



## **INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A SEPTIEMBRE DE 2017**

**ORLANDO ALFARO GALEANO**  
**CONTRATISTA APOYO A CONTROL INTERNO**

**IBAGUE, DICIEMBRE DE 2017**

## 1. INTRODUCCION

Que según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y en concordancia con los principios de **Eficiencia**: En cuyo cumplimiento todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas y de **Economía**: Que orienta a la entidad hacia una política de sana austeridad y medida en el gasto con una medición racional de costos en el gasto para garantizar la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo– beneficio.

En cumplimiento a lo establecido por la Auditoría General de la República, que en el Numeral 20 del Artículo 189 de la Constitución Política de Colombia que establece “velar por la estricta recaudación y administración de las rentas y recaudos públicos y decretar su inversión de acuerdo con las Leyes”; y los Decretos 1737 y 1738 de agosto 21 de 1998, el 2209 de octubre 29 de 1998, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Decreto 1737 de 1998 y a la Directiva Presidencial No. 01 de Febrero 10 de 2016, que imparten políticas sobre medidas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público y los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, normatividad que constituye la estructura jurídica en materia de austeridad del gasto. Y las facultades atribuidas por el Decreto No. 0984 de mayo 14 de 2012, que le faculta al Control Interno la función de verificar en forma periódica el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; esta dependencia preparará y enviará al representante legal de la entidad u órgano respectivo, un informe trimestral y consolidado por trimestres que determine el grado de cumplimiento de esta.

Que mediante Resolución No. 236 de abril 25 de 2016, la Unidad de Salud de Ibagué ESE, adoptó el plan de austeridad del gasto, estableciendo las directrices de ejecución de los gastos, estableciendo el plan de control en el consumo y utilización de insumos y equipos, con el propósito de reducir el nivel del gastos innecesarios y lograr economía de recursos que se puedan dirigir al *mejoramiento* continuo de la calidad en la prestación de servicios de salud.

## 2. NORMATIVIDAD

- Constitución Política de Colombia (Artículos 209,339 y 346)
- Ley 617 de 2000 (Ley de saneamiento fiscal)
- Decreto Nacional 1737 de Agosto 21 de 1998
- Decreto Nro.2209 de1998 (Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98)
- Decreto Nacional Nro.0984 de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto Nro.1737 de 1998)
- Decreto Nacional Nro.1474 de 2011(Estatuto anticorrupción)
- Directiva Presidencial No. 01 de Febrero 10 de 2016
- Resolución No. 236 de abril 25 de 2016, que adopta el plan de austeridad del gasto la Unidad de Salud de Ibagué ESE.

## 3. OBJETIVO

Rendir informe trimestral y consolidado del periodo enero a Septiembre de 2017, de austeridad en el gasto, respecto de los gastos generados por la **UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ E.S.E.**, durante el primer, segundo y tercer trimestre de la vigencia fiscal 2017, en lo que tiene que ver con el componente de funcionamiento, orientando a la racionalidad y uso adecuado de los recursos de la entidad.

## 4. ALCANCE

EL informe de austeridad en el gasto público toma como punto de partida el comportamiento del gasto en el periodo comprendido entre 01 de enero al 30 de Septiembre de la vigencia fiscal de 2017, comparado con el periodo comprendido entre el 1 de enero de 30 de Septiembre de la vigencia fiscal de 2016 de la **UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ E.S.E.**

## 5. METODOLOGIA

Se analizaron los balances de prueba de enero a Septiembre de las vigencias 2016 y 2017, por concepto gastos administrativos y centros de costos asistenciales, consolidándolos en una matriz de resultados comparativos y la facturación pagada en los mismos periodos de los servicios públicos de Acueducto, energía y Telecomunicaciones.

## 6. RESULTADOS

Se consultaron los registros contables correspondientes a la vigencia evaluada (Periodo de enero a Septiembre 2016 y 2017), de acuerdo a los siguientes conceptos del gasto:

### A- GASTOS DE PERSONAL DE NÓMINA

Se presentan los gastos de nómina confrontados del primer semestre de 2017 con el mismo periodo del 2016, con los siguientes resultados:

GASTOS DE PERSONAL DE NÓMINA			en millones de \$	
CONCEPTOS	ENERO A SEPTIEMBRE 2016	ENERO A SEPTIEMBRE 2017	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
GASTOS ADMINISTRATIVOS DE NÓMINA	749.4	717.3		4.3
GASTOS ASISTENCIALES DE NOMINA	5.093.2	5.568.8	9.3	
<b>TOTAL</b>	<b>5.842.6</b>	<b>6.286.1</b>	<b>7.6</b>	

- Sin incremento salarial vigencias 2016 y 2017

Con respecto a la vigencia de 2016, a 30 de Septiembre de 2017 en lo referente a los sueldo de personal de nómina Administrativos presentan una disminución del 4.3%, equivalente a \$32.1 millones, debido en parte a vacante del Profesional Universitario de sistema y reducciones salariales por terminación de la nómina temporal; los sueldos de personal de nómina Operativos presenta un aumento del 9.3% equivalente a \$475.6 millones, debido a cargos utilizados para la reapertura de puestos de salud que no se encontraban en funcionamiento en la vigencia de 2016 y al pago de la bonificación por servicios prestados que no se canceló en el año 2016.. En general el aumento en los gastos de personal en la vigencia 2017, es de 7.6%, lo que refleja el manejo con austeridad y en cumplimiento de las normas laborales del sector, en la ejecución de los gastos de nómina de la entidad.

### B- GASTOS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS			En millones de \$
CONCEPTOS	ENERO A	ENERO A	PORCENTAJES

	SEPTIEMBRE 2016	SEPTIEMBRE 2017	AUMENTO	DISMINUCIÓN
HONORARIOS ADMINISTRATIVOS	640.6	523.2		18.3
HONORARIOS OPERATIVOS	247.0	893.1	362.2	
REMUNERACIÓN SERV. TECN. ADMITVOS	324.0	279.0		13.9
REMUNERACIÓN SERV. TECN. OPERATVOS	1,784.7	1,902.1	6.6	
<b>TOTAL</b>	<b>2.996,3</b>	<b>3.597,4</b>	<b>20.1</b>	

Se presentan los gastos de servicios personales indirectos confrontados de enero a Septiembre de 2017 con el mismo periodo del 2016, con los siguientes resultados:

De enero a Septiembre del 2017 se presenta un disminución del 18.3% en el concepto de Honorarios- Administrativos equivalente a la suma de \$117.4 millones, originados por la no contratación de asesorías para la organización del archivo institucional y de menor contratación en el área jurídica. Se presenta un aumento del 302.2% en Honorarios – Asistenciales, equivalente a \$646.1 millones, originados por el incremento del 3% para la continuidad de los contratos, por la contratación de personal adicional para el cumplimiento del programa de vectores PIC y del MIAS,. Se presentó una disminución del 13.9% en Remuneración de Servicios técnicos Administrativos, equivalente a \$45.0 millones, originados por la menor contratación de los servicios de facturación con la empresa DHO y vigilancia. Finalmente se presentó un incremento del 6.6% en Remuneración de Servicios técnicos Operativos, equivalente a \$117.4 millones, originados por la contratación misional requerida para el desarrollo de los programas.

### C- GASTOS DE MATERIALES

GASTOS DE MATERIALES		En millones de \$		
CONCEPTOS	ENERO A SEPTIEMBRE 2016	ENERO A SEPTIEMBRE 2017	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
MATERIALES ADMINISTRATIVOS	66.6	59.9		10.1
MATERIALES OPERATIVOS	1,410.0	1,093.1		22.5
<b>TOTAL</b>	<b>1.476,6</b>	<b>1.153.0</b>	<b>0.00</b>	<b>21.9</b>

Los gastos de materiales confrontados de enero a Septiembre de 2017 con el mismo periodo del 2016, presentan los siguientes resultados:

Los materiales administrativos constituidos por papelería y útiles de escritorio y fotocopias y otros insumos administrativos presentan en el periodo de 2017 de 2017 una disminución del 10.1%. Equivalente a la suma de \$6.7 millones, que son originados por la utilización de papelería y fotocopias a doble cara, la utilización de papel para reciclaje y el envío de correspondencia interna a través de docunet e intranet y el control en el consumo de útiles de escritorio. Los materiales operativos son constituidos por los medicamentos, material médico quirúrgico, materiales de laboratorio, de odontología y alimentación, los cuales en el periodo de 2017 presenta una disminución del 22,5%. Equivalente a la suma de \$316.9 millones, que son originados por la organización del servicio farmacéutico interno para urgencias, hospitalización y sala de partos y por el control de los materiales de odontología y de laboratorio clínico.

En general los gastos de materiales en la periodo analizado de 2017, presenta una disminución del 21.9%, equivalente a \$323.6 millones, lo que refleja el manejo con austeridad en la ejecución de los gastos de materiales de la entidad, en respuesta a políticas de contención del gasto.

#### D- SERVICIOS PÚBLICOS

SERVICIOS PÚBLICOS		En millones de \$		
CONCEPTOS	ENERO A SEPTIEMBRE 2016	ENERO A SEPTIEMBRE 2017	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
SERV. PÚBLICOS ADMINISTRATIVOS	59.9	52.9		11.7
SERV. PÚBLICOS ASISTENCIALES	255.5	231.8		9.3
<b>TOTAL</b>	<b>315.4</b>	<b>284.7</b>	<b>0.0</b>	<b>9.7</b>

Se presentan los gastos de servicios públicos confrontados de enero a Septiembre de 2017 con el mismo periodo del 2016, con los siguientes resultados:

En el periodo de 2017, en el área administrativa del 11.7%, equivalentes a \$7,0 millones, con respecto a los consumos del 2016 y en el área operativa, se obtuvo una disminución del 9.3%, equivalentes a un ahorro de \$23.7 millones, en general el ahorro obtenido en el periodo analizado del 2017, por las políticas de contención del gasto, con respecto al mismo periodo de 2016 es del 9.7%, equivalentes a \$30.17 millones.



A continuación se presenta el informe de consumos de los servicios públicos de Acueducto, energía y telecomunicaciones que son los más representativos del gasto de la entidad, con los siguientes resultados:

**1. ACUEDUCTO.- COMPARATIVO 2º.TRIMESTRE Y 3er. TRIMESTRE 2017 Y PERIODO ENERO A SEPTIEMBRE 2016 Y 2017**

ACUEDUCTO IBAL INFORME 2º. Y 3ER. TRIMESTRE 2017								
En Miles de \$								
CONCEPTOS	2o.TRIMESTRE 2017		3er. TRIMESTRE 2017		PORCENTAJES			
	M3	VALOR	M3	VALOR	AUMENTO		DISMINUCIÓN	
					M3	VALOR	M3	VALOR
CONSUMOS ADMINISTRATIVOS	104.0	254,8	165.0	390,0	58.7	53.1		
CONSUMOS ASISTENCIALES	5,075.0	8,322.5	2,998.0	6.671,8			40.9	19.8
<b>TOTAL</b>	<b>5,179.0</b>	<b>8.577,3</b>	<b>3,163.0</b>	<b>7.061,8</b>			<b>38.9</b>	<b>17.7</b>

Los consumos de agua administrativos del tercer trimestre del 2017, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2017 un aumento en M3 del 58.7 %, equivalentes a 61 M3 por un valor de \$135.200 y los consumos del área asistencial del tercer trimestre del 2017, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2017 una disminución en M3 del 40.9 %, equivalentes a 2.077 M3 por un valor de \$1.650.700. en general se presenta un ahorro ecológico de del 38.9%. Equivalentes a un menor consumo de 2.016 M3 de agua por un valor de \$1.515.500.

ACUEDUCTO IBAL INFORME ENERO A SEPTIEMBRE 2016 - 2017								
En Miles de \$								
CONCEPTOS	ENERO A SEPTIEMBRE 2016		ENERO A SEPTIEMBRE 2017		PORCENTAJES			
	M3	VALOR	M3	VALOR	AUMENTO		DISMINUCIÓN	
					M3	VALOR	M3	VALOR
CONSUMOS ADMINISTRATIVOS	1,391.0	2.150,7	356.0	844.4			74.4	60.7
CONSUMOS ASISTENCIALES	19,615.0	36,250.6	12,499.0	22,816.2			36.2	37.1
<b>TOTAL</b>	<b>21,006.0</b>	<b>38,401.3</b>	<b>12,855.0</b>	<b>23,660.6</b>			<b>38.8</b>	<b>38.4</b>

Los consumos de agua administrativos del periodo enero a Septiembre del 2017, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo del 2016 una disminución en M3 del 74.4 %, equivalentes a 1.035 M3 por un menor valor de \$1.306.300 y los consumos del área asistencial de enero a Septiembre del 2017, presentan con respecto a los consumos de enero a Septiembre de 2016 una disminución en M3 del 36.2 %, equivalentes a 7.116 M3 por un menor valor de \$13.434.400. Esta disminución de los consumos del área asistencial, se deben a la reparación realizada a tanques de agua, líneas de distribución y al arreglo de fuga de agua y mantenimientos periódicos de los tanques de almacenamiento de agua de las unidades intermedias y a la gestión realizada para que la alcaldía asuma el costo de consumo de agua de las instalaciones del Kennedy.

Se recomienda el cambio de contadores que no registran el consumo y continuar con los mantenimientos preventivos y recuperativos de las líneas de abastecimiento de agua, baños, sanitarios y lavamanos.

## 2. ENERGIA - COMPARATIVO 2º. 3er TRIMESTRE 2017 Y PERIODO ENERO A SEPTIEMBRE DE 2016 Y 2107

ENERGIA - ENERTOLIMA INFORME 2º. Y 3ER. TRIMESTRE 2017						En Miles de \$		
CONCEPTOS	20. TRIMESTRE 2017		3er. TRIMESTRE 2017		PORCENTAJES			
	KV	VALOR	KV	VALOR	AUMENTO		DISMINUCIÓN	
					KV	VALOR	KV	VALOR
CONSUMOS ADMINISTRATIVOS	516.0	300.7	504.0	316.7		5.3	2.3	
CONSUMOS ASISTENCIALES	86,119.0	40,470.2	92,316.0	41,514.5	7.2	2.6		
<b>TOTAL</b>	<b>86,635.0</b>	<b>40,770.9</b>	<b>92,820.0</b>	<b>41,831.2</b>	<b>7.1</b>	<b>2.6</b>		

Los consumos de energía administrativos del tercer trimestre del 2017, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2017 una disminución en Kv del 2.3%, equivalentes a 12 Kv, y un aumento en el valor de \$16.055 y los consumos del área asistencial del tercer trimestre del 2017, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2017 un aumento en Kv del 7.2 %, equivalentes a 6.197 Kv, equivalentes a un mayor valor de \$1.044.323. En forma general en el tercer trimestre de 2017 se presenta un aumento en Kv del 7.1%, equivalente a 6.185 Kv equivalentes a un mayor valor \$1.060.378, este comportamiento, requiere una revisión de contadores y tomas eléctricas, lecturas y cobros por parte de Enertolima, así como fortalecer la cultura del ahorro en los consumos.



ENERGIA - ENERTOLIMA INFORME ENERO A SEPTIEMBRE 2016 - 2017					En Miles de \$			
CONCEPTOS	ENERO A SEPTIEMBRE 2016		ENERO A SEPTIEMBRE 2017		PORCENTAJES			
	KV	VALOR	KV	VALOR	AUMENTO		DISMINUCIÓN	
					KV	VALOR	KV	VALOR
CONSUMOS ADMINISTRATIVOS	1,595.0	786.9	1,500.0	953.9		21.2	6.0	
CONSUMOS ASISTENCIALES	281,440.0	129,697.7	269,537.0	124,918.0			4.2	3.7
<b>TOTAL</b>	<b>283,035.0</b>	<b>130,484.6</b>	<b>271,037.0</b>	<b>125,871.9</b>			<b>4.2</b>	<b>3.5</b>

Los consumos de energía administrativos del periodo enero a Septiembre del 2017, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2016 una disminución en Kv del 6.0%, equivalentes a 95 Kv, y un aumento en el valor de \$167.005, debidos básicamente al incremento anual de las tarifas por Kv y los consumos del área asistencial del periodo enero a septiembre del 2017, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2016 una disminución en Kv del 4.2 %, equivalentes a 11.903 Kv equivalentes a un menor valor de \$4.759.757 En forma general en el periodo de análisis de 2017 se presenta una disminución en Kv del 4.2%, equivalente a 11.998 Kv, equivalente a un menor valor de \$4.612.752. Lo que refleja el compromiso de la entidad con las campañas ecológicas de ahorro en consumos de energía y agua.

### 3. TELECOMUNICACIONES - COMPARATIVO 2º. Y 3er. TRIMESTRE 2017 Y PERIODO ENERO A SEPTIEMBRE 2016 Y 2017

TELECOMUNICACIONES INFORME 2º. Y 3ER. TRIMESTRE 2017				En Miles de \$	
CONCEPTOS	VIGENCIA 2017		PORCENTAJES		
	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	AUMENTO	DISMINUCION	
CONSUMOS CELULARES	6,587.1	10,191.6	54.7		
CONSUMOS FIJOS Y PLANES MOVISTAR	24,529.1	23,915.9		2.5	
<b>TOTAL</b>	<b>31,116.2</b>	<b>34,107.5</b>	<b>9.6</b>		

Los consumos de celulares del tercer trimestre del 2017, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2017 un aumento en valores del 54.7%, equivalentes a \$3.604.536, derivados de cambio de operador de MOVISTAR a TIGO UNE, que deben ser revisados y aclarados y los consumos de telefonía fija

y de planes de internet y de red del tercer trimestre del 2017, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2017 una disminución en valor del 2.5 %, equivalentes a \$613.155. En forma general en el tercer trimestre de 2017 se presenta una disminución un mayor consumo del 9.6%, equivalente a un valor de \$2.991.381, que debe ser revisado por el cobro excesivo que se presentó por cambio de operador en el servicio de celulares.

TELECOMUNICACIONES INFORME ENERO A SEPTIEMBRE DE 2016 - 2017				
En Miles de \$				
CONCEPTOS	2016	2017	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCION
CONSUMOS CELULARES	25,282.6	23,202.9		8.2
CONSUMOS FIJOS Y PLANES MOVISTAR	81,275.2	74,398.8		8.5
<b>TOTAL</b>	<b>106,557.8</b>	<b>97,601.7</b>		<b>8.4</b>

Los consumos de celulares del periodo enero a Septiembre del 2017, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2016 una disminución en valores del 8.2%, equivalentes a \$2.079.785 y los consumos de telefonía fija y de planes de internet y de red del periodo enero a septiembre del 2017, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2016 una disminución en valores del 8.5 %, equivalentes a \$6.876.474 En forma general en el periodo de 2017 se presenta una disminución con respecto al periodo de 2016 en el valores del 8.4%, equivalente a \$8.956.259, lo que refleja el manejo con austeridad de este servicio por parte de la entidad al suspender servicios de celulares y de planes de internet, que generaban poco beneficio para el servicio de telecomunicaciones de la entidad .

#### E – OTROS GASTOS GENERALES

OTROS GASTOS GENERALES		En millones de \$		
CONCEPTOS	ENERO A SEPTIEMBRE	ENERO A SEPTIEMBRE	PORCENTAJES	
	2016	2017	AUMENTO	DISMINUCIÓN
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	26.5	24.3		8.3
FOTOCOPIAS	7.2	2.2		69.4
<b>TOTAL</b>	<b>33.7</b>	<b>26.5</b>	<b>0.0</b>	<b>21.4</b>

Adicionalmente, se presenta los ahorros en consumos de otros gastos generales del periodo enero a Septiembre de 2017 con respecto al mismo periodo de 2016, así:

En combustible y lubricantes se presenta un ahorro en el periodo de 2017 del 8.3%, equivalentes a un valor de \$2.2 millones, con respecto al 2016 y en consumo de fotocopias se presenta un ahorro de 69.4%, equivalente a un valor de \$5.0 millones, presentando en forma general un ahorro en los dos conceptos del gasto del 21.4%, equivalentes a \$7.2 millones

### **CONCLUSIONES**

El comportamiento de los gastos y costos analizados, evidencian la responsabilidad y compromiso institucional asumido por el nivel directivo y los funcionarios en hacer un uso racional de los recursos de la entidad, buscando la disminución de los gastos y costos sin afectar la calidad de la atención prestada a los usuarios.

### **RECOMENDACIONES**

Se debe continuar con las estrategias de austeridad y contención de gastos y costos implementados y continuar fortaleciendo la cultura del ahorro y manejo ecológico de la entidad como hospital verde.

**ORLANDO ALFARO GALEANO**  
Contratista apoyo a Control Interno