

Ibagué, 07 de Julio 2017

Doctora  
**INES BERNARDA LOIZA GUERRA**  
 Agente Especial Interventora  
 Hospital

**Asunto: Informe Austeridad Gasto I Trimestre 2017**

## OBJETIVO

El objetivo del presente informe es establecer el grado de ejecución de las políticas de Austeridad en el gasto para el primer trimestre 2017 por parte del Hospital, dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas de Operaciones por Procesos Numeral 1.1.7 y la Ley 1474 de 2011.

## ALCANCE

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

## SEGUIMIENTO A GASTOS PRIMER TRIMESTRE 2016

### 1. ADMINISTRACIÓN DE RECURSO HUMANO:

**Cuadro 1. Comparativo costo Recurso Humano I Trimestre de 2017 Vs I Trimestre 2016.**

PLANTA	I TRIMESTRE 2017	I TRIMESTRE 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	4,313,267,325	4,868,156,949	-554,889,624	-11
Temporal	4,791,361,069	4,853,348,100	-61,987,031	-1
Supernumerario	390,718,949	872,349,071	-481,630,122	-55
<b>TOTAL</b>	<b>9,495,347,343</b>	<b>10,593,854,120</b>	<b>-1,098,506,777</b>	<b>-68</b>

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Se evidencia una significativa variación descendente en cuanto al costo de las plantas: definitiva, temporal y supernumerario, en relación con el mismo trimestre del año pasado, lo cual genera una disminución total de -\$1.098.506.777.

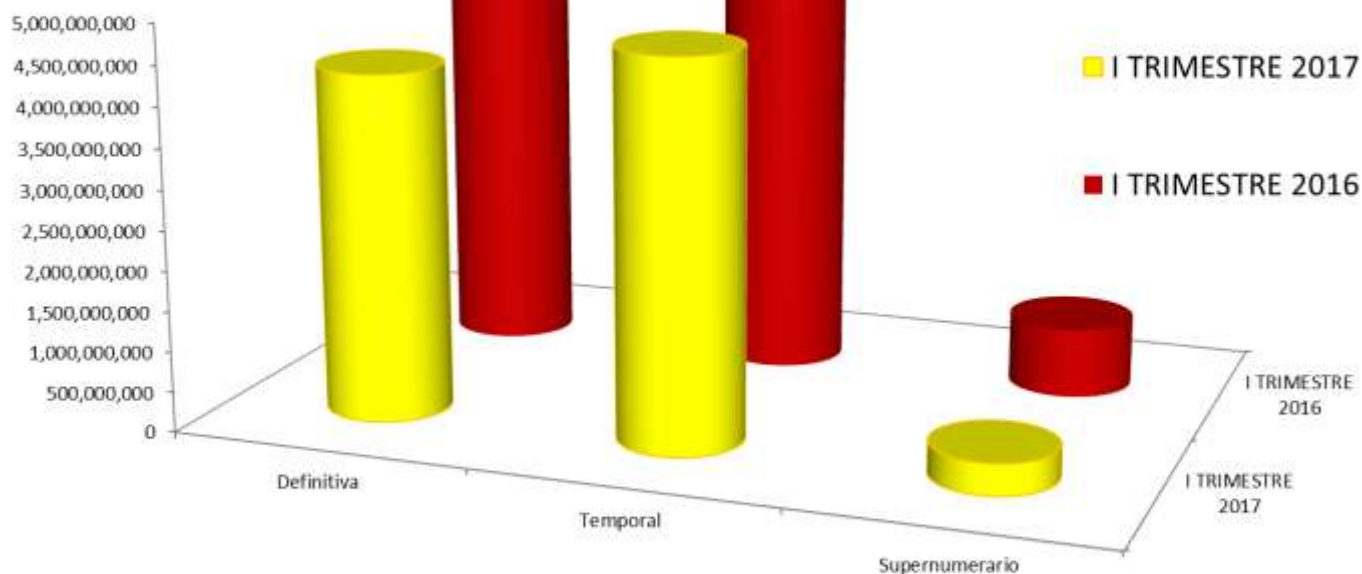
En la siguiente gráfica se ilustra el comportamiento de los costos de nómina incluidos los aportes patronales, dotaciones e intereses de cesantías, por un valor que asciende a \$9.495.347.343 correspondiente al primer trimestre de 2017 frente al primer trimestre de 2016, discriminado por planta definitiva, planta temporal y supernumerario.





**Grafico 1.**

### COSTOS DE NOMINA COMPARATIVO 2017 VS 2016



Fuente: Gestión del Talento Humano  
 Proyectó: Oficina de Control Interno

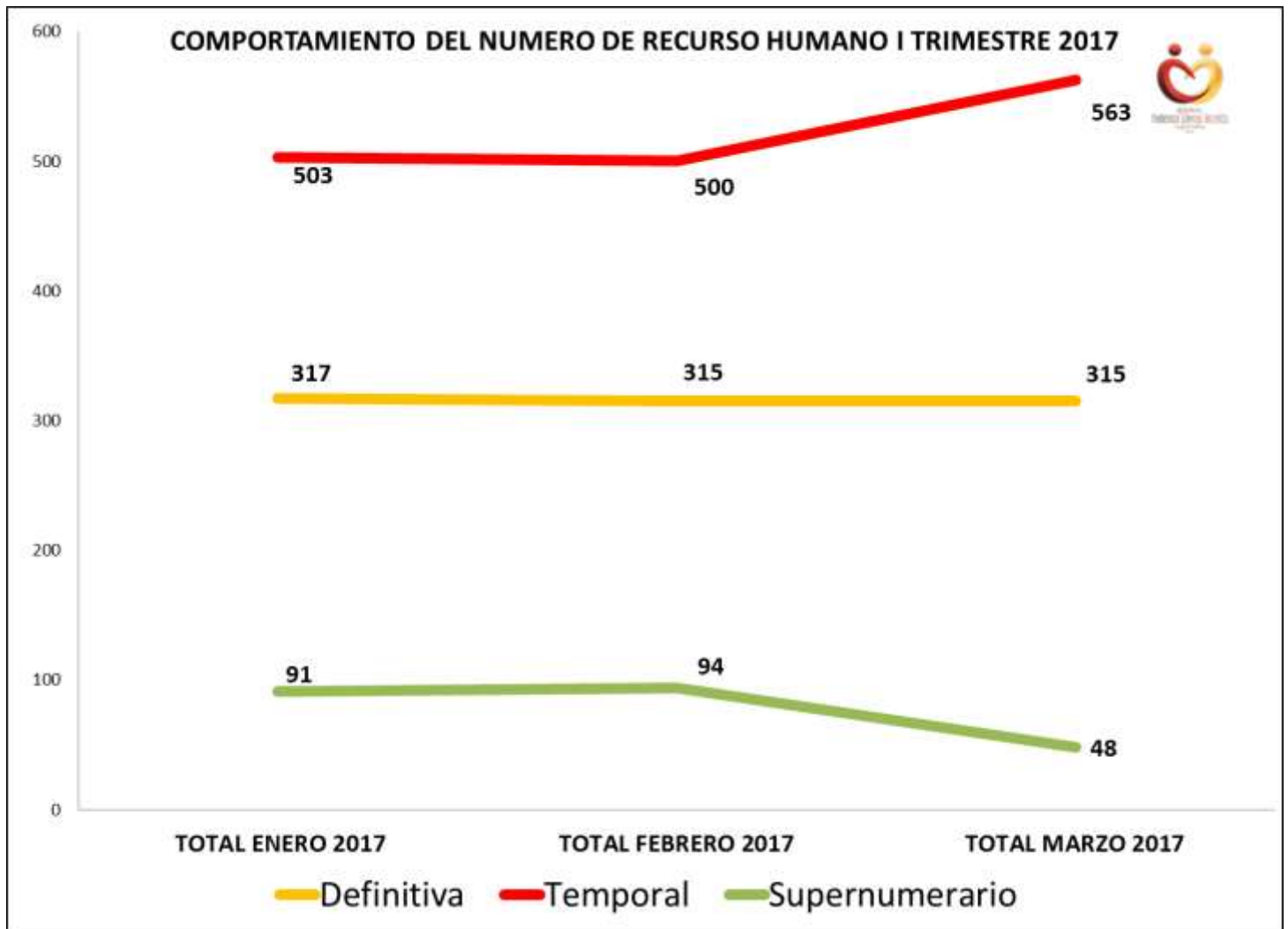
	Definitiva	Temporal	Supernumerario
I TRIMESTRE 2017	4,313,267,325	4,791,361,069	390,718,949
I TRIMESTRE 2016	4,868,156,949	4,853,348,100	872,349,071

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina



Se realizó comparativo del comportamiento del número de empleados de la planta definitiva, temporal y supernumerario; evidenciándose que la planta temporal tiene un aumento del 10% al parecer por la convocatoria N°001 de 2017. Como se puede observar en el siguiente gráfico.

**Grafico 2.**



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

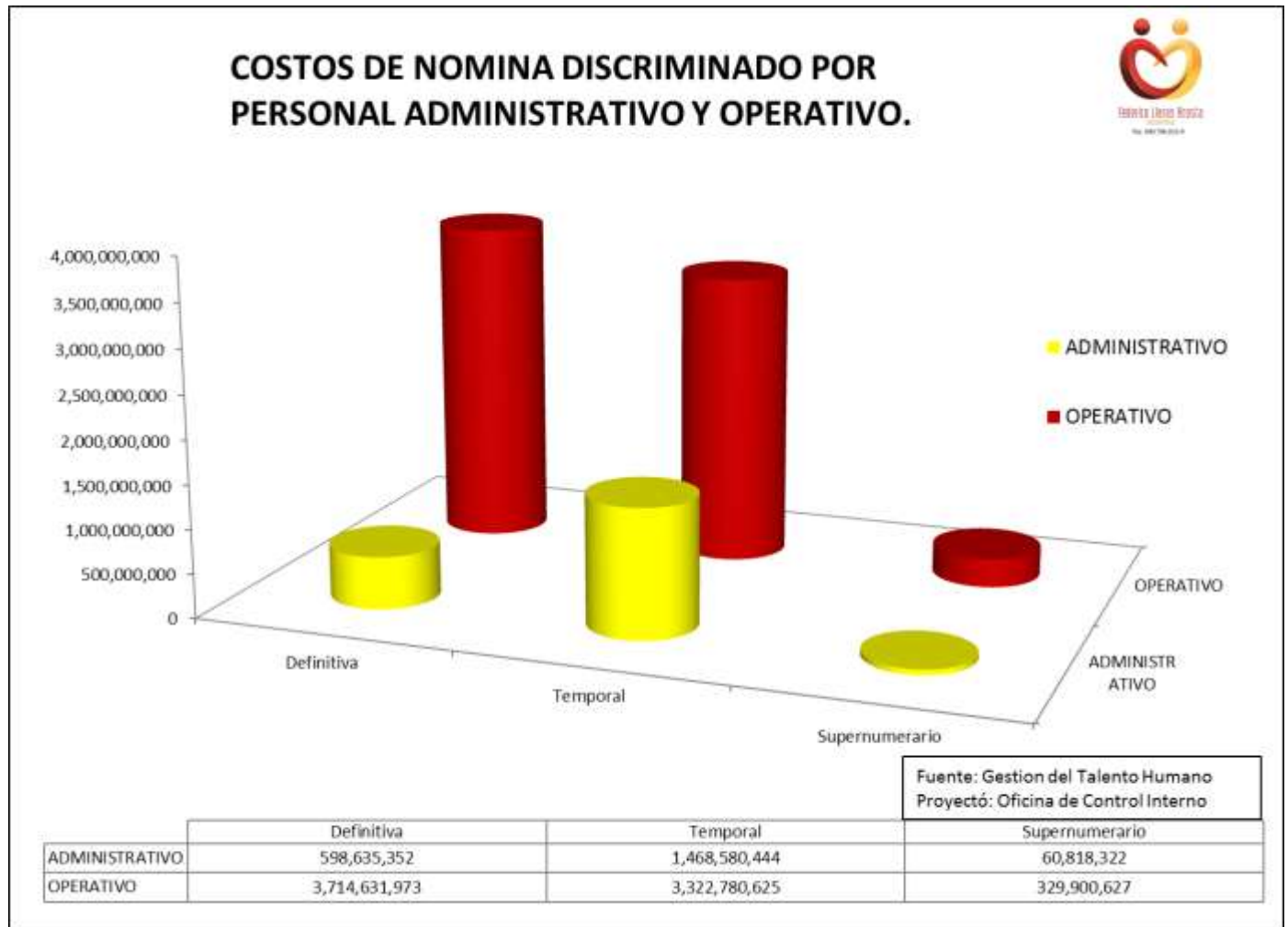
**Cuadro 2. Costos de nómina discriminado personal operativo vs administrativo primer trimestre 2017.**

PLANTA	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
Definitiva	598,635,352	3,714,631,973	4,313,267,325
Temporal	1,468,580,444	3,322,780,625	4,791,361,069
Supernumerario	60,818,322	329,900,627	390,718,949
<b>TOTAL</b>	<b>2,128,034,118</b>	<b>7,367,313,225</b>	<b>9,495,347,343</b>

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

En la gráfica No. 3 Se relacionan los costos de personal discriminados por personal administrativo y Operativo, reflejando una participación del 86% aproximadamente del personal operativo en la planta definitiva, con un valor de \$3.714.631.973 (incluidos Aportes Patronales). Con similar participación, 69% aproximadamente, del personal operativo en la plantan temporal, con \$3.322.780.625

**Gráfico 3.**



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina



## 2. Viaticos y Gastos De Viaje

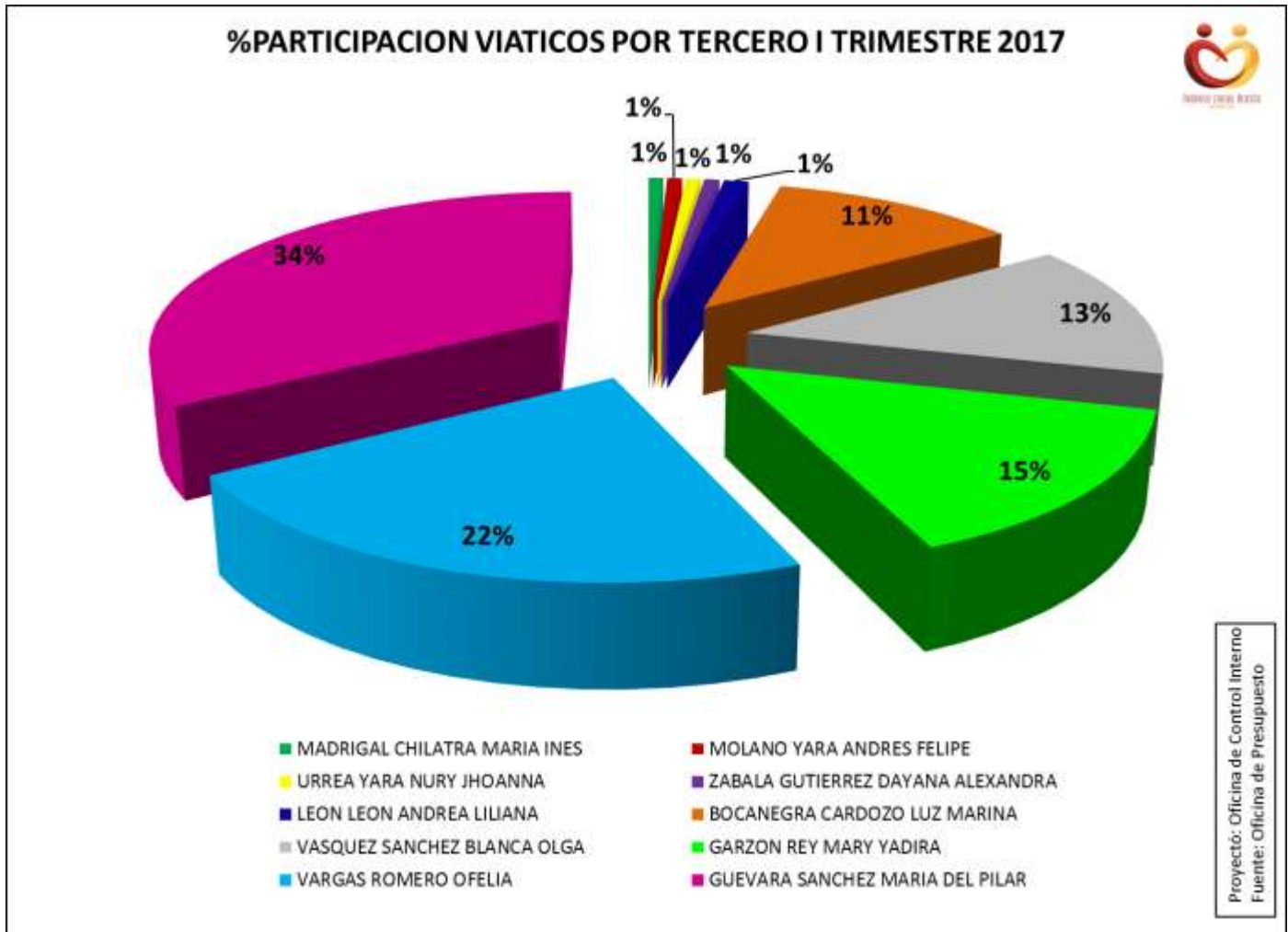
2.1. Para el primer trimestre de 2017 se tiene un valor por concepto de Viaticos y gastos de viaje que asciende a \$3.144.623. El presupuesto definitivo por este rubro es de \$35.000.000 del cual se comprometio el 9% aproximadamente con un valor de \$3.144.623, del cual se ha obligado un 36.2% que asciende a \$1.138.403. En la tabla y grafica acontinuacion se relacionan los viaticos del I Trimestre 2017 y comportamiento de cada uno:

**Cuadro 3. Comprometido viáticos y gastos de viaje I Trimestre de 2017.**

Rubro	Razón Social	Valor Total I Trim 2017
Viáticos y Gastos Viaje	BOCANEGRA CARDOZO LUZ MARINA	366,457.00
Viáticos y Gastos Viaje	GARZON REY MARY YADIRA	462,296.00
Viáticos y Gastos Viaje	GUEVARA SANCHEZ MARIA DEL PILAR	1,062,384.00
Viáticos y Gastos Viaje	VARGAS ROMERO OFELIA	704,243.00
Viáticos y Gastos Viaje	LEON LEON ANDREA LILIANA	36,527.00
Viáticos y Gastos Viaje	MADRIGAL CHILATRA MARIA INES	22,027.00
Viáticos y Gastos Viaje	MOLANO YARA ANDRES FELIPE	22,027.00
Viáticos y Gastos Viaje	URREA YARA NURY JHOANNA	22,027.00
Viáticos y Gastos Viaje	VASQUEZ SANCHEZ BLANCA OLGA	424,608.00
Viáticos y Gastos Viaje	ZABALA GUTIERREZ DAYANA ALEXANDRA	22,027.00
<b>TOTAL</b>		<b>3,144,623.00</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto

**Grafico 3.**



Fuente: Oficina de Presupuesto

En la anterior grafica se observa por tercero el porcentaje de participacion por tercero del compromisos de viaticos y gastos de viaje del I trimestre de 2017.

**2.2.** En el cuadro de acontacion se observa el comportamiento de Viaticos y Gastos de viajes del primer trimestre de la vigencia 2017 vs I trimestre vigencia 2016, evidenciandose que se ha disminuido en un 42.6% con un valor que asciende a \$2.329.958

**Cuadro 4. Viáticos y gastos de viaje I Trimestre de 2017 vs I Trimestre de 2017**

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2017	I TRIMESTRE 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 3,144,623	\$ 5,474,581	\$ (2,329,958)	-42.6

Fuente: Oficina de Presupuesto



### 3. Horarios y Remuneración de Servicios Técnicos

#### 3.1 Honorarios:

Para el rubro de Honorarios se observa en la vigencia 2017 con corte a Marzo 31 un valor de compromisos presupuestales que asciende a \$958.771.676; de los cuales se tiene obligados (Facturados) un 24.2% aproximadamente por valor de \$232.105.044.

**Cuadro 5. Comparativo Honorarios I Trimestre de 2017 vs I Trimestre de 2016 y su variación.**

HONORARIOS	I TRIMESTRE DE 2017	I TRIMESTRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>Compromisos</b>	\$ 958,771,676	\$ 593,275,077	\$ 365,496,599	61.6
<b>Obligación</b>	\$ 232,105,044	\$ 161,996,065	\$ 70,108,979	43.3

Fuente: Oficina de Presupuesto

Para el primer trimestre de 2017 se tiene un valor por concepto de Honorarios a \$958.771.676. El presupuesto definitivo por este rubro es de \$2.484.973.000 del cual se comprometió el 38.6% aproximadamente con un valor de \$958.771.676, del cual se ha obligado un 24.3% que asciende a \$232.105.044 y se ha pagado un 64.1% que asciende a \$149.484.193. En la tabla a continuación se relaciona detalladamente:

**Cuadro 6. Comportamiento Honorarios I Trimestre de 2017**

Razón Social	Compromisos	Obligado	Pago
ALBARELLO MARULANDA CAROLINA DEL PILAR	\$ 14,840,000	\$ 11,130,000	\$ 7,420,000
ASESORIAS INTEGRALES DE SALUD ASEISA	\$ 580,000,000	\$ -	\$ -
CONTROL AND VALUATION CONSULTING LTDA	\$ 47,607,337	\$ 33,949,665	\$ 22,633,110
HURTADO CARDONA GLORIA CECILIA	\$ 32,130,000	\$ 15,912,000	\$ 10,506,000
JARAMILLO AYALA SANDRA MILENA	\$ 36,000,000	\$ 27,000,000	\$ 18,000,000
LOAIZA GUERRA INES BERNARDA	\$ 62,061,939	\$ 43,790,499	\$ 29,527,970
MACIAS ALVAREZ RAFAEL ANTONIO	\$ 32,000,000	\$ 24,000,000	\$ 16,000,000
MORENO PEREZ MARIA FERNANDA	\$ 41,467,685	\$ 31,118,000	\$ 20,464,685
MUÑOZ ROBAYO JEFFE JUBELLY	\$ 46,349,715	\$ 19,312,380	\$ 11,587,428
PERALTA DELGADO GUSTAVO	\$ 12,190,000	\$ 9,142,500	\$ 6,095,000
PULIDO REY JOHAN JAVIER	\$ 27,000,000	\$ 6,750,000	\$ 2,250,000
PUPIALES CARDONA ELIZABETH	\$ 25,000,000	\$ 10,000,000	\$ 5,000,000
RIVERA TRUJILLO DIEGO	\$ 2,125,000	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 958,771,676</b>	<b>\$ 232,105,044</b>	<b>\$ 149,484,193</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto





#### 4. Remuneración de Servicios Técnicos:

En el rubro Remuneración de Servicios Técnicos en relación al Primer Trimestre de 2017 se observa un valor de compromisos presupuestales que asciende a \$5.260.073.402; de los cuales se tiene obligados (Facturados) un 46% aproximadamente por valor de \$2.430.669.665.

**Cuadro 7. Comportamiento Honorarios I Trimestre de 2017**

MES	COMPROMETIDO	OBLIGADO	% OBLIGADO
ENERO	1,519,744,288	311,075,746	20.47
FEBRERO	2,252,204,595	935,338,960	41.53
MARZO	1,488,124,519	1,184,254,959	79.58
<b>TOTAL</b>	<b>5,260,073,402</b>	<b>2,430,669,665</b>	<b>46.21</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto

A continuación se tiene cuadro comparativo de los compromisos y las obligaciones contraídas en el Primer Trimestre de 2017 vs Primer Trimestre de 2016 y su variación con cargo al rubro de Remuneración de Servicios Técnicos. Se evidencia una variación relativa positiva del 44% aproximadamente, lo que muestra una disminución significativa para la vigencia primer trimestre de 2017.

**Cuadro 8. Comparativo Remuneración de Servicios Técnicos I Trimestre de 2017 vs I Trimestre de 2016.**

REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS	I TRIMESTRE DE 2017	I TRIMESTRE 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Comprometido	5,260,073,402	9,355,694,901	4,095,621,499	44
Obligado	2,430,669,665	2,654,999,412	224,329,747	8

Fuente: Oficina de Presupuesto





## 5. Impresos y Publicaciones

5.1 En el siguiente cuadro se ilustra la variación del consumo de copias de las vigencias 2017 vs 2016 (I TRIMESTRE) de acuerdo a la información suministrada por la oficina de administración de inventarios y almacén.

**Cuadro 9.** Comparativos consumo de copias vigencia I trimestre 2017 vs I trimestre 2016.

CONCEPTO	I TRIMESTRE DE 2017	I TRIMESTRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %
Consumo de Fotocopiado	34,802,707	43,977,760	9,175,053	21

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 \$34.802.707 el cual ha disminuido un 21% comparado con el I trimestre de 2016.

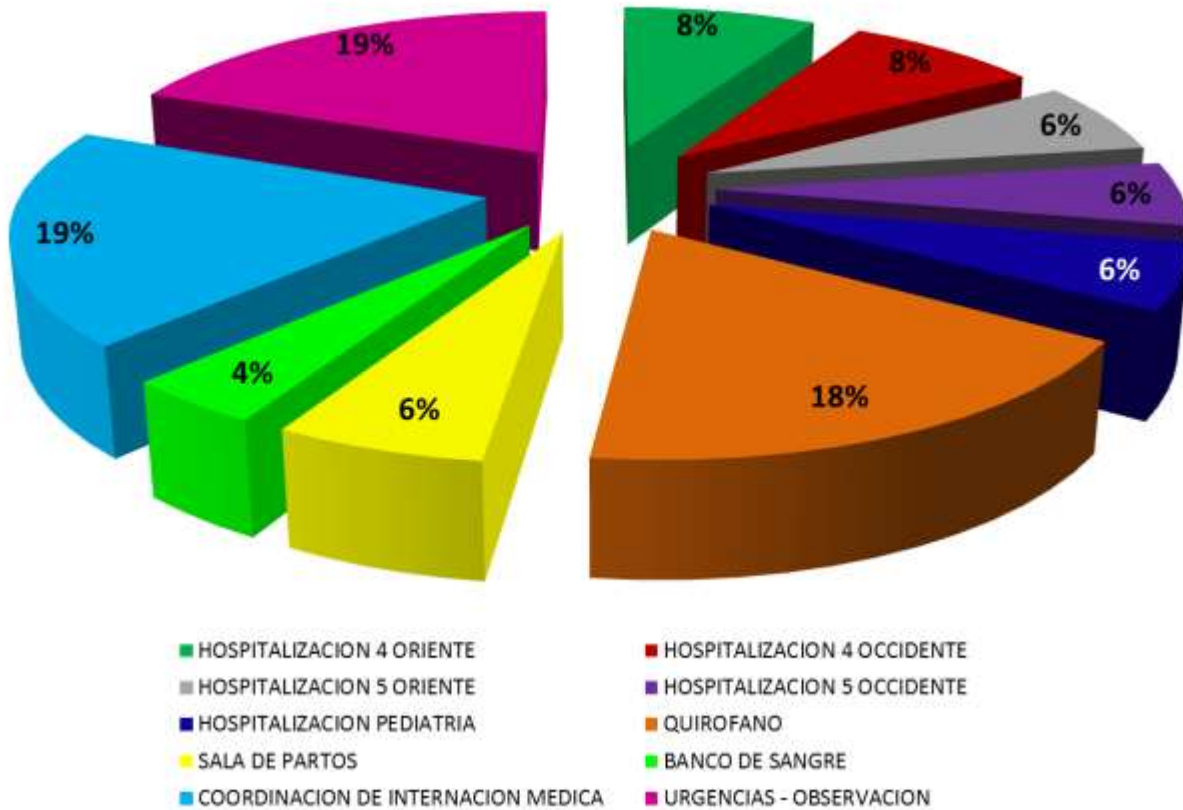
5.2 En el siguiente cuadro se puede observar los servicios más representativos en cuanto al consumo de copias en el I trimestre de 2017, siendo lo mas altos Internación médica, Quirófano y Urgencias

**Cuadro 10.** Servicios con mayor consumo de fotocopias durante el I Trimestre de 2017.

SERVICIO	FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL
	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
HOSPITALIZACION 4 ORIENTE	11,436	640,416	16,063	1,381,418	0	0	0	0	2,021,834
HOSPITALIZACION 4 OCCIDENTE	11,436	640,416	16,062	1,381,332	0	0	0	0	2,021,748
HOSPITALIZACION 5 ORIENTE	8,298	464,688	13,204	1,135,544	0	0	0	0	1,600,232
HOSPITALIZACION 5 OCCIDENTE	9,978	542,768	10,160	865,360	0	0	0	0	1,408,128
HOSPITALIZACION PEDIATRIA	8,459	473,704	11,295	971,370	0	0	0	0	1,445,074
QUIROFANO	32,068	1,752,128	32,560	2,756,624	0	0	0	0	4,508,752
SALA DE PARTOS	8,398	466,688	12,123	1,035,378	0	0	0	0	1,502,066
BANCO DE SANGRE	6,566	359,336	3,106	264,176	180	10,020	3,940	374,250	1,007,782
COORDINACION DE INTERNACION MEDICA	44,425	2,416,924	28,362	2,366,132	0	0	0	0	4,783,056
URGENCIAS - OBSERVACION	53,776	2,906,876	21,574	1,808,516	0	0	0	0	4,715,392
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>194,840</b>	<b>10,663,944</b>	<b>164,509</b>	<b>13,965,850</b>	<b>180</b>	<b>10,020</b>	<b>3,940</b>	<b>374,250</b>	<b>25,014,064</b>

**Grafico 4.**

**SERVICIOS MAS REPRESENTATIVOS CONSUMO DE COPIAS I TRIMESTRE DE 2017**



Proyecto: Oficina de Control Interno  
 Fuente: Administración de inventarios y almacén

**Fuente:** Administración de inventarios y almacén.

**6. Servicios Públicos**

Para el I trimestre de 2017 comprometió el 24.55% del Presupuesto definitivo para este rubro por valor de \$585.495.541 y un valor facturado (obligado) de \$370.019.234 lo cual equivale a un 63.2% de los compromisos, representando un mayor consumo en el servicio de Energía con una participación del 71% aproximadamente del total de gastos por este concepto durante la vigencia 2017.

Para el I Trimestre de la vigencia 2017 se tiene un valor comprometido de \$585.495.541 con un aumento de 9% aproximadamente frente al I Trimestre 2016 que fue de \$535.058.717



Para el I Trimestre de la vigencia 2017 se tiene un valor obligado de \$370.019.234 con un aumento de 2,3% aproximadamente frente al I Trimestre 2016 que fue de \$361.578.052

A continuación se ilustra en el cuadro comparativo, el comportamiento del consumo de Servicios Públicos discriminado por servicio público, reflejándose un mayor consumo durante el servicio de agua "IBAL S.A" con una participación de 72%, seguido de INTERASEO S.A 37%.

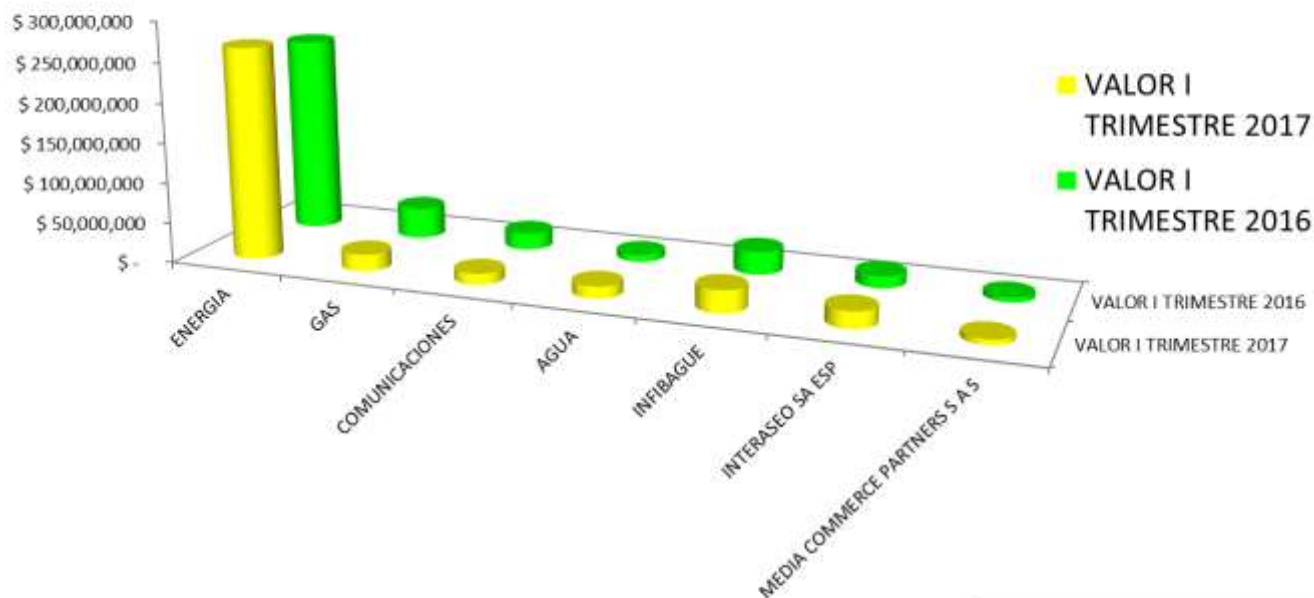
**Cuadro 11. Comparativo consumo Servicios Públicos I Trimestre de 2017 vs I Trimestre de 2016.**

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACIONES	
	VALOR I TRIMESTRE 2017	VALOR I TRIMESTRE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COMPANIA ENERGETICA DEL TOLIMA SOCIEDAD POR ACCIONES EMPRESA DE SERVICIOS PUBLIC	\$ 264,795,517	\$ 244,851,157	(19,944,360)	(8)
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	\$ 21,162,450	\$ 37,725,737	16,563,287	44
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P.	\$ 13,733,360	\$ 20,199,855	6,466,495	32
IBAL SA ESP	\$ 15,086,700	\$ 8,762,600	(6,324,100)	(72)
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	\$ 27,924,978	\$ 28,718,039	793,061	3
INTERASEO SA ESP	\$ 20,652,229	\$ 15,049,061	(5,603,168)	(37)
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	\$ 6,664,000	\$ 6,271,733	(392,267)	(6)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 370,019,234</b>	<b>\$ 361,578,182</b>	<b>(8,441,052)</b>	<b>(2)</b>

Fuente: Presupuesto.

**Grafico 5.**

**COMPORTAMIENTO CONSUMO SERVICIOS PUBLICOS  
I TRIMESTRE 2017 VS I TRIMESTRE 2016**



Fuente: Presupuesto  
Proyectó: Oficina de Control Interno

	ENERGI A	GAS	COMUNICACIONES	AGUA	INFIBAGUE	INTERASEO SA ESP	MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S
VALOR I TRIMESTRE 2017	\$ 264,795,517	\$ 21,162,450	\$ 13,733,360	\$ 15,086,700	\$ 27,924,978	\$ 20,652,229	\$ 6,664,000
VALOR I TRIMESTRE 2016	\$ 244,851,157	\$ 37,725,737	\$ 20,199,855	\$ 8,762,600	\$ 28,718,039	\$ 15,049,061	\$ 6,271,733

Fuente: Presupuesto.



## 7. COMBUSTIBLE

Para el I trimestre de 2017 se registran compromisos por valor de \$ 8.930.650 por concepto de combustibles adicionalmente se verifica el consumo de combustible de acuerdo a lo reportado por la oficina de Administracion de inventarios y almacen.

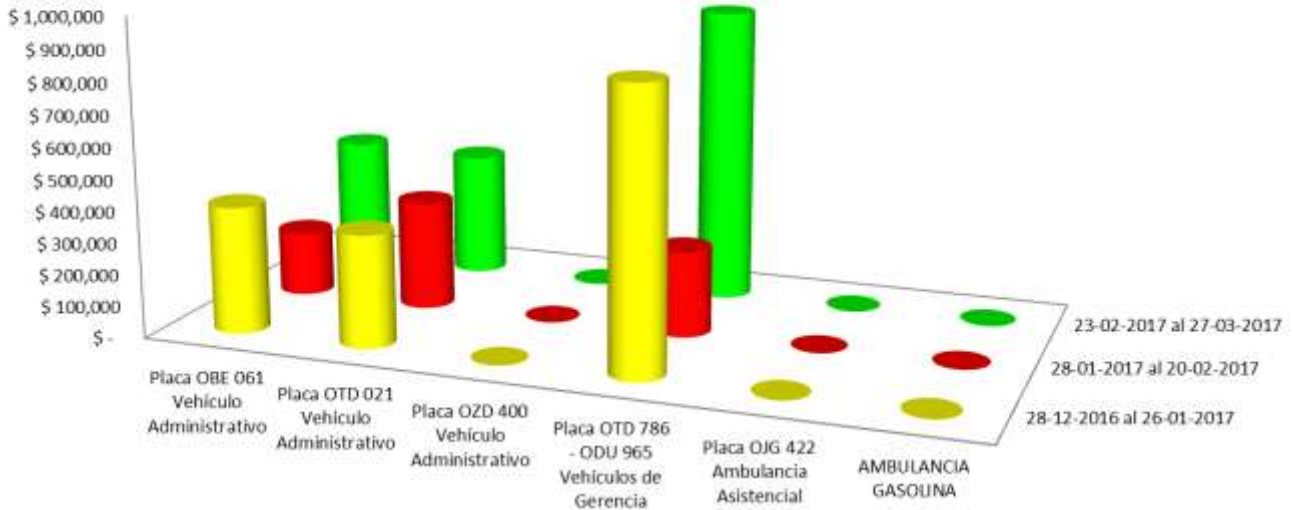
**Cuadro 12. Comportamiento consumo combustible I Trimestre de 2017**

VEHICULO / PERIODO	TIPO	28-12-2016 al 26-01-2017	28-01-2017 al 20-02-2017	23-02-2017 al 27-03-2017	TOTAL
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 401,374	\$ 204,816	\$ 402,418	\$ 1,008,608
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 356,450	\$ 342,956	\$ 393,526	\$ 1,092,932
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 884,408	\$ 271,736	\$ 932,654	\$ 2,088,798
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL CONSUMO GASOLINA</b>		<b>\$ 1,642,232</b>	<b>\$ 819,508</b>	<b>\$ 1,728,598</b>	<b>\$ 4,190,338</b>
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 349,981	\$ -	\$ -	\$ 349,981
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 678,207	\$ 706,345	\$ 911,502	\$ 2,296,054
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 225,892	\$ 247,825	\$ 305,510	\$ 779,227
Planta francia	ACPM	\$ -	\$ -	\$ 876,700	\$ 876,700
Planta Limonar	ACPM	\$ -	\$ -	\$ 438,350	\$ 438,350
<b>TOTAL CONSUMO ACPM</b>		<b>\$ 1,254,080</b>	<b>\$ 954,170</b>	<b>\$ 2,532,062</b>	<b>\$ 4,740,312</b>
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 8,930,650</b>

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

**Grafico 6.**

**COMPORTAMIENTO CONSUMO DE GASOLINA I TRIMESTRE DE 2017**



Fuente: Adm Inventarios y Almacén  
Proyectó: Oficina de Control Interno

	Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	AMBULANCIA GASOLINA
28-12-2016 al 26-01-2017	\$ 401,374	\$ 356,450	\$ -	\$ 884,408	\$ -	\$ -
28-01-2017 al 20-02-2017	\$ 204,816	\$ 342,956	\$ -	\$ 271,736	\$ -	\$ -
23-02-2017 al 27-03-2017	\$ 402,418	\$ 393,526	\$ -	\$ 932,654	\$ -	\$ -

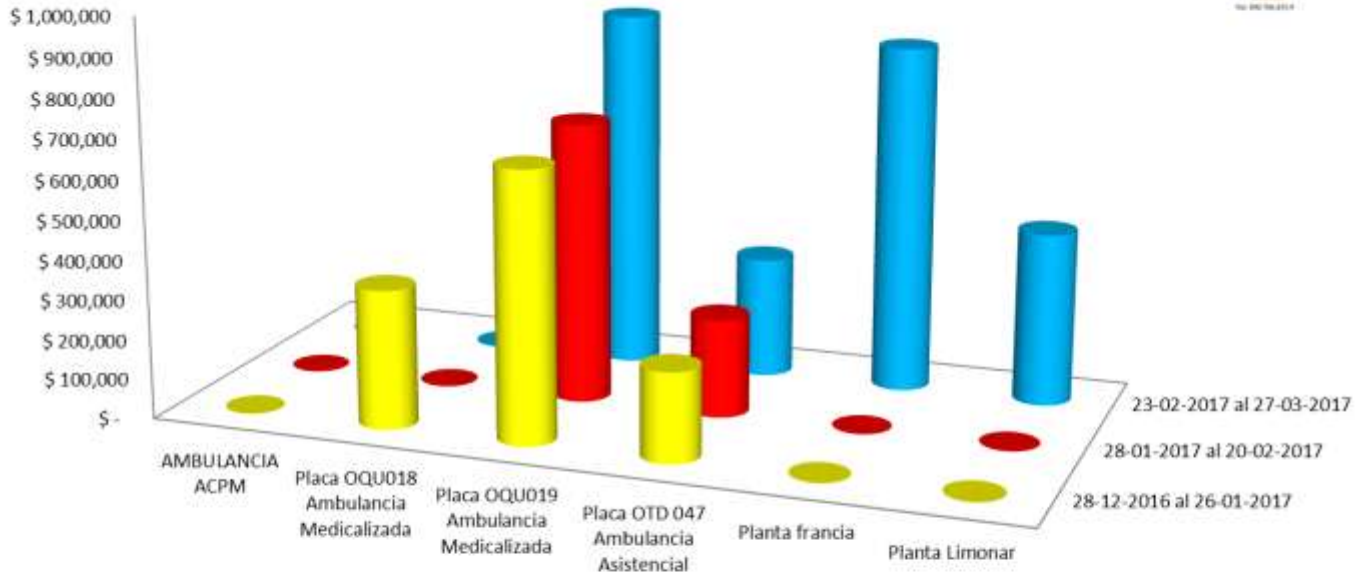
Fuente: Administración de inventarios y almacén.





**Grafico 7.**

**COMPORTAMIENTO CONSUMO DE ACPM I TRIMESTRE DE 2017**



Fuente: Adm Inventarios y Almacen  
Proyectó: Oficina de Control Interno

	AMBULANCIA ACPM	Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	Planta francia	Planta Limonar
28-12-2016 al 26-01-2017	\$ -	\$ 349,981	\$ 678,207	\$ 225,892	\$ -	\$ -
28-01-2017 al 20-02-2017	\$ -	\$ -	\$ 706,345	\$ 247,825	\$ -	\$ -
23-02-2017 al 27-03-2017	\$ -	\$ -	\$ 911,502	\$ 305,510	\$ 876,700	\$ 438,350

Fuente: Administración de inventarios y almacén.





Adicionalmente se realizó un comparativo entre el consumo de combustible del I trimestre de 2017 vs I trimestre de 2016 en el cual se observa una disminución en el consumo de ACPM del 54.1% y 30.1% en el consumo de Gasolina para el I trimestre de 2017, como se puede observar a continuación:

**Cuadro 13. Consumo de combustible I trimestre 2017 vs I trimestre de 2016.**

VEHICULO / PERIODO	TIPO	TOTAL I TRIMESTRE 2017	TOTAL I TRIMESTRE 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1,008,608	\$ 1,977,211	\$ 968,603	49.0
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1,092,932	\$ 1,081,394	\$ (11,538)	-1.1
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA				
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 2,088,798	\$ 1,612,564	\$ (476,234)	-29.5
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ -	\$ 1,320,620	\$ 1,320,620	100.0
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -		\$ -	
<b>TOTAL CONSUMO GASOLINA</b>		<b>\$ 4,190,338</b>	<b>\$ 5,991,789</b>	<b>\$ 1,801,451</b>	<b>30.1</b>
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -			
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 349,981	\$ 3,895,433	\$ 3,545,452	91.0
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 2,296,054	\$ 2,736,640	\$ 440,586	16.1
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 779,227	\$ 2,862,254	\$ 2,083,027	72.8
Planta francia	ACPM	\$ 876,700	\$ 413,600	\$ (463,100)	-112.0
Planta Limonar	ACPM	\$ 438,350	\$ 413,600	\$ (24,750)	-6.0
<b>TOTAL CONSUMO ACPM</b>		<b>\$ 4,740,312</b>	<b>\$ 10,321,527</b>	<b>\$ 5,581,215</b>	<b>54.1</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 8,930,650</b>	<b>\$ 16,313,316</b>	<b>\$ 7,382,666</b>	<b>45.3</b>



## 8. COSTOS.

En el cuadro a continuación se refleja el margen de utilidad operativa de los diferentes servicios del hospital, se observa de acuerdo con los registros y la información del área de costos, 7 servicios presenta margen de utilidad NEGATIVO y 11 servicios margen de utilidad POSITIVO para el hospital, se evidencia que Sala de Partos tiene un índice negativo del -95,18%

Además se evidencia que el servicio que más presenta rentabilidad frente al margen de utilidad son los servicios de apoyo terapéutico con un índice de 88.16%.

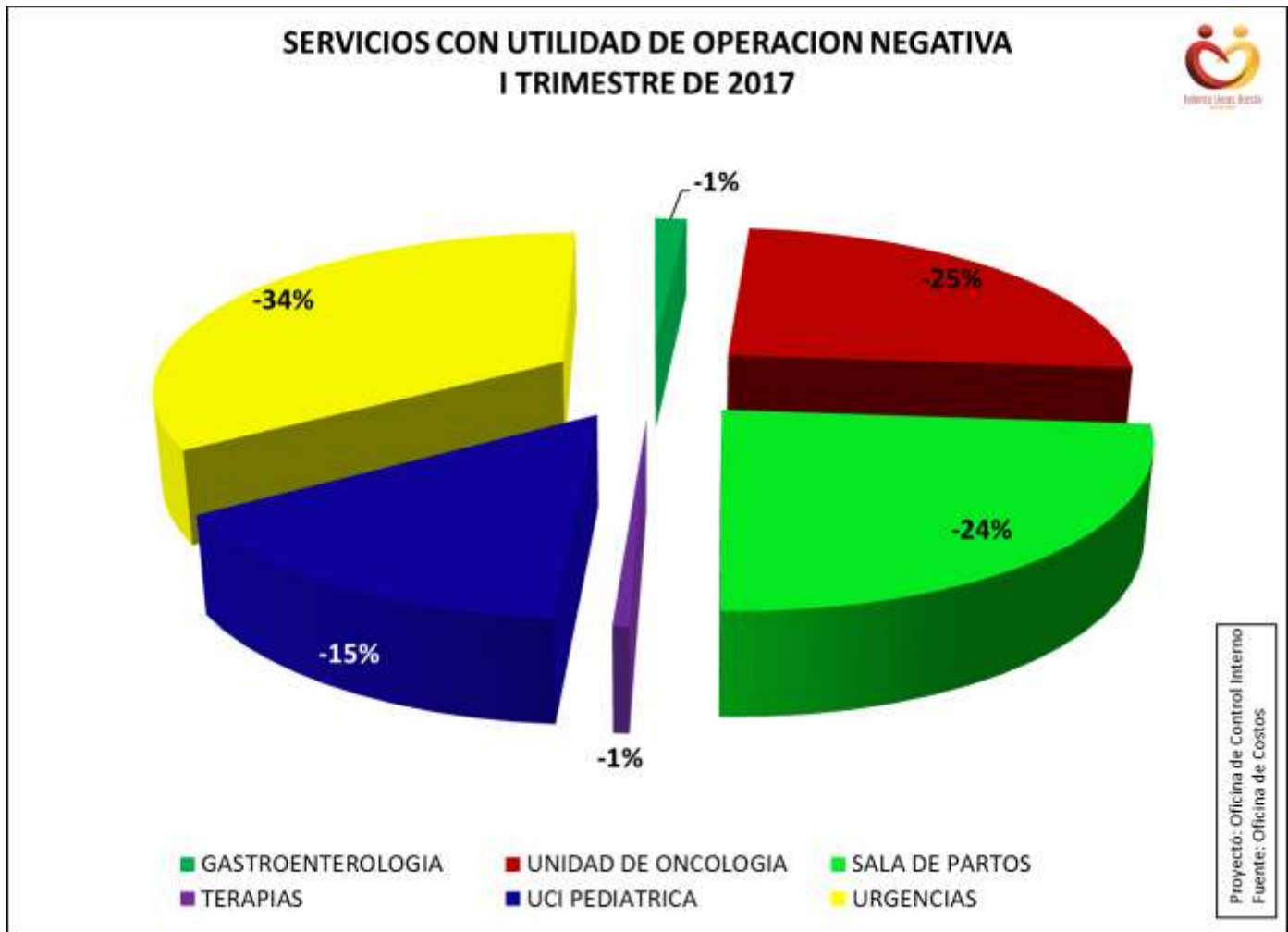
**Cuadro 14. Margen de utilidad I Trimestre de 2017 según Costos.**

Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	507,134,181	1,316,955,127	2,631,108,814	141,648,143	4,498,788,779	2,414,575,174
Total Costos Acumulados	407,895,928	558,729,102	1,285,500,789	160,782,502	3,579,564,391	746,131,727
Utilidad Operativa Acumulada	99,238,253	758,226,025	1,345,608,025	-19,134,359	919,224,388	1,668,443,447
Margen % Acumulada	19.57%	57.57%	51.14%	-13.51%	20.43%	69.10%
Concepto	LABORATORIO CLÍNICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	1,272,406,761	128,329,034	159,825,966	4,766,401,876	326,983,560	2,495,600
Total Costos Acumulados	372,787,375	448,172,465	114,390,449	3,687,168,943	638,217,250	119,483,828
Utilidad Operativa Acumulada	899,619,387	-319,843,431	45,435,517	1,079,232,933	-311,233,690	-116,988,228
Margen % Acumulada	70.70%	-249.24%	28.43%	22.64%	-95.18%	-4687.78%
Concepto	TERAPIAS	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	121,587,640	4,038,169,505	1,054,752,549	288,441,394	113,549,629	922,124,799
Total Costos Acumulados	128,175,467	2,339,029,060	950,610,265	480,131,802	13,443,625	1,361,212,319
Utilidad Operativa Acumulada	-6,587,827	1,699,140,445	104,142,284	-191,690,408	100,106,004	-439,087,520
Margen % Acumulada	-5.42%	42.08%	9.87%	-66.46%	88.16%	-47.62%

Fuente: Oficina de Costos.

En las siguientes graficas se ilustra el porcentaje negativo y positivo de cada servicio:

**Grafico 8.**



**Fuente:** Oficina de Costos

Como se puede observar en la anterior gráfica, el servicio de Urgencias refleja mayor participación negativa con un .34% de participación por valor de -\$439.087.520 seguido del servicio de Oncología con un 25% de participación por valor de -\$319.843.431

Grafico 9.



Fuente: Oficina de Costos

**Cuadro 15. Comparativo costos presentados servicios I Trimestre de 2017.**

BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
328,925,171	558,729,102	1,285,500,789	160,782,502	3,579,564,391	746,131,727
LABORATORIO CLÍNICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
372,787,375	448,172,465	114,390,449	3,687,168,943	638,217,250	119,483,828
TERAPIAS	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
128,175,467	2,339,029,060	950,610,265	480,131,802	13,443,625	1,361,212,319

Como se puede observar en el anterior cuadro, se tiene un comparativo de los servicios que mas presentaron costos (costos generales, materiales y de recurso



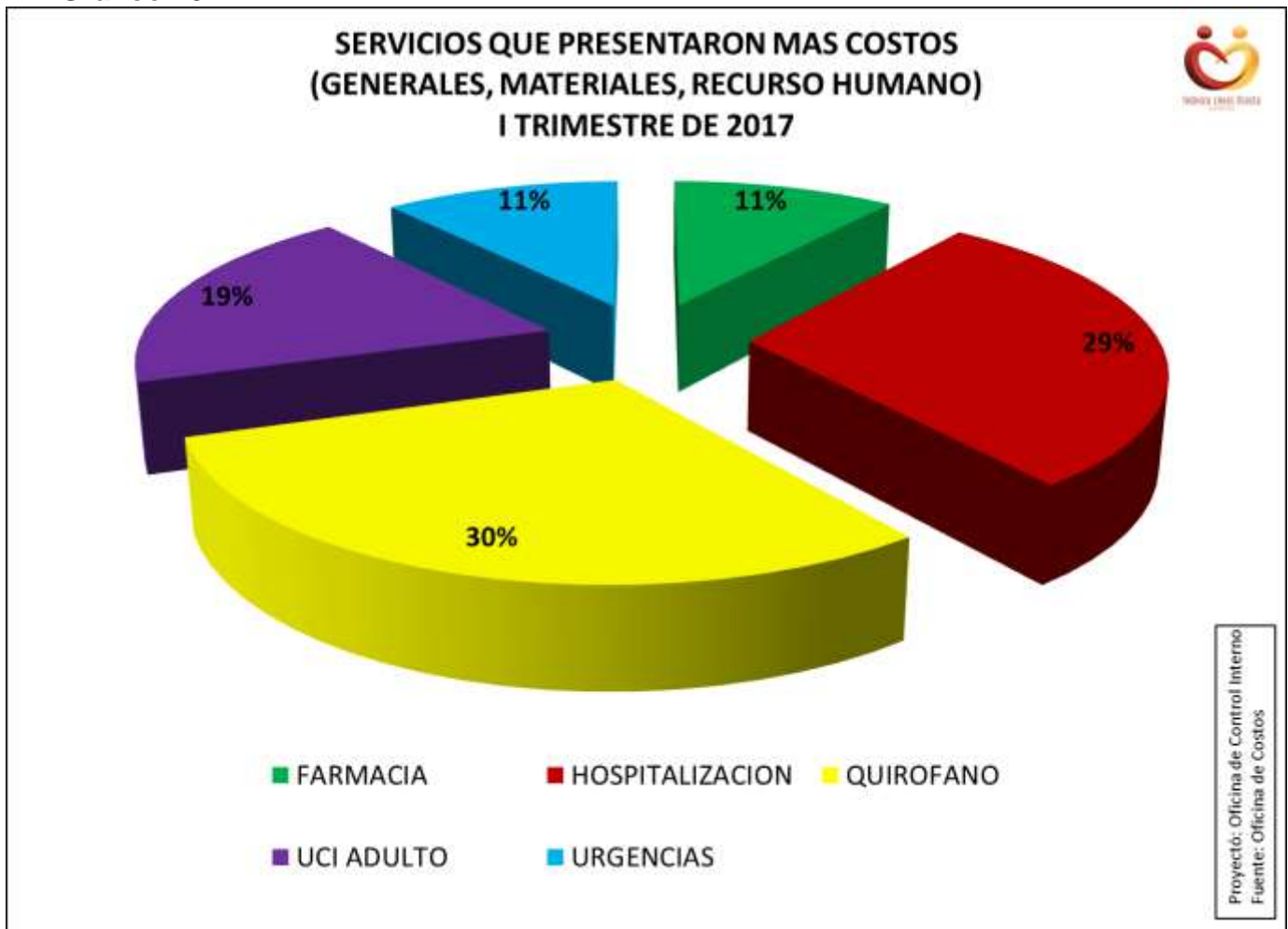
humano) en el I Trimestre de 2017, siendo el servicio de Quirofano el mas alto con un valor total de \$ 3.687.168.943 seguido por el servicio de Hospitalización y Uci Adulto, adicionalmente se realizo un comparativo de participacion de los servicios que presentaron costos mas altos como se puede observar en la grafica y cuadro:

**Cuadro 16. Comparativo costos más representativos I Trimestre de 2017**

FARMACIA	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	UCI ADULTO	URGENCIAS
1,285,500,789	3,579,564,391	3,687,168,943	2,339,029,060	1,361,212,319

Fuente: Oficina de Costos

**Grafico 10.**



Fuente: Oficina de Costos



Se realizó un comparativo de los Costos del I trimestre de 2017 según lo reportado por la oficina de Contabilidad vs lo reportado la oficina de Costos; al realizar dicho comparativo se encontró una diferencia de 1.5% por un valor de \$27.272.897

**Cuadro 17. Comparativo Costos Hospitalarios I Trim 2017 reporte Contabilidad Vs Costos**

CONCEPTO	Apoyo Diagnostico				Otros Servicios	Consulta Externa
	GASTROENTEROLOGIA	IMAGENOLOGIA	LABORATORIO CLÍNICO	PATOLOGIA	SERVICIO DE AMBULANCIAS	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA
Valor Ofic Contabilidad	1,335,901,489				115,315,396	537,174,004
Valor Ofic Costos	1,394,092,053				119,483,828	558,729,102
Diferencia	-58,190,564				-4,168,432	-21,555,098
CONCEPTO	Apoyo Terapéutico					Urgencias
	BANCO DE SANGRE	UNIDAD DE ONCOLOGIA	TERAPIAS	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Valor Ofic Contabilidad	4,438,618,351					1,384,545,396
Valor Ofic Costos	2,283,188,274					1,361,212,319
Diferencia	2,155,430,077					23,333,076
CONCEPTO	Unidad Funcional Internación				Quirófano y Sala de Partos	
	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	SALA DE PARTOS
Valor Ofic Contabilidad	6,236,753,196				3,315,846,558	
Valor Ofic Costos	7,349,335,518				4,325,386,193	
Diferencia	-1,112,582,322				-1,009,539,635	

Fuente: Oficina de Contabilidad y Costos

**Se recomienda que la oficina de contabilidad y costos realicen conciliaciones de los rubros mencionados en el anterior cuadro para evitar diferencias.**



Se realizó comparativo entre los ingresos mas representativos por servicios en el I Trimestre de 2017, siendo Quirofano y Hospitalizacion de los mas altos como se puede observar en el siguiente cuadro y grafico:

**Cuadro 18. Comparativo Ingresos I Trimestre de 2017**

Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	507,134,181	1,316,955,127	2,631,108,814	141,648,143	4,498,788,779	2,414,575,174
Concepto	LABORATORIO CLÍNICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	1,272,406,761	128,329,034	159,825,966	4,766,401,876	326,983,560	2,495,600
Concepto	TERAPIAS	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	121,587,640	4,038,169,505	1,054,752,549	288,441,394	113,549,629	922,124,799

Fuente: Oficina de Costos

**Cuadro 19. Comparativo Ingresos más representativos I Trimestre de 2017**

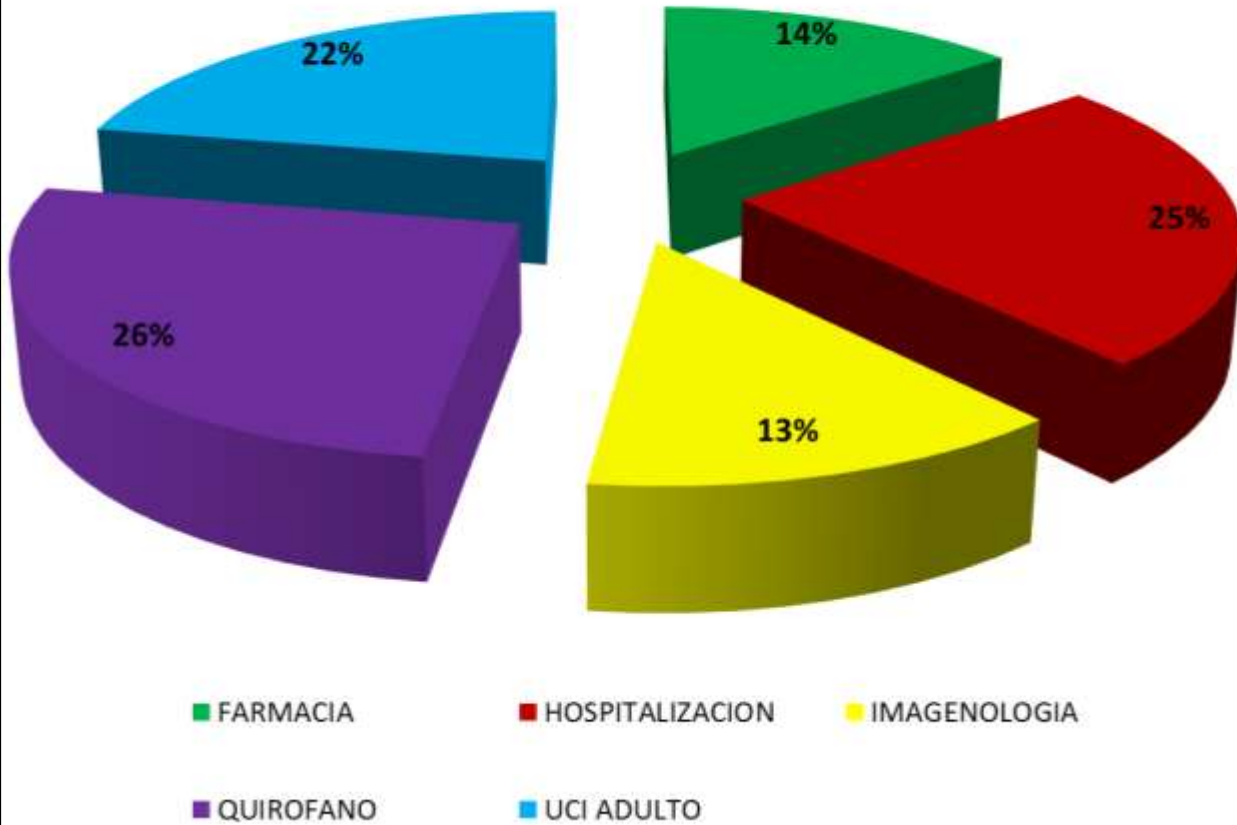
Concepto	FARMACIA	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA	QUIROFANO	UCI ADULTO
Total Ingresos Acumulados	2,631,108,814	4,498,788,779	2,414,575,174	4,766,401,876	4,038,169,505

Fuente: Oficina de Costos



**Grafico 11.**

### RELACION INGRESOS MAS REPRESENTATIVOS POR SERVICIO I TRIMESTRE 2017



Proyecto: Oficina de Control Interno  
Fuente: Oficina de Costos

Fuente: Oficina de Costos



## RECOMENDACIONES Y OBSERVACIONES:

1. Se observa una disminución del costo de las plantas definitiva, temporal y de supernumerarios comparando el primer trimestre del 2.107 con el mismo periodo del año anterior, en una suma superó a los \$1.098 Mlls. disminuyendo de \$10.594 en el 2016 a \$ \$9.495 en el 2.017, siendo la más representativa la nómina de supernumerarios, acorde con la difícil situación de Iliquidez y de presupuesto del Hospital.
2. Para el rubro de viáticos y Gastos de Viaje se tiene presupuestado \$35 Mlls. al año, y se ha comprometido en el primer trimestre del 2.017 el 9% por valor de \$ 3 Mlls., además a disminuido en más de \$2,3 Mlls respecto al año anterior, pasando de una ejecución del 2.016 por valor de \$5,4 Mlls a \$3,1 Mil. En el 2.017, Se recomienda continuar con la minimización de los gastos de viaje y viáticos a contratistas y funcionarios del hospital teniendo en cuenta la difícil situación financiera del hospital.
3. El rubro de Honorarios del primer trimestre del 2.017 ascendió a \$232 Mlls. , superior en \$70 Mlls. respecto al año anterior, pasando de \$162 Mlls en el 2.016 a \$ 232 Mlls. Se recomienda para cancelar los honorarios se debe tener en cuenta el informe del supervisor de los contratos previamente para evidenciar el cumplimiento de las obligaciones del objeto contractual.
- 4- El rubro de Servicios Técnicos del periodo en mención ascendió a \$5 Mlls, y comparado con el mismo periodo del año anterior, disminuyo en más de \$4 Mlls. Se recomienda para cancelar los servicios técnicos se debe tener en cuenta el informe del supervisor de los contratos previamente para evidenciar el cumplimiento de las obligaciones del objeto contractual.
5. El rubro de Impresos y Publicaciones presenta una disminución del “!% con respecto al mismo periodo del año anterior, el menor valor son \$21 Mlls., siendo los más representativos Coordinación de internación Medica y Urgencias observación.
6. El rubro de Servicios públicos continuo con la misma tendencia el primer trimestre del 2.017 comparado con el primer trimestre del 2.016 pasando de \$361 Mlls. a \$370 Mlls, este rubro lo conforman entre otros, alcanos, ENERTOLIMA, IBAL, Colombia telecomunicaciones, INFIIBAGUE, INTERASEO y MEDIA COMMERCE; siendo ENERTOLIMA la del mayor consumo triplicando todos los otros servicios públicos .Se recomendaría que en compañía de ENERTOLIMA (Ellos tienen un programa al respecto) realizar una campaña de sensibilización para los servidores públicos sobre la importancia de **minimizar los costos por energía que en la actualidad está asumiendo el hospital.**



7. El consumo de combustible en el mes de marzo de 2.017 fue de \$4,2 Mlls, valor similar a la sumatoria entre Enero y Febrero por un total de \$4,6 Mlls. Y comparado con el año 2.016 disminuyo en un 45%. Pasando de \$16 Mlls en el trimestre a \$ 9 Millones en el trimestre del 2.017.

8. En el análisis de costos se puede observar que el servicio de Urgencias continúa siendo el servicio que más pérdida operativa genera al Hospital, en el primer trimestre de 2.017 por valor de \$439 Mlls., continua en su orden de pérdida la consulta médica especializada con \$320 Mlls. y hospitalización con \$311 Mlls.; así mismo la UCI pediátrica con \$192 Mlls y el servicio de ambulancias con \$117 Mlls. ; Se recomienda revisar el cargue de los costos de estos servicios si realmente pertenecen a estos y luego elaborar un plan de trabajo con sugerencias de los jefes de estas áreas para disminuir este impacto negativo; así mismo informo las utilidades operativas de UCI adulto \$1.699 Mlls., Imagenología \$ 1.668 Mlls. Y farmacia \$ 1.345 Mlls. Por otra parte se observa unas diferencias muy significativas entre Costos y Contabilidad por lo que se recomiendan deben ser conciliadas, como por ejemplo : En Apoyo terapéutico la diferencia es de más de \$2.155 Mlls, en Quirófano y sala de partos más de \$1.009 Mlls. y en Internación más de \$1.112 Mlls.

Concepto	Apoyo Terapéutico	Internación	Quirófano y sala de partos
Contabilidad	4.438.618.351	6.236.753.196	3.315.846.558
Costos	2.283.188.274	7.349.335.518	4.325.386.193
Diferencia	2.155.430.077	1.112.582.322	1.009.539.635

**SE RECOMIENDA RESOCIALIZAR LA POLITICA DE AUSTERIDAD CONTEMPLADA EN LA RESOLUCION 0845 DE AGOSTO 29 DE 2011 MANUAL DE POLITICAS DE OPERACIÓN POR PROCESOS.**

Atentamente,

**DIEGO FERNANDO GUZMAN GARCIA**

Jefe Oficina de Control Interno