



Ibagué, 13 de Febrero 2018

Doctora
INES BERNARDA LOIZA GUERRA
 Agente Especial Interventora
 Hospital

Hospital Federico Lleras Acosta
 Rad. EE-000001934-2018
 Fecha: 14/02/2018 - 10:48 AM - Folios: 1
 Oficina Productora: Oficina Control Interno



EE-000001934-2018

Asunto: Informe Austeridad Gasto IV Trimestre 2017

OBJETIVO Y MARCO LEGAL

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el cuarto 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 CUARTO TRIMESTRE 2017

1. GESTION DEL TALENTO HUMANO:

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

PLANTA	III TRIMESTRE 2017	IV TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	4.572.751.363	4.542.480.468	30.270.895	1
Temporal	4.844.380.057	5.139.945.867	-295.565.810	-6
Supernumerario	321.106.437	299.649.399	21.457.038	7
TOTAL	9.738.237.857	9.982.075.734	-243.837.877	2

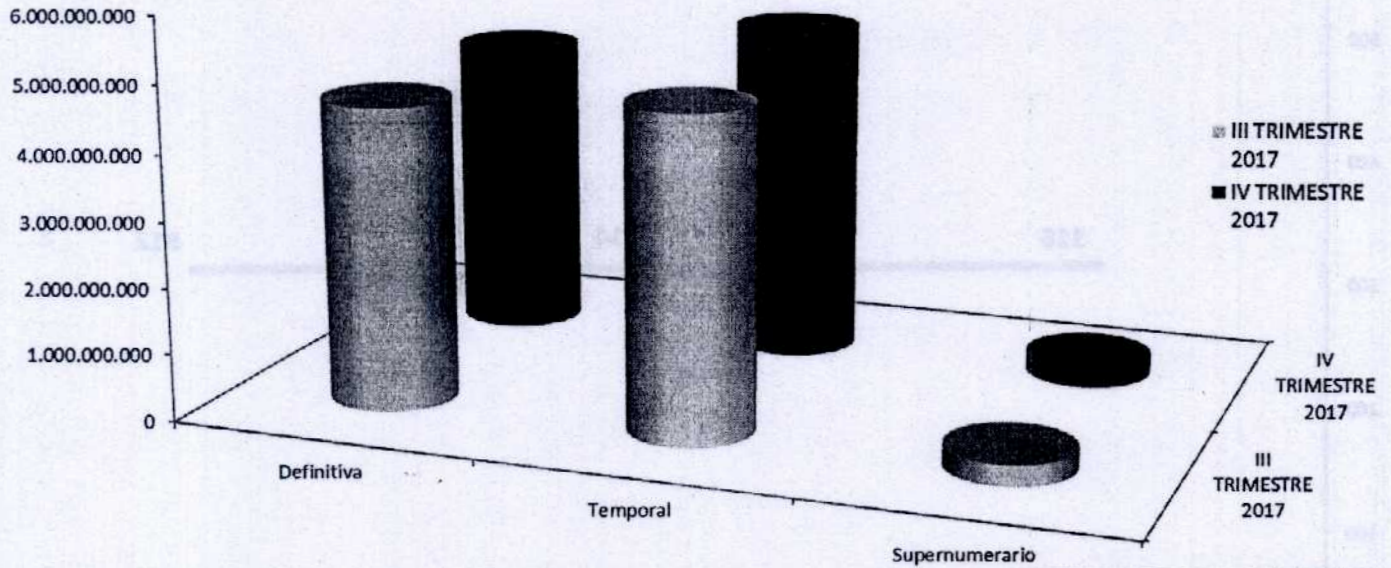
Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Se evidencia una variación ascendente para el IV trimestre de 2017 en cuanto al costo de la planta temporal en relación con el trimestre anterior, lo cual genera un aumento total de \$295.565.810 equivalente a un 6%

En la siguiente gráfica se ilustra el comportamiento de los costos de nómina incluidos los aportes patronales, por un valor que asciende a \$9.982.075.734 correspondiente al IV trimestre de 2017 frente al II trimestre de 2017, discriminado por planta definitiva, planta temporal y supernumerario.

Grafico 1.

COSTOS DE NOMINA COMPARATIVO III Y IV TRIM 2017



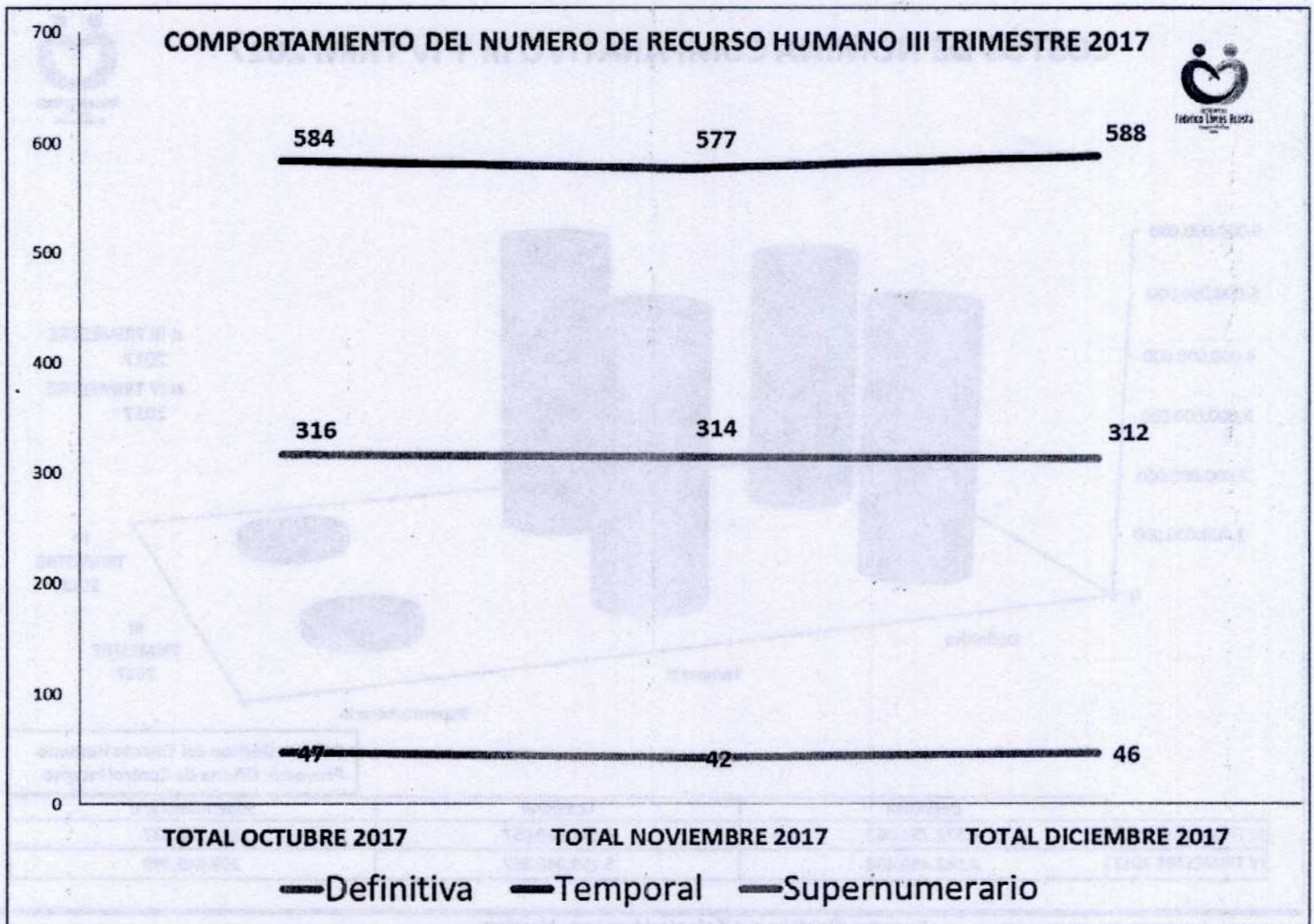
Fuente: Gestión del Talento Humano
Proyectó: Oficina de Control Interno

	Definitiva	Temporal	Supernumerario
III TRIMESTRE 2017	4.572.751.363	4.844.380.057	321.106.437
IV TRIMESTRE 2017	4.542.480.468	5.139.945.867	299.649.399

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

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

Grafico 2.



Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Cuadro 2. Numero personal Administrativo y Operacional IV Trimestre de 2017

PLANTA	ADM OCT 2017	ASIS OCT 2017	TOTAL OCT 2017	ADM NOV 2017	ASIS NOV 2017	TOTAL NOV 2017	ADM DIC 2017	ASIS DIC 2017	TOTAL DIC 2017
Definitiva	64	252	316	64	250	314	63	249	312
Temporal	107	477	584	108	469	577	108	480	588
Supernumerario	15	32	47	8	34	42	12	34	46
TOTAL	186	761	947	180	753	933	183	763	946

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

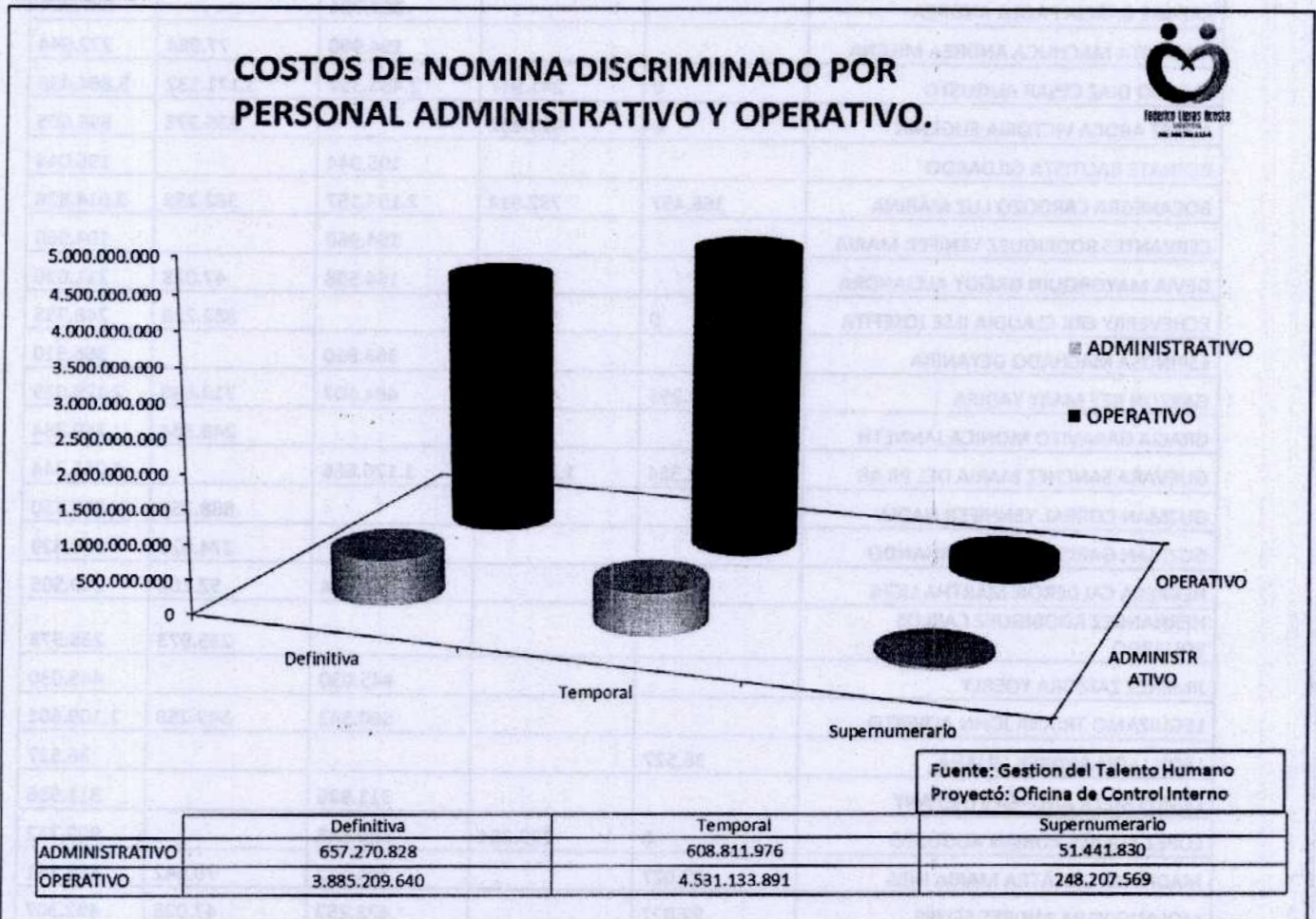
Cuadro 3. Costos de nómina discriminado personal Operativo vs Administrativo cuarto trimestre 2017.

PLANTA	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
Definitiva	657.270.828	3.885.209.640	4.542.480.468
Temporal	608.811.976	4.531.133.891	5.139.945.867
Supernumerario	51.441.830	248.207.569	299.649.399
TOTAL	1.317.524.634	8.664.551.100	9.982.075.734

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 51.5% aproximadamente del personal operativo en la planta temporal, con un valor de \$4.531.133.891 (incluidos Aportes Patronales). Con similar participación, 45,5% aproximadamente, del personal operativo en la planta definitiva, con \$3.885.209.640 y finalmente la planta supernumerario con una participación de 3% con \$248.207.569

Grafico 3.



2. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Para el Cuarto trimestre de 2017 se tiene un valor por concepto de Viaticos y gastos de viaje que asciende a \$9.679.638. El presupuesto definitivo por este rubro es de \$35.000.000 del cual se comprometió el 97,4% aproximadamente con un valor de \$34.085.948, 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, III y IV Trimestre 2017 y comportamiento de cada uno:

Cuadro 4. Comprometido viáticos y gastos de viaje I, II, III, IV Trimestre de 2017.

Razon Social	Valor Total I Trim 2017	Valor Total II Trim 2017	Valor Total III Trim 2017	Valor Total IV Trim 2017	TOTAL 2017
AGUIRRE MENDOZA CRISTIAN JOHAN			178.800	178.800	357.600
ALBORNOZ MALDONADO MIGUEL ANTONIO	0	241.947			241.947
ARENAS GARCIA PAOLA ANDREA			387.724		387.724
ANGARITA MACHUCA ANDREA MILENA			194.960	77.984	272.944
ALONSO DIAZ CESAR AUGUSTO	0	241.947	2.451.357	3.171.132	5.864.436
AVILEZ AROCA VICTORIA EUGENIA	0	619.832		235.973	855.805
BERNATE BAUTISTA GILDARDO			196.044		196.044
BOCANEGRA CARDOZO LUZ MARINA	366.457	732.914	2.133.157	382.298	3.614.826
CERVANTES RODRIGUEZ YENIFER MARIA			194.960		194.960
DEVIA MAYORQUIN GREIDY ALEJANDRA			164.598	47.028	211.626
ECHEVERRY ERK CLAUDIA ILSE JOSEFITA	0	366.457		382.298	748.755
ESPINOSA MACHADO DEYANIRA			366.910		366.910
GARZON REY MARY YADIRA	462.296	462.296	484.607	719.830	2.129.029
GRACIA GARAVITO MONICA JANNETH				249.384	249.384
GUEVARA SANCHEZ MARIA DEL PILAR	1.062.384	1.863.274	1.120.686		4.046.344
GUZMAN CORRAL YENNIFER NADIA				888.750	888.750
GUZMAN GARCIA DIEGO FERNANDO				274.629	274.629
HERRERA CALDERON MARTHA LIGIA			208.404	52.101	260.505
HERNANDEZ RODRIGUEZ CARLOS EDUARDO				235.973	235.973
JIMENEZ ZAMORA YOERLY			445.030		445.030
LEGUIZAMO TRIANA JOHN ALBERTO			560.343	549.258	1.109.601
LEON LEON ANDREA LILIANA	36.527				36.527
LEMUS MEZA ANDREA STHEFANY			311.936		311.936
LOPEZ TORRES ADRIAN AUGUSTO	0	229.384	680.348		909.732
MADRIGAL CHILATRA MARIA INES	22.027		305.682	70.542	398.251
MOLANO YARA ANDRES FELIPE	22.027		423.252	47.028	492.307
MORALES SUAREZ AMELIA SUGEY				235.973	235.973

Razón Social	Valor Total I Trim 2017	Valor Total II Trim 2017	Valor Total III Trim 2017	Valor Total IV Trim 2017	TOTAL 2017
MORENO HERRAN HERNAN				274.629	274.629
OBANDO MORALES EDWIN				209.756	209.756
PENUELA ORJUELA CAMILO	0	204.825	209.756		414.581
PUENTES GARCIA YENI			453.132		453.132
REYES CUELLAR JOSE RAUL	0	1.377.993			1.377.993
ROMERO EDGAR JUAN			287.650		287.650
SERRATO DIANA PILAR				235.973	235.973
TELLEZ FLOREZ YUDITH LISBETH	0	216.777			216.777
URREA YARA NURY JHOANNA	22.027		141.084	23.514	186.625
VARGAS ROMERO OFELIA	704.243	483.894	748.152	249.384	2.185.673
VARON DEVIA DIANA LORENA				23.514	23.514
VASQUEZ SANCHEZ BLANCA OLGA	424.608		471.946	444.375	1.340.929
VASQUEZ MUR EDWIN ARBEY				419.512	419.512
ZABALA GUTIERREZ DAYANA ALEXANDRA	22.027		423.252		445.279
ZULUAGA CASTANO YUBERT SANTIAGO	0	676.377			676.377
TOTAL	3.144.623	7.717.917	13.543.770	9.679.638	34.085.948

Fuente: Oficina de Presupuesto

2.2. Al comparar el IV Trimestre 2017 de Vs IV Trimestre 2016 se evidencia que aumentó en un 25,9% los compromisos por viáticos y gastos de viaje con una diferencia de \$1.991.538 como se puede observar a continuación:

Cuadro 5. Viáticos y gastos de viaje IV Trimestre de 2017 vs IV Trimestre de 2016

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2017	IV TRIMESTRE 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 9.679.638	\$ 7.688.100	\$ 1.991.538	25,9

Fuente: Oficina de Presupuesto

3. HORARIOS Y REMUNERACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS

3.1 Honorarios:

3.1.1 Para el rubro de Honorarios se observa en la vigencia 2017 con corte a Diciembre, un valor de presupuesto definitivo por \$3.036.973.000, de los cuales se ha comprometido un 92% que asciende a \$2.783.419.487; de los cuales se tiene obligados (Facturados) un 85% aproximadamente por valor de \$ 2.366.020.921 y se ha pagado un 65% que asciende a \$ 1.528.393.440 como observa en el siguiente cuadro:

TERCERO/RAZON SOCIAL	Valor Compromiso	Valor Obligado	Valor Orden Pago
ACTIVOS E INVENTARIOS LTDA	10.948.000,00	10.948.000,00	10.948.000,00
ALBARELLO MARULANDA CAROLINA DEL PILAR	44.520.000,00	44.520.000,00	40.810.000,00
ASESORIAS INTEGRALES DE SALUD ASEISA	1.411.850.089,00	1.059.575.881,00	276.177.650,00
CARRERO PADILLA RICARDO IVAN	19.650.526,00	19.650.525,00	19.650.525,00
COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	293.942.763,00	293.942.763,00	293.942.763,00
CONSULTORES Y AUDITORES PROFESIONALES DE IBAGUE S.A.S.	56.525.000,00	28.262.500,00	28.262.500,00
CONTROL AND VALUATION CONSULTING LTDA	141.641.665,00	132.585.553,00	132.585.553,00
ESPINOSA TOVAR FERNANDO	1.475.434,00	1.475.434,00	1.475.434,00
HURTADO CARDONA GLORIA CECILIA	61.863.000,00	61.863.000,00	56.457.000,00
JARAMILLO AYALA SANDRA MILENA	110.265.142,00	109.189.266,00	100.189.266,00
LOAIZA GUERRA INES BERNARDA	190.766.884,00	189.763.972,00	189.763.972,00
LYB SOLUCIONES JURIDICAS SAS	26.400.000,00	26.400.000,00	22.000.000,00
MACIAS ALVAREZ RAFAEL ANTONIO	87.734.685,00	79.734.685,00	79.734.685,00
MENDOZA GUEVARA EDNA LORENA	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
MOLINA MIRANDA JESUS ANTONIO	21.624.000,00	21.624.000,00	16.218.000,00
MORENO PEREZ MARIA FERNANDA	61.258.037,00	61.258.037,00	61.258.037,00
MUÑOZ ROBAYO JEFFE JUBELLY	92.699.429,00	84.974.472,00	77.249.520,00
NAVARRO FRANCO PAOLA ANDREA	33.248.965,00	33.248.965,00	24.366.667,00
PERALTA DELGADO GUSTAVO	33.190.000,00	33.190.000,00	29.690.000,00
PULIDO REY JOHAN JAVIER	6.750.000,00	6.750.000,00	6.750.000,00
PUPIALES CARDONA ELIZABETH	57.500.000,00	47.500.000,00	42.500.000,00
RIVERA TRUJILLO DIEGO	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00
RUIZ BUITRAGO SILVIA ELENA	7.140.000,00	7.140.000,00	7.140.000,00
SOTOMAYOR SEGRERA MIGUEL ANGEL	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
UNIVERSIDAD CES	2.950.868,00	2.948.868,00	2.948.868,00
TOTAL	2.783.419.487,00	2.366.020.921,00	1.528.393.440,00

3.1.2 Se realizó comparativo de los Honorarios entre el IV Trimestre de las vigencias 2016 y 2017, evidenciándose que se han disminuido los compromisos en un 38% y las obligaciones han aumentado comparado con el 2016; como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro 6. Comparativo Honorarios IV Trimestre de 2017 vs IV Trimestre de 2016 y su variación.

HONORARIOS	IV TRIMESTRE DE 2017	IV TRIMESTRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Compromisos	\$ 213.987.264	\$ 345.182.663	\$ (131.195.399)	-38,0
Obligación	\$ 523.039.463	\$ 111.543.383	\$ 411.496.080	368,9

Fuente: Oficina de Presupuesto

3.1.3 Para el III Trimestre de 2017 se tiene un valor comprometido por concepto de Honorarios de \$213.987.264; de los compromisos del IV trimestre se ha obligado mas del 100% que asciende a \$523.039.463 (esto sucede debido a que al parecer las obligaciones son de compromisos de trimestres anteriores) y se ha pagado un 65% que asciende a \$668.419.873. En la tabla a continuacion se relaciona detalladamente:

Cuadro 7. Comportamiento Honorarios IV Trimestre de 2017

Razon Social	Compromisos	Obligado	Pago
ALBARELLO MARULANDA CAROLINA DEL PILAR	\$ 0	\$ 11.130.000	\$ 11.130.000
ASESORIAS INTEGRALES DE SALUD ASEISA	\$ 45.000.000	\$ 219.439.492	\$ 206.254.299
CARRERO PADILLA RICARDO IVAN	\$ 0	\$ 3.399.999	\$ 3.399.999
COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	\$ 0	\$ 0	\$ 146.952.300
CONSULTORES Y AUDITORES PROFESIONALES DE IBAGUE S.A.S.	\$ 0	\$ 11.305.000	\$ 28.262.500
CONTROL AND VALUATION CONSULTING LTDA	\$ 22.820.046	\$ 35.715.678	\$ 35.715.678
ESPINOSA TOVAR FERNANDO	\$ 1.475.434	\$ 1.475.434	\$ 1.475.434
HURTADO CARDONA GLORIA CECILIA	\$ 0	\$ 16.218.000	\$ 13.515.000
JARAMILLO AYALA SANDRA MILENA	\$ 19.326.402	\$ 27.250.526	\$ 27.250.526
LOAIZA GUERRA INES BERNARDA	\$ 34.208.227	\$ 68.969.323	\$ 68.969.323
LYB SOLUCIONES JURIDICAS SAS	\$ 9.900.000	\$ 20.900.000	\$ 16.500.000
MACIAS ALVAREZ RAFAEL ANTONIO	\$ 19.500.000	\$ 19.500.000	\$ 27.500.000
MENDOZA GUEVARA EDNA LORENA	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000	\$ 0
MOLINA MIRANDA JESUS ANTONIO	\$ 0	\$ 16.218.000	\$ 16.218.000
MUÑOZ ROBAYO JEIFFE JUBELLY	\$ 23.174.857	\$ 19.312.380	\$ 19.312.380
NAVARRO FRANCO PAOLA ANDREA	\$ 17.382.298	\$ 25.882.298	\$ 24.366.667
PERALTA DELGADO GUSTAVO	\$ 0	\$ 10.290.000	\$ 10.290.000
PUPIALES CARDONA ELIZABETH	\$ 20.000.000	\$ 14.833.333	\$ 9.833.333
UNIVERSIDAD CES	\$ 0	\$ 0	\$ 1.474.434
TOTAL	\$ 213.987.264	\$ 523.039.463	\$ 668.419.873

Fuente: Oficina de Presupuesto

NOTA: Los compromisos que se evidencia en ceros (0) es debido a que en el I, II o III trimestre fueron comprometidos en su totalidad.

3.2 Remuneración de Servicios Técnicos:

En el Rubro Remuneración de Servicios Técnicos en relación al IV trimestre de 2017, se observa un valor de compromisos presupuestales que asciende a \$680.335.266; de los cuales se tiene obligados (Facturados) más del 100% por valor de \$4.036.721.983. (esto sucede debido a que al parecer las obligaciones son de compromisos de trimestres anteriores)

Cuadro 8. Comportamiento Servicios Técnicos IV Trimestre de 2017

MES	COMPROMETIDO	OBLIGADO	% OBLIGADO
OCTUBRE	289.651.587	1.247.852.523	431
NOVIEMBRE	47.986.051	1.291.868.772	2692
DICIEMBRE	342.697.628	1.497.000.688	437
TOTAL	680.335.266	4.036.721.983	593

Fuente: Oficina de Presupuesto

A continuación se tiene cuadro comparativo de los compromisos y las obligaciones contraídas en la vigencia 2016 vs 2017 y su variación con cargo al rubro de Remuneración de Servicios Técnicos. Se evidencia una variación relativa de los compromisos de 2,9% aproximadamente, lo que muestra un aumento para la vigencia 2017 de \$421.766.846. Y una disminución de las obligaciones de -14,9% por un valor de \$2.037.347.344

Cuadro 9. Comparativo Remuneración de Servicios Técnicos vigencia 2016 VS vigencia 2017

REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Comprometido	14.305.908.193	14.727.675.039	421.766.846	2,9
Obligado	13.703.633.209	11.666.285.865	- 2.037.347.344	-14,9

Fuente: Oficina de Presupuesto

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

Cuadro 10. Comportamiento Servicios Técnicos Enero a Diciembre 2017

MES	COMPROMISOS			OBLIGACIONES		
	COMPROMISOS 2017	COMPROMISOS 2016	DIFERENCIA	OBLIGACIONES 2017	OBLIGACIONES 2016	DIFERENCIA
ENERO	1.410.933.848	4.587.717.923	3.176.784.075	311.075.746	4.141.705.331	3.830.629.585
FEBRERO	2.156.362.580	3.688.053.593	1.531.691.013	935.338.960	2.740.976.486	1.805.637.526
MARZO	1.447.836.510	991.214.873	456.621.637	1.184.254.959	942.480.794	241.774.165
ABRIL	556.404.097	66.523.132	489.880.965	1.023.948.528	48.019.752	975.928.776



MAYO	4.925.129.244	192.468.517	4.732.660.727	1.224.632.925	192.443.701	1.032.189.224
JUNIO	857.218.240	550.242.500	306.975.740	1.260.567.984	366.452.685	894.115.299
JULIO	526.321.178	1.705.307.856	1.178.986.678	1.153.761.136	1.224.009.187	70.248.051
AGOSTO	1.755.749.776	562.073.164	1.193.676.612	1.266.634.467	271.521.122	995.113.345
SEPTIEMBRE	411.384.300	531.511.691	120.127.391	1.157.589.020	9.890.708	1.147.698.312
OCTUBRE	289.651.587	1.087.997.832	798.346.245	1.247.852.523	1.032.355.246	215.497.277
NOVIEMBRE	47.986.051	641.312.166	593.326.115	1.291.868.772	534.316.309	757.552.463
DICIEMBRE	342.697.628	214.765.300	127.932.328	1.497.000.688	162.114.544	1.334.886.144
TOTAL	14.727.675.039	14.819.188.547	91.513.508	13.554.525.708	11.666.285.865	1.888.239.843

Como se evidencia en el anterior cuadro, los compromisos de Enero a Diciembre 2017 han aumentado en un 2,9% con un valor de \$421.766.846 comparado con la vigencia 2016, a diferencia de las obligaciones que han disminuido en un 14,9% con un valor de \$2.037.347.344.

4 Impresos y Publicaciones

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

Cuadro 11. Comparativo consumo de copias vigencia IV trimestre 2017 vs IV trimestre 2016.

CONCEPTO	IV TRIMESTRE DE 2017	IV TRIMESTRE DE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Consumo de Fotocopiado	24.840.164	79.823.105	54.982.941	69

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 \$24.840.164 el cual ha disminuido un 69% comparado con el IV trimestre de 2016.

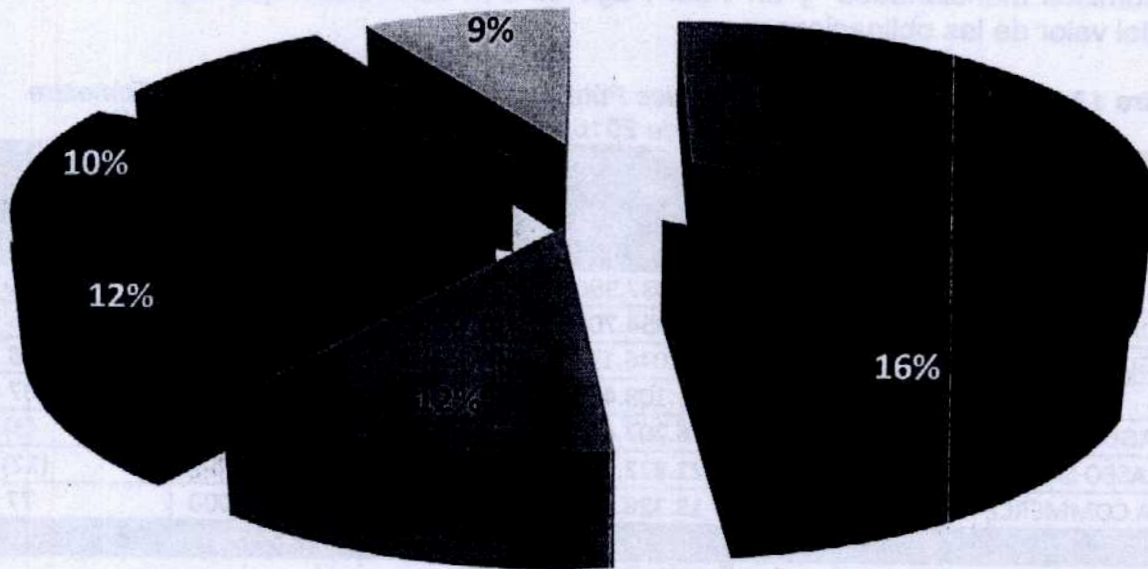
4.2 En el siguiente cuadro y grafico se puede observar los servicios más representativos en cuanto al consumo de copias en el III trimestre de 2017, siendo lo más altos Internación médica, banco de sangre y urgencias.

Cuadro 12. Servicios con mayor consumo de fotocopias durante el IV Trimestre de 2017.

SERVICIO	FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL
	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	
COORDINACION DE INTERNACION MEDICA	29.687	1.662.472	25.303	2.176.058	0	0	0	0	3.838.530
BANCO DE SANGRE	12.164	681.184	4.734	407.124	250	14.250	7.950	763.200	1.865.758
URGENCIAS - OBSERVACION	10.803	604.968	9.152	787.072	0	0	0	0	1.392.040
TALENTO HUMANO	8.439	472.584	10.688	919.168	0	0	0	0	1.391.752
GESTION COMERCIAL Y CARTERA	11.143	624.008	6.442	554.012	0	0	0	0	1.178.020
JURIDICA	9.439	528.584	6.629	570.094	0	0	0	0	1.098.678
QUIROFANO	9.884	553.504	5.474	470.764	0	0	0	0	1.024.268
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 IV TRIMESTRE DE 2017



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

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

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

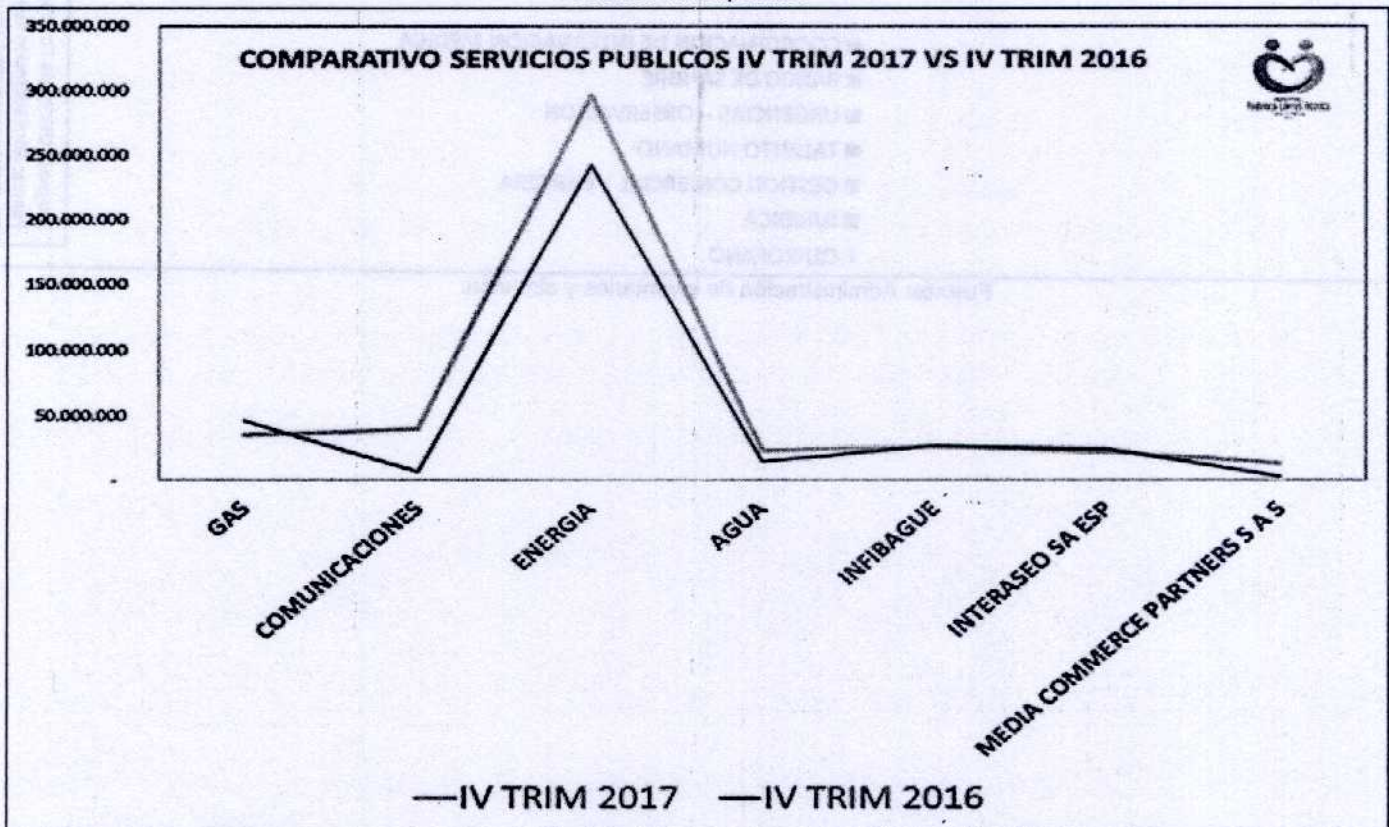
5 Servicios Públicos

Para la vigencia 2017 **de Enero a Diciembre** se comprometió el 75% del Presupuesto definitivo (\$2.384.525.000) para este rubro por valor de \$1.804.267.285 un valor facturado (obligado) de \$1.736.015.597 lo cual equivale a un 96% de los compromisos mencionados y un valor Pago de \$1.732.683.597 que equivale a un 99% del valor de las obligaciones.

Cuadro 13. Comparativo consumo Servicios Públicos IV Trimestre de 2017 vs IV Trimestre de 2016.

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	IV TRIM 2017	IV TRIM 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GAS	35.037.990	45.888.120	(10.850.130)	(31)
COMUNICACIONES	39.954.701	6.167.190	33.787.511	85
ENERGIA	297.046.132	242.859.987	54.186.145	18
AGUA	23.108.400	14.570.700	8.537.700	37
INFIBAGUE	26.207.442	26.871.695	(664.253)	(3)
INTERASEO SA ESP	21.822.238	24.507.196	(2.684.958)	(12)
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	13.328.000	3.000.000	10.328.000	77
TOTAL	456.504.903	363.864.888	92.640.015	20

Fuente: Presupuesto.



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

IBAL: 22% MEDIA COMMERCE: 25% Alcanos S.A: 5%

Y disminuido: **Colombia Telecomunicaciones: -5% Energia: -7% INFIBAGUE: -1% Interaseo S.A: -17%**

Como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro 14. Comparativo consumo Servicios Públicos III Trimestre de 2017 vs IV Trimestre de 2017.

SERVICIO	VALOR III TRIM 2017	VALOR IV TRIM 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GAS	33.168.330	35.037.990	1.869.660	5
COLOMBIA COMUNICACIONES	42.126.785	39.954.701	(2.172.084)	(5)
ENERGIA	317.479.743	297.046.132	(20.433.611)	(7)
AGUA	18.051.100	23.108.400	5.057.300	22
INFIBAGUE	26.484.697	26.207.442	(277.255)	(1)
INTERASEO SA ESP	25.518.334	21.822.238	(3.696.096)	(17)
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	9.996.000	13.328.000	3.332.000	25
TOTAL	472.824.989	456.504.903	(16.320.086)	(4)

Fuente: Presupuesto

6 COMBUSTIBLE.

Para el IV trimestre de 2017 según la oficina de Presupuesto se registran obligaciones por valor de \$ 37.450.000,00 por concepto de combustibles y Lubrificantes, adicionalmente se verifica el consumo de combustible de acuerdo a lo reportado por la oficina de Administración de inventarios y almacén, el cual reporta \$9.713.169

Cuadro 15. Comportamiento consumo combustible IV Trimestre de 2017

VEHICULO / PERIODO	TIPO	25-09-2017 al 24-10-2017	25-10-2017 al 23-11-2017	24-11-2017 al 20-12-2017	TOTAL
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 658.308	\$ 667.683	\$ 670.632	\$ 1.996.623
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 1.465.424	\$ 1.343.848	\$ 1.595.799	\$ 4.405.071
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ -	\$ 139.028	\$ -	\$ 139.028
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL CONSUMO GASOLINA		\$ 2.123.732	\$ 2.150.559	\$ 2.266.431	\$ 6.540.722
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ -	\$ -	\$ 192.036	\$ 192.036
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 376.978	\$ 543.137	\$ 168.044	\$ 1.088.159
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ -	\$ 88.743	\$ -	\$ 88.743
Planta francia	ACPM	\$ -	\$ -	\$ 1.351.405	\$ 1.351.405
Planta Limonar	ACPM	\$ -	\$ -	\$ 452.104	\$ 452.104
TOTAL CONSUMO ACPM		\$ 376.978	\$ 631.880	\$ 2.163.589	\$ 3.172.447
TOTAL					\$ 9.713.169

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

Adicionalmente se realizó un comparativo entre el **total** de consumo de combustible del IV trimestre de 2017 vs IV trimestre de 2016 en el cual se observa un aumento en el consumo de ACPM del 20,5% y 25,2% en el consumo de Gasolina para el IV 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 16. 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	\$ 1.996.623	\$ 1.166.563	\$ 830.060	71,2
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ 793.239	\$ (793.239)	-100,0
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	0,0
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 4.405.071	\$ 1.796.703	\$ 2.608.368	145,2
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 139.028	\$ 1.466.005	\$ (1.326.977)	-90,5
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	0,0
TOTAL CONSUMO GASOLINA		\$ 6.540.722	\$ 5.222.510	\$ 1.318.212	25,2
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -		0,0
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 192.036	\$ 991.426	\$ (799.390)	-80,6
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 1.088.159	\$ 945.628	\$ 142.531	15,1
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 88.743	\$ 1.219.939	\$ (1.131.196)	-92,7
Planta Francia	ACPM	\$ 1.351.405	\$ 417.450	\$ 933.955	223,7
Planta Limonar	ACPM	\$ 452.104	\$ 417.450	\$ 34.654	8,3
TOTAL CONSUMO ACPM		\$ 3.172.447	\$ 3.991.893	\$ 819.446	20,5
TOTAL		\$ 9.713.169	\$ 9.214.403	\$ 498.766	5,4

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 10 servicios presenta margen de utilidad POSITIVO y 8 servicios margen de utilidad NEGATIVO para el hospital, se evidencia que Terapias tiene una posible utilidad negativa del -68% 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.

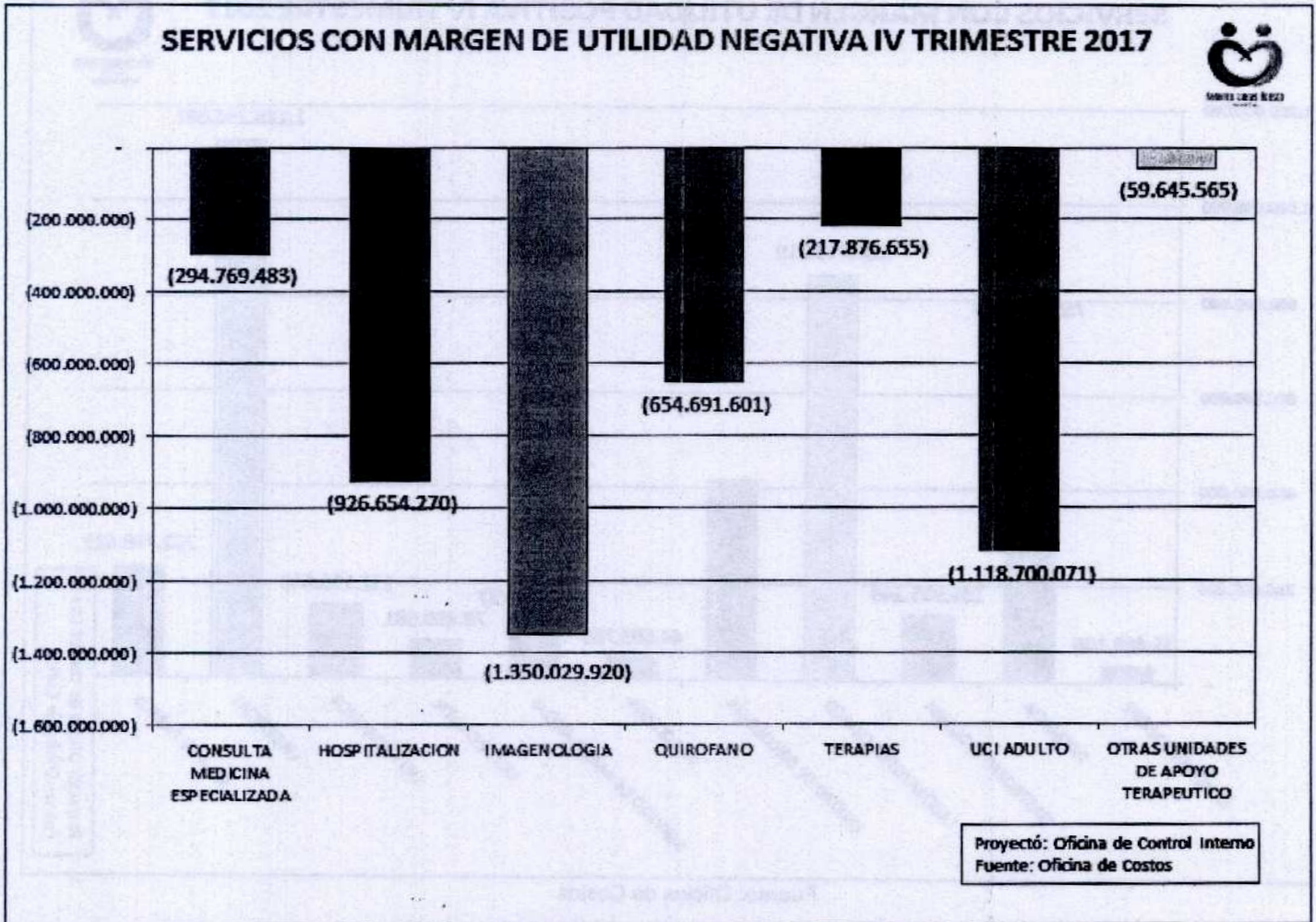
Cuadro 16. Margen de utilidad IV Trimestre de 2017 según Costos.

Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	536.253.406	875.596.107	824.273.759	175.438.514	5.745.292.691	815.266.591
Total Costos Acumulados	500.784.300	1.170.365.590	88.624.776	38.453.365	6.671.946.960	2.165.296.511
Utilidad Operativa Acumulada	35.469.106	-294.769.483	735.648.983	136.985.149	-926.654.270	-1.350.029.920
Margen % Acumulada	7%	-25%	830%	356%	-14%	-62%
Concepto	LABORATORIO CLINICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	1.024.714.792	503.701.785	164.015.729	6.140.418.484	785.887.833	136.626.527
Total Costos Acumulados	174.216.573	88.128.405	119.321.969	6.795.110.085	553.089.204	11.309.800
Utilidad Operativa Acumulada	850.498.219	415.573.380	44.693.760	-654.691.601	232.798.629	125.316.727
Margen % Acumulada	488%	472%	37%	-10%	42%	1108%
Concepto	TERAPIAS	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	103.720.808	3.900.273.092	1.385.375.609	755.064.739	78.349.057	2.743.630.809
Total Costos Acumulados	321.597.463	5.018.973.164	1.306.644.928	602.868.093	137.994.622	1.617.374.718
Utilidad Operativa Acumulada	-217.876.655	1.118.700.071	78.730.681	152.196.646	-59.645.565	1.126.256.091
Margen % Acumulada	-68%	-22%	6%	25%	-43%	70%

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.

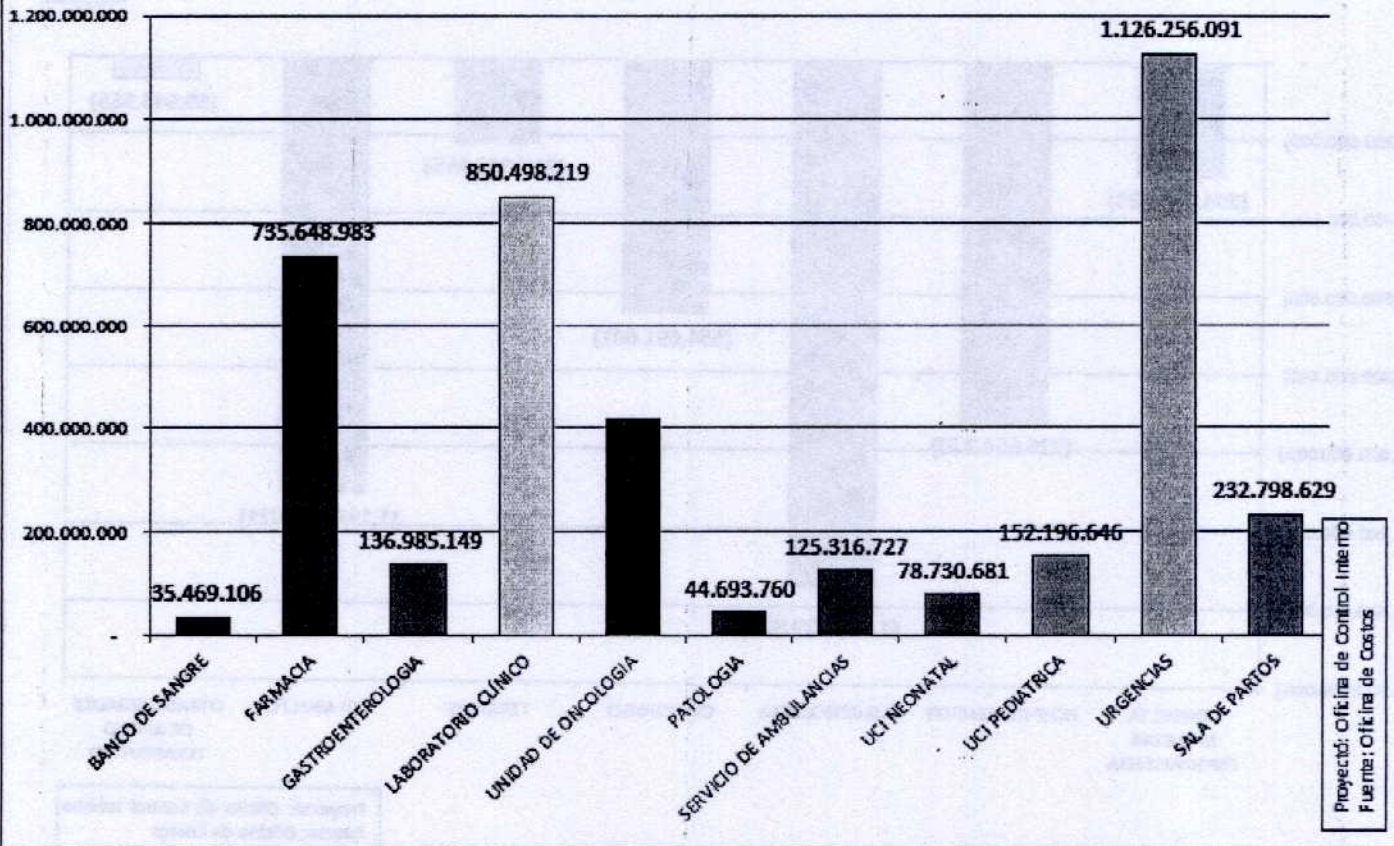


Fuente: Oficina de Costos

Como se puede observar en la anterior gráfica, al parecer de los 8 procesos con utilidad negativa, el servicio de Imagenologia refleja mayor participación con un 28% por valor de -\$1.350.029.920 seguido del servicio de UCI adulto con un 23% de participación por valor de -\$1.118.700.071

Grafico 7.

SERVICIOS CON MARGEN DE UTILIDAD POSITIVA IV TRIMESTRE 2017



Proyecto: Oficina de Control Interno
Fuente: Oficina de Costos

Fuente: Oficina de Costos

Se realizó un comparativo de los Costos del IV 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 0,32% por un valor de \$8.773.100

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

CONCEPTO	Apoyo Diagnóstico				Otros Servicios		Consultas Especializadas
	GASTROENTEROLOGIA	IMAGENOLOGIA	LABORATORIO CLINICO	PATOLOGIA	SERVICIOS DOCENTE DE AMBULANCIAS, OTROS SERVICIOS	SERVICIO	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA
Valor Ofic Contabilidad	2.464.117.818				11.309.800		1.146.556.989
Valor Ofic Costos	2.497.288.418				11.309.800		1.170.365.590
Diferencia	-33.170.600				0		-23.808.601
CONCEPTO	Apoyo Terapéutico					Urgencias	
	BANCO DE SANGRE	UNIDAD DE ONCOLOGIA	TERAPIAS	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS	
Valor Ofic Contabilidad	1.136.837.866					1.604.580.818	
Valor Ofic Costos	1.137.129.566					1.617.374.718	
Diferencia	-291.700					-12.793.900	
CONCEPTO	Unidad Funcional Internación				Quirofano y Sala de Partos		
	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	
Valor Ofic Contabilidad	13.583.246.446				7.444.223.889		
Valor Ofic Costos	13.600.433.145				7.348.199.289		
Diferencia	-17.186.699				96.024.600		

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.

RECOMENDACIONES Y OBSERVACIONES:

1. En La Administración del Recurso Humano, se observa un incremento total de \$243.837.877 millones en el IV trimestre en comparación con el III trimestre; constituyéndose la planta temporal la de mayor incidencia con un aumento de \$295.565.810 ya que las que la definitiva y supernumerarios presenta disminución de \$30.270.895 y 21.457.038 respectivamente.

2. Los Viáticos y Gastos de viaje en el IV trimestre asciende a \$9.679.638 con compromisos de \$ 34.085.948 que representan el 97.4% del monto asignado para la vigencia 2017 registrando un incremento de \$1.991.538 que corresponde al 25.9% con respecto al III trimestre.

3. En Honorarios, se han comprometido a diciembre de 2017 la suma de \$ 2.783.419.487 que corresponden al 92% de lo asignado para la vigencia 2017, presentando disminución en el IV trimestre con relación al III trimestre. El compromiso en el IV trimestre corresponde a \$345.182.663.

En el comparativo del IV trimestre de 2017 y 2016 registra disminución en los compromisos del 38% y un aumento de las obligaciones del 368.9%.

En remuneración de servicios técnicos hubo compromisos por \$680.335.266 en el IV trimestre. En la comparación del año 2017 con el 2016 los compromisos se incrementaron en \$421.766.846 que corresponde al 2.9% y las obligaciones disminuyeron en \$2.037.347.344, es decir en el 14.9%.

4. Las Fotocopias en el IV periodo de 2017 fue de 24.840.164 y en el mismo periodo de 2016 ascendió a 79.823.105 reduciéndose en 69%. El costo de las fotocopias en el IV periodo de 2017 fue de \$24.840.164.

5. El rubro de Servicios públicos presenta de enero a diciembre de 2017 compromisos correspondientes al 75% del presupuesto definitivo, con facturación de \$1.736.015.587 y pagos por \$1.732.683.597.

El mayor incremento se da en las comunicaciones con un 85%, pasando de \$34 Mlls a \$48 Millones comparando los últimos trimestres de los años 2.017 y 2.016.

Por otra parte en análisis horizontal nos muestra que la mayor representación se da en Energía eléctrica con un valor absoluto de \$ 297 Mlls. y con un incremento del 18% por valor de \$54 Mlls., comparado con el mismo cuarto trimestre del año anterior.

6. Para el IV trimestre de 2017 el consumo de combustibles y lubricantes registró obligaciones por \$37.450.000 y ascendiendo a \$9.713.169, presentando aumento en el consumo del ACPM en 20,5% y 25% en el consumo de la gasolina en

comparación con el IV trimestre de 2016, constituyendo como mayor demandante los vehículos de la gerencia.

7. Costos: las Diferencias entre el III y IV trimestre de 2.017 son muy notorias lo que amerita una revision especial respecto a las contabilizaciones o respecto a la forma de la distribución de los costos, los más representativos son :

Imagenologia (Mils. de \$)

CONCEPTO	TRIMESTRE III	TRIMETRES IV	DIFERNECIA
Ingresos	2.534	815	(1.719)
Costos	880	2.165	1.285
Utilidad	1.654	(1.350)	3.004

Uci adulto (Mils de \$)


CONCEPTO	TRIMESTRE III	TRIMETRES IV	DIFERNECIA
Ingresos	5.567	3.900	1.667
Costos	3.749	5.019	1.270
Utilidad	1.818	(1.119)	2.937

Quirófano (Mils de \$)

CONCEPTO	TRIMESTRE III	TRIMETRES IV	DIFERNECIA
Ingresos	6.580	6.140	440
Costos	5.460	6.795	1.270
Utilidad	1.120	(655)	2.937

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



comparación con el IV trimestre de 2011, considerando como mayor demandante los valores de la gerencia.

7. Correl: las diferencias entre el III y IV trimestre de 2011 son muy notorias lo que amerita una revisión sobre el respecto a las contabilizaciones a respecto a la forma de la distribución de los costos, los más representativos son:

Industria (Miles de \$)

Industria	2.234	018	(1.210)
Costos	600	2.180	1.280
Utilidad	1.634	(1.250)	2.024

Industria (Miles de \$)

Industria	2.234	018	1.887
Costos	2.748	0.000	1.270
Utilidad	1.878	(1.110)	2.097

Industria (Miles de \$)

Industria	5.050	8.140	440
Costos	2.480	6.700	1.270
Utilidad	1.750	(850)	2.097

SE RECOMIENDA REORGANIZAR LA POLÍTICA DE AUSTERIDAD CONTABILIZADA EN LA RESOLUCION 088 DE AGOSTO 20 DE 2011 MANUAL DE POLÍTICAS DE OPERACION POR PROCESOS.

Atentamente

SERGIO FERNANDO GUZMÁN GARCÍA
Jefe Oficina de Control Interno