



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO
COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2017 - 2016

LILIANA PARDO HERRERA
Coordinadora de Control Interno

FECHA DE PUBLICACION EN LA PAGINA WEB INSTITUCIONAL:
30 DE AGOSTO DE 2017



INDICE

1. INTRODUCCION.....	4
2. OBJETIVOS.....	5
2.1. GENERAL.....	5
2.2. ESPECIFICOS.....	5
3. ALCANCE.....	6
4. METODOLOGIA.....	7
5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL PERIODO DE ABRIL A JUNIO DE 2017.....	8
5.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL, CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES.....	8
5.1.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL (ASOCIADOS A LA NOMINA).....	9
5.1.2. CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES.....	9
5.1.2.1 SERVICIOS TECNICOS.....	9
5.1.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS	10
5.1.2.3 HONORARIOS.....	12
5.2 SERVICIOS PÚBLICOS.....	13
5.3 MATERIALES Y SUMINISTROS.....	15
5.4 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.....	16
5.4.1 PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES.....	16
5.4.2 IMPRESOS Y PUBLICIDAD.....	16
5.5 SEGUROS.....	17
5.6 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE.....	17



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



5.7 MANTENIMIENTO.....	19
5.8 OTROS GASTOS GENERALES.....	21
5.8.1 ARRENDAMIENTOS.....	21
5.8.2 VIGILANCIA Y ASEO	22
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	24



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



1. INTRODUCCION

En cumplimiento a lo establecido por la Auditoria General de la Republica, los decretos 1737 y 1738 de agosto 21 de 1998, el decreto 2209 de octubre 29 de 1998, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 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, la Oficina Asesora de Control Interno, practicó el seguimiento a dicha normatividad con el propósito de evaluar la eficiencia en el gasto; con ello, reflejando el compromiso de la alta gerencia para con la Institución.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



2. OBJETIVOS

2.1. GENERAL

El objetivo del informe es consolidar y analizar la información correspondiente al segundo trimestre del año 2017, que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del gasto público en la ESE Carmen Emilia Ospina de Neiva, para la vigencia 2017.

2.2. ESPECÍFICOS

- Confirmar la implementación de medidas de austeridad del gasto por parte de la alta gerencia y su eficiencia en la ejecución.
- Identificar las posibles causas o justificaciones de incrementos en el gasto público.
- Evidenciar los controles para la reducción del gasto público.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



3. ALCANCE

El alcance del informe consiste en determinar mediante el análisis de variaciones los incrementos o disminuciones de los rubros que componen los gastos, el comportamiento de los mismos en esos periodos específicos; con los datos tomados de las ejecuciones presupuestales; así como el cumplimiento de la resolución No.441 de 2016 por medio de la cual se realiza la desagregación del presupuesto de ingresos, rentas, gastos e inversiones para vigencia fiscal del primero (1°) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil diecisiete (2017) de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA DE NEIVA.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



4. METODOLOGIA

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento del segundo trimestre de 2017 con relación al mismo trimestre del 2016 de las ejecuciones presupuestales, causación contable, objetivos y resultados misionales, teniendo en cuenta la metodología y parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

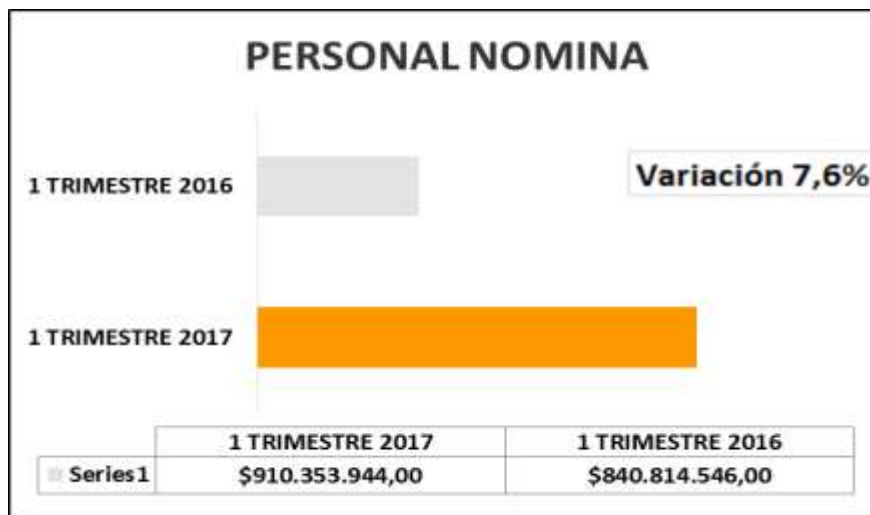
En el presente informe se relaciona el comportamiento del gasto público frente a los conceptos realizados de:

- Administración de Personal, contratación de servicios personales.
- Servicios Públicos. (Teléfonos celulares y fijos).
- Materiales y suministros (gastos de vehículos: combustible, fotocopias, papelería).
- Impresos y publicaciones.
- Seguros.
- Vigilancia y aseo.
- Comunicación y transporte.
- Otros gastos generales (arrendamiento, mantenimiento y reparaciones. locativas y vehículos).

5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL SEGUNDO TRIMESTRE 2017 -2016

5.1.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL (ASOCIADOS A LA NOMINA).

PERSONAL NOMINA			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 910.353.944,00	\$ 840.814.546,00	\$ 69.539.398,00	7,6%



El valor total pagado referente al gasto de personal durante el segundo trimestre del año 2017, fue de \$910.353.944 y para el periodo de 2016 presentó un menor valor correspondiente a \$840.814.546, con un aumento del **7,6%**, y variación de \$69.539.398. Este incremento obedece al IPC (Índice de precios al consumidor), establecido por el Gobierno Nacional para el año 2017, y que corresponde al 7% (aumento al salario mínimo y auxilio de transporte).

La planta de personal en el periodo de estudio de la vigencia 2017 Vs. vigencia 2016, continúa igual, y corresponde a 94 funcionarios.

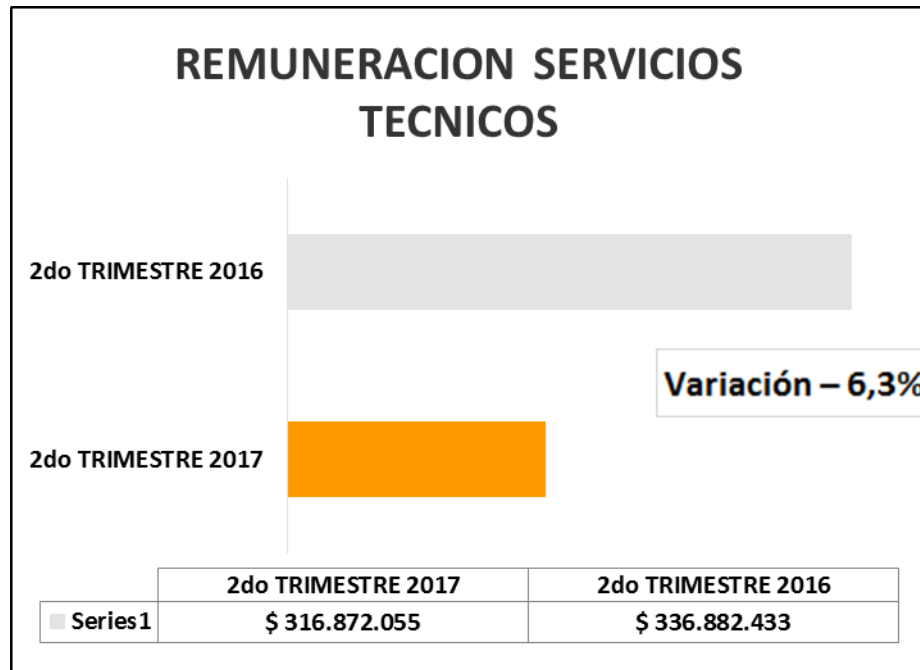
La siguiente detalla los gastos de personal asociados a la nómina, durante el segundo trimestre del año 2017 en comparación con el mismo trimestre de 2016:

PERSONAL DE NOMINA	2do TRIMESTRE 2017	%	2do TRIMESTRE 2016	%	VARIACION
Sueldos	598.213.568,00	66%	539.052.312,00	64%	59.161.256,00
Auxilio. Transporte - sus. Alimentación	17.443.245,00	2%	17.530.962,00	2%	-87.717,00
Incremento, bonificación, prima vaca. Y vacaciones.	41.147.395,00	5%	27.956.393,00	3%	13.191.002,00
Indemnización de vacaciones.	1.548.848,00	0%	12.899.839,00	2%	-11.350.991,00
Prima navidad, servicios y técnica.	252.000.888,00	28%	243.375.040,00	29%	8.625.848,00
TOTAL NOMINA	910.353.944,00	100%	840.814.546,00	100%	69.539.398,00

5.1.2 CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.

5.1.2.1 SERVICIOS TECNICOS. (PERSONAL DE MEDICINA ESPECIALIZADA – AUDITORES CALIDAD – JEFES DE PROGRAMAS DE ÁREA OPERATIVA – GESTORES Y COORDINADORES).

REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 316.872.055	\$ 336.882.433	\$ (20.010.378,00)	6,3%

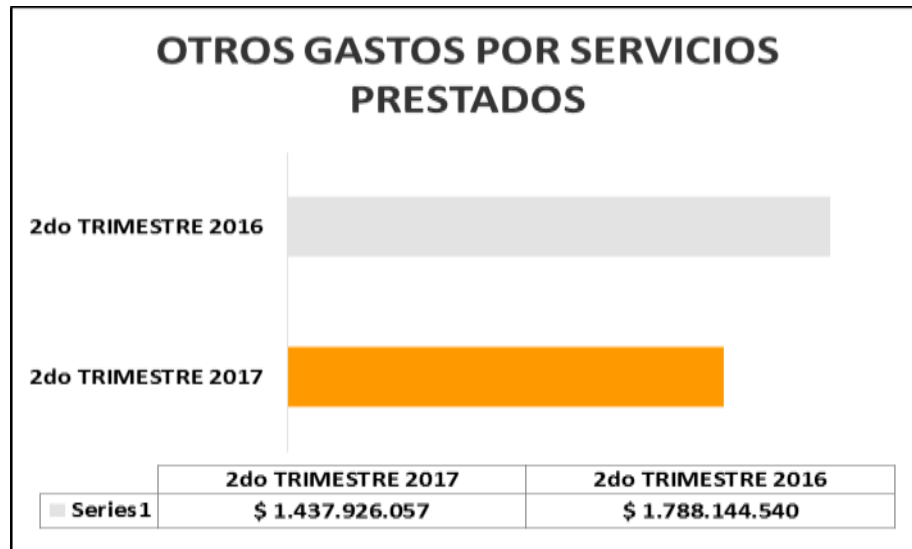


Para el segundo trimestre de 2017 se efectuaron pagos por valor de \$316.872.055 y para el mismo periodo de 2016 los pagos fueron de \$336.882.433, observándose **una disminución del 6.3%**, correspondiente a \$20.010.378. Esta disminución se debe al ajuste de la remuneración a 13 coordinadores y/o Gestores del área administrativa de la ESE CEO.

Se mantiene en el trimestre objeto de estudio, con la ausencia de 2 cargos del área jurídica que no interfieren con el normal funcionamiento de la Institución.

5.1.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS. (PERSONAL TECNICO – AUXILIARES – ENFERMERAS).

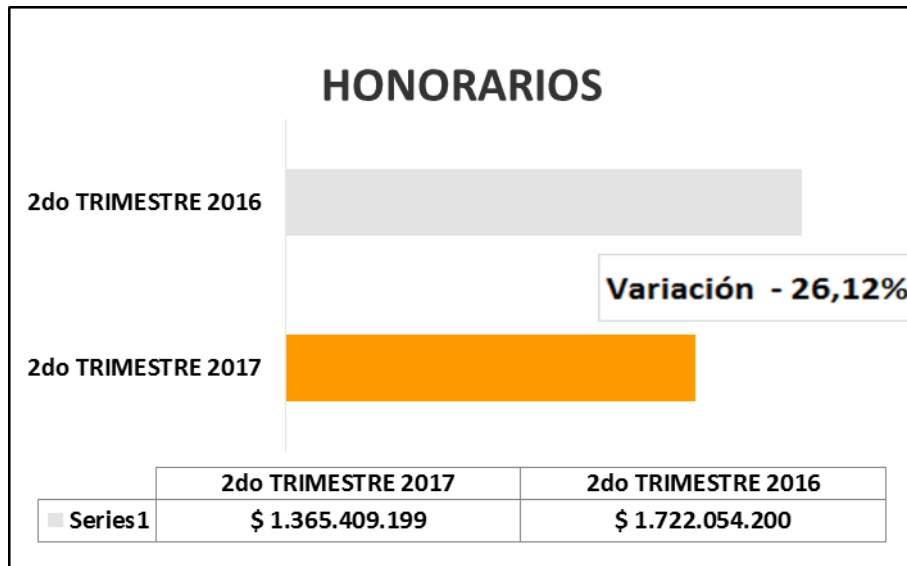
OTROS GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 1.437.926.057	\$ 1.788.144.540	\$ (350.218.483)	-24,4%



Durante los meses de abril a junio de 2017, la ESE presentó pagos por concepto de otros gastos por servicios prestados por valor de \$1.437.926.057; para los meses de abril a junio de 2016 el valor pagado fue de \$1.788.144.540. Analizando el comportamiento de este rubro, se observa una disminución **del 24.4 %** en el año 2017, equivalente a \$350.218.483, que obedece a que en el segundo trimestre 2017 se tenían contratadas 232 personas, mientras que para el 2016 se contrataron 302 personas, con base al recorte de personal realizado desde el mes de noviembre de 2016.

5.1.2.3 HONORARIOS

HONORARIOS			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 1.365.409.199	\$ 1.722.054.200	\$ (356.645.001)	-26,12%

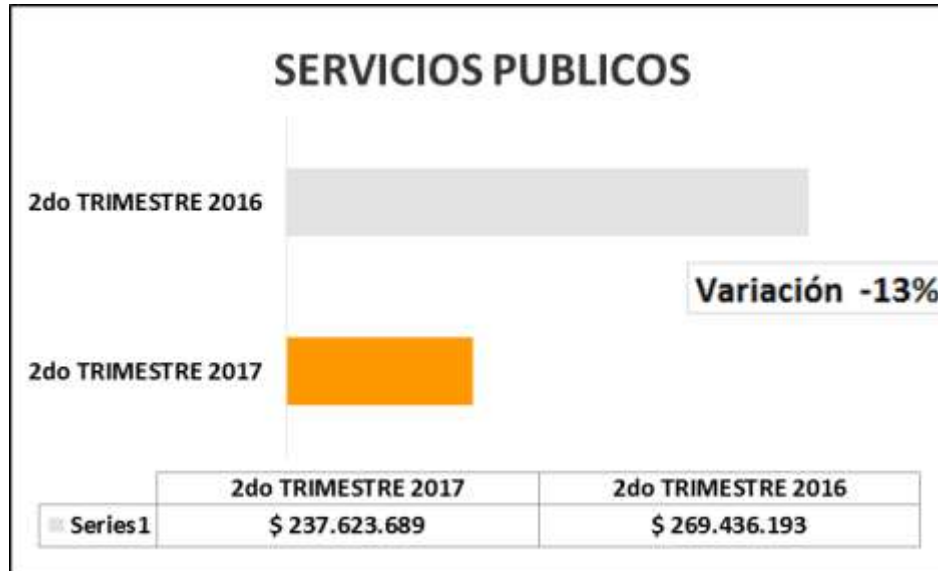


Durante los meses de abril a junio de 2017, la ESE CEO presentó pagos por concepto de honorarios al personal profesional del área asistencial, por valor de \$1.365.409.199, para el mismo periodo de 2016 el valor pagado fue de \$1.722.054.200 observándose en el año 2017 una **disminución del 26.12%** que corresponde a \$356.645.001.

La disminución del rubro de honorarios para el segundo trimestre de 2017 se debe a que el personal asistencial de las zonas rurales (San Luis, Caguan, Fortalecillas, San Antonio, Guacirco, Vegalarga, El colegio y Palestina) se disminuyó. Se mantienen el recorte de personal realizado desde el tercer trimestre de 2016.

5.2 SERVICIOS PÚBLICOS

SERVICIOS PUBLICOS			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 237.623.689	\$ 269.436.193	\$ (31.812.504)	-13%

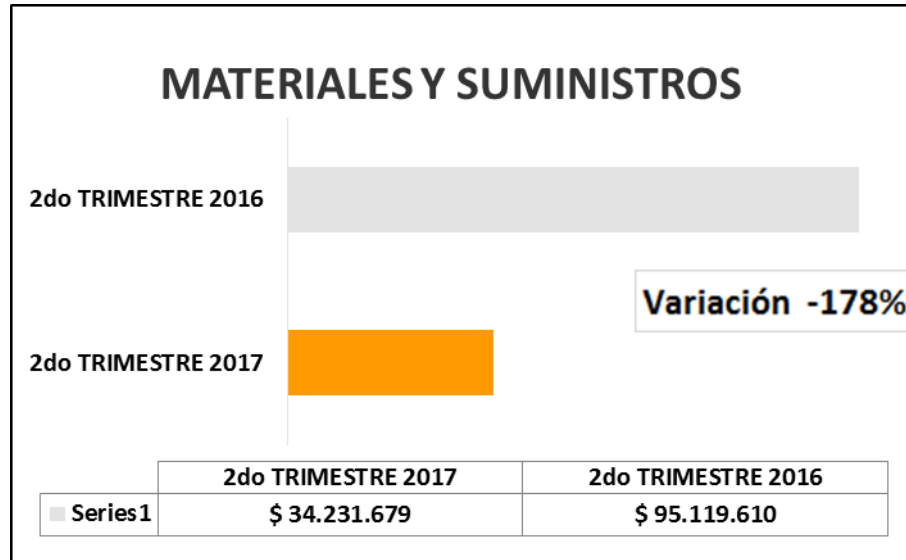


En el segundo trimestre del 2017 se realizaron pagos de servicios públicos por valor de \$237.213.251 y para el año 2016 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de \$269.436.193.

Se observa en el año 2017 **una disminución del 13%** que equivale a \$31.812.504, esta disminución obedece a las buenas practicas que se siguen divulgando por el área Ambiental en las fechas ambientales como son, el día mundial del agua, día de la tierra y día del árbol, de ahorro de energía y agua; también se le atribuye la disminución de este rubro a la baja en el precio de recolección de patógenos.

5.3 MATERIALES Y SUMINISTROS

MATERIALES Y SUMINISTROS			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 34.231.679	\$ 95.119.610	\$ (60.887.931)	-178%



En el periodo de abril a junio de 2017, se reportaron pagos de Materiales y suministros por valor de \$34.231.679 y para el mismo periodo del año 2016 por valor de \$95.119.610, observándose para el 2017 **una disminución del 178%** que equivale a \$60.887.931. Dicha disminución se atribuye a que para el segundo trimestre de 2016 se canceló la factura No.0-554 por concepto de suministro de carpas para las campañas y brigadas de salud que se llevan a cabo en las diferentes sedes tanto urbanas como rurales de la ESE CEO, según contrato 0718 de 2016.

5.4 PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES.

5.4.1. PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

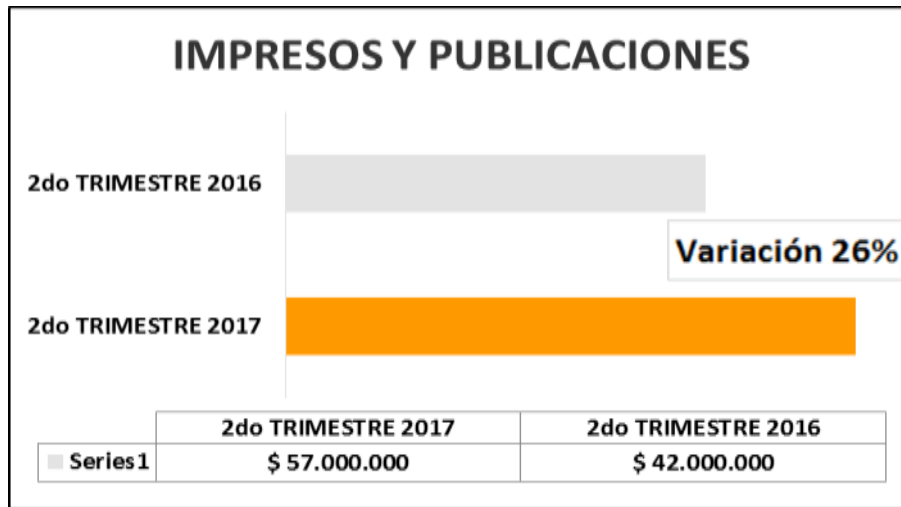
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ -	\$ 7.000.000,00	\$ (7.000.000,00)	0%



En el segundo trimestre de 2017 no se presentaron gastos de publicidad y propaganda. En el segundo trimestre de 2016, se reportaron gastos de publicidad y propaganda por valor de \$7.000.000, por concepto de publicidad desarrollo estrategias comunicativas para promover promocionar, posicionar y fortalecer la estrategia de programas de salud pública y la presentación de servicios que se ofrecen en las diferentes sedes en el periodo comprendido del 6 al 10 de junio de 2016 según contrato No 0727 del 2016.

5.4.2. IMPRESOS Y PUBLICACIONES

IMPRESOS PUBLICACIONES			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 57.000.000	\$ 42.000.000	\$ 15.000.000	26%



En el segundo trimestre de 2017, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$57.000.000 y para el mismo periodo de 2016 por valor de \$42.000.000, en lo que se observa en el 2017 un **aumento porcentual del 26%** correspondiente a \$15.000.000, obedeciendo este incremento al alza del Impuesto al Valor Agregado (IVA), que paso de 16% al 19%, y al incremento del valor de la resma de papel compulogo, que para el 2016 era de \$17.500 y para el 2017 su precio es de \$19.000.

5.5 SEGUROS

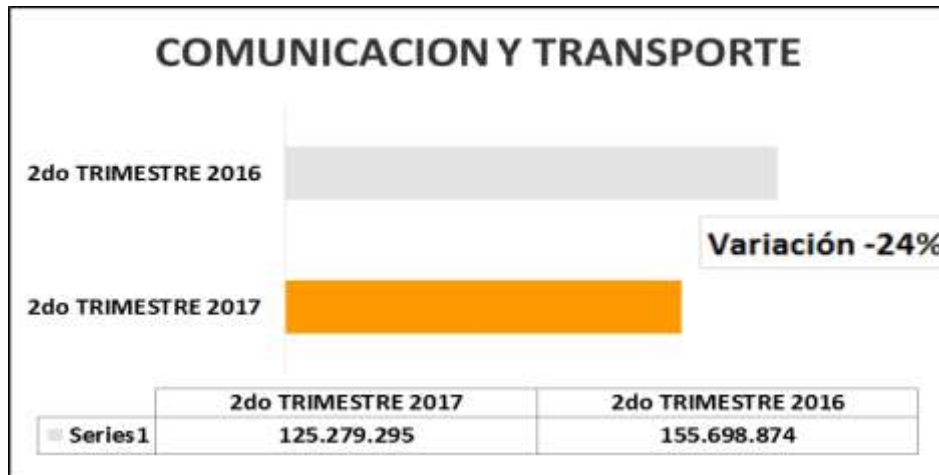
SEGUROS			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ -	\$ 1.606.000	\$ (1.606.000)	0%



En el periodo de abril a junio de 2017 no se reportaron pagos debido a que en el primer trimestre del año, se realizó la cancelación de todos los seguros. Se reportó en el mismo periodo del 2016 en el concepto de Seguros un valor de \$1.606.000 por concepto de cancelación del seguro obligatorio de tránsito (SOAT), del vehículo Hyundai h100 (unidad odontológica), de placas OZN-127 de la ESE CEO.

5.6 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
125.279.295	155.698.874	(30.419.579)	-24%

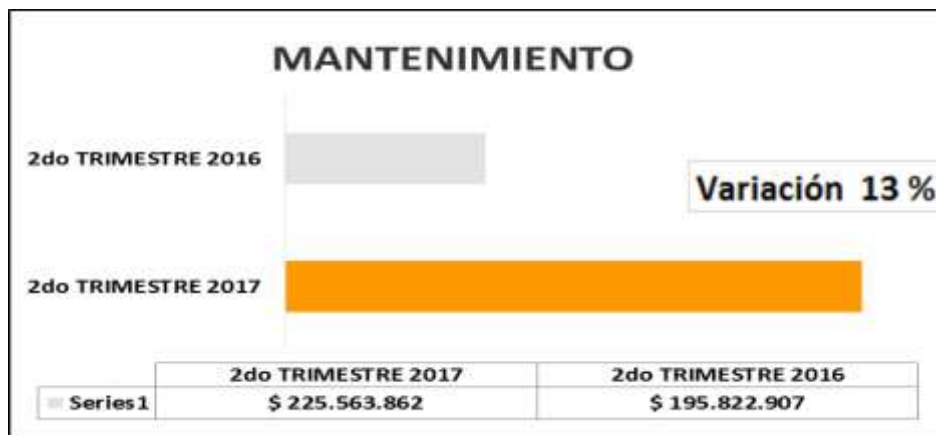


En el segundo trimestre de 2017 se efectuaron pagos por valor de \$125.279.295 y en el 2016 los pagos ascendieron a \$155.698.874; se observa en el 2017 **una disminución del 24%**, que equivale al valor de \$30.419.579. La disminución obedece a que para el segundo trimestre de 2017 el contratista denominado “empresa MEDIA COMERCE PARTINERS S.A.S. (servicio de conectividad y/o interconexión de la zona urbana)”, no se le cancelo el servicio

en el trimestre objeto de estudio debido a que su contrato termino en el mes de marzo de 2017, y suscribiendo nuevo contrato en el mes de Julio de 2017.

5.7. MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTO			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 225.563.862	\$ 195.822.907	\$ 29.740.955	13%



De acuerdo con el cronograma de mantenimiento, durante el segundo trimestre de 2017, la ESE CEO presentó pagos por concepto de mantenimiento en el área administrativa y operativa, por valor de \$225.563.862 para el mismo trimestre de 2016, el valor pagado fue de \$195.822.907, observándose en el 2017 **un aumento del 13% equivalente** al valor de \$29.740.955. Este aumento obedece entre otros, al incremento del IPC (Índice de precios al consumidor).

5.8 OTROS GASTOS GENERALES.

5.8.1 ARRENDAMIENTO

ARRENDAMIENTOS			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 60.000.000,00	\$ 56.689.200,00	3.310.800	6%

En el periodo de abril a junio de 2017, se reportaron pagos en el concepto de arrendamiento de impresoras, por valor de \$60.000.000 y para el mismo periodo del año 2016 se reportaron pagos por valor de \$56.689.200, observándose **un aumento del 6%** que equivale a \$3.310.800 los cuales se atribuyen al incremento anual del Índice de precios al consumidor – IPC, de igual forma se conserva la buena práctica de utilizar impresoras compartidas entre áreas.

5.8.2 VIGILANCIA Y ASEO

VIGILANCIA Y ASEO			
2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 644.718.956,00	\$ 730.481.362,00	\$ (85.762.406,00)	-13%



VIGILANCIA Y ASEO	2do TRIMESTRE 2017	2do TRIMESTRE 2016
Vigilancia	356.843.027	401.793.792
Aseo	287.875.929	328.687.570
TOTAL VIGILANCIA Y ASEO	644.718.956	730.481.362



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



En el segundo trimestre del 2017, se reportaron pagos en el concepto de vigilancia y aseo que ascendieron a \$644.718.956 y para el mismo periodo del año 2016 se reportaron pagos por valor de \$730.481.362 observándose **una disminución del 13%** que equivale a \$85.762.406.

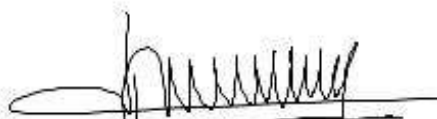
Para el caso de **aseo**, podemos observar, que en el 2016 se suscribió contrato por un valor de \$1.015.641.950 por concepto de 41 operarias, mientras que para el año 2017 el valor del contrato fue de \$941.354.287,83 por concepto de 36 operarias, eliminando 5 puestos de trabajo.

Para el caso de **vigilancia**, con respecto a las tarifas, éstas son emitidas por las Superintendencia de vigilancia y Seguridad Privada, quien las divulga en las circulares externas. La disminución de este rubro obedece a la eliminación de 3 puestos de trabajo (1 en IPC, 1 en Siete de agosto y 1 en Hospital Canaima).

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Continuar con la dinámica de sensibilización del ahorro de energía, promovida en todas las dependencias por el área ambiental, mediante la optimización de energía lumínica y de computación en los tiempos de receso laboral; así como la utilización de sistemas electrónicos de transmisión de información, como son el SIMAD y el Spark, que fortalecen la implementación de la política Cero Papel. A través del área de Tecnología de la información y Comunicación – TIC, el área de gestión ambiental solicito incluir dentro del SIMAD una frase alusiva al **USO RAZONABLE DEL PAPEL “NO IMPRIMAS SI NO ES NECESARIO”**.
2. Continuar con la práctica de promover la publicidad de la ESE CEO por medios como: Facebook, página web, intranet y twitter, lo cual ha generado un ahorro importante en los rubros de publicidad y publicaciones, sin dejar de lado la publicidad necesaria para ofrecer los servicios de la ESE CEO a los diferentes usuarios.
3. Revisar mensualmente que la ejecución presupuestal esté conforme a la planeación realizada, para prevenir déficit presupuestales. Que esté acorde a lo establecido en la resolución No.441 de 2016 por medio de la cual se realiza la desagregación del presupuesto de ingresos, rentas, gastos e inversiones para vigencia fiscal del primero (1º) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil diecisiete (2017) de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA DE NEIVA.

4. Dar estricto cumplimiento al cronograma anual de mantenimiento preventivo, para así evitar mantenimientos correctivos que son más costosos para la ESE CEO.
5. Verificar mensualmente, con evidencias, el cumplimiento de las actividades contractuales del personal y de bienes y servicios, garantizando de esta forma la adecuada inversión de los recursos públicos en el pago de los servicios y/o bienes prestados.
6. Se recomienda al área financiera realizar seguimiento a la solicitud de cotizaciones, que realizaron a los diferentes operadores de telefonía celular (Claro – Movistar – Virgin Mobile) en aras de buscar planes con iguales condiciones al que se tiene, pero con precios más económicos.
7. Continuar con el cumplimiento al plan de adquisiciones aprobado para la vigencia 2017, el cual puede ser consultado en la página web de la ESE CEO, en normatividad, control social y planes.
8. Continuaremos desde el área de Control Interno socializando la importancia de la Austeridad y Eficiencia en el Gasto en cada uno de los procesos; así mismo solicitando información y evidencias, a los líderes de los procesos y subprocesos, necesarias para la elaboración del presente informe.



Liliana Pardo Herrera
Coordinadora de Control Interno