEZ JEISSON ANDRES	205.426	205.426	205.426

Razon Social	Valor Compromiso	Suma de Valor Obligado	Suma de Valor Orden Pago
URREA YARA NURY JHOANNA	414.821	0	0
VARGAS ROMERO OFELIA	1.414.707	848.827	848.827
VARON DEVIA DIANA LORENA	25.823	0	0
VILLADA OCAMPO JUAN PABLO	257.072	257.072	257.072
TOTAL	28.079.108	21.626.219	20.904.849

Fuente: Oficina de Presupuesto

2.2. Al comparar el I Trimestre 2020 con la vigencia anterior (I Trimestre 2019) se evidencia que aumentaron los compromisos por viáticos y gastos de viaje en un 79,8% con una diferencia de \$12.466.274 como se puede observar a continuación:

Cuadro 6. Viáticos y gastos de viaje I Trimestre de 2020 vs I Trimestre de 2019

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	I TRIMESTRE 2020	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Viaticos y Gastos de Viaje	\$ 15.612.834	\$ 28.079.108	\$ 12.466.274	79,8

Fuente: Oficina de Presupuesto

Además al comparar el I Trimestre 2020 con el trimestre anterior (IV Trimestre 2019) se evidencia que aumentaron en un 6,7% los compromisos por viáticos y gastos de viaje con una diferencia de \$1.753.801 como se puede observar a continuación:

Cuadro 7. Viáticos y gastos de viaje I Trimestre de 2020 vs IV Trimestre de 2019

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2019	I TRIMESTRE 2020	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Viaticos y Gastos de Viaje	\$ 26.325.307	\$ 28.079.108	\$ 1.753.801	6,7

Fuente: Oficina de Presupuesto

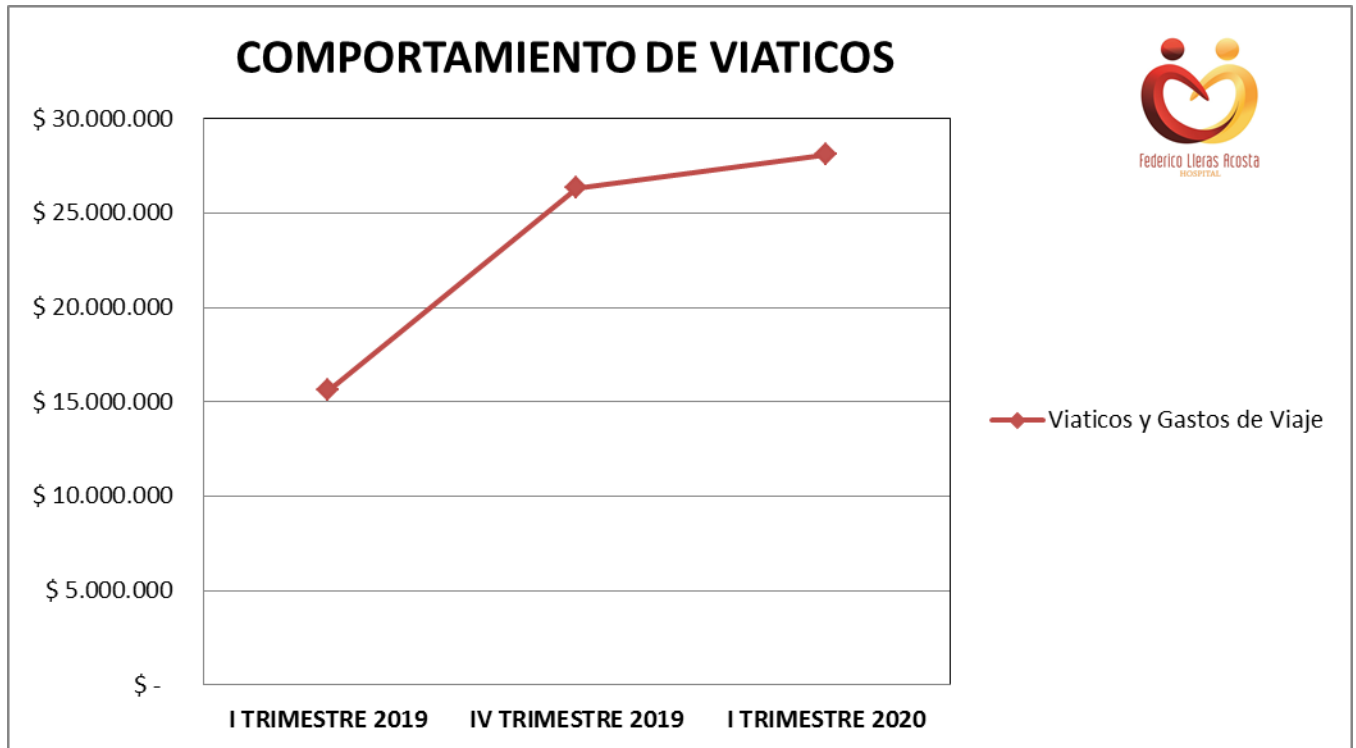
En el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: I Trim 2019, IV Trim 2019 y I Trim 2020.

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje I Trimestre de 2019 vs IV y I Trimestre de 2020

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2019	I TRIMESTRE 2020
Viaticos y Gastos de Viaje	\$ 15.612.834	\$ 26.325.307	\$ 28.079.108

Fuente: Oficina de Presupuesto

Grafico 5.



Fuente: Oficina de Presupuesto

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 Marzo 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 9. Comportamiento Honorarios de Enero a Marzo de 2020.

Concepto	Ppto Def.	Compromiso total	Valor Obligado total	Valor Orden Pago total
Valor total	1.805.001.111	732.697.919	212.729.362	138.714.811
Variación %		40,6	29,0	65,2

Como se puede evidenciar en el anterior cuadro, de Enero a Marzo se cuenta con un compromiso de 40,6% sobre el presupuesto definitivo, 29% obligado de los compromisos y 65,2% pago de las obligaciones.

Cuadro 10. Comportamiento Honorarios y servicios técnicos Contablemente I Trim de 2020 vs I Trim de 2019.

CONCEPTO	I TRIM 2020 \$\$ EN MILL	I TRIM 2019 \$\$ EN MILL	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Honorarios	539	443	96	17,8
Servicios Tecnicos	4.914	3.801	1.113	22,6

Fuente: Dinamica Gerencial Hospitalario- Modulo Información Financiera NIIF.

Se observa un aumento en el rubro de honorarios para la vigencia 2020 comparado con la vigencia anterior con una diferencia de 17,8% de 443 Millones para la vigencia 2019 a 539 millones para la vigencia 2020, así mismo en el rubro de servicios técnicos, de 3.801 Millones a 4.914 Millones, con una diferencia de 22.6%.

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

Cuadro 11. Comportamiento Honorarios I Trimestre de 2020.

RAZON SOCIAL	COMPROMISO	OBLIGADO	PAGO
ABELLO ZAPATA MAICOL FELIPE	56.749.000	6.431.553	-
DIAZ ORJUELA EDGAR	1.242.174	1.242.174	1.242.174
GALLEGO PARRA YOHAN RICARDO	14.000.000	7.000.000	7.000.000
HERNANDEZ VARGAS WILLIAM JESUS	20.000.000	4.720.000	4.720.000
HERRENO PRIETO SAIDA VIVIANA	307.433.281	131.132.679	87.421.786

RAZON SOCIAL	COMPROMISO	OBLIGADO	PAGO
LAGUNA BERMEO LINA MARIA	60.078.110	18.367.910	12.409.310
LUZ MABEL OLIVEROS ALDANA	56.749.000	5.674.900	-
MARQUEZ TORRES PAOLA ANDREA	57.241.110	6.167.010	492.110
MORALES BAUTISTA RICHARD ORLANDO	45.000.000	-	-
MORENO MENDEZ MARIA DISNEY	23.466.600	11.733.300	11.733.300
PULIDO MONTAÑA BENJAMIN	1.242.174	1.242.174	828.116
SATISTEBAN BAYONA RUBEN DARIO	61.496.470	11.684.329	5.534.682
TORRES GARCIA SANDRA MILENA	28.000.000	7.333.333	7.333.333
URUENA CARDONA LUIS CARLOS	-	-	-
TOTAL	732.697.919	212.729.362	138.714.811

3.1.2 Al comparar el I Trimestre 2020 con la vigencia anterior (I Trimestre 2019) se evidencia que Aumentaron los compromisos por Honorarios en un 2,4% con una diferencia de \$17.252.262 como se puede observar a continuación:

Cuadro 12. Comparativo Honorarios I Trimestre de 2020 vs I Trimestre de 2019.

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	I TRIMESTRE 2020	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Honorarios	\$ 715.445.657	\$ 732.697.919	\$ 17.252.262	2,4

Fuente: Oficina de Presupuesto

Igualmente al comparar el I Trimestre 2020 con el trimestre anterior (IV Trimestre 2019) se evidencia que aumentaron los compromisos por honorarios en un 8,6%, con una diferencia de \$57.868.979 como se puede observar a continuación:

Cuadro 13. Honorarios IV Trimestre de 2019 vs I Trimestre de 2020

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2019	I TRIMESTRE 2020	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Honorarios	\$ 674.828.940	\$ 732.697.919	\$ 57.868.979	8,6

Fuente: Oficina de Presupuesto

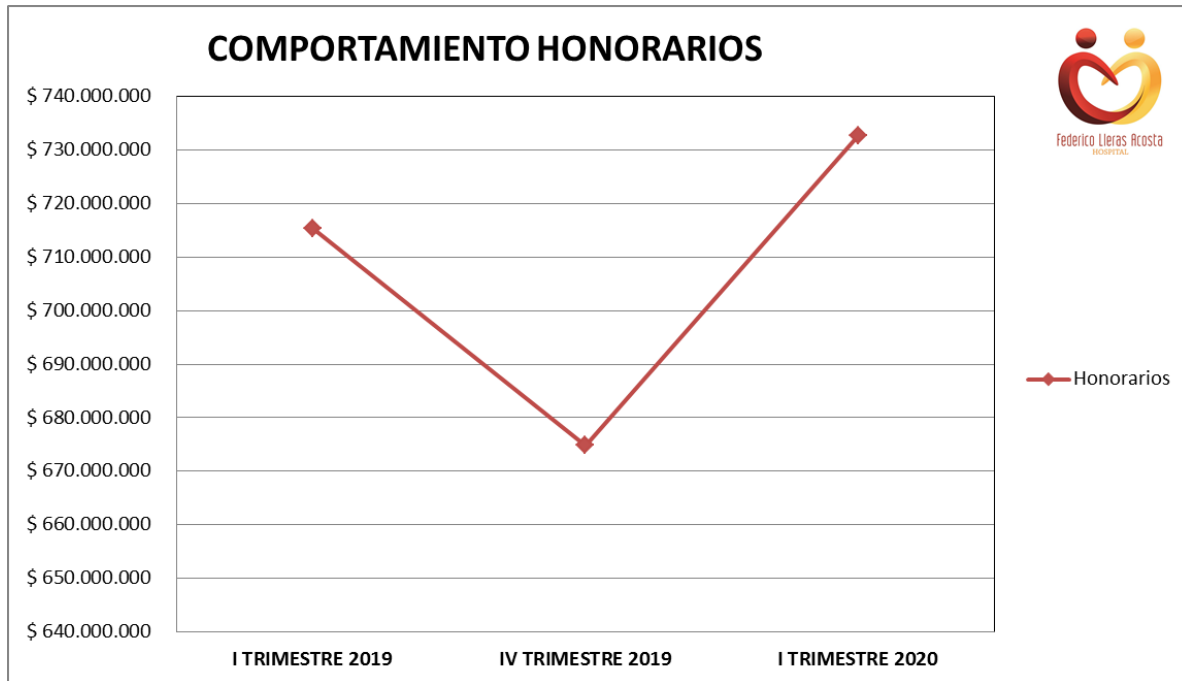
En el siguiente cuadro y grafica podemos evidenciar el comportamiento de los trimestres: I Trim 2019, IV Trim 2019 y I Trim 2020.

Cuadro 14. Comportamiento de Honorarios por trimestres

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2019	I TRIMESTRE 2020
Honorarios	\$ 715.445.657	\$ 674.828.940	\$ 732.697.919

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 Marzo, se observa un presupuesto por \$23.079.356.317 de los cuales se tienen compromisos presupuestales que ascienden a \$16.735.422.891, obligaciones por \$3.532.295.549 y se ha pagado \$ 471.732.307

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

Cuadro 15. Comportamiento Servicios Técnicos IV Trimestre de 2019

Mes	COMPROMISO	OBLIGADO	% OBLIGADO
ENERO	9.449.684.151	283.145.128	3
FEBRERO	5.814.742.027	1.456.259.841	25
MARZO	1.470.996.713	1.792.890.580	122
TOTAL	16.735.422.891	3.532.295.549	21

Fuente: Oficina de Presupuesto

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 I Trim 2020 comparado con la vigencia 2019, por un valor de -\$1.315.373.097. Además se evidencia que las obligaciones aumentaron comparado con la vigencia anterior con una diferencia de -\$1.344.589.445

Cuadro 16. Comparativo Remuneración de Servicios Técnicos vigencia 2020 VS vigencia 2019

REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS	I TRIM 2020	I TRIM 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA
Comprometido	16.735.422.891	15.420.049.794	-1.315.373.097
Obligado	3.532.295.549	2.187.706.104	-1.344.589.445

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.

Etiquetas de fila	Valor Rp	Valor obligado	Valor pago
SINDICATO DE MEDICOS ESPECIALISTAS DEL TOLIMA SIMESTOL	2.416.000.000	596.941.308	-
CARDIOLOGOS ASOCIADOS	859.880.000	170.475.820	10.091.200
MEDICINA FISICA Y REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS	607.900.000	109.012.000	-
OROZCO ARAUJO SILVANA	139.860.000	104.118.000	-
GASTROCENTRO SUPRAESPECIALISTAS SAS	518.961.667	94.416.722	-
MEDICOS CIRUJANOS Y UROLOGIA ESPECIALIZADA UROOV SAS	416.000.000	85.227.038	-

Etiquetas de fila	Valor Rp	Valor obligado	Valor pago
OTOLOGICAM SAS	309.540.000	76.684.323	10.855.803
MONTENEGRO AGUILAR LYLLIAM	257.474.130	75.525.744	-
ENCISO NORENA LUIS FERNANDO	244.388.355	57.396.000	-
ELECTRODIAGNOSTICO GIRALDO SAS	577.881.010	56.131.350	-
MEDICAL SOLUTIONS SAS	267.000.000	55.023.942	27.716.200
PRIAS Y ASOCIADOS SAS	77.666.000	53.790.780	-
CELIS MORALES JUAN CARLOS	93.200.000	53.684.840	-
OZAETA EIDELMAN DANIEL	184.870.000	50.531.132	17.870.766
GUDINO VILLARREAL ALFONSO JOSE	167.000.000	50.241.251	19.063.179
NEUCIX SAS	250.000.000	49.832.240	-
MOSQUERA ABELLO CARLOS ANDRES	367.000.000	48.959.478	-
MELO AGUILAR FRANCISCO DONALDO	167.000.000	47.079.491	10.070.584
HOYOS HOYOS DIEGO MANUEL	77.666.000	46.496.920	-
ACOSTA AMAYA OSCAR HERNANDO	240.000.000	46.193.956	-
SERVICIOS ESPECIALES EL SOL DE LA VARIANTE SAS	163.229.979	43.731.688	43.731.688
OVALLE NOVOA JUAN CARLOS	152.912.760	40.776.736	-
TOTAL	\$ 8.555.429.901	\$ 2.012.270.759	\$ 139.399.420
OTROS MENOS DE \$40MILL	\$ 8.179.992.990	\$ 1.520.024.790	\$ 332.332.887
TOTAL	\$ 16.735.422.891	\$ 3.532.295.549	\$ 471.732.307

4 Impresos y Publicaciones

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

Cuadro 18. Comparativo consumo de copias vigencia I trimestre 2020 vs I trimestre 2019.

CONCEPTO	I TRIMESTRE DE 2020	I TRIMESTRE DE 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Consumo de Fotocopiado	22.789.024	38.051.798	15.262.774	40

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 \$22.789.024 el cual ha disminuido en un 40% comparado con el I trimestre de 2019.

Cuadro 19. Comparativo consumo de copias vigencia I trimestre 2020.

FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL I TRIMESTRE 2020
1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
166.117	10.133.137	123.027	11.195.457	5.940	362.340	11.205	1.098.090	22.789.024

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 2020, estos se tienen en cuenta en los servicios con consumo mayor a \$1.000.000 siendo lo más altos Banco de sangre, Coordinación de Enfermería, Urgencias, Quirófano y Talento Humano..

Cuadro 20. Servicios con mayor consumo de fotocopias durante el I Trimestre de 2020.

SERVICIO	FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL
	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
URGENCIAS - OBSERVACION	24.236	1.478.396	15.915	1.448.265	0	0	0	0	2.926.661
QUIROFANO	16.449	1.003.389	9.202	837.382	0	0	0	0	1.840.771
BANCO DE SANGRE	31.120	1.898.320	16.895	1.537.445	930	56.730	10.907	1.068.886	4.561.381
COORDINACION ENFERMERIA	23.952	1.461.072	22.093	2.010.463	0	0	0	0	3.471.535
TALENTO HUMANO	3.986	243.146	6.412	583.492	0	0	0	0	826.638

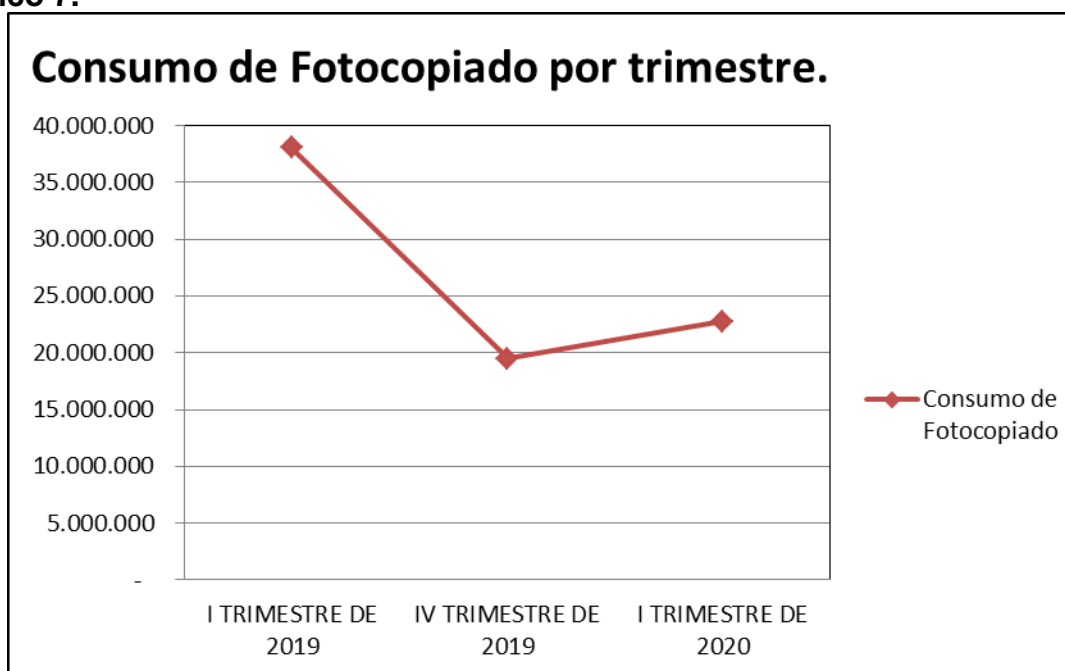
Fuente: Administración de inventarios y almacén.

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

Cuadro 21. Comparativo consumo servicio de copias por trimestre.

CONCEPTO	I TRIMESTRE DE 2019	IV TRIMESTRE DE 2019	I TRIMESTRE DE 2020
Consumo de Fotocopiado	38.051.798	19.475.064	22.789.024

Grafico 7.



Fuente: Oficina de Administración de Inventarios y Almacén.

5 Servicios Públicos.

Para el rubro de servicios públicos se tienen un presupuesto de \$2.190.876.976; de los cuales se ha comprometido el 32,5% con un valor de \$712.557.773, se ha obligado un 67,21% de los compromisos con un valor de \$478.940.819 y se ha pagado un 100% de las obligaciones por un valor de \$478.940.819.

Cuadro 22. Comparativo consumo Servicios Públicos I Trimestre de 2020 vs I Trimestre de 2019.

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	VALOR I TRIMESTRE 2020	VALOR IV TRIMESTRE 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	26.814.230	43.023.960	16.209.730	38
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES SA ESP	5.661.046	80.000.000	74.338.954	93
CELSIA TOLIMA SA ESP	30.812.977	25.665.017	2.820.915	1
EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA ESP EPSA ESP	326.859.027	329.186.072		
IBAL SA ESP	32.002.100	29.593.900	(2.408.200)	(8)
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	30.677.956	28.465.897	(2.212.059)	(8)
INTERASEO SA ESP	26.113.483	31.930.374	5.816.891	18
TOTAL	478.940.819	567.865.220	88.924.401	16

Fuente: Presupuesto.

En el anterior cuadro se puede observar el comportamiento del consumo de Servicios Públicos del I Trimestre 2020 Vs I Trimestre 2019, observándose que en los servicios publicos se ha aumentado con diferencia así.

Alcanos S.A: \$16.209.730

COLOMBIA TELECOMUNICACIONES: \$74.338.954

Interaseo S.A: \$5.816.891

Y disminuido:

INFIBAGUE: \$2.212.059

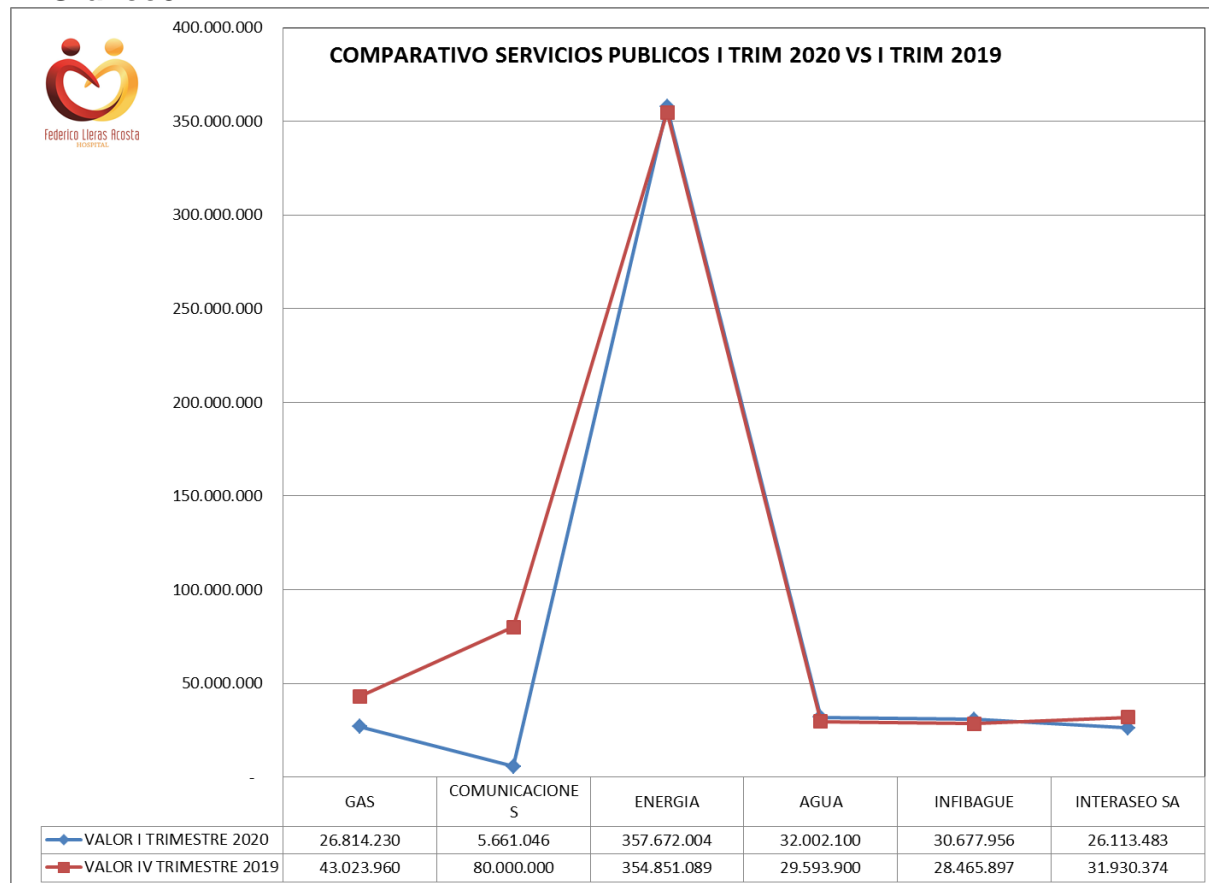
IBAL: \$2.408.200

Adicionalmente el servicio de energia disminuyó para el primer trimestre de 2020 con una diferencia de **\$2.820.915**, es de aclarar que para el I 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 I Trimestre de 2020 por sedes.

SERVICIO	LIMONAR	FRANCIA	TOTAL
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	11.920	26.802.310	26.814.230
CELSIA TOLIMA SA ESP	30.812.977	-	30.812.977
COMUNICACIONES	-	5.661.046	5.661.046
EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA ESP EPSA ESP	-	326.859.027	326.859.027
IBAL SA ESP	7.775.200	24.226.900	32.002.100
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	4.313.816	26.364.140	30.677.956
INTERASEO SA ESP	8.911.053	17.202.430	26.113.483
TOTAL	51.824.966	427.115.853	478.940.819

6 COMBUSTIBLE.

Para el I trimestre de 2020, de acuerdo a lo reportado por la oficina de Administracion de inventarios y almacen, el consumo de combustible asciende a \$12.192.941

Cuadro 24. Comportamiento consumo combustible I Trimestre de 2020.

VEHICULO / PERIODO	TIPO	24-12-2019 al 26-01-2020	27-01-2020 al 15-02-2020	21-02-2020 al 26-03-2020	TOTAL
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1.065.780	\$ 762.855	\$ 1.170.431	\$ 2.999.066
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 655.349	\$ 199.519	\$ 935.493	\$ 1.790.361
Placa OTD-786 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 121.217	\$ 176.045	\$ 310.045	\$ 607.307
Placa ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 502.920	\$ 971.233	\$ 930.448	\$ 2.404.601
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 195.269	\$ 139.363	\$ -	\$ 334.632
TOTAL CONSUMO GASOLINA		\$ 2.540.535	\$ 2.249.015	\$ 3.346.417	\$ 8.135.967
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 397.796	\$ 196.003	\$ 463.213	\$ 1.057.012
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 387.020	\$ 164.259	\$ 480.141	\$ 1.031.420
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 125.128	\$ -	\$ 180.958	\$ 306.086
Placa OET-204 Unidad Banco de Sangre	ACPM	\$ -	\$ 149.531	\$ 522.925	\$ 672.456
Planta Francia	PLANTA	\$ -	\$ -	\$ 990.000	\$ 990.000
TOTAL CONSUMO ACPM		\$ 909.944	\$ 509.793	\$ 2.637.237	\$ 4.056.974
TOTAL		\$ 3.450.479	\$ 2.758.808	\$ 5.983.654	\$ 12.192.941

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

Adicionalmente se realizó un comparativo entre el **total** de consumo de combustible del I trimestre de 2020 vs I trimestre de 2019, en el cual se observa un aumento del consumo de ACPM de 61,2% comparado con el I Trimestre de 2019, igualmente se observa un aumento del consumo de Gasolina de 16,9%

Cuadro 25. Consumo de combustible I trimestre 2020 vs I trimestre de 2019.

VEHICULO / PERIODO	TIPO	TOTAL I TRIMESTRE 2019	TOTAL I TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 647.541	\$ 2.999.066	\$ (2.351.525)	-78,4
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1.742.245	\$ 1.790.361	\$ (48.116)	-2,7
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ 607.307	\$ (607.307)	-100,0
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 4.225.949	\$ 2.404.601	\$ 1.821.348	75,7
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 143.785	\$ 334.632	\$ (190.847)	-57,0
TOTAL CONSUMO GASOLINA		\$ 6.759.520	\$ 8.135.967	\$ (1.376.447)	-16,9
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 784.631	\$ 1.057.012	\$ (272.381)	-25,8
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 495.665	\$ 1.031.420	\$ (535.755)	-51,9
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 295.369	\$ 306.086	\$ (10.717)	-3,5
Placa OET-204 Unidad Banco de Sangre	ACPM	\$ -	\$ 672.456	\$ (672.456)	-100,0
Planta Francia	PLANTA	\$ -	\$ 990.000	\$ (990.000)	-100,0
TOTAL CONSUMO ACPM		\$ 1.575.665	\$ 4.056.974	\$ (2.481.309)	-61,2
TOTAL		\$ 8.335.185	\$ 12.192.941	\$ (3.857.756)	-31,6

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 12 servicios presenta margen de utilidad POSITIVO y 5 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 \$2.786.155.340 frente a sus ingresos, como se puede observar a continuación:

Cuadro 26. Margen de utilidad I Trimestre de 2020 según Costos.

Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	583.918.058	804.019.426	323.245.291	254.972.790	8.028.717.474	3.234.438.705
Total Costos Acumulados	656.415.369	694.885.759	415.471.615	167.672.883	6.074.055.326	1.132.157.496
Utilidad Operativa Acumulada	-72.497.311	109.133.667	-92.226.324	87.299.907	1.954.662.148	2.102.281.209
Margen % Acumulada	(0,12)	0,14	(0,29)	0,34	0,24	0,65
Concepto	LABORATORIO CLÍNICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	183.268.480	335.062.685	302.825.713	7.684.449.780	1.933.363.006	8.518.466
Total Costos Acumulados	1.020.945.120	599.078.751	244.952.446	6.487.801.381	1.137.648.500	109.402.392
Utilidad Operativa Acumulada	-837.676.640	-264.016.066	57.873.267	1.196.648.399	795.714.506	-100.883.926
Margen % Acumulada	-4,57	-0,79	0,19	0,16	0,41	-11,84
Concepto	TERAPIAS	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	0	7.426.663.189	2.183.850.347	859.751.166	173.786.438,00	3.479.477.533
Total Costos Acumulados	0	4.640.507.849	1.326.408.746	857.558.932	170.152.646	3.358.438.068
Utilidad Operativa Acumulada	0	2.786.155.340	857.441.601	2.192.234	3.633.792	121.039.465
Margen % Acumulada	0,00	0,38	0,39	0,00	0,02	0,03

Fuente: Administración de Costos.

Se realizó un comparativo de los Costos del I 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 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	3.753.677.812				16.107.266	543.782.602
Valor Ingresos Ofic Costos	3.975.505.688				8.518.466	804.019.426
Diferencia	-221.827.876				7.588.800	-260.236.824
CONCEPTO	Apoyo Terapéutico					Urgencias
	BANCO DE SANGRE	UNIDAD DE ONCOLOGIA	TERAPIAS	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	1.414.945.938					3.458.113.565
Valor Ingresos Ofic Costos	1.416.012.472					3.479.477.533
Diferencia	-1.066.534					-21.363.968
CONCEPTO	Unidad Funcional Internación				Quirófano y Sala de Partos	
	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	SALA DE PARTOS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	18.504.841.970				10.108.859.394	
Valor Ingresos Ofic Costos	18.498.982.176				9.617.812.786	
Diferencia	5.859.794				491.046.608	

Fuente: Oficina de Contabilidad y Costos

VALOR TOTAL CONTABILIDAD: \$ 37.800.328.547
VALOR TOTAL COSTOS: \$ 37.800.328.547
DIFERENCIA: \$ 0

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

1. El costo del talento humano se incrementó en un 13% comparando el primer trimestre de 2.019 Vs. El primer trimestre de 2.020, pasando de \$11.027 Mlls. a \$12.667 Mlls., principalmente por el incremento de la planta temporal que se aumentó en el 15%, se recomienda revisar este costo pues aún no estaba registrado el incremento salarial. (Ver cuadro 1).

Por otra parte también se comparó el valor de la nómina del IV trimestre de 2.019 y el I trimestre de 2.020 y se registra también el incremento en la planta temporal pasando de \$6.157 Mlls. a \$7.083 Mlls. (Cuadro 2), teniendo en cuenta que el incremento salarial para el presente año no se ha dado se comparó el comportamiento del promedio en número de empleados y en la planta temporal pasaron de 599 en el último trimestre de 2.019 a 665 para el primer trimestre de 2.020. (Grafico 3).

2. Los Viáticos y Gastos de viaje en el I trimestre de 2020 asciende a compromisos por \$28.079.108 y pagos por \$20.904.849, presentando incremento del 79.8% de compromisos en comparación con el I trimestre de 2019 con una diferencia de \$12.466.274 y del 6.7% con los compromisos de IV trimestre de 2019 por valor de \$ 26.325.307.

3.1 En el rubro de Honorarios y remuneración de servicios técnicos es importante registrar que el primero son registrados como gastos Administrativos (ejm. Abogados y revisoría fiscal) y el segundo son costos operativos (ejm. Simestol, cardiólogos asociados, medicina física y rehabilitación, etc).

En el I trimestre de 2020 los compromisos de Honorarios corresponden a \$ 732.697.917, 40,6% del presupuesto definitivo por valor de \$ 1.805.001.111, 29% obligado de los compromisos y el 65,2% pagado de las obligaciones y en comparación con el I trimestre de 2019 los compromisos se incrementaron en \$17.252.262 que corresponde al 2.4%, igualmente presentan incremento de \$57.868.979, que representa el 8.6% en comparación con el IV trimestre de 2019 (Cuadros 9,11 y 12); Por otra parte lo registrado en el gasto por honorarios en la contabilidad presenta en el primer trimestre de 2020 Vs. 2019 se incremento en el rubro del 17,81% con un valor de \$96 Mlls. (Cuadro 10).

3.2 Remuneración y servicios técnicos, en el I trimestre de 2020 presenta compromisos por \$16.735.422.891, obligaciones por \$3.532.295.549 y pagos por \$471.732.307; con incremento de \$ 1.315.373.097 en compromisos y \$1.344.589.445 en obligaciones con relación al I trimestre de 2019.(cuadros 16 y 17); Por otra parte lo registrado en la contabilidad en el costo por honorarios por servicios técnicos contratados presenta un incremento del 22,6% por valor de \$1.113 Mlls ; registrando en el 2019 un valor de \$3.801 Mlls y en el 2.020 \$4.914

Mlls. y fue principalmente en las subcuentas de Quirofano y sala de partos y apoyo terapéutico.

Se recomienda explicar el incremento en los gastos administrativos por honorarios por valor de \$96 Mlls (17,81%) y por servicios técnicos contratados por \$1.113 mlls (22,6%) comparados con el mismo trimestre anterior, lo anterior porque precisamente estamos en austeridad del gasto y no es directamente proporcional con los ingresos, pues en el informe anterior se analizó que los ingresos operacionales se incrementaron en un 3,84% pasando de \$36.345 Mlls, a \$37.800 Mlls. por el efecto de la disminución de la facturación de la pandemia, declarada desde el 6 de Marzo de 2.020.

4. En Impresos y Publicaciones el consumo de fotocopiado en el I trimestre de 2020 presento \$22.789.024 con un 40% de disminución en relación con el I trimestre de 2019 y un incremento con respecto al IV trimestre de 2019 del 17%, en termino generales se evidencia el uso racional del servicio. (Cuadro 18 y 21).

5. En el rubro de servicios públicos en general en el I trimestre de 2020 se comprometió el 32,5% del presupuesto total por \$ 712.557.773 de los cuales se ha obligado el 67,21% por valor de \$478.940.819 pagándose el 100% del obligado.

Comparando el I trimestre de 2020 con el I trimestre de 2019 los valores presentaron reducción del 16% en general, decreciendo los servicios de comunicaciones prestado por Colombia Telecomunicaciones SA ESP con el 93%, servicio de gas domiciliario de Alcanos de Colombia SA ESP con 38%, recolección de basuras por Interaseo SA ESP con 18%. Evidenciándose el uso racional de estos servicios y se recomienda la utilización semejante en los servicios de energía prestado por Celsia Tolima SA ESP y Empresa de Energía del Pacifico SA ESP EPSA ESP, de Acueducto y Alcantarillado prestados por IBAL SA ESP y los servicios del Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Ibagué INFIBAGUE con crecimiento del 1%,8% y 8% respectivamente. (Cuadro 22)

6. En el rubro de combustibles en el I trimestre de 2020 el consumo de combustible asciende a \$12.192.941 presentando incremento en el consumo de ACPM del 61.2% y gasolina del 16.9% en comparación con el I trimestre de 2019.(Cuadros 24 y 25).

7. En Costos de los servicios prestados por el Hospital Federico Lleras Acosta 12 presentan margen de utilidad positivo, siendo el más rentable la UCI Adultos y 5 con margen de utilidad negativo. Es importante mencionar que actualmente se está elaborando pruebas en un software interno, complementario al de Dinámica donde se están haciendo pruebas para el costeo por áreas.

Por diferencia en cuadro comparativo de la información de la oficina de Contabilidad y la información de la oficina de Costos del I trimestre de 2020 se recomienda realizar conciliación de la información entre estas oficinas y acordar procedimiento a utilizar por ellas y así lograr concordancia en la información.

Cordialmente;



DIEGO FERNANDO GUZMAN GARCIA

Jefe de Oficina de Control Interno