



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A MARZO DE 2018

ORLANDO ALFARO GALEANO
CONTRATISTA APOYO PLANEACION Y FINANCIERA

IBAGUE, JULIO DE 2018

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, 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.

Que el plan de acción de la entidad vigencia 2017 a 2020, establece en las actividades programadas para la sostenibilidad financiera, realizar seguimiento al plan de austeridad en los gastos de funcionamiento de la entidad.



OSNuestros servicios al alcance de todos



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 trimestral y consolidado del periodo enero a Marzo de 2018, de austeridad en el gasto, respecto de los gastos generados por la **UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ E.S.E.**, durante el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2017 y el comparativo anual de Enero a Marzo de 2017 y 2018., 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 los trimestres 4°. De 2017 y 1°. De 2018 y el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de Marzo de la vigencia fiscal de 2018 comparado con el periodo consolidado, comprendido entre el 1 de enero al 31 de Marzo de la vigencia fiscal de 2017 de la **Unidad de Salud de Ibagué - E.S.E y el Hospital San Francisco ESE.**

5. METODOLOGIA

Se analizaron los balances de prueba de enero a Marzo de las vigencias 2017 de la Unidad de Salud de Ibagué ESE y el Hospital San Francisco ESE y del mismo periodo del 2018 del balance consolidado de la Unidad de Salud de Ibagué USI ESE, 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 y su confrontación con los pagos realizados en forma consolidada en el 4°. Trimestre de 2017 por la USI ESE.

6. RESULTADOS

Se consultaron los registros contables correspondientes a la vigencia evaluada (Periodo de enero a marzo de 2017 y 2018), teniendo en cuenta los gastos y costos incurridos por el Hospital San Francisco ESE de Enero a Marzo de 2017 y por la nueva unidad intermedia San Francisco de enero a Marzo de 2018, consolidado con la información contable de la USI ESE, para hacer comparable la información de las vigencias 2017 y 2018 de la entidad, de acuerdo a la siguiente información:

A- GASTOS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS SIN PROGRAMAS MIAS Y PIC En \$

CONCEPTOS	ENERO A MARZO 2017	ENERO A MARZO 2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
ADMINISTRATIVOS	359,208,918	261,355,980		27.2
OPERATIVOS	1,587,701,043	1,204,321,914		24.1
TOTAL	1,946,909,961	1,465,677,894		24.7

Se presentan los gastos de servicios personales indirectos confrontados de enero a marzo de 2018 con el mismo periodo del 2017, con los siguientes resultados:

De enero a marzo del 2018 se presenta un disminución del 27.2% por concepto de gastos de servicios personales indirectos- Administrativos equivalente a la suma de \$97.9 millones, originados por la terminación contractual de personal del Hospital San Francisco no requerido para la operatividad administrativa de la entidad en el proceso de fusión y los operativos por el mismo concepto presenta una disminución del 24.1%, equivalentes a \$383,4 millones, originados por terminación contractual de personal operativo y de procesos no requeridos dentro del proceso de fusión.

B- GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

GASTOS COMERCIALIZACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS En \$

CONCEPTOS	ENERO A MARZO 2017	ENERO A MARZO 2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
MATERIALES OPERATIVOS	617.598.741	576.131.101		6.7
PAPELERIA ASISTENCIAL	18.025.098	9.399.200,0		47.9
TOTAL	635.623.839	585.530.301,0	0,0	7.9

Los gastos de comercialización confrontados de enero a marzo de 2018 con el mismo periodo del 2017, presentan los siguientes resultados:

Los materiales operativos son constituidos por los medicamentos, material médico quirúrgico, materiales de laboratorio, de odontología y alimentación, los cuales en el periodo de 2018 presenta una disminución del 6.7%, equivalente a la suma de \$41.5 millones, que son originados por el control estricto en el manejo de los medicamentos y en la utilización de los materiales médico quirúrgicos, de odontología y de laboratorio clínico; así mismo se realiza contención del consumo de papelería, utilizando el papel por ambas caras, reciclando y el control en el consumo de útiles de escritorio; conllevando que la papelería asistencial presente en el periodo de 2018 una disminución del 47.9%, equivalente a la suma de \$8.6 millones.

C- SERVICIOS PÚBLICOS

CONCEPTOS	SERVICIOS PÚBLICOS		En \$	
	ENERO A MARZO 2017	ENERO A MARZO 2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
SERV. PÚBLICOS ADMINISTRATIVOS	33.982.471	39.334.460	15.7	
SERV. PÚBLICOS ASISTENCIALES	123.992.729	118.637.314		4.3
TOTAL	157.975.200	157.971.774	0,0	0.002

Se presentan los gastos de servicios públicos en forma general confrontados contablemente de enero a marzo de 2018 con el mismo periodo del 2017, con los siguientes resultados:

En el periodo de 2018, en el área administrativa se presenta un aumento del 15.7%, equivalentes a \$5.4 millones, con respecto a los consumos del 2017 y en el área operativa, se obtuvo una disminución del 4.3%, equivalentes a un ahorro de \$5.3 millones, en general el ahorro obtenido en el periodo analizado del 2018, por las políticas de contención del gasto en los consumos de agua, energía y por las negociaciones de rebajas en planes de internet, televisión, se mantuvo constante en valores corrientes, sin tener en cuenta el incremento de las tarifas de los servicios públicos realizados en la vigencia de 2018.

A continuación se presenta el informe comparativo de consumos específicos del primer trimestre de 2018 con el cuarto semestre de 2017 y del periodo Enero a marzo de 2018 con el mismo periodo consolidados de las ESES en el 2017 de los servicios públicos de Acueducto, energía y telecomunicaciones que son los más representativos del gasto de la entidad, con los siguientes resultados.

1. INFORME ACUEDUCTO COMPARATIVO 1er. TRIMESTRE DE 2018 Y 4º. TRIMESTRE 2017 Y PERIODO ENERO A MARZO DE 2018 Y 2107

ACUEDUCTO IBAL INFORME 4o. TRIMESTRE 2017 Y 1ER. TRIMESTRE 2018 En \$				
CONCEPTOS	4o. TRIMESTRE 2017	1er. TRIMESTRE 2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
CONSUMOS ADMINISTRATIVOS	331.764	365.095	10.1	
CONSUMOS ASISTENCIALES	7.648.036	6.936.809		9.3
TOTAL	7.979.800	7.301.904		8.5

Los consumos de agua administrativos del primer trimestre del 2018, presentan con respecto a los consumos del cuarto trimestre de 2017 un incremento del 10.1, equivalentes a un valor de \$33.300 y los consumos del área asistencial del primer trimestre del 2018, presentan con respecto a los consumos del cuarto trimestre de 2017 una disminución del 9.3% equivalentes a \$711.227 en valores corrientes. En general se presenta en valores corrientes en los periodos analizados un ahorro del 8.5%, equivalentes al valor de \$677.896

ACUEDUCTO IBAL INFORME ENERO A MARZO 2017 - 2018 En \$				
CONCEPTOS	ENERO A MARZO 2017	ENERO A MARZO 2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
CONSUMOS ADMINISTRATIVOS	460.432	365.095		20.71
CONSUMOS ASISTENCIALES	9.734.668	6.936.809		28.7
TOTAL	10.195.100	7.301.904		28.4

Los consumos de agua administrativos del periodo enero a marzo del 2018, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo del 2017 una disminución del 20.7% equivalentes a un menor valor de \$95.337 y los consumos del área asistencial de enero a Diciembre del 2018, presentan con respecto a los consumos de enero a marzo de 2017, presentan una disminución del 28.7 %, equivalentes a un menor valor de \$2,8 millones. Esta disminución de los consumos del área asistencial, al arreglo oportuno de fugas de agua y mantenimientos periódicos de los tanques de almacenamiento de agua de las unidades intermedias y a la política de ahorro de agua en los servicios de aseo y de utilización de baños.

Se recomienda el cambio de contadores que no registran el consumo y continuar con los mantenimientos preventivos y recuperativos de las líneas de



OS Nuestros servicios al alcance de todos



abastecimiento de agua, baños, sanitarios y lavamanos, continuando con el fomento de la cultura del ahorro del agua.

2. ENERGIA - COMPARATIVO 1er. TRIMESTRE DE 2018 Y 4º. TRIMESTRE 2017 Y PERIODO ENERO A MARZO DE 2018 Y 2107

ENERGIA - ENERTOLIMA INFORME 4o. TRIMESTRE 2017 Y 1ER. TRIMESTRE 2018 En \$				
CONCEPTOS	4o. TRIMESTRE 2017	1er. TRIMESTRE 2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
CONSUMOS ADMINISTRATIVOS	5.729.312	4.195.157		26.8
CONSUMOS ASISTENCIALES	63.776.719	64.276.492	1.0	
TOTAL	69.506.031	68.471.649,0		1.5

Los consumos de energía administrativos en valores corrientes del primer trimestre del 2018, presentan con respecto a los consumos del cuarto trimestre de 2017 una disminución del 26.8%, equivalentes a un menor valor de consumos de \$1.5 millones, por la entrega de los inmuebles arrendados para el funcionamiento del área administrativa de la USI fusionada y los consumos del área asistencial del primer trimestre del 2018, presentan con respecto a los consumos del cuarto trimestre de 2017 un aumento del 1.0 %, equivalentes a un mayor valor de \$0.5 millones En forma general en éste periodo analizado, se presenta una disminución en valores corrientes del 1.5%, equivalente a un menor valor \$1.0 millones. Se recomienda hacer revisiones de tarifas y de medidores para lograr mayores ahorros.

ENERGIA - ENERTOLIMA INFORME ENERO A MARZO 2017 - 2018 En \$				
CONCEPTOS	ENERO A MARZO 2017	ENERO A MARZO 2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
CONSUMOS ADMINISTRATIVOS	10.148.206	4.195.157		58.7
CONSUMOS ASISTENCIALES	74.688.380	64.276.492		13.9
TOTAL	84.836.586	68.471.649,0		19.3

Los consumos de energía administrativos del periodo enero marzo del 2018, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2017 en valores corrientes, una disminución del 58.7%, equivalentes a un menor valor de \$5.9 millones, y los consumos del área asistencial del periodo enero marzo del 2018, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2017 en valores corrientes, una disminución del 13.9%, equivalentes a un menor valor de \$10.4

millones En forma general en el periodo de análisis de 2018 se presenta una disminución del 19.3%, equivalentes a un menor valor de \$16.4 millones. Dado el proceso de fusión se requiere para el siguiente periodo realizar un análisis detallado por dependencia de consumo para evidenciar las verdaderas causas que generan el ahorro reportado.

3. TELECOMUNICACIONES - COMPARATIVO 1er. TRIMESTRE 2018 Y 4º. TRIMESTRE 2017 Y PERIODO ENERO A MARZO 2017 Y 2018

TELECOMUNICACIONES INFORME 4o. TRIMESTRE 2017 Y 1ER. TRIMESTRE 2018 En \$				
CONCEPTOS	PERIODOS		PORCENTAJES	
	4o TRIMESTRE 2017	1ER. TRIMESTRE 2018	AUMENTO	DISMINUCION
CONSUMOS CELULARES	8.768.831,0	6.467.506,0		2,6
CONSUMOS FIJOS Y PLANES MOVISTAR	40.932.860,0	41.415.303,0	1.2	
TOTAL	49.701.691,0	47.882.809,0	0,0	3,7

Los consumos de celulares del primer trimestre del 2018, presentan con respecto a los consumos del cuarto trimestre de 2017 una disminución en valores del 2.6%, equivalentes a \$2.3 millones y los consumos de telefonía fija y de planes de internet y de red del primer trimestre del 2018, presentan con respecto a los consumos del cuarto trimestre de 2017 un aumento del 1.2 %, equivalentes a \$0.5 millones. En forma general en el primer trimestre de 2018 se presenta una disminución en el consumo del 3.7%, con respecto al cuarto trimestre de 2017, equivalente a un valor de \$1.8 millones, derivados estos ahorros del cambio de operador de MOVISTAR a TIGO UNE con menores tarifas y a la entrega de planes derivados del análisis del costo beneficio.

TELECOMUNICACIONES INFORME ENERO A MARZO 2017 - 2018 En \$				
CONCEPTOS	2017	2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCION
CONSUMOS CELULARES	7.793.231	6.467.506,0		17,0
CONSUMOS FIJOS Y PLANES MOVISTAR	46.379.426	41.415.303,0		10,7
TOTAL	54.172.657	47.882.809,0		11,6



OSNuestros servicios al alcance de todos



Los consumos de celulares del periodo enero a marzo del 2018, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2017 una disminución del 17.0%, equivalentes a \$1.3 millones y los consumos de telefonía fija y de planes de internet y de red del periodo enero a marzo del 2018, presentan con respecto a los consumos del mismo periodo de 2017 una disminución del 10.7 %, equivalentes a \$5.0 millones. En forma general en el periodo de 2018 se presenta una disminución con respecto al periodo de 2017 del 11.6%, equivalente a \$6.3 millones, 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 y a la contratación con nuevo operador de planes de telecomunicaciones con menores tarifas.

D – OTROS GASTOS GENERALES

OTROS GASTOS GENERALES		En \$		
CONCEPTOS	ENERO A MARZO 2017	ENERO A MARZO 2018	PORCENTAJES	
			AUMENTO	DISMINUCIÓN
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES VEHICULOS Y PLANTAS ELECTRICAS	11.135.831	6.000.091		46.1
REPUESTOS Y MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	272.320.548	99.037.008		62.8
ARRENDAMIENTOS	27.014.215	4.562.600		83.1
TOTAL	310.470.594	109.599.699	0	64.7

Adicionalmente, se presenta los ahorros en consumos de otros gastos generales del periodo enero a marzo de 2018 con respecto al mismo periodo de 2017, así:

En combustible y lubricantes de vehículos y plantas eléctricas, se presenta un ahorro en el periodo Enero a marzo de 2018 del 46.1%, equivalentes a un valor de \$5.1 millones, con respecto al mismo periodo de 2017, en repuestos y mantenimiento de vehículos, se presenta un ahorro del 62.8%, equivalente a un valor de \$173.3 millones; derivados de medidas de control del gasto y por la contratación en el 1er trimestre de 2018, de un asesor para apoyar el control del gasto en repuestos y mantenimiento de vehículos; y por el cambio del parque automotor (Ambulancias) que ocasionaba excesivos gastos en mantenimiento.

En arrendamientos, se presenta un ahorro en el periodo Enero a marzo de 2018 del 83.1%, equivalentes a un valor de \$22.5 millones, con respecto al mismo periodo de 2017, derivados básicamente del cese de los contratos de arrendamiento para la funcionalidad de la sede administrativa de la USI, la cual

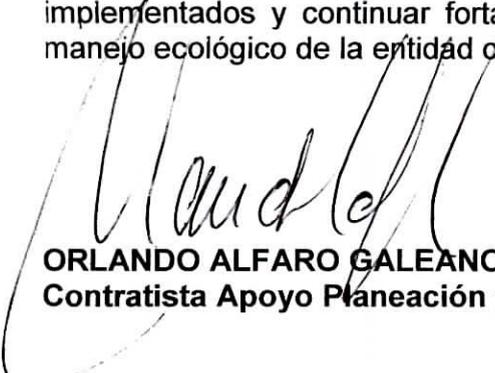
funciona desde el mes de Septiembre de 2017 en las instalaciones de la Unidad Intermedia San Francisco.

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 productividad en la prestación de los servicios de salud a los usuarios.

RECOMENDACIONES

Debido a la difícil situación económica por la que atraviesa la entidad debido al proceso de fusión y de transición en la reorganización institucional, se debe continuar con las estrategias de austeridad y contención de gastos y costos implementados y continuar fortaleciendo las estrategias y cultura del ahorro y manejo ecológico de la entidad como hospital verde.



ORLANDO ALFARO GALEANO
Contratista Apoyo Planeación y Financiera