



## **INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A SEPTIEMBRE DE 2019**

**ORLANDO ALFARO GALEANO**

**CONTRATISTA APOYO A LA GESTIÓN, PLANEACION Y CONTROL  
INTERNO**

**OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR**

**ASESOR CONTROL INTERNO**

**IBAGUE 2019**

## 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 mesura 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 faculta al Control Interno y/o quien haga sus veces, 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, a través del plan de control en el consumo y utilización de insumos y equipos, con el propósito de reducir el nivel de los gastos y lograr economía de recursos que se puedan dirigir al mejoramiento continuo de la calidad en la prestación de servicios de salud.

Que el plan de acción de la entidad vigencia 2019, establece en las actividades programadas para la sostenibilidad financiera, realizar seguimiento al plan de austeridad en los gastos de funcionamiento de la entidad.

## 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 de 1998 (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 del trimestre Julio a Septiembre de 2019, de austeridad en el gasto, de servicios públicos respecto de los gastos generados por la **UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ U.S.I. - E.S.E.**, durante el trimestre Julio a Septiembre de 2019 y su comparativo de gastos con los periodos de Enero a Septiembre de 2019 con respecto al mismo periodo de 2018., en lo relacionado 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 de servicios públicos más representativos (Energía, acueducto y alcantarillado y telefónica y comunicaciones (fija, móvil e internet), en los trimestres Abril a Junio de 2019 y los consumos del periodo comprendido entre Julio y septiembre de la vigencia fiscal de 2019 y la comparación con los periodos consolidado, comprendido entre el 1 de enero al 30 de Septiembre de la vigencia fiscal de 2019 de la Unidad de Salud de Ibagué – U.S.I -E.S.E, con el mismo periodo del 2018.

### 5. METODOLOGIA

Se analizaron los consumos de la facturación pagada de consumos de los servicios públicos de Acueducto, energía y Telecomunicaciones del trimestre Julio a Septiembre de 2019 con la registrada en el trimestre Abril a Junio de 2019 de la Unidad de Salud de Ibagué USI ESE, por concepto de gastos administrativos y centros de costos asistenciales, consolidándolos en una matriz de resultados comparativos para su correspondiente confrontación con los pagos realizados en el segundo y tercer trimestre de 2019 de la USI ESE, y del periodo Enero a Septiembre de 2019 y 2018.

### 6. RESULTADOS

Se consultaron los registros consolidados de los consumos de servicios públicos pagados correspondientes a la vigencia evaluada (segundo y tercer trimestre de 2019 de la USI ESE, y del periodo Enero a Septiembre de 2019 y 2018), de acuerdo a la siguiente información:

## INFORME DE SERVICIOS PÚBLICOS

Se presenta el informe comparativo de consumos del segundo y tercer trimestre de 2019 y del periodo comparativo Enero a Septiembre de 2019 y del mismo periodo del 2018 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 SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2019 Y SEMESTRE ENERO A SEPTIEMBRE 2018 Y 2019

#### 1.1. Consumos comparativos segundo y tercer trimestre de 2019

| ACUEDUCTO IBAL INFORME 2o Y 3ER. . TRIMESTRE 2019 En \$ |                     |                   |                      |                   |              |       |                  |       |
|---|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------|-------|------------------|-------|
| CONCEPTOS   | 20.. TRIMESTRE 2019 |                   | 3ER.. TRIMESTRE 2019 |                   | VALORES      |       |                  |       |
|   |                     |                   |                      |                   | AUMENTO      |       | DISMINUCIÓN      |       |
|   | M3                  | VALOR             | M3                   | VALOR             | M3           | VALOR | M3               | VALOR |
| CONSUMOS ADMINISTRATIVOS                                | 213                 | 565,488           | 222                  | 542,339           | 9.0          |       | 23,149.0         |       |
| CONSUMOS ASISTENCIALES                                  | 4,520               | 12,000,912        | 4,706                | 11,509,640        | 186.0        |       | 491,272.0        |       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4,733</b>        | <b>12,566,400</b> | <b>4,928</b>         | <b>12,051,979</b> | <b>195.0</b> |       | <b>514,421.0</b> |       |

Los consumos de agua administrativos del tercer trimestre del 2019, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2019, un mayor consumo de 9.0 M3, pero registran un menor valor de \$23.149, e equivalentes a un menor valor del gasto del 4.1% y los consumos del área operativa del tercer trimestre del 2019, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2019, un mayor consumo de 186,0 M3, que registran un menor valor de \$491.272, equivalentes a un menor valor del gasto del 4.1%; en general en el tercer trimestre de 2019, se presenta con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2018, un mayor consumo de 195 M3, pero registrando un menor valor de \$514.421, equivalentes a un mayor valor del gasto del 4.1%

Se presenta a continuación la información de los consumos comparativos de agua por matrículas y sus diferencias de consumo, de acuerdo a la siguiente información:

| DETALLE                              | MATRICULA | Segundo trimestre 2019 |                   | Tercer trimestre 2019 |                   | Diferencias |                 |
|--------------------------------------|-----------|------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------|-----------------|
|                                      |           | M3                     | VALORES           | M3                    | VALORES           | M3          | VALORES         |
| CENTRO DE SALUD CIUDAD IBAGUE        | 5665      | 197                    | 452,000           | 216                   | 497,100           | 19          | 45,100          |
| CENTRO DE SALUD LA FRANCIA           | 7642      | 32                     | 99,300            | 88                    | 222,700           | 56          | 123,400         |
| CENTRO DE SALUD 20 DE JULIO          | 17653     | 133                    | 316,000           | 224                   | 510,400           | 91          | 194,400         |
| CENTRO DE SALUD ARADO                | 30149     | 1585                   | 5,769,800         | 938                   | 3,520,300         | -647        | -2,249,500      |
| CENTRO DE SALUD AMBALA               | 34343     | 12                     | 56,600            | 12                    | 57,000            | 0           | 400             |
| CENTRO DE SALUD BOSQUE               | 46312     | 319                    | 723,400           | 891                   | 1,955,700         | 572         | 1,232,300       |
| UNIDAD INTERMEDIA JORDAN 8           | 46342     | 319                    | 718,900           | 238                   | 545,500           | -81         | -173,400        |
| CENTRO DE SALUD PICALAÑA             | 46390     | 79                     | 199,600           | 106                   | 259,700           | 27          | 60,100          |
| CENTRO DE SALUD JARDIIN              | 52529     | 22                     | 77,800            | 57                    | 153,700           | 35          | 75,900          |
| CENTRO DE SALUD GAVIOTA              | 59893     | 40                     | 116,700           | 53                    | 145,500           | 13          | 28,800          |
| UNIDAD INTERMEDIA SALADO             | 78603     | 186                    | 428,400           | 186                   | 432,600           | 0           | 4,200           |
| CENTRO DE SALUD URIBE                | 80871     | 161                    | 375,300           | 187                   | 434,600           | 26          | 59,300          |
| CENTRO DE SALUD BELLO HORIZONTE      | 82856     | 300                    | 673,500           | 327                   | 736,300           | 27          | 62,800          |
| CENTRO DE SALUD GAITAN               | 83336     | 114                    | 274,700           | 117                   | 283,400           | 3           | 8,700           |
| IPC - SUR                            | 35048     | 38                     | 214,900           | 38                    | 118,879           | 0           | -96,021         |
| IPC - SUR                            | 5665      |                        |                   | 65                    | 81,600            | 65          | 81,600          |
| USI SUR                              | 127660    | 538                    | 600,800           | 506                   | 569,500           | -32         | -31,300         |
| <b>SUB TOTAL CONSUMOS USI ESE</b>    |           | <b>4,075</b>           | <b>11,097,700</b> | <b>4,249</b>          | <b>10,524,479</b> | <b>174</b>  | <b>-573,221</b> |
| <b>UNIDAD HOSPITAL SAN FRANCISCO</b> | 78370     | 300                    | 672,000           | 300                   | 678,600           | 0           | 6,600           |
| <b>UNIDAD HOSPITAL SAN FRANCISCO</b> | 69788     | 358                    | 796,700           | 379                   | 848,900           | 21          | 52,200          |
| <b>SUB TOTAL CONSUMOS HSF</b>        |           | <b>658</b>             | <b>1,468,700</b>  | <b>679</b>            | <b>1,527,500</b>  | <b>21</b>   | <b>58,800</b>   |
| <b>TOTAL CONSUMOS</b>                |           | <b>4,733</b>           | <b>12,566,400</b> | <b>4,928</b>          | <b>12,051,979</b> | <b>195</b>  | <b>-514,421</b> |

Se registra como principal la principal causa de ahorro en el consumo en el periodo analizado la menor facturación en el Centro de Salud el Arado de 647 M3 y por un menor valor de \$2.3 millones, que es derivada del menor consumo de agua realizada por el colegio anexo al centro de salud por el periodo de vacaciones de los estudiantes a la facturación de la matrícula del centro de salud, al respecto se ha solicitado a la gerencia del IBAL, se independizará las matrículas independientes del centro de salud y del colegio y por parte del área de apoyo hospitalario se gestiona con la rectora del colegio y con la Secretaria de Educación municipal la recuperación del exceso del valor cobrado a la USI ESE en el año 2019.

Se debe continuar con los ahorros en el consumo de agua y hacerle seguimiento a las unidades funcionales que generan los excesos de consumo, especialmente en los centros de salud, El bosque que presentó un exceso de consumo de 572 M3 equivalentes a un mayor valor de \$1,2 millones, IPC Sur y Centro de salud 20 de Julio.

## 1.2. Consumos comparativos Enero a Junio 2018 y 2019.

| ACUEDUCTO IBAL INFORME ENERO A SEPTIEMBRE 2018 - 2019 |                         |                   |                         |                   |              |                   |             | En \$ |  |
|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|-------|--|
| CONCEPTOS   | ENERO A SEPTIEMBRE 2018 |                   | ENERO A SEPTIEMBRE 2019 |                   | VALORES      |                   |             |       |  |
|   |                         |                   |                         |                   | AUMENTO      |                   | DISMINUCIÓN |       |  |
|   | M3                      | VALOR             | M3                      | VALOR             | M3           | VALOR             | M3          | VALOR |  |
| CONSUMOS ADMINISTRATIVOS                              | 505                     | 1,075,892         | 660                     | 1,656,215         | 154          | 580,323           |             |       |  |
| CONSUMOS ASISTENCIALES                                | 10,728                  | 22,832,812        | 14,003                  | 35,148,563        | 3,276        | 12,315,751        |             |       |  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>11,233</b>           | <b>23,908,704</b> | <b>14,663</b>           | <b>36,804,779</b> | <b>3,430</b> | <b>12,896,074</b> |             |       |  |

Los consumos de agua administrativos del periodo Enero a Septiembre del 2019, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo del 2018 un mayor consumo de 154 M3 equivalentes a un mayor valor de \$580.323 y los consumos del área operativa de Enero a Septiembre de 2019, presentan con respecto a los consumos de Enero a Septiembre de 2018 un mayor consumo de 3.276 M3, equivalentes a un mayor valor de \$12.315.751. En general se obtuvo un mayor consumo de Enero a Septiembre de 2019, con respeto al mismo periodo de 2018 de 3.430 M3, equivalentes a un 30.5% en M3 y un mayor valor de \$12.896.074, equivalentes a un 54.0% con respecto a los valores en pesos corrientes.

Para sustentar los consumos y valores generados en la facturación correspondiente, se presenta informe de consumos comparativos en los periodos analizados por dependencias funcionales más relevantes, de acuerdo al siguiente detalle:

| DETALLE                              | MATRICULA | Enero a Septiembre 2018 |                   | Enero a Septiembre 2019 |                   | Diferencias  |                   |
|--------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
|                                      |           | M3                      | VALORES           | M3                      | VALORES           | M3           | VALORES           |
| CENTRO DE SALUD CIUDAD IBAGUÉ        | 5665      | 644                     | 1,415,500         | 547                     | 1,258,052         | -97          | -157,449          |
| CENTRO DE SALUD LA FRANCIA           | 7642      | 431                     | 925,100           | 156                     | 426,500           | -275         | -498,600          |
| CENTRO DE SALUD 20 DE JULIO          | 17653     | 240                     | 582,300           | 440                     | 1,029,110         | 200          | 446,810           |
| CENTRO DE SALUD ARADO                | 30149     | 314                     | 1,253,000         | 3,779                   | 13,785,698        | 3,465        | 12,532,698        |
| CENTRO DE SALUD AMBALA               | 34343     | 145                     | 352,800           | 37                      | 170,600           | -108         | -182,200          |
| CENTRO DE SALUD BOSQUE               | 46312     | 261                     | 626,000           | 1,966                   | 4,288,400         | 1,705        | 3,662,400         |
| UNIDAD INTERMEDIA JORDAN 8           | 46342     | 1563                    | 3,462,159         | 1,017                   | 2,251,868         | -546         | -1,210,291        |
| CENTRO DE SALUD PICALAÑA             | 46390     | 343                     | 794,945           | 242                     | 608,028           | -101         | -186,917          |
| CENTRO DE SALUD JARDIIN              | 52529     | 143                     | 383,000           | 103                     | 311,594           | -40          | -71,406           |
| CENTRO DE SALUD GAVIOTA              | 59893     | 742                     | 1,605,400         | 147                     | 405,200           | -595         | -1,200,200        |
| UNIDAD INTERMEDIA SALADO             | 78603     | 577                     | 1,277,200         | 558                     | 1,279,750         | -19          | 2,550             |
| CENTRO DE SALUD URIBE                | 80871     | 400                     | 897,000           | 522                     | 1,202,161         | 122          | 305,161           |
| CENTRO DE SALUD BELLO HORIZONTE      | 82856     | 1097                    | 2,345,900         | 960                     | 2,133,029         | -137         | -212,871          |
| CENTRO DE SALUD GAITAN               | 83336     | 534                     | 1,180,800         | 349                     | 833,751           | -185         | -347,049          |
| IPC - SUR                            | 35048     | 68                      | 260500            | 139                     | 464,379           | 71           | 203,879           |
| IPC - SUR                            | 5665      | 1347                    | 1462300           | 65                      | 81,600            | -1,282       | -1,380,700        |
| USI SUR                              | 127660    |                         |                   | 1,609                   | 1,782,337         | 1,609        | 1,782,337         |
| <b>SUB TOTAL CONSUMOS USI ESE</b>    |           | <b>8,849</b>            | <b>18,823,904</b> | <b>12,636</b>           | <b>32,312,057</b> | <b>3,787</b> | <b>13,488,153</b> |
| <b>UNIDAD HOSPITAL SAN FRANCISCO</b> | 78370     | 900                     | 1,940,800         | 900                     | 2,005,160         | 0            | 64,360            |
| <b>UNIDAD HOSPITAL SAN FRANCISCO</b> | 69788     | 1484                    | 3,144,000         | 1,127                   | 2,487,562         | -357         | -656,438          |
| <b>SUB TOTAL CONSUMOS HSF</b>        |           | <b>2,384</b>            | <b>5,084,800</b>  | <b>2,027</b>            | <b>4,492,722</b>  | <b>-357</b>  | <b>-592,078</b>   |
| <b>TOTAL CONSUMOS</b>                |           | <b>11,233</b>           | <b>23,908,704</b> | <b>14,663</b>           | <b>36,804,779</b> | <b>3,430</b> | <b>12,896,075</b> |

Este incremento de los consumos en forma general, se debe a la facturación excesiva en el Centro de Salud el Arado en 3.465 M3, por un mayor valor de \$12.5 millones, que es derivada del cargue del consumo de agua realizada por el colegio anexo al centro de salud y al exceso de consumo de 1.705 M3 del centro de Salud el Bosque por valor de \$3.7 millones y en la Unidad Intermedia del sur por exceso de consumo de 1.609 M3, por valor de \$1.8 millones, facturación que distorsiona los esfuerzos de la entidad en lograr el ahorro en el consumo del servicio de agua potable; como se demuestra adicionalmente en los consumos de la Unidad Intermedia el Jordán 8

Etapa y San Francisco, Centros de salud IPC del sur, Ciudad de Ibagué, La Francia, Bello Horizonte y Gaitan entre otros.

Se recomienda continuar con políticas de realizar 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, continuando con el fomento de la cultura del ahorro del agua, que es vital para la sostenibilidad de nuestro planeta.

## 2. ENERGIA - COMPARATIVO SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2019 Y SEMESTRE ENERO A JUNIO 2018 Y 2019

### 2.1. Consumos comparativos segundo y tercer trimestre 2019

| ENERGIA - ENERTOLIMA INFORME 2º.TRIMESTRE 2019 Y 3er.TRIMESTRE 2019 En \$ |                        |                   |                        |                     |                |       |                    |       |
|---|------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|----------------|-------|--------------------|-------|
| CONCEPTOS   | SEGUNDO TRIMESTRE 2019 |                   | TERCER. TRIMESTRE 2019 |                     | VALORES        |       |                    |       |
|   |                        |                   |                        |                     | AUMENTO        |       | DISMINUCIÓN        |       |
|   | KV                     | VALOR             | KV                     | VALOR               | KV             | VALOR | KV                 | VALOR |
| CONSUMOS ADMINISTRATIVOS  | 12,281                 | 6,450,403         | 12,571                 | 6,036,592           | 290.0          |       | 413,811.0          |       |
| CONSUMOS ASISTENCIALES  | 157,112                | 82,520,675        | 160,822                | 77,226,742          | 3,710.0        |       | 5,293,933.0        |       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>169,393</b>         | <b>88,971,078</b> | <b>173,393.0</b>       | <b>83,263,334.0</b> | <b>4,000.0</b> |       | <b>5,707,744.0</b> |       |

Los consumos de energía administrativos del tercer trimestre del 2019, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2019 un mayor valor de 290 Kv que no son coherentes con un menor valor facturado de \$413.811; los consumos del área operativa del tercer trimestre del 2019, presentan con respecto a los consumos del segundo Trimestre de 2019 un mayor valor de 3.710 Kv., que no son coherentes con un menor valor facturado en el periodo de \$5.293.933. En forma general en el tercer trimestre de 2019 se presenta un mayor valor de consumos de 4.000 KV, presentando una incoherencia con el menor valor facturados en los periodo de análisis de \$5.707.744, equivalente a un porcentaje mayor facturado del 5.4%. Lo anterior indica que Enertolima en el periodo anterior disminuía en la facturación el consumo en kilovatios y aumentaba el valor en pesos y en el presente periodo en la facturación se aprecia lo contrario se aumenta el consumo en kilovatios y se disminuye el valor en pesos, como si se tratara de una compensación.

Este comportamiento de cobros se viene presentando en la facturación desde el tercer trimestre de 2018 los cuales generaron una solicitud de aclaración de estos



cobros no justificados de acuerdo a oficio enviado a director de Facturación y atención al cliente de Enertolima con fecha Octubre 29 de 2018 radicado No. 20180047845 al cual no se le ha dado una respuesta satisfactoria por parte de Enertolima E.S.P.

La facturación incoherente entre menores consumos y mayores valores se presenta por unidades funcionales fusionadas de acuerdo a la siguiente información:

| IDENTIFICACION   | SEGUNDO TRIMESTRE 2019 |                   | TERCER TRIMESTRE 2019 |                   | DIFERENCIAS  |                    |
|--|------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|--------------|--------------------|
|  | KV                     | ENERGIA           | KV                    | VALORES           | KV           | VALORES            |
| Unidades Intermedias Jordán, Salado, Barrios del Sur y Centros de Salud. | 80,153                 | 47,388,967        | 81,793                | 41,669,378        | 1,640        | - 5,719,589        |
| Unidad Intermedia San Francisco  | 89,240                 | 41,582,111        | 91,600                | 41,593,956        | 2,360        | 11,845             |
| <b>TOTALES</b>   | <b>169,393</b>         | <b>88,971,078</b> | <b>173,393</b>        | <b>83,263,334</b> | <b>4,000</b> | <b>- 5,707,744</b> |

Las unidades intermedias de los Barrios del Sur, Jordán 8ª Etapa, El Salado, Centros y Puestos de salud, presentan en el tercer trimestre de 2019, con respecto al segundo trimestre de 2019, un mayor consumo de 1640 Kv y un menor valor facturado de \$5.7 millones y en la Unidad Intermedia San Francisco presenta en el tercer trimestre de 2019, con respecto al segundo trimestre, un consumo mayor de 2.360 Kv y un mayor valor facturado de \$0.01 millones. Para Evidenciar los resultados obtenidos de mayores y menores consumos en kilovatios y valores facturados, se presenta el cuadro especificando la información por dependencias funcionales, así:

| IDENTIFICACION   | SEGUNDO TRIMESTRE 2019 |           | TERCER TRIMESTRE 2019 |           | DIFERENCIAS |          |
|------------------|------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|----------|
|                  | KV                     | VALORES   | KV                    | VALORES   | KV          | VALORES  |
| C.C. 20 DE JULIO | 1,363                  | 799,034   | 1,277                 | 735,922   | -86         | -63,112  |
| CLARITA BOTERO   | 6                      | 3,535     | 6                     | 3,457     | 0           | -78      |
| CIUDAD IBAGUE    | 1,877                  | 1,100,379 | 2,050                 | 1,181,431 | 173         | 81,052   |
| URIBE            | 534                    | 218,436   | 600                   | 345,780   | 66          | 127,344  |
| GAITAN           | 1,339                  | 784,513   | 1,518                 | 874,819   | 179         | 90,306   |
| VILLAMARLEN II   | 429                    | 251,488   | 427                   | 246,082   | -2          | -5,406   |
| JORDAN ETAPA 2   | 529                    | 378,810   | 547                   | 377,320   | 18          | -1,490   |
| JARDIN 1 ETAPA   | 608                    | 356,748   | 645                   | 371,709   | 37          | 14,961   |
| TOPACIO          | 3,233                  | 1,895,077 | 3,577                 | 2,058,411 | 344         | 163,334  |
| LA GAVIOTA       | 2,931                  | 1,749,031 | 2,679                 | 1,540,375 | -252        | -208,656 |
| PICALÉÑA         | 2,113                  | 1,260,075 | 2,246                 | 1,291,043 | 133         | 30,968   |
| BELLO HORIZONTE  | 410                    | 293,661   | 462                   | 318,762   | 52          | 25,101   |

| IDENTIFICACION              | SEGUNDO TRIMESTRE<br>2019 |                   | TERCER TRIMESTRE<br>2019 |                   | DIFERENCIAS  |                   |
|-----------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
|                             | KV                        | VALORES           | KV                       | VALORES           | KV           | VALORES           |
| UNIDAD DEL SUR              | 34,440                    | 16,279,387        | 33,360                   | 15,516,702        | -1,080       | -762,685          |
| LAS DELICIAS                | 655                       | 390,578           | 1,125                    | 646,938           | 470          | 256,360           |
| AMBALA                      | 1,624                     | 968,120           | 1,854                    | 1,065,925         | 230          | 97,805            |
| CHAPETON                    | 792                       | 473,781           | 809                      | 463,428           | 17           | -10,353           |
| PASTALES                    | 27                        | 15,828            | 31                       | 17,808            | 4            | 1,980             |
| VILLARESTREPO               | 23                        | 16,222            | 21                       | 14,471            | -2           | -1,751            |
| POBLADO JUNTAS              | 52                        | 46,225            | 17                       | 10,774            | -35          | -35,451           |
| SALADO USI                  | 10,500                    | 5,517,786         | 11,600                   | 5,809,096         | 1,100        | 291,310           |
| LIBERTADOR                  | 23                        | 16,200            | 26                       | 18,009            | 3            | 1,809             |
| LA FRANCIA                  | 4,400                     | 2,580,242         | 3,079                    | 1,774,537         | -1,321       | -805,705          |
| ARADO                       | 27                        | 19,181            | 13                       | 8,992             | -14          | -10,189           |
| EL BOSQUE                   | 393                       | 230,390           | 420                      | 242,046           | 27           | 11,656            |
| JORDAN 8 ETAPA              | 10,920                    | 5,503,417         | 10,960                   | 5,497,776         | 40           | -5,641            |
| SAN BERNARDO                | 26                        | 15,541            | 14                       | 8,040             | -12          | -7,501            |
| <b>SAN JUAN DE LA CHINA</b> | 70                        | 50,204            | 80                       | 55,184            | 10           | 4,980             |
| PEÑARANDA TAPIAS            | 0                         | 0                 | 1,269                    | 532,856           | 1,269        | 532,856           |
| VIA TAPIAS CASERIO          | 18                        | 13,007            | 33                       | 22,775            | 15           | 9,768             |
| TOCHE                       | 77                        | 45,705            | 102                      | 58,596            | 25           | 12,891            |
| COELLO CASERIO              | 195                       | 96,084            | 199                      | 114,325           | 4            | 18,241            |
| DANTAS CASERIO              | 4                         | 1,212             | 7                        | 2,144             | 3            | 932               |
| CASERIO LAURELES            | 113                       | 67,468            | 125                      | 71,798            | 12           | 4,330             |
| TOTUMO                      | 43                        | 25,107            | 76                       | 43,797            | 33           | 18,690            |
| LLANO COMBEIMA              | 19                        | 11,046            | 15                       | 8,645             | -4           | -2,401            |
| CARMEN DE BULIRA            | 43                        | 25,136            | 47                       | 27,086            | 4            | 1,950             |
| LA LINDA -COELLO            | 9                         | 2,285             | 4                        | 2,306             | -5           | 21                |
| CURALITO                    | 13                        | 8,927             | 54                       | 37,337            | 41           | 28,410            |
| CHARCO RICO BAJA            | 8                         | 4,785             | 15                       | 8,645             | 7            | 3,860             |
| CHINA ALTA                  | 18                        | 12,865            | 26                       | 17,822            | 8            | 4,957             |
| IPC B/INDUSTRIAL            | 249                       | 5,861,451         | 378                      | 226,409           | 129          | -5,635,042        |
| <b>SUBTOTALES USI ESE</b>   | <b>80,153</b>             | <b>47,388,967</b> | <b>81,793</b>            | <b>41,669,378</b> | <b>1,640</b> | <b>-5,719,589</b> |
| UNIDAD HOSPITAL             | 39,160                    | 15,561,329        | 35200                    | 14115908          | -3,960       | -1,445,421        |
| SAN FRANCISCO               | 50,080                    | 26,020,782        | 56400                    | 27478048          | 6,320        | 1,457,266         |
| <b>SUBTOTALES HSF ESE</b>   | <b>89,240</b>             | <b>41,582,111</b> | <b>91,600</b>            | <b>41,593,956</b> | <b>2,360</b> | <b>11,845</b>     |
| <b>TOTAL CONSUMOS</b>       | <b>169,393</b>            | <b>88,971,078</b> | <b>173,393</b>           | <b>83,263,334</b> | <b>4,000</b> | <b>-5,707,744</b> |

## 2.2. ENERGIA - ENERTOLIMA INFORME ENERO A SEPTIEMBRE 2018 – 2019 EN \$.

| ENERGIA - ENERTOLIMA INFORME ENERO A SEPTIEMBRE 2018 - 2019 |                         |                    |                         |                    |              |                   |             | En \$ |  |
|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-------------|-------|--|
| CONCEPTOS   | ENERO A SEPTIEMBRE 2018 |                    | ENERO A SEPTIEMBRE 2019 |                    | VALORES      |                   |             |       |  |
|   |                         |                    |                         |                    | AUMENTO      |                   | DISMINUCIÓN |       |  |
|   | KV                      | VALOR              | KV                      | VALOR              | KV           | VALOR             | KV          | VALOR |  |
| CONSUMOS ADMINISTRATIVOS                                    | 36,540                  | 16,112,659         | 37,173                  | 18,442,762         | 633          | 2,330,103         |             |       |  |
| CONSUMOS ASISTENCIALES                                      | 467,465                 | 206,130,908        | 475,558                 | 235,940,162        | 8,093        | 29,809,254        |             |       |  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>504,005</b>          | <b>222,243,567</b> | <b>512,731</b>          | <b>254,382,924</b> | <b>8,726</b> | <b>32,139,357</b> | <b>0.0</b>  |       |  |

Los consumos de energía administrativos del periodo Enero a Septiembre del 2019, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2018 un aumento de 633 Kv. Correspondientes a un mayor valor facturado de \$2.3 millones y los consumos del área asistencial del periodo Enero a Septiembre del 2019, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2018 un aumento de 8.093 Kv correspondientes a un mayor valor facturado de \$29.8 millones. En forma general en el periodo de análisis de 2019 con respecto al 2018, se presenta un aumento de 8.726 Kv, correspondientes a un mayor valor facturado de \$32.1 millones, estos consumos en exceso con sus correspondientes valores, deben ser objeto de verificación por parte de expertos que en forma técnica den una respuesta satisfactoria de estos consumos facturados, debido a que no guardan correlación con los consumos históricos de la entidad fusionada, ni con el incremento de las tarifas del servicio.

En sustentación de la información se presenta los informes de consumos comparativos en KV y valores del periodo enero a Septiembre de 2018 y 2019, por dependencias funcionales, así:

| IDENTIFICACION DEPENDENCIA FUNCIONAL | ENERO A SEPT.2018 |           | ENERO A SEPT. 2019 |           | DIFERENCIAS |          |
|--------------------------------------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|-------------|----------|
|                                      | KV                | VALORES   | KV                 | VALORES   | KV          | VALORES  |
| C.C. 20 DE JULIO                     | 4,744             | 2,585,888 | 4,097              | 2,377,755 | -647        | -208,133 |
| CLARITA BOTERO                       | 277               | 153,878   | 16                 | 9,292     | -261        | -144,586 |
| CIUDAD IBAGUE                        | 6,662             | 3,621,607 | 5,676              | 3,297,437 | -986        | -324,170 |
| URIBE                                | 1,544             | 838,351   | 1,698              | 890,994   | 154         | 52,643   |

| IDENTIFICACION DEPENDENCIA FUNCIONAL | ENERO A SEPT.2018 |               | ENERO A SEPT. 2019 |            | DIFERENCIAS |            |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------|------------|-------------|------------|
|                                      | KV                | VALORES       | KV                 | VALORES    | KV          | VALORES    |
| GAITAN                               | 3,869             | 2,325,303     | 4,353              | 2,525,469  | 484         | 200,166    |
| VILLAMARLEN II                       | 1,249             | 736,217       | 1,248              | 724,997    | -1          | -11,220    |
| JORDAN ETAPA 2                       | 1,704             | 1,102,499     | 1,591              | 1,106,159  | -113        | 3,660      |
| JARDIN 1 ETAPA                       | 1,868             | 1,016,747     | 1,884              | 1,094,057  | 16          | 77,310     |
| TOPACIO                              | 10,851            | 5,912,836     | 10,470             | 6,070,217  | -381        | 157,381    |
| LA GAVIOTA                           | 6,329             | 3,425,726     | 8,662              | 5,017,909  | 2,333       | 1,592,183  |
| PICALAÑA                             | 6,674             | 3,603,032     | 6,345              | 3,675,802  | -329        | 72,770     |
| BELLO HORIZONTE                      | 1,101             | 713,309       | 1,275              | 886,307    | 174         | 172,998    |
| UNIDAD DEL SUR                       | 77,040            | 33,258,800    | 97,800             | 45,754,168 | 20,760      | 12,495,368 |
| LAS DELICIAS                         | 2,175             | 1,181,291     | 2,383              | 1,379,052  | 208         | 197,761    |
| AMBALA                               | 5,509             | 2,970,703     | 5,092              | 2,948,123  | -417        | -22,580    |
| CHAPETON                             | 1,953             | 1,067,306     | 2,747              | 1,586,382  | 794         | 519,076    |
| PASTALES                             | 16                | 8,708         | 83                 | 47,783     | 67          | 39,075     |
| VILLARESTREPO                        | 30                | 19,621        | 84                 | 58,466     | 54          | 38,845     |
| POBLADO JUNTAS                       | 27                | 13,654        | 98                 | 81,808     | 71          | 68,154     |
| SALADO USI                           | 37,567            | 17,887,897    | 34,360             | 17,575,768 | -3,207      | -312,129   |
| LIBERTADOR                           | 167               | 109,498       | 86                 | 60,299     | -81         | -49,199    |
| LA FRANCIA                           | 10,227            | 5,586,727     | 12,070             | 7,010,023  | 1,843       | 1,423,296  |
| ARADO                                | 89                | 58,240        | 64                 | 44,777     | -25         | -13,463    |
| EL BOSQUE                            | 1,378             | 750,205       | 1,249              | 725,321    | -129        | -24,884    |
| JORDAN 8 ETAPA                       | 33,980            | 16,635,223    | 35,480             | 17,693,566 | 1,500       | 1,058,343  |
| SAN BERNARDO                         | 18                | 9,692         | 65                 | 37,736     | 47          | 28,044     |
| SAN JUAN DE LA CHINA                 | 157               | 97,538        | 210                | 146,175    | 53          | 48,637     |
| PEÑARANDA TAPIAS                     | 0                 | 0             | 1,269              | 1,251,560  | 1,269       | 1,251,560  |
| VIA TAPIAS CASERIO                   | 40                | 25,849        | 88                 | 60,935     | 48          | 35,086     |
| TOCHE                                | 81                | 43,549        | 246                | 143,254    | 165         | 99,705     |
| COELLO CASERIO                       | 694               | 393,748       | 594                | 338,701    | -100        | -55,047    |
| DANTAS CASERIO                       | 13                | 3,671         | 11                 | 3,356      | -2          | -315       |
| CASERIO LAURELES                     | 10                | 5,289         | 328                | 190,265    | 318         | 184,976    |
| TOTUMO                               | 146               | 78,748        | 164                | 94,919     | 18          | 16,171     |
| LLANO DEL COMBEIMA                   | 10                | 5,413         | 42                 | 24,365     | 32          | 18,952     |
| CARMEN DE BULIRA                     | 78                | 42,129        | 119                | 68,964     | 41          | 26,835     |
| LA LINDA CORREGIMIENTO COELLO        | 2                 | -201,256      | 13                 | 4,591      | 11          | 205,847    |
| CURALITO                             | 29                | -7,075        | 78                 | 48,042     | 49          | 55,117     |
| CHARCO RICO PTE. BAJA                | <b>85</b>         | <b>45,421</b> | 41                 | 23,944     | -44         | -21,477    |
| CHINA ALTA                           | 92                | 35,846        | 85                 | 47,697     | -7          | 11,851     |

| IDENTIFICACION DEPENDENCIA FUNCIONAL | ENERO A SEPT.2018 |                    | ENERO A SEPT. 2019 |                    | DIFERENCIAS    |                   |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------------|
|                                      | KV                | VALORES            | KV                 | VALORES            | KV             | VALORES           |
| IPC B/INDUSTRIAL                     | 0                 | 0                  | 627                | 6,087,860          | 627            | 6,087,860         |
| <b>SUBTOTALES USI ESE</b>            | <b>218,485</b>    | <b>106,161,828</b> | <b>242,891</b>     | <b>131,214,295</b> | <b>24,406</b>  | <b>25,052,467</b> |
| UNIDAD HOSPITAL SAN FRANCISCO        | 143440            | 48979554           | 112,640            | 44,699,280         | -30,800        | -4,280,274        |
| UNIDAD HOSPITAL SAN FRANCISCO        | 142,080           | 67,102,185         | 157,200            | 78,469,349         | 15,120         | 11,367,164        |
| <b>SUBTOTALES HSF ESE</b>            | <b>285,520</b>    | <b>116,081,739</b> | <b>269,840</b>     | <b>123,168,629</b> | <b>-15,680</b> | <b>7,086,890</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                 | <b>504,005</b>    | <b>222,243,567</b> | <b>512,731</b>     | <b>254,382,924</b> | <b>8,726</b>   | <b>32,139,357</b> |

De conformidad a la información de consumos registrados en las dependencias funcionales de la entidad, se observa que en el periodo Enero a Septiembre de 2019 se registró una facturación en exceso, básicamente en las siguientes unidades funcionales:

| MATRICULA | IDENTIFICACION UNIDAD FUNCIONAL       | EXCESOS DE FACTURACIÓN |            |
|-----------|---------------------------------------|------------------------|------------|
|           |                                       | KV                     | VALORES    |
| 40493     | GAITAN                                | 484                    | 200,166    |
| 45947     | LA GAVIOTA                            | 2,333                  | 1,592,183  |
| 444832    | UNIDAD DEL SUR                        | 20,760                 | 12,495,368 |
| 339376    | CHAPETON                              | 794                    | 519,076    |
| 23710     | LA FRANCIA                            | 1,843                  | 1,423,296  |
| 156118    | JORDAN 8 ETAPA                        | 1,540                  | 806,935    |
| 19        | UNIDAD HOSPITAL SAN FRANCISCO         | 15,120                 | 11,367,164 |
| 134788    | IPC B/INDUSTRIAL FACTURACION<br>NUEVA | 627                    | 6,087,860  |
| 156118    | JORDAN 8 ETAPA                        | 1,500                  | 1,058,343  |

Básicamente en éstas matriculas se debe realizar un estudio técnico que de una respuestas satisfactoria sobre la legalidad del registro de los consumos y valores facturados en exceso.

### 3. TELECOMUNICACIONES - COMPARATIVO SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2019 Y PERIODO ENERO A SEPTIEMBRE 2018 Y 2019

#### 3.1. Consumos comparativos segundo y tercer trimestre de 2019

| CONCEPTOS                        | PERIODOS                   |                            | VALORES   |                    |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------|--------------------|
|                                  | 2o. .<br>TRIMESTRE<br>2019 | 3er..<br>TRIMESTRE<br>2019 | AUMENTO   | DISMINUCION        |
| CONSUMOS CELULARES               | 6,748,586                  | 7,369,977.0                | 621,391.0 |                    |
| CONSUMOS FIJOS Y PLANES MOVISTAR | 45,842,902                 | 41,813,693.0               |           | 4,029,209.0        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>52,591,488.0</b>        | <b>49,183,670.0</b>        |           | <b>3,407,818.0</b> |

Los consumos de celulares del tercer trimestre del 2019, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2019 un aumento en valores de \$621.391, equivalentes a un 9.2% de los consumos del segundo trimestre y los consumos de telefonía fija y de planes de internet y de red del tercer trimestre del 2019, presentan con respecto a los consumos del segundo trimestre de 2019 una disminución en valor de \$4.029.209, equivalentes a un menor valor del 8.8%. En forma general en el tercer trimestre de 2019 se presenta un disminución en el valor en el consumo de telecomunicaciones del 6.5%, con respecto al segundo trimestre, equivalente a un mayor valor de \$3.407.818 derivados. cambio de operadores para negociar mejores tarifas y planes y obtener mayores beneficio, así como por la suspensión de planes y líneas fijas innecesarias para la operatividad de la USI ESE.

### 3.2. TELECOMUNICACIONES - INFORME ENERO A SEPTIEMBRE 2018 – 2019

| TELECOMUNICACIONES INFORME ENERO A SEPTIEMBRE 2018 - 2019 |                    |                    |         | En               |
|---|--------------------|--------------------|---------|------------------|
|   |                    |                    |         | \$               |
| CONCEPTOS   | 2018               | 2019               | VALORES |                  |
|   |                    |                    | AUMENTO | DISMINUCION      |
| CONSUMOS CELULARES  | 19,815,021         | 19,307,522         |         | 507,499          |
| CONSUMOS FIJOS Y PLANES MOVISTAR                          | 138,100,611        | 134,269,051        |         | 3,831,560        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>157,915,632</b> | <b>153,576,573</b> |         | <b>4,339,059</b> |

Los consumos de celulares del periodo Enero a Septiembre del 2019, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2018 un menor valor de \$507.499, equivalentes a un ahorro del 2.6% del periodo anterior; los consumos de telefonía fija y de planes de internet y de red del periodo Enero a Septiembre de 2019, presentan con respecto a los consumos consolidados del mismo periodo de 2018 una disminución en valores de \$3.831.560, equivalentes a un menor en el consumo del 2.8%. En forma general en el periodo Enero a Septiembre de 2019 se presenta con respecto al mismo periodo de 2018 un menor valor en consumos de \$4.339.059, equivalente a un 2.7% lo que refleja el manejo con austeridad de este servicio por parte de la entidad al suspender planes de internet, que generaban poco beneficio

para el servicio de telecomunicaciones de la entidad y a la contratación con nuevo operador de planes de telecomunicaciones con menores tarifas.

## CONCLUSIONES

El IBAL, no ha dado una respuesta satisfactoria a los excesos de consumos facturados en el Centro de Salud el Arado que ascienden en el periodo Enero a Septiembre de 2019 a 3.465 M3, por un mayor valor de \$12.5 millones.

No se ha gestionado por parte de apoyo hospitalario los controles a los excesos de consumo de agua en el centros de salud el Bosque, Unidad Intermedia del sur, Unidad Intermedia el Jordán 8 Etapa y San Francisco, Centros de salud IPC del sur, Ciudad de Ibagué, La Francia, Bello Horizonte y Gaitan; facturación que distorsiona los esfuerzos de la entidad en lograr el ahorro en el consumo del servicio de agua potable.

Se continúa con facturación itinerante en Kv y valores desde el tercer trimestre de 2018, por parte de energía eléctrica que no es coherente con los consumos históricos de las dependencias funcionales de la USI ESE.

## RECOMENDACIONES

Gestionar con la rectora del colegio San Pedro Alejandrino Sede Arado y con la Secretaria de Educación municipal la recuperación del exceso del valor cobrado a la USI ESE por consumos de agua en el Centro de Salud el Arado a partir del primer trimestre de 2019 y continuar con los ahorros en el consumo de agua y hacerle seguimiento a las unidades funcionales que generan los excesos de consumo, especialmente en las Unidades Intermedias del Sur, Jordán, 8 Etapa y San Francisco y en los centros de salud, El bosque, IPC Sur, La Francia, Bello Horizonte y Gaitan.

Gestionar la verificación por parte de expertos para que en forma técnica den una respuesta satisfactoria de la incoherencia entre consumos y valores de energía facturados desde el tercer trimestre de 2018, debido a que no guardan correlación con los consumos históricos de la entidad, ni con el incremento de las tarifas del servicio y a la cual no se le ha dado una respuesta satisfactoria por parte de Enertolima E.S.P, a pesar de habersele solicitado por escrito.

Con el fin de seguir estabilizando financieramente la institución en el control y contención de los gastos y costos en que se incurre para la prestación de servicios de salud a nuestra comunidad, se debe continuar con las estrategias de austeridad y contención de gastos y costos implementadas, haciendo la mejor utilización de los



NuestroS servicioS al alcance de todoS

recursos disponibles y continuar fortaleciendo las estrategias y cultura del ahorro y manejo ecológico de la entidad como hospital verde.



  
**ORLANDO ALFARO GALEANO**  
Contratista Apoyo gestión, Planeación  
y Control Interno

  
**OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR**  
Asesor de Control Interno