

Ibagué, 31 de Octubre 2017

Doctora
INES BERNARDA LOIZA GUERRA
 Agente Especial Interventora
 Hospital

11938

No. 11938
 Federico Lleras Restrepo
 31 OCT 2017
 CÓDIGO _____
 PAPEL _____
 ATRIBUCIÓN _____

Asunto: Informe Austeridad Gasto III Trimestre 2017**OBJETIVO Y MARCO LEGAL**

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el tercer trimestre de 2017, 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 A GASTOS TERCER TRIMESTRE 2017

1. GESTION DEL TALENTO HUMANO:

Cuadro 1. Comparativo costo Recurso Humano II Trimestre de 2017 Vs III Trimestre 2017.

PLANTA	II TRIMESTRE 2017	III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	4.897.776.103	4.572.751.363	325.024.740	7
Temporal	4.932.898.600	4.844.380.057	88.518.543	2
Supernumerario	515.413.700	321.106.437	194.307.263	61
TOTAL	10.346.088.403	9.738.237.857	607.850.546	

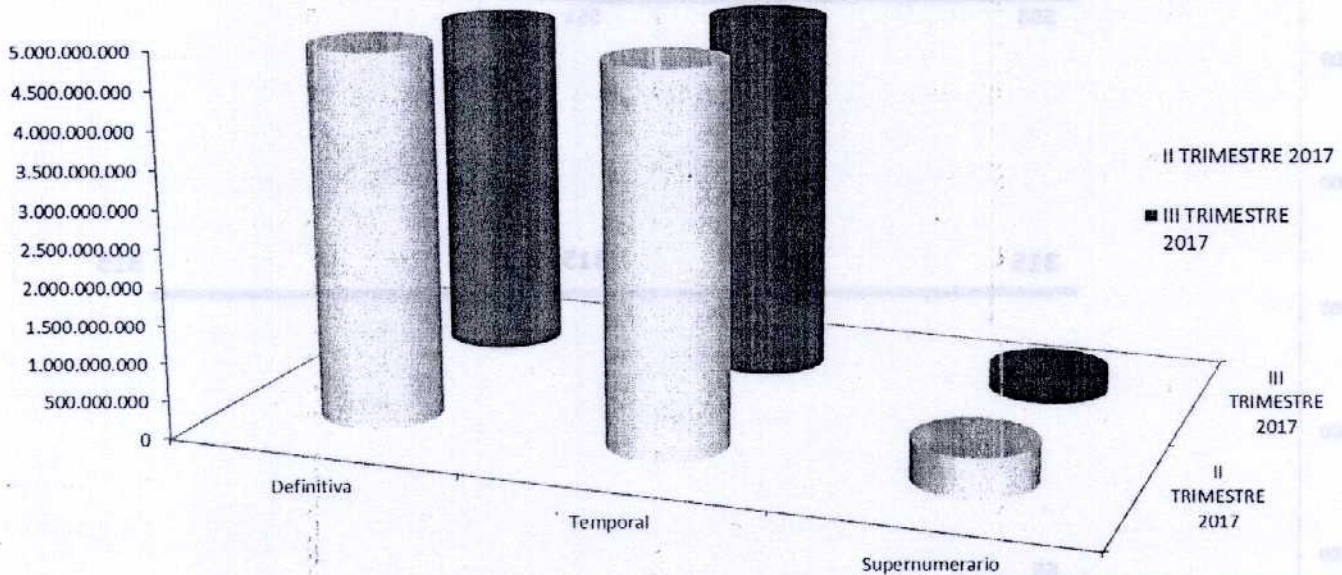
Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Se evidencia una significativa variación descendente para el III trimestre de 2017 en cuanto al costo de las plantas: definitiva y supernumerario, en relación con el trimestre anterior, lo cual genera una disminución total de \$607.850.546

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 \$9.738.237.857 correspondiente al III trimestre de 2017 frente al II trimestre de 2017, discriminado por planta definitiva, planta temporal y supernumerario.

Grafico 1.

COSTOS DE NOMINA COMPARATIVO II Y III TRIMI 2017



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

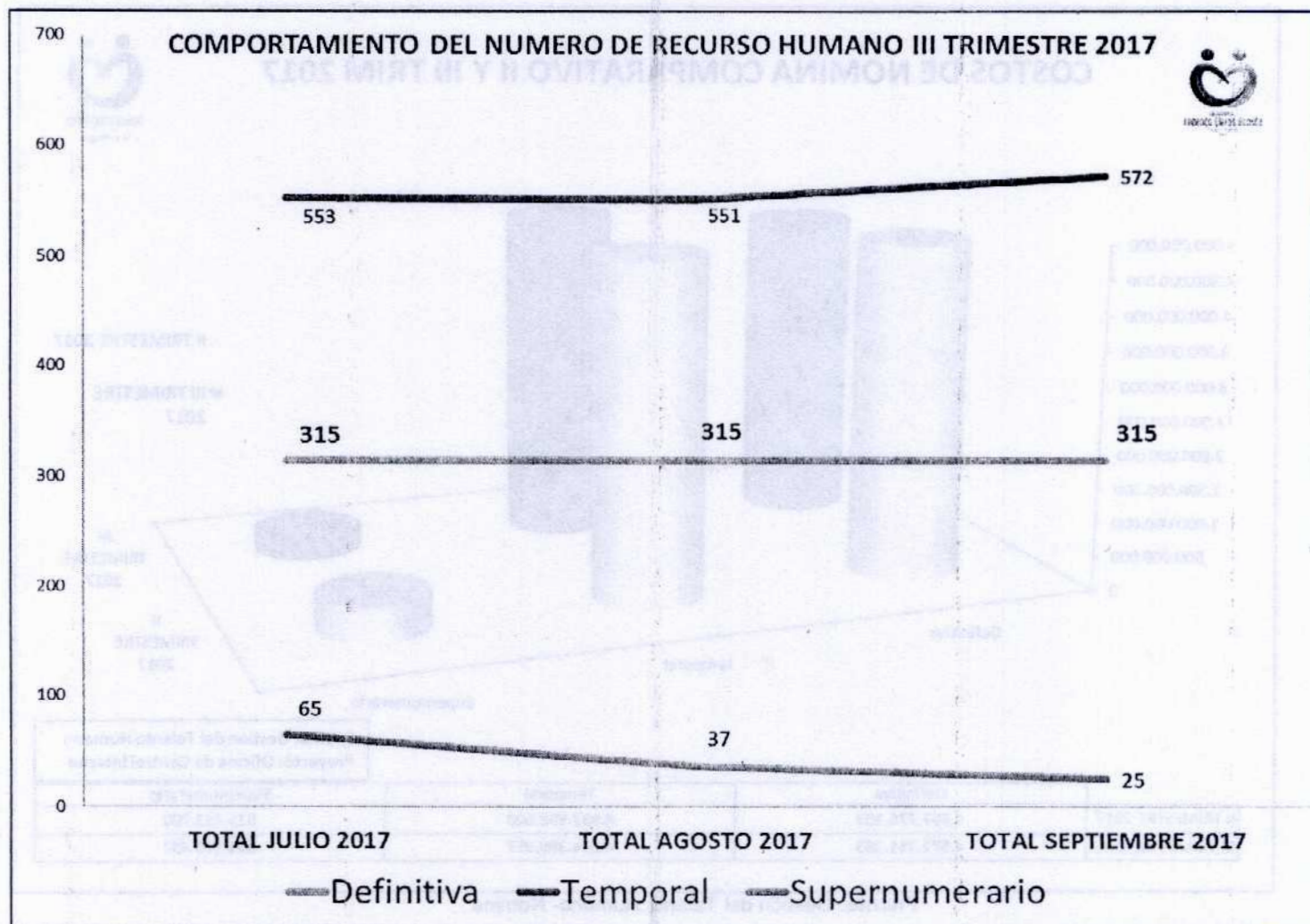
	Definitiva	Temporal	Supernumerario
II TRIMESTRE 2017	4.897.776.103	4.932.898.600	515.413.700
III TRIMESTRE 2017	4.572.751.363	4.844.380.057	321.106.437

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 ha aumentado mes a mes y la planta supernumeraria ha disminuido.

Categoría	II TRIMESTRE 2017	III TRIMESTRE 2017
Definitiva	4.897.776.103	4.572.751.363
Temporal	4.932.898.600	4.844.380.057
Supernumerario	515.413.700	321.106.437

Grafico 2.



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

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

PLANTA	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
Definitiva	677.992.138	3.894.759.225	4.572.751.363
Temporal	598.181.090	4.246.198.967	4.844.380.057
Supernumerario	50.054.176	271.052.261	321.106.437
TOTAL	1.326.227.404	8.412.010.453	9.738.237.857

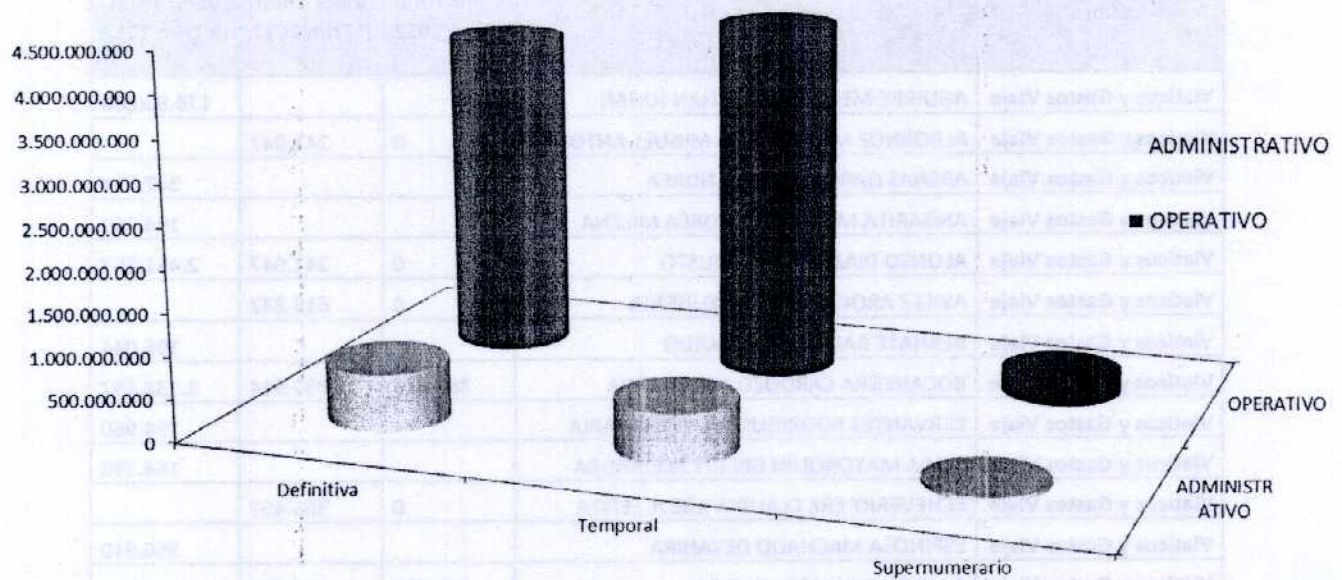
Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

En la gráfica No. 3 Se relacionan los costos de personal discriminados por personal administrativo y Operativo, reflejando una participación del 50,5% aproximadamente

del personal operativo en la planta temporal, con un valor de \$4.246.198.967 (incluidos Aportes Patronales). Con similar participación, 46,3% aproximadamente, del personal operativo en la planta definitiva, con \$3.894.759.225 y finalmente la planta supernumerario con una participación de 3,2% con \$271.052.261

Grafico 3.

COSTOS DE NOMINA DISCRIMINADO POR PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO.



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

	Definitiva	Temporal	Supernumerario
ADMINISTRATIVO	677.992.138	598.181.090	50.054.176
OPERATIVO	3.894.759.225	4.246.198.967	271.052.261

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

2. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Para el segundo trimestre de 2017 se tiene un valor por concepto de Viaticos y gastos de viaje que asciende a \$13.543.770. El presupuesto definitivo por este rubro es de \$35.000.000 del cual se comprometió el 69,7% aproximadamente con un valor de \$24.406.310, del cual se ha obligado un 66,2% que asciende a \$16.147.669. En la tabla y grafica acontinuacion se relacionan los viáticos del I, II y III Trimestre 2017 y comportamiento de cada uno:

Cuadro 3. Comprometido viáticos y gastos de viaje I, II y III Trimestre de 2017.

Rubro	Razón Social	Valor Total I Trim 2017	Valor Total II Trim 2017	Valor Total III Trim 2017
Viaticos y Gastos Viaje	AGUIRRE MENDOZA CRISTIAN JO-HAN			178.800,00
Viaticos y Gastos Viaje	ALBORNOZ MALDONADO MIGUEL ANTONIO	0	241.947	
Viaticos y Gastos Viaje	ARENAS GARCIA PAOLA ANDREA			387.724
Viaticos y Gastos Viaje	ANGARITA MACHUCA ANDREA MILENA			194.960
Viaticos y Gastos Viaje	ALONSO DIAZ CESAR AUGUSTO	0	241.947	2.451.357
Viaticos y Gastos Viaje	AVILEZ AROCA VICTORIA EUGENIA	0	619.832	
Viaticos y Gastos Viaje	BERNATE BAUTISTA GILDARDO			196.044
Viaticos y Gastos Viaje	BOCANEGRA CARDOZO LUZ MARINA	366.457	732.914	2.133.157
Viaticos y Gastos Viaje	CERVANTES RODRIGUEZ YENIFER MARIA			194.960
Viaticos y Gastos Viaje	DEVIA MAYORQUIN GREIDY ALEJANDRA			164.598
Viaticos y Gastos Viaje	ECHEVERRY ERK CLAUDIA ILSE JC SEFITA	0	366.457	
Viaticos y Gastos Viaje	ESPINOSA MACHADO DEYANIRA			366.910
Viaticos y Gastos Viaje	GARZON REY MARY YADIRA	462.296	462.296	484.607
Viaticos y Gastos Viaje	GUEVARA SANCHEZ MARIA DEL PILAR	1.062.384	1.863.274	1.120.686
Viaticos y Gastos Viaje	HERRERA CALDERON MARTHA LIGIA			208.404
Viaticos y Gastos Viaje	JIMENEZ ZAMORA YOERLY			445.030
Viaticos y Gastos Viaje	LEGUIZAMO TRIANA JOHN ALBERTO			560.343
Viaticos y Gastos Viaje	LEON LEON ANDREA LILIANA	36.527		
Viaticos y Gastos Viaje	LEMUS MEZA ANDREA STEFANY			311.936
Viaticos y Gastos Viaje	LOPEZ TORRES ADRIAN AUGUSTO	0	229.384	680.348
Viaticos y Gastos Viaje	MADRIGAL CHILATRA MARIA INES	22.027		305.682
Viaticos y Gastos Viaje	MOLANO YARA ANDRES FELIPE	22.027		423.252
Viaticos y Gastos Viaje	PENUELA ORJUELA CAMILO	0	204.825	209.756
Viaticos y Gastos Viaje	PUENTES GARCIA YENI			453.132
Viaticos y Gastos Viaje	ROMERO EDGAR JUAN			287.650
Viaticos y Gastos Viaje	TELLEZ FLOREZ YUDITH LISBETH	0	216.777	
Viaticos y Gastos Viaje	URREA YARA NURY JHOANNA	22.027		141.084
Viaticos y Gastos Viaje	VARGAS ROMERO OFELIA	704.243	483.894	748.152

Rubro	Razón Social	Valor Total I Trim 2017	Valor Total II Trim 2017	Valor Total III Trim 2017
Viáticos y Gastos Viaje	VASQUEZ SANCHEZ BLANCA OLGA	424.608		471.946
Viáticos y Gastos Viaje	ZABALA GUTIERREZ DAYANA ALEXANDRA	22.027		423.252
Viáticos y Gastos Viaje	ZULUAGA CASTANO YUBERT SANTIAGO	0	676.377	
TOTAL		3.144.623	6.339.924	13.543.770

Fuente: Oficina de Presupuesto

2.2. Al comparar el III Trimestre 2017 de Vs III Trimestre 2016 se evidencia que aumentó en un 37% los compromisos por viáticos y gastos de viaje con un una diferencia de \$3.682.571 como se puede observar a continuación:

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

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2017	III TRIMESTRE 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 13.543.770	\$ 9.861.199	\$ 3.682.571	37,3

3. HORARIOS Y REMUNERACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS

3.1 Honorarios:

3.1.1 Para el rubro de Honorarios se observa en los transcurrido de la vigencia 2017 de Enero a Septiembre, un valor de presupuesto definitivo por \$3.092.818.849, de los cuales se ha comprometido un 90% que asciende a \$2.781.184.254; de los cuales se tiene obligados (Facturados) un 66% aproximadamente por valor de \$1.842.981.458 y se ha pagado un 47% que asciende a \$859.973.567.

3.1.2 Se realizó comparativo de los Honorarios entre el III Trimestre de las vigencias 2016 y 2017, evidenciándose que se han disminuido los compromisos en un 57% y las obligaciones han aumentado comparado con el 2016; como se puede observar en el siguiente cuadro:

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

HONORARIOS	III TRIMESTRE DE 2017	III TRIMESTRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Compromisos	\$ 842.605.145	\$ 1.998.473.811	\$ (1.155.868.666)	-57,8
Obligación	\$ 968.003.218	\$ 925.890.617	\$ 42.112.601	4,5

Fuente: Oficina de Presupuesto

3.1.3 Para el III Trimestre de 2017 se tiene un valor comprometido por concepto de Honorarios de \$842.605.145; de los compromisos del III trimestre se ha obligado mas del 100% que asciende a \$968.003.218 (esto sucede debido a que al parecer las obligaciones son de compromisos de trimestres anteriores) y se ha pagado un 49% que asciende a \$475.145.312. En la tabla a continuación se relaciona detalladamente:

Cuadro 6. Comportamiento Honorarios II Trimestre de 2017

Razón Social	Compromisos	Obligado	Pago
ACTIVOS E INVENTARIOS LTDA	\$ 0	\$ 10.948.000	\$ 10.948.000
ALBARELLO MARULANDA CAROLINA DEL PILAR	\$ 0	\$ 11.130.000	\$ 11.130.000
ASESORIAS INTEGRALES DE SALUD ASEISA	\$ 648.267.816	\$ 715.456.503	\$ 69.923.351
CARRERO PADILLA RICARDO IVAN	\$ 12.150.526	\$ 8.750.526	\$ 11.250.526
COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	\$ 0	\$ 0	\$ 146.990.463
CONSULTORES Y AUDITORES PROFESIONALES DE IBAGUE S.A.S.	\$ 56.525.000	\$ 16.957.500	\$ 0
CONTROL AND VALUATION CONSULTING LTDA	\$ 0	\$ 24.217.469	\$ 39.494.921
HURTADO CARDONA GLORIA CECILIA	\$ 29.733.000	\$ 13.515.000	\$ 16.218.000
JARAMILLO AYALA SANDRA MILENA	\$ 469.370	\$ 27.469.370	\$ 27.704.055
LOAIZA GUERRA INES BERNARDA	\$ 3.343.041	\$ 44.459.107	\$ 45.592.020
LYB SOLUCIONES JURIDICAS SAS	\$ 16.500.000	\$ 5.500.000	\$ 5.500.000
MACIAS ALVAREZ RAFAEL ANTONIO	\$ 12.000.000	\$ 24.234.685	\$ 16.234.685
MOLINA MIRANDA JESUS ANTONIO	\$ 21.624.000	\$ 5.406.000	\$ 0
MORENO PEREZ MARIA FERNANDA	\$ 0	\$ 8.092.000	\$ 16.858.334
MUÑOZ ROBAYO JEFFE JUBELLY	\$ 23.174.857	\$ 23.174.856	\$ 23.174.856
NAVARRO FRANCO PAOLA ANDREA	\$ 15.866.667	\$ 7.366.667	\$ 0
PERALTA DELGADO GUSTAVO	\$ 0	\$ 10.710.000	\$ 7.210.000
PULIDO REY JOHAN JAVIER	\$ 0	\$ 0	\$ 4.500.000
PUPIALES CARDONA ELIZABETH	\$ 0	\$ 7.666.667	\$ 12.666.667
RIVERA TRUJILLO DIEGO	\$ 0	\$ 0	\$ 1.275.000
SOTOMAYOR SEGRERA MIGUEL ANGEL	\$ 0	\$ 0	\$ 7.000.000
UNIVERSIDAD CES	\$ 2.950.868	\$ 2.948.868	\$ 1.474.434
TOTAL	\$ 842.605.145	\$ 968.003.218	\$ 475.145.312

Fuente: Oficina de Presupuesto

NOTA: Los compromisos que se evidencia en ceros (0) es debido a que en el 1 trimestre fueron comprometidos en su totalidad.

3.2 Remuneración de Servicios Técnicos:

En el Rubro Remuneración de Servicios Técnicos en relación al tercer trimestre de 2017, se observa un valor de compromisos presupuestales que asciende a \$2.693.625.605; de los cuales se tiene obligados (Facturados) un 133% aproximadamente por valor de \$3.577.985.133. (esto sucede debido a que al parecer las obligaciones son de compromisos de trimestres anteriores)

Cuadro 7. Comportamiento Servicios Técnicos II Trimestre de 2017

MES	COMPROMETIDO	OBLIGADO	% OBLIGADO
JULIO	526.439.369	1.153.761.136	219
AGOSTO	1.755.801.936	1.266.634.467	72
SEPTIEMBRE	411.384.300	1.157.589.520	281
TOTAL	2.693.625.605	3.577.985.123	133

Fuente: Oficina de Presupuesto

A continuación se tiene cuadro comparativo de los compromisos y las obligaciones contraídas en el Tercer Trimestre de 2017 vs Tercer Trimestre de 2016 y su variación con cargo al rubro de Remuneración de Servicios Técnicos. Se evidencia una variación relativa de los compromisos de 21% aproximadamente, lo que muestra disminución para el Tercer trimestre de 2017. Y una variación relativa de las obligaciones del 138%

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

REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS	III TRIMESTRE 2017	III TRIMESTRE 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Comprometido	2.219.830.172	2.798.892.711	579.062.539	21
Obligado	3.577.985.123	1.505.421.017	(2.072.564.106)	(138)

Fuente: Oficina de Presupuesto

Adicionalmente se realizó un comparativo mes a mes de Enero a Septiembre de 2017 de los compromisos y obligaciones

Cuadro 9. Comportamiento Servicios Técnicos Enero a Septiembre 2017

MES	COMPROMISOS			OBLIGACIONES		
	COMPROMISOS 2017	COMPROMISOS 2016	DIFERENCIA	OBLIGACIONES 2017	OBLIGACIONES 2016	DIFERENCIA
ENERO	1.413.414.828	4.587.717.923	3.174.303.095	311.075.746	4.141.705.331	3.830.629.585
FEBRERO	2.250.104.236	3.688.053.593	1.437.949.357	935.338.960	2.740.976.486	1.805.637.526
MARZO	1.472.872.513	991.214.873	481.657.640	1.184.254.959	942.480.794	241.774.165
ABRIL	558.730.890	66.523.132	492.207.758	1.023.948.528	48.019.752	975.928.776



MES	COMPROMISOS			OBLIGACIONES		
	OMPROMISOS 2017	OMPROMISOS 2016	DIFERENCIA	OBLIGACIONES 2017	OBLIGACIONES 2016	DIFERENCIA
MAYO	4.942.399.126	192.468.517	4.749.930.609	1.224.632.925	192.443.701	1.032.189.224
JUNIO	929.589.772	550.242.500	379.347.272	1.260.567.984	366.452.685	894.115.299
JULIO	526.439.369	1.705.307.856	1.178.868.487	1.153.761.136	1.224.009.187	70.248.051
AGOSTO	1.755.801.936	562.073.164	1.193.728.772	1.266.634.467	271.521.122	995.113.345
SEPTIEMBRE	411.384.300	531.511.691	120.127.391	1.157.589.520	9.890.708	1.147.698.812
TOTAL	14.260.736.970	12.875.113.249	-1.385.623.721	9.517.804.225	9.937.499.766	419.695.541

Como se evidencia en el anterior cuadro, los compromisos de Enero a Septiembre 2017 han aumentado en un 10% con un valor de \$1.385.623.721 comparado con la vigencia 2016, a diferencia de las obligaciones que han disminuido en un 4% con un valor de \$419.695.541.

4 Impresos y Publicaciones

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

Cuadro 10. Comparativo consumo de copias vigencia III trimestre 2017 vs III trimestre 2016.

CONCEPTO	III TRIMESTRE DE 2017	III TRIMESTRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Consumo de Fotocopiado	17.631.814	85.391.393	67.759.579	79

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 \$17.631.814 el cual ha disminuido un 79% comparado con el III trimestre de 2016.

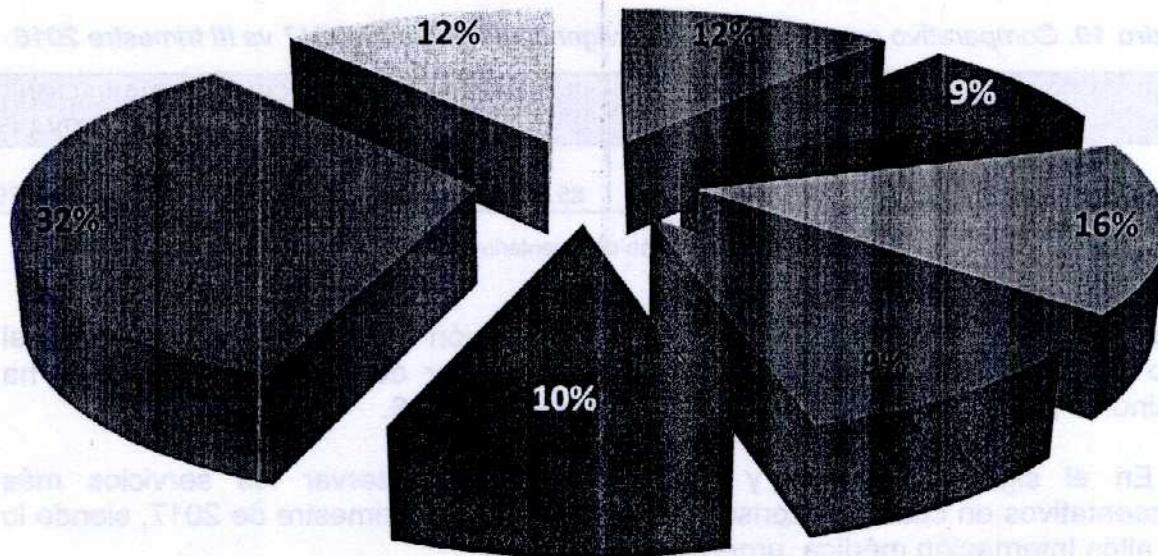
4.2 En el siguiente cuadro y grafico se puede observar los servicios más representativos en cuanto al consumo de copias en el III trimestre de 2017, siendo lo más altos Internación médica, urgencias y quirófano.

Cuadro 11. Servicios con mayor consumo de fotocopias durante el III Trimestre de 2017.

SERVICIO	FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL
	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
URGENCIAS - OBSERVACION	10.803	604.968	9.152	787.072	0	0	0	0	1.392.040
QUIROFANO	9.884	553.504	5.474	470.764	0	0	0	0	1.024.268
BANCO DE SANGRE	12.164	681.184	4.734	407.124	250	14.250	7.950	763.200	1.865.758
JURIDICA	9.439	528.584	6.629	570.094	0	0	0	0	1.098.678
GESTION COMERCIAL Y CARTERA	11.143	624.008	6.442	554.012	0	0	0	0	1.178.020
COORDINACION DE INTERNACION MEDICA	29.687	1.662.472	25.303	2.176.058	0	0	0	0	3.838.530
TALENTO HUMANO	8.439	472.584	10.688	919.168	0	0	0	0	1.391.752
TOTAL GENERAL	91.559	5.127.304	68.422	5.884.292	250	14.250	7.950	763.200	11.789.046

Grafico 4.

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



- URGENCIAS - OBSERVACION
- QUIROFANO
- BANCO DE SANGRE
- JURIDICA
- GESTION COMERCIAL Y CARTERA
- COORDINACION DE INTERNACION MEDICA
- TALENTO HUMANO

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

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

5 Servicios Públicos

Para la vigencia 2017 **de Enero a Septiembre de 2017** se comprometió el 58% del Presupuesto definitivo (\$2.384.525.000) para este rubro por valor de \$1.395.053.009 y un valor facturado (obligado) de \$1.279.510.694 lo cual equivale a un 92% de los compromisos mencionados.

Para el **III Trimestre** de la vigencia 2017 (Julio a Septiembre) se tiene un valor obligado de \$472.824.989 con un aumento de 22% aproximadamente frente al III Trimestre 2016 que fue de \$369.246.672

Cuadro 12. Comparativo consumo Servicios Públicos III Trimestre de 2017 vs III Trimestre de 2016.

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	VALOR III TRIMESTRE 2017	VALOR III TRIMESTRE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	33.168.330	50.153.040	(16.984.710)	(51)
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P.	42.126.785	6.369.003	35.757.782	85
COMPANIA ENERGETICA DEL TOLIMA SOCIEDAD POR ACCIONES EMPRESA DE SERVICIOS PUBLIC	317.479.743	252.600.151	64.879.592	20
IBAL SA ESP	18.051.100	14.802.900	3.248.200	18
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	26.484.697	27.496.549	(1.011.852)	(4)
INTERASEO SA ESP	25.518.334	17.825.029	7.693.305	30
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	9.996.000	-	9.996.000	100
TOTAL	472.824.989	369.246.672	103.578.317	22

Fuente: Presupuesto.

A continuación se ilustra en el cuadro comparativo, el comportamiento del consumo de Servicios Públicos del II Trimestre 2017 Vs III Trimestre observándose que en los servicios publicos se ha aumentado así:

Interaseo S.A: 34% **Enertolima:** 11% **Alcanos S.A:** 0.3%

Y disminuido: **Colombia Telecomunicaciones:** -13% **IBAL:** -4% **INFIBAGUE:** 6%

Como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro 13. Comparativo consumo Servicios Públicos II Trimestre de 2017 vs III Trimestre de 2017.

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	VALOR II TRIMESTRE 2017	VALOR III TRIMESTRE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	33.072.650	33.168.330	95.680	0,3
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A	47.753.018	42.126.785	(5.626.233)	(13)



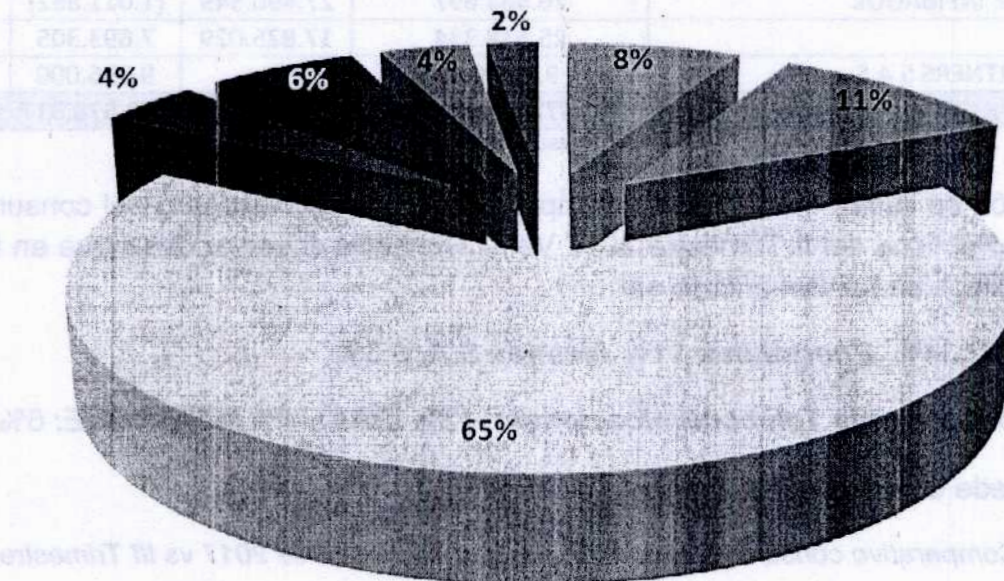
SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	VALOR II TRIMESTRE 2017	VALOR III TRIMESTRE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COMPANIA ENERGETICA DEL TOLIMA	282.057.988	317.479.743	35.421.755	11
IBAL SA ESP	18.780.800	18.051.100	(729.700)	(4)
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	28.073.600	26.484.697	(1.588.903)	(6)
INTERASEO SA ESP	16.932.415	25.518.334	8.585.919	34
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	9.996.000	9.996.000	-	-
TOTAL	436.666.471	472.824.989	36.158.518	8

Fuente: Presupuesto

Finalmente se tiene comparativo del servicio público que más porcentaje de participación representa para el II trimestre de 2017.

Grafico 5.

SERVICIOS PUBLICOS CON MAYOR PARTICIPACION III TRIMESTRE 2017



- GAS
- ENERGIA
- INFIBAGUE
- MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S
- COMUNICACIONES
- AGUA
- INTERASEO SA ESP

Proyectó: Oficina de Control Interno
Fuente: Oficina de presupuesto

6 COMBUSTIBLE

Para el III trimestre de 2017 según la oficina de Presupuesto se registran obligaciones por valor de \$ 6.235.671 por concepto de combustibles y Lubricantes, adicionalmente se verifica el consumo de combustible de acuerdo a lo reportado por la oficina de Administración de inventarios y almacén, el cual reporta \$6.265.671 es decir una diferencia de \$30.000

Cuadro 14. Comportamiento consumo combustible III Trimestre de 2017

VEHICULO / PERIODO	TIPO	27-06-2017 al 24-07-2017	25-07-2017 al 24-08-2017	26-08-2017 al 24-09-2017	TOTAL
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ 628.177	\$ 407.621	\$ 1.035.798
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 560.117	\$ 194.730	\$ -	\$ 754.847
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	1.115.312	1.140.206	1.299.696	\$ 3.555.214
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL CONSUMO GASOLINA		1.675.429	1.963.113	1.707.317	\$ 5.345.859
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ -	\$ 198.043	\$ -	\$ 198.043
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 133.649	\$ 367.067	\$ 128.109	\$ 628.825
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ -	\$ -	\$ 92.944	\$ 92.944
Planta francia	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Planta Limonar	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL CONSUMO ACPM		133.649	565.110	\$ 221.053	\$ 919.812
TOTAL					\$ 6.265.671

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

Adicionalmente se realizó un comparativo entre el **total** de consumo de combustible del III trimestre de 2017 vs III trimestre de 2016 en el cual se observa una disminución en el consumo de ACPM del 77% y 2,4% en el consumo de Gasolina para el III trimestre de 2017, además se evidencia un significativo aumento de consumo de Gasolina de los vehículos de la gerencia, como se puede observar a continuación:

Cuadro 15. Consumo de combustible III trimestre 2017 vs III trimestre de 2016.

VEHICULO / PERIODO	TIPO	TOTAL III TRIMESTRE 2017	TOTAL III TRIMESTRE 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1.035.798	\$ 1.166.563	\$ (130.765)	-11,2
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 754.847	\$ 793.239	\$ (38.392)	-4,8
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	0,0
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 3.555.214	\$ 1.796.703	\$ 1.758.511	97,9
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ -	\$ 1.466.005	\$ (1.466.005)	-100,0
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	0,0
TOTAL CONSUMO GASOLINA		\$ 5.345.859	\$ 5.222.510	\$ 123.349	2,4
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	0,0
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 198.043	\$ 991.426	\$ 793.383	-80,0
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 628.825	\$ 945.628	\$ 316.803	-33,5
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 92.944	\$ 1.219.939	\$ 1.126.995	-92,4
Planta Francia	ACPM	\$ -	\$ 417.450	\$ 417.450	-100,0
Planta Limonar	ACPM	\$ -	\$ 417.450	\$ 417.450	-100,0
TOTAL CONSUMO ACPM		\$ 919.812	\$ 3.991.893	\$ 3.072.081	77,0
TOTAL		\$ 6.265.671	\$ 9.214.403	\$ 2.948.732	32,0

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

7 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, posiblemente 7 servicios presenta margen de utilidad POSITIVO y 10 servicios margen de utilidad NEGATIVO para el hospital, se evidencia que Oncología tiene una posible utilidad negativa del -64% frente a sus ingresos.

Además se evidencia que para este trimestre el servicio que más presenta rentabilidad frente al margen de utilidad es Apoyo Terapéutico con un una posible utilidad positiva de más del triple de sus costos, como se puede observar a continuación.

Cuadro 16. Margen de utilidad III Trimestre de 2017 según Costos.

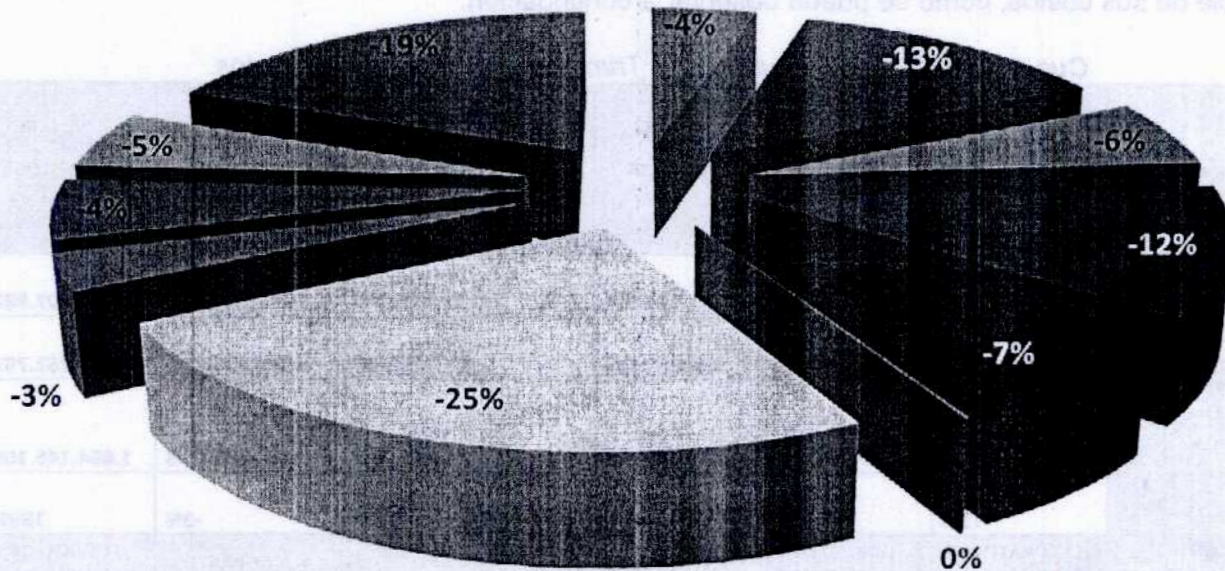
Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	663.541.100	1.319.838.569	61.564.505	119.153.179	5.808.397.683	2.534.407.882
Total Costos Acumulados	807.020.944	1.142.295.566	492.504.286	89.265.318	6.006.028.716	880.262.782
Utilidad Operativa Acumulada	-143.479.844	177.543.003	-430.939.781	29.887.861	-197.631.033	1.654.145.100
Margen % Acumulada	-18%	16%	-87%	33%	-3%	188%
Concepto	LABORATORIO CLINICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	229.478.892	121.499.670	140.686.240	6.580.328.709	563.621.924	12.708.500
Total Costos Acumulados	613.067.319	337.437.195	145.355.741	5.459.675.604	1.358.830.383	122.155.125
Utilidad Operativa Acumulada	-383.588.427	-215.937.525	-4.669.501	1.120.653.105	-795.208.459	-109.446.625
Margen % Acumulada	-63%	-64%	-3%	21%	-59%	-90%
Concepto	TERAPIAS	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	190.930.582	5.566.769.814	1.335.683.508	595.937.259	154.189.733	1.465.830.225
Total Costos Acumulados	178.460.433	3.748.738.928	1.513.387.523	767.113.617	23.255.257	2.077.643.868
Utilidad Operativa Acumulada	12.470.149	1.818.030.886	-177.704.015	-171.176.358	130.934.476	-611.813.643
Margen % Acumulada	7%	48%	-12%	-22%	563%	-29%

Fuente: Administración de Costos.

En las siguientes graficas se ilustra el porcentaje negativo y positivo de cada servicio de sus ingresos frente a sus costos:

Grafico 6.

SERVICIOS CON MARGEN DE UTILIDAD NEGATIVA III TRIMESTRE 2017



- BANCO DE SANGRE
- FARMACIA
- HOSPITALIZACION
- LABORATORIO CLINICO
- UNIDAD DE ONCOLOGIA
- PATOLOGIA
- SALA DE PARTOS
- SERVICIO DE AMBULANCIAS
- UCI NEONATAL
- UCI PEDIATRICA
- URGENCIAS

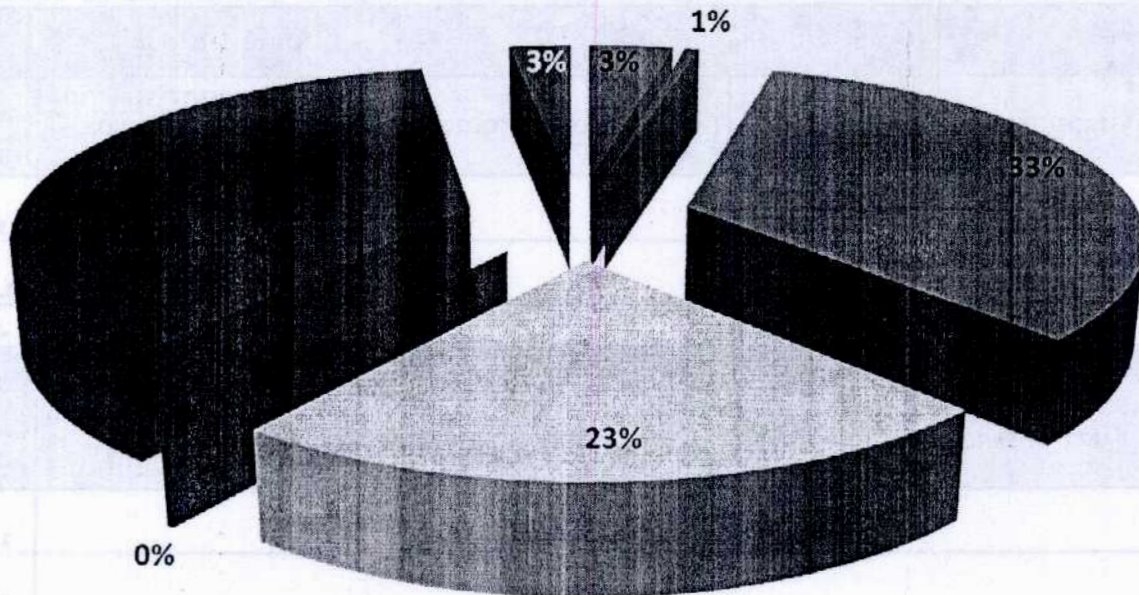
Proyecto: Oficina de Control Interno
Fuente: Oficina de Costos

Fuente: Oficina de Costos

Como se puede observar en la anterior gráfica, al parecer de los 8 procesos con utilidad negativa, el servicio de Sala de partos refleja mayor participación con un 25% por valor de -\$795.208.459 seguido del servicio de Urgencias con un 19% de participación por valor de \$611.813.643

Grafico 7.

SERVICIOS CON MARGEN DE UTILIDAD POSITIVA III TRIMESTRE 2017



- CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA
- IMAGENOLOGIA
- TERAPIAS
- OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO
- GASTROENTEROLOGIA
- QUIROFANO
- UCI ADULTO

Proyecto: Oficina de Control Interno
Fuente: Oficina de Costos

Fuente: Oficina de Costos

Se realizó un comparativo de los Costos del III 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 23% por un valor de \$4.790.368.250.

Cuadro 19. Comparativo Costos Hospitalarios III Trim 2017 reporte Contabilidad Vs Costos

CONCEPTO	Apoyo Diagnóstico				Otros Servicios	Consulta Externa
	GASTROENTEROLOGIA	IMAGENOLOGIA	LABORATORIO CLÍNICO	PATOLOGIA	SERVICIOS DOCENTE, SERVICIO DE AMBULANCIAS, OTROS SERVICIOS.	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA
Valor Ofic Contabilidad	1.227.812.539				128.187.167	908.127.166
Valor Ofic Costos	1.727.951.160				122.155.125	1.142.295.566
Diferencia	-500.138.621				6.032.042	-234.168.400
CONCEPTO	Apoyo Terapéutico					Urgencias
	BANCO DE SANGRE	UNIDAD DE ONCOLOGIA	TERAPIAS	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Valor Ofic Contabilidad	4.889.144.324					1.572.766.338
Valor Ofic Costos	1.838.678.115					2.077.643.868
Diferencia	3.050.466.209					-504.877.530
CONCEPTO	Unidad Funcional Internación				Quirofano y Sala de Partos	
	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	SALA DE PARTOS
Valor Ofic Contabilidad	8.238.226.912				4.007.865.910	
Valor Ofic Costos	12.035.268.785				6.818.505.987	
Diferencia	-3.797.041.873				-2.810.640.077	

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 Costos e Ingresos mas representativos por servicios en el III Trimestre de 2017, siendo los servicios de Quirofano (con un 21%) y Hospitalizacion (con un 23%) de los mas altos como se puede observar en el siguiente cuadro:

NOMBRE PROCESO	COSTOS		INGRESOS	
	VALOR COSTOS	%	VALOR INGRESOS	%
BANCO DE SANGRE	807.020.944	3	663.541.100	2
CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	1.142.295.566	4	1.319.838.569	5
FARMACIA	492.504.286	2	61.564.505	0
GASTROENTEROLOGIA	89.265.318	0	119.153.179	0
HOSPITALIZACION	6.006.028.716	23	5.808.397.683	21
IMAGENOLOGIA	880.262.782	3	2.534.407.882	9
LABORATORIO CLÍNICO	613.067.319	2	229.478.892	1
UNIDAD DE ONCOLOGIA	337.437.195	1	121.499.670	0
PATOLOGIA	145.355.741	1	140.686.240	1
QUIROFANO	5.459.675.604	21	6.580.328.709	24
SALA DE PARTOS	1.358.830.383	5	563.621.924	2
SERVICIO DE AMBULANCIAS	122.155.125	0	12.708.500	0
TERAPIAS	178.460.433	1	190.930.582	1
UCI ADULTO	3.748.738.928	15	5.566.769.814	20
UCI NEONATAL	1.513.387.523	6	1.335.683.508	5
UCI PEDIATRICA	767.113.617	3	595.937.259	2
OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	23.255.257	0	154.189.733	1
URGENCIAS	2.077.643.868	8	1.465.830.225	5
TOTAL	25.762.498.606	100	27.464.567.974	100

Fuente: Oficina de y Costos

RECOMENDACIONES Y OBSERVACIONES:

1. En La Administración del Recurso Humano, se observa una disminución del costo del tercer trimestre de las plantas definitiva, temporal y de supernumerarios comparando el segundo trimestre del 2.107 en una suma de \$608 Mlls. principalmente en valores relativos por la nómina definitiva (\$325 Mlls.) situación que debe ser revisada, pues el resultado es bueno, pero no se tiene explicación lógica por cuanto la nómina continua en 315 empleados, y la prima de servicios y, en general, todas las prestaciones sociales deben ser causadas mensualmente; se recomienda a contabilidad conciliar los valores de planta de personal.
2. Los Viáticos y Gastos de viaje llevan un acumulado de \$24 Mlls. con un porcentaje de ejecución a Sept.30/17 del 69,7%, acorde con lo presupuestado para el año de \$35 Mlls. Por otra parte, se reitera la observación del trimestre anterior, sobre la explicación y el registro por el "Reconocimiento de viáticos a José Raúl Reyes Cuellar (Ex trabajador) que asistió a la reunión de trabajo, con el Ministerio de Salud y Protección Social y autoridades Departamentales y delegados del Ministerio de Hacienda y de Salud los días 01,02,03 de Septiembre de 2.014" por valor de \$1.377.993 , Además es importante se explique también, por qué en el Egreso No.1200 solo aparece Nota debito por \$874.636.
3. En el rubro de Honorarios del tercer trimestre del 2.017, se ha comprometido un 90%, valor que asciende a \$2.781 Mlls. Versus un valor presupuestado por \$3.093 Mlls., para el término del año, se sugiere una adición presupuestal cancelando CDPs. y RPs. de las áreas que no hayan ejecutado presupuesto u agilizar la liquidación de contratos para poder liberar presupuesto para no afectar la operatividad en la terminación del año. Los honorarios más representativos sigue siendo los de Aseisa por valor de \$70 Mlls. para el cobro de cartera, y aparece un valor de \$147 Mlls. pagados a la CNSC por concepto del pago del servicio en el concurso de méritos para las personas que concursaran para cubrir las vacantes definitivas del Hospital.

En el rubro remuneración de servicios técnicos se evidencia que los compromisos de Enero a Septiembre 2017 han aumentado en un 10,76% con un valor de \$1.386 Mlls. comparado con el mismo periodo de la vigencia 2016, pasando de \$ 12.875 Mlls. a \$14.261 Mlls. Los mayores valores son:

Sindicato de médicos especialistas SIMESTOL	\$ 2.050 Mlls.
Ortopedistas unidos del Tolima SAS, ORUTOL	\$ 744 Mlls.
Médicos cirujanos y urología especializada UROOV SAS	\$ 735 Mlls.
Cardiólogos asociados LTDA	\$ 654 Mlls.
Medicina Física y rehabilitación integral IPS SAS	\$ 485 Mlls.
Gastro centro supra especialistas SAS	\$ 475 Mlls.

Neuxis SAS	\$ 424 Mlls.
Electro diagnostico Giraldo SAS	\$ 390 Mlls.
Mosquera Ortiz Cesar Augusto	\$ 358 Mlls.
Zully Adriana Chaparro Quintero	\$ 278 Mlls.
Lyllian Montenegro Aguilar	\$ 276 Mlls.
Luis Fernando Enciso Noreña	\$ 268 Mlls.
Maximilano Urueña Salazar	\$ 264 Mlls.

4. El consumo de Fotocopias ha sido austero, de tal forma que se disminuyó en un 79% comprado los dos trimestres de julio a Sept. De 2.016 y de 2.017 pasando el consumo de \$85 Mlls. en el trimestre a solo \$17 Mlls. disminuyendo en \$68 Mlls. lo que denota las responsabilidades de las áreas, se recomienda se continúe con esa política de austeridad.

5. El rubro de Servicios públicos se ha incrementado en un 28,05% casi \$104 Mlls, comparando los terceros trimestres de 2.016 con 2.017, pasando el consumo de \$369 Mlls. a \$473 Mlls. Lo anterior principalmente se debe a un incremento desorbitante en Colombia Telecomunicaciones y se debe al alquiler de una planta telefónica para la Francia por valor de \$11.500.000 Mlls. mensuales, se recomienda revisar la conveniencia de este alquiler y como se hacía antes de empezar a pagar este arriendo; por otra parte se ha incrementado el consumo de la Energía en \$65 Mlls. por lo que se recomienda un plan o campaña con la participación de Enertolima, para la concientización del servidor público del consumo racional, no fue posible revisar por el sistema cual área consume más que otra, por cuanto no están registrando en forma detallada en el pago en el software Dinámica Gerencial, a que área pertenece cada consumo.

6. El consumo de combustibles ha sido austero, de tal forma que se disminuyó en un 32%, con un valor de casi \$ 3 Mlls. pasando de un consumo en el tercer trimestre de 2.016 de \$ 9 Mlls. a \$ 6 Mlls, de consumo en combustible por el tercer trimestre de 2.017, el valor de ahorro más representativo se da en el consumo de ACPM. Se recomienda continuar con esa responsabilidad y austeridad en el gasto de combustible.

7. Para poder recomendar sobre lo registrado en el estudio de los costos es importante hacer las siguientes apreciaciones del cuadro 16:

a. Los ingresos totales tienen una diferencia en el acumulado de Enero a Septiembre de 2.017 de \$5 Mlls. pues según costos el gran total es de \$78.330 Mlls. y según contabilidad \$78.335 Mlls. (cuenta 4312).

b. Los costos acumulados de farmacia por valor de \$10.668 Mlls. en la cuenta 631056, son distribuidos por centro de costos a los diferentes servicios de salud por lo que contablemente presenta pérdida.

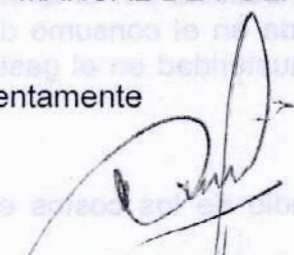


- c. Cuentas de Gastos Administrativos como concursos y licitaciones, tasas, intereses de mora, y gravamen a los movimientos financieros no son tenidos en cuenta para el costeo.
- d. Solo las cuentas de Gastos por amortizaciones de licencias, software y otros intangibles son tenidos como parte del costo.
- e. Los costos por lavandería, vigilancia, aseo, impuestos prediales, alimentación; son cargados directamente al centro de costos que le pertenece de acuerdo a los kilos, metros cuadrados y consumo.
- f. El resto de los gastos Administrativos y de Logística son cargados porcentualmente con una distribución acorde y proporcional al peso (valores) de cada costo.
- g. Referente al cuadro 19 las diferencias que se presentan entre contabilidad y costos son muy significativas, pero no indican que no estén conciliadas, sino la explicación se debe a que los valores que la oficina de control interno extrae la información de Contabilidad y se refiere a las cuentas contables y los valores que se reciben de la oficina de costos viene por el respectivo centro de costos.

Por lo anterior, podemos recomendar revisar la diferencia de \$5 Mlls. en Ingresos entre Contabilidad y la oficina de costos; y revisar los Ingresos Vs. Los costos de las áreas que más están presentando perdida en el último trimestre de 2.017; Revision y análisis de los contratos con las EPS, (Como nos pagan los procedimientos y como está parame trizado), como se está facturando y a que tarifas; el valor contratado y pagado a los galenos que realizan el servicio y el margen bruto operacional., Estas dependencias son: Urgencias con \$612 Mlls.; Unidad de Oncología con \$ 216 Mlls. y Banco de Sangre con \$143 MLls.

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