



Ibagué, 29 de Enero del 2019

Doctora
INES BERNARDA LOIZA GUERRA
Agente Especial Interventora
Hospital

01829

No. 01829
HOSPITAL
Federico Lleras Acosta
Ibagué - Tolima
E.S.A.

06 FEB 2019

Asunto: Informe Austeridad Gasto IV Trimestre 2018

OBJETIVO Y MARCO LEGAL

CÓDIGO _____
PASE A _____ HORA _____
ATENDIDO _____

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el cuarto trimestre de la vigencia 2018, 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 2018

1. GESTION DEL TALENTO HUMANO:

Cuadro 1. Comparativo costo Recurso Humano IV Trimestre de 2018

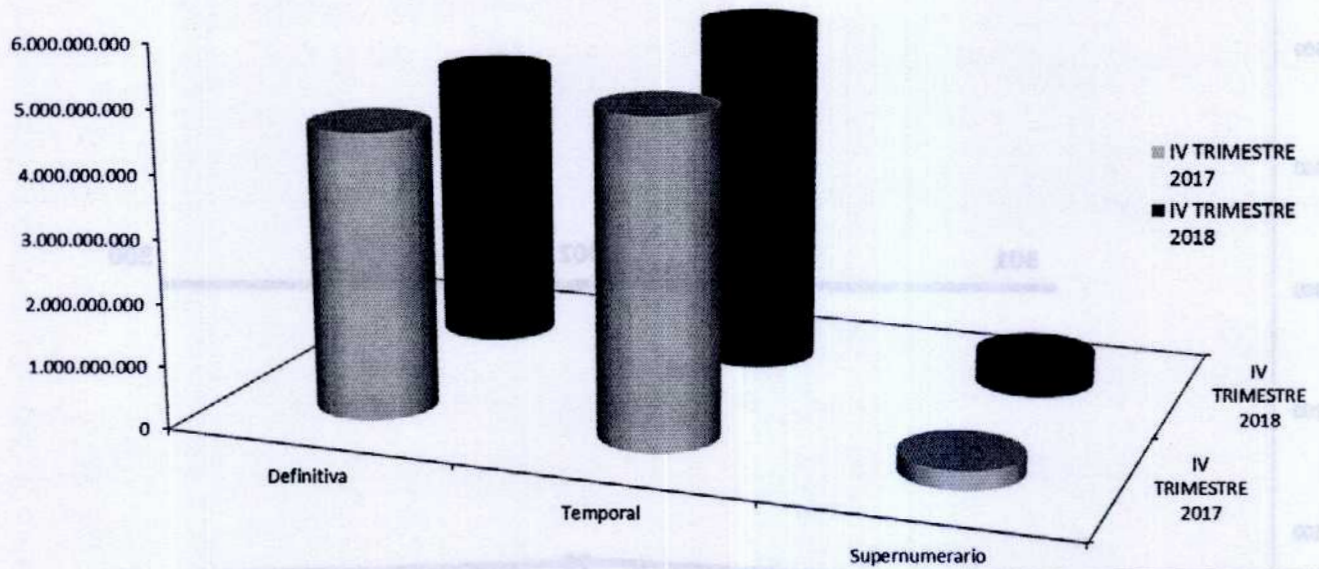
PLANTA	OCTUBRE 2018	NOVIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2018	TOTAL
Definitiva	1.502.411.640	1.558.166.733	1.516.291.652	4.576.870.025
Temporal	1.843.368.916	1.885.457.532	1.934.788.523	5.663.614.971
Supernumerario	134.749.894	198.886.464	189.298.805	522.935.163
TOTAL	3.480.530.450	3.642.510.729	3.640.378.980	10.763.420.159

Fuente: Gestión del Talento Humano- Nomina

Como se puede observar en el anterior cuadro, los costos de nómina para el cuarto trimestre de 2018 ascienden a \$10.763.420.159

En la siguiente gráfica se ilustra el comportamiento de los costos de nómina incluidos los aportes patronales, correspondiente al IV trimestre de 2017 frente al IV trimestre de 2018, discriminado por planta definitiva, planta temporal y supernumerario.

COSTOS DE NOMINA COMPARATIVO IV TRIM 2018 Vs IV TRIM 2017

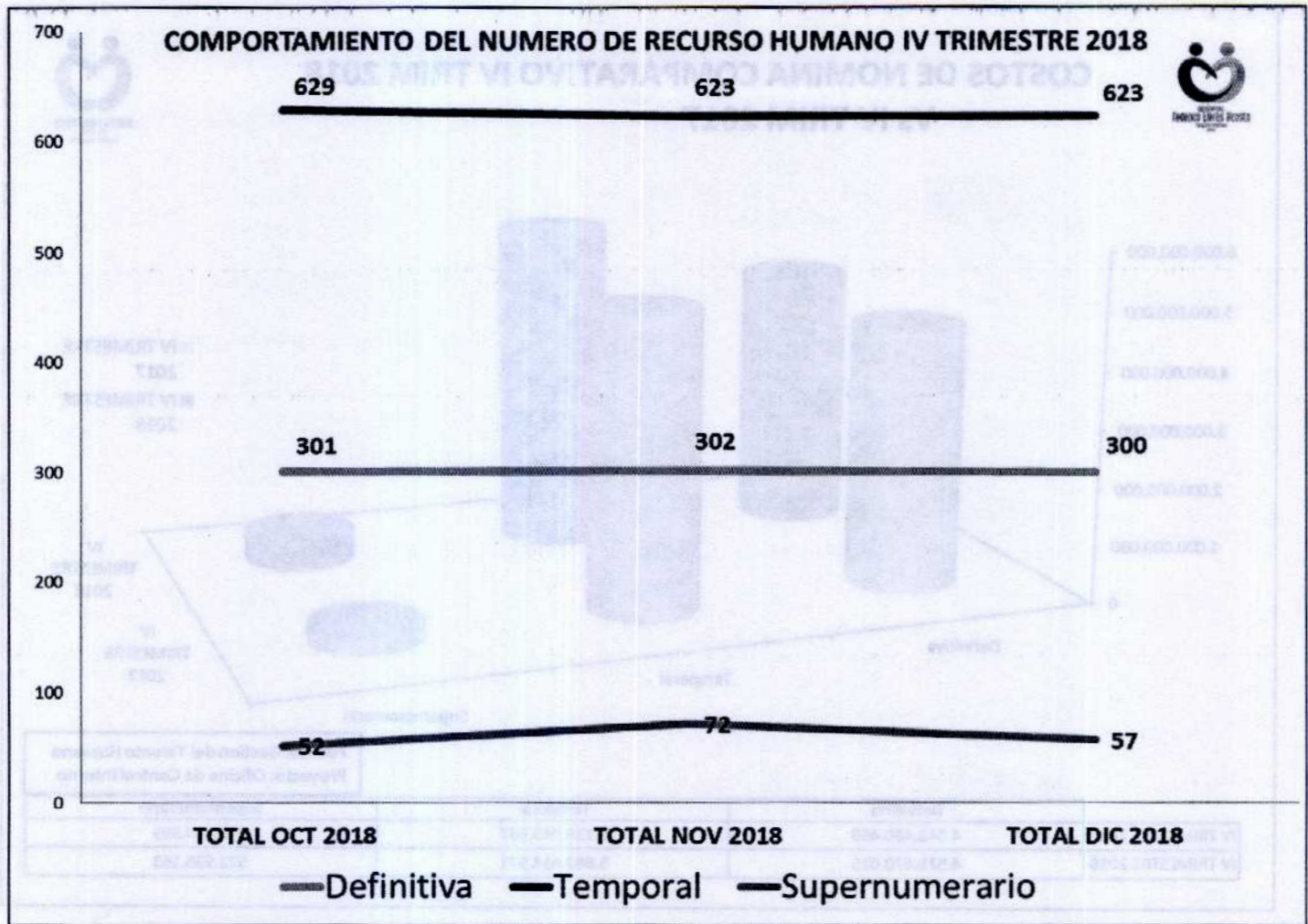


Fuente: Gestion del Talento Humano
Proyectó: Oficina de Control Interno

	Definitiva	Temporal	Supernumerario
IV TRIMESTRE 2017	4.542.480.468	5.139.945.867	299.649.399
IV TRIMESTRE 2018	4.576.870.025	5.663.614.971	522.935.163

Se realizó comparativo del comportamiento del costo de la planta definitiva (300 funcionarios), temporal (623 funcionarios) y supernumerario (57 funcionarios); evidenciándose que la planta temporal y supernumerarios disminuyó, como se podrá observar en el cuadro a continuación.

Definitiva	Temporal	Supernumerario
300	623	57
118	258	23
8	35	5



Cuadro 2. Numero personal Administrativo y Operacional IV Trimestre de 2018

PLANTA	ADM OCT 2018	ASIS OCT 2018	TOTAL OCT 2018	ADM NOV 2018	ASIS NOV 2018	TOTAL NOV 2018	ADM DIC 2018	ASIS DIC 2018	TOTAL DIC 2018
Definitiva	61	240	301	62	240	302	61	239	300
Temporal	116	513	629	117	506	623	118	505	623
Supernumerario	10	42	52	11	61	72	6	51	57
TOTAL	187	795	982	190	807	997	185	795	980

Cuadro 3. Comparativo costo Recurso Humano III Trimestre de 2018 vs IV Trimestre de 2018.

PLANTA	III TRIMESTRE 2018	IV TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	4.630.212.386	4.576.870.025	53.342.361	1
Temporal	5.573.719.722	5.663.614.971	-89.895.249	-2
Supernumerario	619.714.416	522.935.163	96.779.253	19
TOTAL	10.823.646.524	10.763.420.159	60.226.365	18

Adicionalmente, como se puede observar en el anterior cuadro, se disminuyeron los costos de nómina para el IV trimestre de 2018 en un 18% con un valor que asciende a \$60.226.365

Cuadro 4. Comparativo costo Recurso Humano IV Trimestre de 2017 vs IV Trimestre de 2018.

PLANTA	IV TRIMESTRE 2017	IV TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Definitiva	4.542.480.468	4.576.870.025	-34.389.557	-1
Temporal	5.139.945.867	5.663.614.971	-523.669.104	-9
Supernumerario	299.649.399	522.935.163	-223.285.764	-43
TOTAL	9.982.075.734	10.763.420.159	-781.344.425	53

Como se observa en el anterior cuadro, para el IV trimestre de 2018 los costos de nómina han aumentado en un 53% comparado con los costos de nómina del IV trim de la vigencia 2017, con un valor que asciende a \$781.344.425

2. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE.

Para el cuarto trimestre de 2018, se tienen las siguientes observaciones con referencia a viáticos y gastos de viaje:

2.1 En el presupuesto del año 2018, se tiene un valor por concepto de Viáticos y gastos de viaje, el presupuesto para este rubro son \$49.167.000,00 del cual se comprometió durante lo transcurrido de la vigencia 2018 el 88% por un valor de \$ 43.379.888,00 aproximadamente, de los cuales se ha obligado un 97% que asciende a \$ 42.078.029,00 y se ha pagado el 95% del valor comprometido, lo cual asciende a \$ 40.052.081,00 aproximadamente.

El sado final para el presupuesto definitivo fue de \$ 5.787.112,00

2.2 Frente a estos valores, para el cuarto trimestre de 2018, se comprometió el 35% que asciende a \$ 17.004.357, se obligó un 40% que asciende a \$ 19.442.963 y se pagó \$19.107.841 que ascienden al 39%.

2.3 En la tabla a continuación se relacionan los viáticos del IV Trimestre 2018 y comportamiento de cada uno:

Cuadro 5. Comprometido viáticos y gastos de viaje I Trimestre de 2018.

Razón Social	Valor Compromiso	Valor Obligado	Valor Orden Pago
AGUILLON MARQUEZ MARIA ALEJANDRA	81.954	204.885	-
ALBORNOZ MALDONADO MIGUEL ANTONIO	1.069.310	1.069.310	1.069.310
ALONSO DIAZ CESAR AUGUSTO	3.943.292	3.683.570	3.683.570
ARROYO CHAVEZ JAVIER AUGUSTO	67.544	67.544	67.544
AVILEZ AROCA VICTORIA EUGENIA	464.639	464.639	464.639
BARRIOS ARIAS MARIA ANDREA	203.668	203.668	203.668
BELTRAN CORRALES PABLO ALDEMAR	871.655	871.655	1.287.498
BOCANEGRA CARDOZO LUZ MARINA	263.278	263.278	263.278
CABEZAS RINCON LUIS CARLOS	918.684	918.684	918.684
CASAS GARZON KATHERYNNE	81.954	81.954	81.954
DEVIA MAYORQUIN GREIDY ALEJANDRA	123.555	123.555	-
GARZON REY MARY YADIRA	766.640	1.560.280	1.560.280
GRACIA GARAVITO MONICA JANNETH	766.640	766.640	766.640
GUEVARA SANCHEZ MARIA DEL PILAR	1.187.027	1.036.898	1.795.537
GUZMAN CORRAL YENNIFER NADIA	245.629	-	-
GUZMAN DIAZ ALEXANDRA	-	38.992	-
HERNANDEZ DIAZ CARMEN ESTEFANY	-	-	174.668
HERRERA CALDERON MARTHA LIGIA	273.765	164.259	164.259
JIMENEZ ZAMORA YOERLY	955.024	955.024	955.024
LASTRA GOMEZ LEIXY KARINA	403.985	403.985	403.985
LEGUIZAMO TRIANA JOHN ALBERTO	286.253	286.253	286.253
LEON LEON ANDREA LILIANA	-	204.885	-
LOZANO VERA EDNA YULIETH	-	197.688	197.688
LUNA HERNANDEZ FRANCY ELENA	218.078	218.078	218.078
MADRIGAL CHILATRA MARIA INES	172.977	468.312	-
MANRIQUE MURILLO JUAN DAVID	203.668	203.668	203.668
MENDEZ OROZCO MONICA ALEXANDRA	203.668	203.668	203.668
MORENO MENDEZ MARIA DISNEY	245.629	245.629	245.629
OSPINA MOTTA ANGELA DANIELA	24.711	24.711	-
RAMOS BARRIOS DORIS	203.668	203.668	203.668
RIOS ACOSTA DIANA CAROLINA	464.639	740.268	740.268
RODRIGUEZ ORTIZ ANDREA MAYERLY	341.633	440.477	267.500
ROMERO JUAN EDGAR	218.078	-	-
SERRATO DIANA PILAR	245.629	766.887	766.887
URREA YARA NURY JHOANNA	49.422	196.491	-
VARGAS ROMERO OFELIA	519.444	902.764	766.640
VARON DEVIA DIANA LORENA	49.422	145.872	-
VASQUEZ SANCHEZ BLANCA OLGA	683.649	929.278	929.278
VELASQUEZ LILIANA MARIA	-	-	218.078
VILLADA OCAMPO JUAN PABLO	185.546	185.546	-
TOTAL	17.004.357	19.442.963	19.107.841

Fuente: Oficina de Presupuesto

2.4. Al comparar el IV Trimestre 2018 de Vs IV Trimestre 2017 se evidencia que aumentaron en un 75,7% los compromisos por viáticos y gastos de viaje con una diferencia de \$7.324.719 como se puede observar a continuación:

Cuadro 6. Viáticos y gastos de viaje IV Trimestre de 2018 vs IV Trimestre de 2017

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2018	IV TRIMESTRE 2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 17.004.357	\$ 9.679.638	\$ 7.324.719	75,7

Fuente: Oficina de Presupuesto

3. HORARIOS Y REMUNERACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS

3.1 Honorarios:

3.1.1 Para el cuarto trimestre de 2018, se tiene un valor por concepto de Honorarios, el presupuesto para este rubro es de \$ 5.272.042.330,73 del cual se comprometió durante lo transcurrido de la vigencia 2018 el 96% por un valor de \$ 5.072.357.680 aproximadamente, de los cuales se ha obligado un 45% que asciende a \$ 2.306.323.141 y se ha pagado el 86% del valor comprometido, lo cual asciende a \$ 1.976.210.958 aproximadamente.

3.1.2 Frente a estos valores, para el cuarto trimestre de 2018, se tiene comprometido el 6% que asciende a \$ 297.692.814 se ha obligado un 14% que asciende a \$ 728.361.720 y se han realizado pagos por 1.041.210.636 que ascienden al 20%

3.1.3 En la tabla a continuación se relacionan los honorarios del IV Trimestre 2018 y comportamiento de cada uno:

Cuadro 7. Comportamiento Honorarios IV Trimestre de 2018.

Razón Social	Compromiso	Obligado	Pago
ACOSTA GUZMAN JAIDER FREDERICH	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
ACTIVOS E INVENTARIOS LTDA	0,00	28.976.500,00	28.976.500,00
ALBARELLO MARULANDA CAROLINA DEL PILAR	0,00	16.500.000,00	22.000.000,00
ASESORIAS INTEGRALES DE SALUD ASEISA	0,00	195.924.540,00	634.130.098,00
AYAZO BARON EMELL JAIR	12.000.000,00	0,00	0,00
BUILDING TECHNOLOGY CONSULTANTS SAS	7.140.000,00	7.140.000,00	0,00
CENTRAL DE INVERSIONES SA	168.591.585,00	0,00	0,00
CONTROL AND VALUATION CONSULTING LTDA	12.083.096,00	37.499.616,00	62.499.360,00
GRUPO SIZMA SAS	0,00	98.770.000,00	29.631.000,00
GUZMAN GONZALEZ SHARON DAYANA	26.800.000,00	13.090.000,00	0,00
HURTADO CARDONA GLORIA CECILIA	0,00	17.028.900,00	22.705.200,00
INGENIERIA MC SAS	21.420.000,00	0,00	0,00
JARAMILLO AYALA SANDRA MILENA	526.556,00	29.139.834,00	38.589.834,00
LOAIZA GUERRA INES BERNARDA	20.452.879,00	53.226.299,00	54.229.211,00
LYB SOLUCIONES JURIDICAS SAS	0,00	22.000.000,00	11.000.000,00

Razón Social	Compromiso	Obligado	Pago
MACIAS ALVAREZ RAFAEL ANTONIO	12.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
MOLINA MIRANDA JESUS ANTONIO	0,00	11.352.600,00	17.028.900,00
MUNOZ ROBAYO JEFFE JUBELLY	0,00	24.333.750,00	32.445.000,00
NAVARRO FRANCO PAOLA ANDREA	228.253,00	11.228.253,00	5.956.505,00
PARRA HOYOS HUGO ALBERTO	0,00	77.867.650,00	0,00
PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA DEL VALLE S.A.	0,00	0,00	0,00
PUPIALES CARDONA ELIZABETH	0,00	14.333.333,00	19.333.333,00
RAMIREZ PALMA JOSE JULIAN	764.750,00	764.750,00	0,00
VARON RUIZ LILIANA PATRICIA	685.695,00	26.185.695,00	34.685.695,00
TOTAL	297.692.814,00	728.361.720,00	1.041.210.636,00

3.1.4 Se realizó comparativo de los Honorarios entre el IV Trimestre de las vigencias 2017 y 2018, evidenciándose que se han aumentado los compromisos en un 39% comparado con la vigencia anterior; como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro 8. Comparativo Honorarios IV Trimestre de 2017 vs IV Trimestre de 2018 y su variación.

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2018	IV TRIMESTRE 2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
HONORARIOS	\$ 297.692.814	\$ 213.987.264	\$ 83.705.550	39,1

Fuente: Oficina de Presupuesto

3.2 Remuneración de Servicios Técnicos:

En el Rubro Remuneración de Servicios Técnicos, en lo transcurrido de la vigencia 2018, se observa un valor de compromisos presupuestales que asciende a \$18.806.739.318 de los cuales se tiene obligado (Facturados) el 92% por valor de \$ 17.258.477.405

Adicionalmente se observan que las obligaciones para el cuarto trimestre, superan los compromisos, esto es debido a que en el trimestre anterior los compromisos fueron más altos.

Cuadro 9. Comportamiento Servicios Técnicos IV Trimestre de 2018

Mes	COMPROMISO	OBLIGADO	% OBLIGADO
OCTUBRE	242.008.500	1.780.821.265	736
NOVIEMBRE	1.472.350.219	1.969.227.605	134
DICIEMBRE	188.538.400	1.888.600.050	1.002
TOTAL	1.902.897.119,00	5.638.648.920,00	296

Fuente: Oficina de Presupuesto

Cuadro 10. Servicios técnicos más representativos IV trim 2018.

Tercero	Compromiso	Obligación	Pago
ACOSTA AMAYA OSCAR HERNANDO	37.800.000	80.516.483	96.595.928
BAYONA MORA JUVENAL	40.000.000	69.434.115	112.504.250
CARDIOLOGOS ASOCIADOS LTDA	21.443.800	242.018.520	305.648.676
CHAPARRO QUINTERO ZULLY ADRIANA	15.038.100	41.013.000	68.355.000
CIRUDENTS MAXILOFACIAL SAS	32.000.000	48.288.157	74.783.993
CIRUGIA PLASTICA Y RECONSTRUCTIVA DE IBAGUE SAS	75.000.000	95.958.990	146.875.957
ELECTRODIAGNOSTICO GIRALDO SAS	187.242.900	360.152.261	272.483.592
ENCISO NORENA LUIS FERNANDO	95.000.000	89.199.000	95.010.000
FIGUEROA CASANOVA RAFAEL	15.038.100	41.013.000	68.355.000
FLETSCHER COVALEDA GABRIEL FERNANDO	20.000.000	10.005.841	0
FUNDACION COLOMBIANA POR LA SALUD Y LA VIDA	16.777.621	39.748.782	52.825.448
GARCIA MARTINEZ OSCAR	15.000.000	60.000.000	42.000.000
GASTROCENTRO SUPRAESPECIALISTAS SAS	58.000.000	168.179.884	245.749.428
GOMEZ NUNEZ WILLIAM ALEXIS	15.038.100	38.734.000	68.355.000
GRIMALDO VASQUEZ ADRIANA CONSTANZA	39.000.000	60.716.000	45.587.000
HERNANDO AVILA MOLINA SAS	40.000.000	60.862.518	86.528.570
HOYOS HOYOS DIEGO MANUEL	60.000.000	86.753.600	129.208.360
LASSO ACOSTA ALVARO ERNESTO	36.000.000	39.089.193	62.562.748
LEON GUTIERREZ JAIME AUGUSTO	15.142.050	35.487.714	59.771.250
MEDICINA FISICA Y REHABILITACION INTEGRAL IPS SAS	13.600.000	151.075.025	230.738.685
MONTENEGRO AGUILAR LYLLIAM	12.666.408	93.159.398	55.160.169
MOSQUERA ABELLO CARLOS ANDRES	20.000.000	136.309.025	120.684.336
NEUCIX SAS	40.000.000	136.083.615	119.496.376
NRG CIRUGIA PLASTICA SAS	24.000.000	23.981.797	0
ONZAGA BARRETO DANNY RAUL	48.000.000	43.094.978	69.234.069
ORTA PEREZ RAFAEL ALFONSO	28.000.000	0	0
ORTIZ RODRIGUEZ RONALD	18.000.000	46.516.283	42.888.404
OVALLE NOVOA JUAN CARLOS	14.820.000	43.966.000	44.460.000
PLASTIKORP SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	30.000.000	63.227.600	87.629.450
PRIAS AVENDANO ALEX JULIAN	60.000.000	91.160.020	145.265.620
QUESADA AGUILAR MARIA DEL PILAR	10.000.000	33.000.000	45.961.598
RIOS CORREA ANGELA CECILIA	13.746.180	23.906.400	29.883.000
RUBIO RINCON ANA MARIA	20.000.000	50.292.000	44.216.000
SEGURA PARRA ZAMIR	33.000.000	33.391.444	65.028.083

Tercero	Compromiso	Obligación	Pago
SILVA CUELLAR JOSE ADENIS	15.142.050	35.487.715	59.771.250
SINDICATO DE MEDICOS ESPECIALISTAS DEL TOLIMA SIMESTOL	394.000.000	805.449.944	1.187.883.370
TORRES LLANOS RAUL RICARDO	15.038.100	41.013.000	70.633.500
TOVAR TORRES EDWIN MIGUEL	22.000.000	35.569.675	57.417.575
UNIDAD DE MEDICINA Y CIRUGIA UNIMEC SAS	30.000.000	19.179.442	43.306.709
URUENA SALAZAR MAXIMILIANO	25.000.000	69.561.904	106.638.260
USNAYO CHUQUIMIA NELSON WILLIAM	22.000.000	79.933.334	80.666.667
VAN LEENDEN DEL RIO OMAR ANDRES	10.000.000	28.032.893	56.956.388
VELEZ TOVAR LUISA FERNANDA	15.000.000	72.319.000	59.649.490
TOTAL MAS SIGNIFICATIVOS	1.767.533.409	3.822.881.550	4.856.769.199
OTROS MENOS DE \$10MILL	135.363.710	1.815.767.370	2.279.159.859
TOTAL GENERAL	1.902.897.119,00	5.638.648.920,00	7.135.929.058,00

Fuente: Oficina de Presupuesto

A continuación se tiene cuadro comparativo de los compromisos y las obligaciones contraídas en la vigencia 2018 vs 2017 y su variación con cargo al rubro de Remuneración de Servicios Técnicos.

Se evidencia una variación significativa de los compromisos, por un valor de \$1.222.561.853, lo que muestra un aumento para la vigencia 2018 por el doble de la vigencia anterior.

Cuadro 11. Comparativo Remuneración de Servicios Técnicos vigencia trimestre IV de 2017 VS vigencia 2018

CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA
Comprometido	1.902.897.119	680.335.266	-1.222.561.853
Obligado	5.638.648.920	4.036.721.983	-1.601.926.937

Fuente: Oficina de Presupuesto

4 IMPRESOS Y PUBLICACIONES

4.1 En el siguiente cuadro se ilustra la variación del consumo de copias de las vigencias 2018 vs 2017 (IV TRIMESTRE) de acuerdo a la información suministrada por la oficina de administración de inventarios y almacén.

Cuadro 12. Comparativo consumo de copias vigencia IV trimestre 2018 vs IV trimestre 2017.

CONCEPTO	IV TRIMESTRE DE 2018	IV TRIMESTRE DE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Consumo de Fotocopiado	24.199.148	24.840.164	641.016	3

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 \$24.199.148 el cual ha disminuido un 3% comparado con el IV trimestre de 2017.

Adicionalmente se obtuvieron los datos del número de copias "Carta" y "Oficio" y su respectivo valor.

Cuadro 13. Comparativo consumo de copias vigencia IV trimestre 2018 vs IV trimestre 2017 por tamaño

FOTOCOPIAS CARTA				FOTOCOPIAS OFICIO				VALOR TOTAL IV TRIMESTRE 2018	VALOR TOTAL IV TRIMESTRE 2017
1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR	1 CARA	VALOR	2 CARAS	VALOR		
235.664	13.903.624	103.469	9.208.441	5.757	339.383	7.675	747.700	24.199.148	24.840.164

5 SERVICIOS PÚBLICOS

Para la vigencia 2018 **de Enero a Diciembre** se comprometió el 83% del Presupuesto definitivo (\$2.506.081.657) para este rubro por valor de \$2.088.790.325 un valor facturado (obligado) de \$1.958.067.168 lo cual equivale a un 94% de los compromisos mencionados y un valor Pago de \$1.952.593.168 que equivale a un 93% del valor de las obligaciones.

Respecto al IV trimestre, se comprometió el 21% del presupuesto definitivo en mención, por un valor de \$ 536.122.471

Cuadro 14. Comparativo consumo Servicios Públicos IV Trimestre de 2018 vs IV Trimestre de 2017.

SERVICIO	VALOR OBLIGACIONES		VARIACION ABSOLUTA	
	VALOR IV TRIMESTRE 2018	VALOR IV TRIMESTRE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	38.588.320	35.037.990	(3.550.330)	(10)
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P.	42.042.345	39.954.701	(2.087.644)	(5)
COMPANIA ENERGETICA DEL TOLIMA SOCIEDAD POR ACCIONES EMPRESA DE SERVICIOS PUBLIC	349.741.526	297.046.132	(52.695.394)	(18)
IBAL SA ESP	38.144.400	23.108.400	(15.036.000)	(65)
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE IBAGUE INFIBAGUE	27.115.334	26.207.442	(907.892)	(3)
INTERASEO SA ESP	29.542.546	21.822.238	(7.720.308)	(35)
MEDIA COMMERCE PARTNERS S A S	10.948.000	13.328.000	2.380.000	18
TOTAL	536.122.471	456.504.903	(79.617.568)	(17)

Fuente: Presupuesto.

En el anterior cuadro se puede observar el comportamiento del consumo de Servicios Públicos del IV Trimestre 2018 Vs IV Trimestre 2017, observandose que en los servicios publicos se ha aumentado asi:

Alcanos S.A: 10%

Colombia Telecomunicaciones: 5%

Energia: 18%

IBAL: 65%

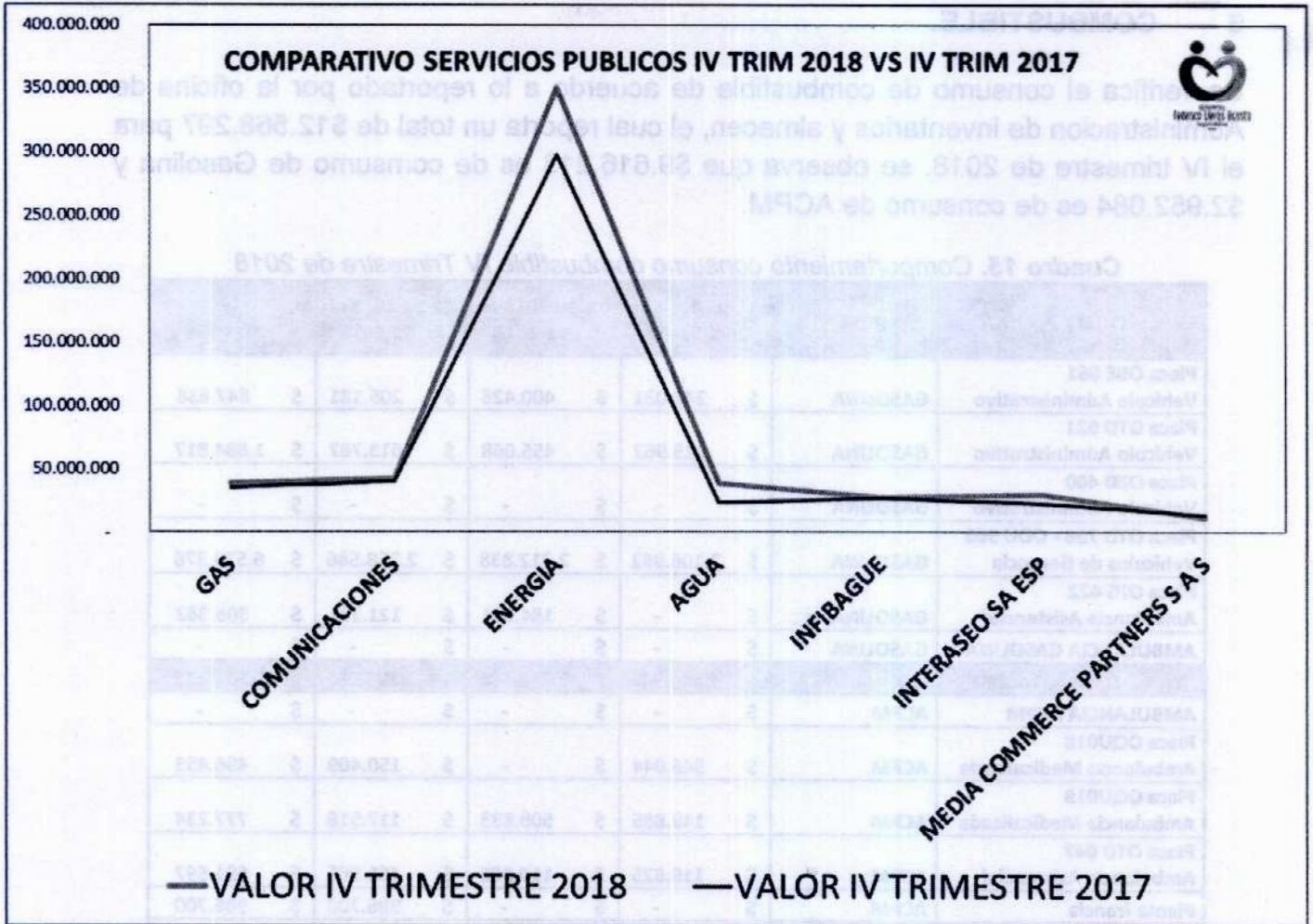
INFIBAGUE: 3%

Interaseo S.A: 35%

Y disminuido:

MEDIA COMMERCE: 18%

Grafico 2.



Adicionalmente se realizó un comparativo entre el total de consumo de computable del IV trimestre de 2018 vs IV trimestre de 2017, en el cual se observa un aumento en el consumo de Gasolina de más del 12% comparado con la vigencia anterior, se observa una disminución 38% del consumo de ACPM, además se evidencia un significativo aumento de consumo de Gasolina de los vehículos de la Gerencia, como se puede observar a continuación:

6 COMBUSTIBLE.

Se verifica el consumo de combustible de acuerdo a lo reportado por la oficina de Administracion de inventarios y almacen, el cual reporta un total de \$12.568.297 para el IV trimestre de 2018, se observa que \$9.616.213 es de consumo de Gasolina y \$2.952.084 es de consumo de ACPM.

Cuadro 15. Comportamiento consumo combustible IV Trimestre de 2018

VEHICULO / PERIODO	TIPO	24-09-2018 al 24-10-2018	25-10-2018 al 23-11-2018	24-11-2018 al 25-12-2018	TOTAL
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 242.031	\$ 400.426	\$ 205.181	\$ 847.638
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 815.962	\$ 455.068	\$ 613.787	\$ 1.884.817
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 2.106.952	\$ 2.212.838	\$ 2.258.586	\$ 6.578.376
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ -	\$ 184.251	\$ 121.131	\$ 305.382
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL CONSUMO GASOLINA		\$ 3.164.945	\$ 3.252.583	\$ 3.198.685	\$ 9.616.213
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 346.044	\$ -	\$ 150.409	\$ 496.453
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 149.885	\$ 509.833	\$ 117.516	\$ 777.234
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 119.825	\$ 110.006	\$ 461.866	\$ 691.697
Planta francia	ACPM	\$ -	\$ -	\$ 986.700	\$ 986.700
Planta Ilmonar	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL CONSUMO ACPM		\$ 615.754	\$ 619.839	\$ 1.716.491	\$ 2.952.084
TOTAL		\$ 3.780.699	\$ 3.872.422	\$ 4.915.176	\$ 12.568.297

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

Adicionalmente se realizó un comparativo entre el **total** de consumo de combustible del IV trimestre de 2018 vs IV trimestre de 2017, en el cual se observa un aumento, en el consumo el consumo de Gasolina de más del 129 % comparado con la vigencia anterior, se observa una disminución 38% del consumo de ACPM, 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 IV trimestre 2018 vs IV trimestre de 2017.

VEHICULO / PERIODO	TIPO	TOTAL IV TRIMESTRE 2018	TOTAL IV TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Placa OBE 061 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 847.638	\$ 1.008.608	\$ (160.970)	-16,0
Placa OTD 021 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ 1.884.817	\$ 1.092.932	\$ 791.885	72,5
Placa OZD 400 Vehículo Administrativo	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OTD 786 - ODU 965 Vehículos de Gerencia	GASOLINA	\$ 6.578.376	\$ 2.088.798	\$ 4.489.578	214,9
Placa OJG 422 Ambulancia Asistencial	GASOLINA	\$ 305.382	\$ -	\$ 305.382	\$ -
AMBULANCIA GASOLINA	GASOLINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL CONSUMO GASOLINA		\$ 9.616.213	\$ 4.190.338	\$ 5.425.875	129,5
AMBULANCIA ACPM	ACPM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Placa OQU018 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 496.453	\$ 349.981	\$ 146.472	41,9
Placa OQU019 Ambulancia Medicalizada	ACPM	\$ 777.234	\$ 2.296.054	\$ (1.518.820)	-66,1
Placa OTD 047 Ambulancia Asistencial	ACPM	\$ 691.697	\$ 779.227	\$ (87.530)	-11,2
Planta Francia	ACPM	\$ 986.700	\$ 876.700	\$ 110.000	12,5
Planta Limonar	ACPM	\$ -	\$ 438.350	\$ (438.350)	-100,0
TOTAL CONSUMO ACPM		\$ 2.952.084	\$ 4.740.312	\$ (1.788.228)	-37,7
TOTAL		\$ 12.568.297	\$ 8.930.650	\$ 3.637.647	40,7

Fuente: Administración de inventarios y almacén.

7 COSTOS.

Acorde a la distribución de los Costos en los diferentes servicios del Hospital, en el cuadro a continuación se refleja el margen de utilidad operativa de los diferentes servicios del hospital, de acuerdo con los registros y la información del área de costos, posiblemente 8 servicios presenta margen de utilidad POSITIVO y 10 servicios margen de utilidad NEGATIVO.

Además se evidencia que para este trimestre unos de los servicios que más presenta rentabilidad es Imagenología, con una posible utilidad de \$1.638.202.053 frente a sus ingresos, como se puede observar a continuación:

Cuadro 17. Margen de utilidad IV Trimestre de 2018 según Costos.

Concepto	BANCO DE SANGRE	CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO (GASTROENTEROLOGIA)	HOSPITALIZACION	IMAGENOLOGIA
Total Ingresos Acumulados	535.890.418	1.345.536.841	107.606.250	279.736.195	6.880.521.273	2.551.103.356
Total Costos Acumulados	821.838.008	1.368.791.119	4.633.657	253.103.481	6.001.553.343	1.298.559.446
Utilidad Operativa Acumulada	-285.947.590	-23.254.278	102.972.593	26.632.714	878.967.930	1.252.543.910
Margen % Acumulada	-53,36%	-1,73%	95,69%	9,52%	12,77%	49,10%
Concepto	LABORATORIO CLÍNICO	UNIDAD DE ONCOLOGIA	PATOLOGIA	QUIROFANO	SALA DE PARTOS	SERVICIO DE AMBULANCIAS
Total Ingresos Acumulados	188.133.326	328.620.581	220.961.343	6.719.228.248	1.223.598.260	16.756.548
Total Costos Acumulados	1.066.963.591	602.451.240	238.514.543	6.723.436.579	1.046.439.304	136.700.225
Utilidad Operativa Acumulada	-878.830.265	-273.830.659	-17.553.200	-4.208.330	177.158.957	-119.943.677
Margen % Acumulada	-467,13%	-83,33%	-7,94%	-0,06%	14,48%	-715,80%
Concepto	TERAPIAS	UCI NEONATAL	UCI ADULTO	UCI PEDIATRICA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Total Ingresos Acumulados	251.274.070	1.825.967.240	6.124.161.310	674.715.443	198.496.967	2.288.044.333
Total Costos Acumulados	32.404.690	1.831.607.020	5.043.178.364	934.888.970	179.710.002	3.296.778.939
Utilidad Operativa Acumulada	218.869.380	-5.639.780	1.080.982.946	-260.173.527	18.786.965	-1.008.734.606
Margen % Acumulada	87,10%	-0,31%	17,65%	-38,56%	9,46%	-44,09%

Fuente: Administración de Costos.

Se realizó un comparativo de los Costos del IV trimestre de 2018 según lo reportado por la oficina de Contabilidad vs lo reportado la oficina de Costos; al realizar dicho comparativo se encontró una diferencia de 14% por un valor de \$ 2.154.222.485.

Cuadro 18. Comparativo Ingresos Hospitalarios IV Trim 2018 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 Ingresos Ofic Contabilidad	3.037.847.729				17.108.218	1.176.003.046
Valor Ingresos Ofic Costos	3.239.934.220				16.756.548	1.345.536.841
Diferencia	-202.086.491				351.670	-169.533.796
CONCEPTO	Apoyo Terapéutico					Urgencias
	BANCO DE SANGRE	UNIDAD DE ONCOLOGIA	TERAPIAS	FARMACIA	OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	URGENCIAS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	1.467.813.888					2.378.883.895
Valor Ingresos Ofic Costos	1.421.888.287					2.288.044.333
Diferencia	45.925.601					90.839.563
CONCEPTO	Unidad Funcional Internación				Quirófano y Sala de Partos	
	UCI ADULTO	UCI NEONATAL	UCI PEDIATRICA	HOSPITALIZACION	QUIROFANO	SALA DE PARTOS
Valor Ingresos Ofic Contabilidad	16.202.680.780				8.755.437.451	
Valor Ingresos Ofic Costos	15.505.365.266				7.942.826.509	
Diferencia	697.315.514				812.610.942	

VALOR TOTAL COSTOS: \$31.760.352.004
VALOR TOTAL CONTABILIDAD: \$33.035.775.006
DIFERENCIA: \$ 1.275.423.002

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. Al comparar las nóminas de planta definitiva, temporal y de supernumerarios entre el cuarto trimestre de 2.018, con referencia en el mismo periodo del año 2.017; observamos que la planta definitiva permanece estable, sin mucha variación con un número de 300 servidores públicos (240 asistenciales y 60 Administrativos); sin embargo es importante prestar atención es al incremento de las nóminas de planta temporal y de supernumerarios las cuales se incrementaron en la Temporal un 9% por \$523 Mlls. (pasando de \$5.140 Mlls a \$5.663 Mlls. Justificable en buena parte por el incremento salarial) y en la de supernumerarios un 43% por \$223 Mlls. (Pasando de \$300 Mlls. a \$523 Mlls.). Es importante justificar ese incremento en la nómina de planta de supernumerarios.
2. Se evidencia que del total de la ejecución presupuestal del año 2.018 en el rubro Viáticos y gastos de viaje fue correcto con un 97%, igualmente la ejecución presupuestal del último trimestre del año 2.018; Por otra parte el funcionario al que se le pago mayores valores por este rubro fue Cesar Augusto Alonso Díaz por un total de \$3.9 Mlls. de un total de \$17 Mlls. presupuestados en el cuarto trimestre de 2.018 correspondiente al 23,20% del total, y por último se evidencia un mayor valor apropiado en el rubro para el año 2.018, pasando de \$9,7 Mlls a \$17 Mlls. con un incremento del 75,70% en el último trimestre de 2.018 comparado con el mismo periodo del 2.017.
3. Los honorarios por valor de \$53.272 Mlls. presentaron una adecuada ejecución presupuestal del 86% para el año 2.018, igual comportamiento en el último trimestre de 2.018 con ejecución en O.P. del 20%; por otra parte, del total de rubro de honorarios del último trimestre de 2.018 (\$298 Mlls.) la mayor apropiación esta para Central de Inversiones S.A. (CISA) con un 56,57% (\$169 Mlls.) por la futura venta de la sede Limonar del HFLLA E.S.E. y continúan en participación los honorarios a Sharon Dayana Guzmán González por \$26.8 Mlls. como consultoría por estudios técnicos de diagnósticos estructurales para áreas construidas con un 8,9% y honorarios a Jeider Fredich Acosta por \$15 Mlls. para asesorar en la elaboración de estudios de la plataforma obligatoria SECOOP II con un 5%., para finalizar el análisis del último trimestre del año 2018 Vs. 2017 se registra un incremento de \$84 Mlls equivalente a un 39% que se debe principalmente a la apropiación en CDP a CISA.

Los servicios técnicos contratados del año por valor de \$18.806 Mlls. presentaron una correcta ejecución presupuestal del 92% para el año 2.018 con un total de \$17.258 Mlls., por otra parte, del total de rubro de servicios técnicos del último trimestre de 2.018 (\$1.903 Mlls.) la mayor apropiación es para el Sindicato de médicos especialistas del Tolima (Anestesiólogos) con un 20,71% (\$394 Mlls.) y continúa en participación los servicios de Electro diagnóstico S.A.S por \$187 Mlls. con un 9,8%., para finalizar el análisis del último trimestre del año 2.018 Vs.

un 179,70% con un valor considerable de \$1.222 Mlls. pasando de \$680 Mlls. en el año 2.017 a \$1.903 Mlls. en el año 2.018.

4. En el rubro de Impresos y Publicaciones presento para el último trimestre del año 2.018 una disminución del 3% con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$0,6Mlls. pasando de un consumo por valor de \$24,8 Mlls. en el año 2.017 a un consumo de \$24,2 Mlls. en el año 2.018.
5. En el rubro de Servicios Públicos, presentaron una adecuada ejecución presupuestal del 83% para el año 2.018 pues de los \$2.506 Mlls. Presupuestados, se ejecutaron \$2.089 Mlls., igual comportamiento en el último trimestre de 2.018 con ejecución del 21% por \$536 Mlls. (el ideal teórico sería 25%); por otra parte, del total de rubro de servicios públicos del último trimestre de 2.018 (\$536 Mlls.) la mayor apropiación es Enertolima la cual se incrementó en un 18% pasando de \$297 Mlls. a \$358 Mlls. aumentando en \$53 Mlls., continua el Ibal con un crecimiento desproporcionado del 65%, pasando de \$23 Mlls. a \$38 Mlls., Es importante revisar si estos incrementos de Luz y Agua, se deben a aumentos de tarifas o de consumos.
6. Analizado el consumo de combustible y comparando los cuartos trimestres de los años 2.017 y 2.018, se observa un mayor consumo de gasolina pasando de \$4,2 Mlls a \$9,6 Mlls. con un incremento del 129%; y en lo referente al consumo de ACPM se ve una disminución del 38% en el consumo, pasando de \$4,7 Mlls del año 2.017 a \$2,9 Mlls. en el 2.018.
7. Referente a los costos observamos que para el cuarto trimestre de 2.018, El servicio de mayor utilidad fue Imagenología con \$1.252 Mlls., continua UCI Adulto con \$1.081 Mlls y Hospitalización con \$879 Mlls.; Urgencias continua dando perdidas, en el último trimestre por valor de \$ 1.009 Mlls. Es importante revisar los costos de Quirófano pues reportan una pérdida de \$4 Mlls. (Este servicio siempre ha dado utilidad) y Laboratorio clínico que se deben revisar los costos pues dio demasiado perdida por valor de \$879 Mlls.
Por otra parte, al cotejar ingresos según Contabilidad, e ingresos según costos; se presenta diferencias muy significativas, presentando cifras sin conciliar entre las áreas, pues deben ser casi iguales, según la realidad económica del Hospital, el acumulado de esas diferencias como se presenta en el cuadro de costos es de \$1.275 Mlls.. Para colocar un ejemplo en ingresos del último trimestre de 2.018, de Quirófano y sala de partos Contabilidad registra \$8.755 Mlls. y Costos registra ingresos por \$7.943 Mlls. presentando una diferencia sin conciliar de \$813 Mlls.



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

Se recomienda resocializar la política de austeridad contemplada en la resolución 1338 de febrero 08 de 2016 manual del sistema integrado de gestión.

Cordial saludo;

DIEGO FERNANDO GUZMAN GARCIA
Jefe Oficina de Control Interno