



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO COMPARATIVO
SEGUNDO TRIMESTRE 2015 - 2014

LINA MARIA VASQUEZ DIAZ
Coordinadora de Control Interno

JULIO 2015

INDICE

1. INTRODUCCION.....	4
2. OBJETIVOS.....	5
3. ALCANCE.....	6
4. METODOLOGIA.....	7
5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL PERIODO DE ABRIL A JUNIO DE 2015.....	8
5.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA, SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS Y HONORARIOS.....	8
5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA.....	9
5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.....	9
5.2.1 SERVICIOS TECNICOS.....	9
5.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS	10
5.2.3 HONORARIOS.....	12
5.3 SERVICIOS PÚBLICOS.....	13
5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS.....	15



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.....	16
5.6 SEGUROS.....	17
5.7 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE.....	17
5.8 MANTENIMIENTO.....	19
5.9 OTROS GASTOS GENERALES.....	21
5.9.1 ARRENDAMIENTOS.....	21
5.9.2 VIGILANCIA Y ASEO	22
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	23



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 practico 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.

2. OBJETIVOS

GENERAL

El objetivo del informe es consolidar y analizar la información correspondiente al periodo en mención, que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del gasto público en la ESE Carmen Emilia Ospina para la vigencia 2015.

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 y causación contable generados por el área financiera.

4. METODOLOGIA

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento del segundo trimestre de 2015 con relación al mismo trimestre del 2014 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, honorarios y contratación de servicios personales indirectos.

Servicios Públicos. (Teléfonos celulares y fijos)

Materiales y suministros (gastos de vehículos: combustible, fotocopias, papelería)

Impresos y publicaciones

Seguros

Vigilancia y aseo

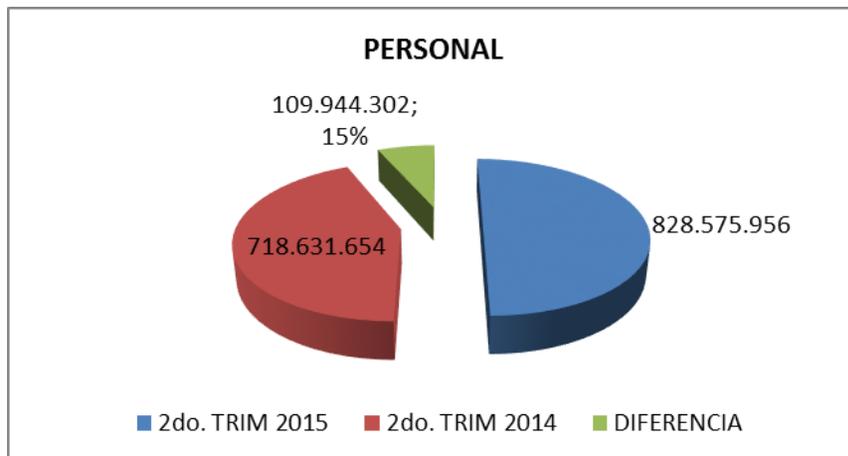
Comunicación y transporte

Otros gastos generales (arrendamiento, mantenimiento y reparaciones locativas y vehículos)

5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL PERIODO DE ABRIL A JUNIO DE 2015 -2014

5.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA, SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS Y HONORARIOS

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
PERSONAL	828.575.956	718.631.654	109.944.302	15%



5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

La ESE Carmen Emilia Ospina durante el segundo trimestre del año 2015 en comparación con el mismo trimestre de 2014 presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

El valor total pagado referente al gasto de personal durante el segundo trimestre del año 2015, ascendió a \$828.575.956 y para el periodo de 2014 fue de \$718.631654, con un **incremento relativo del 15%**, y absoluta de \$109.944.302.

PERSONAL DE NOMINA	2015	%	2014	%	variacion	%
SUELDOS	515.128.961	72%	465.490.417	68%	49.638.544	11%
AUX. TRANSP. SUB. ALIMENTACION	16.117.399	2%	13.334.057	2%	2.783.342	21%
INCREMENTO, BONIFICACION, VACACIONES Y PRIMA DE VACACIONES	46.181.524	6%	28.384.076	4%	17.797.448	63%
INDEMNIZACION DE VACACIONES	13.715.000	2%	0	0%	13.715.000	
PRIMA DE NAVDAD, SERVICIOS, TECNICA	231.154.972	32%	206.585.434	30%	24.569.538	12%
TOTAL	828.575.956	115%	718.631.654	105%	109.944.302	15%

Analizado en detalle el comportamiento de este rubro se evidencia que el mayor incremento en términos porcentuales se observa en los ítems de bonificaciones, vacaciones y prima de vacaciones con el 63% con una participación del 6%, el auxilio de transporte con un incremento del 21% y la prima técnica, de servicios con el 12, las primas servicios y técnica con el 12% y una participación del 32%, los sueldos con el 11% y una participación del 72%.

La planta de personal en el periodo en estudio de la vigencia 2015 ascendía a 94 empleados, mientras que en el periodo de abril a junio del 2014 la nómina ascendió a 83 empleados.

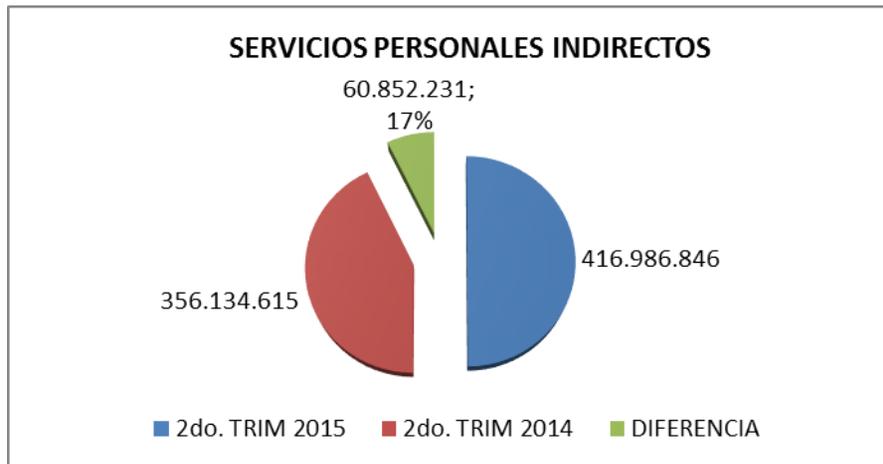
En el segundo trimestre del 2015 se presentaron indemnizaciones de vacaciones, el cual representa el 2% dentro del contexto de los gastos de personal.

5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (gastos de administración)

5.2.1. SERVICIOS TECNICOS

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	416.986.846	356.134.615	60.852.231	17%

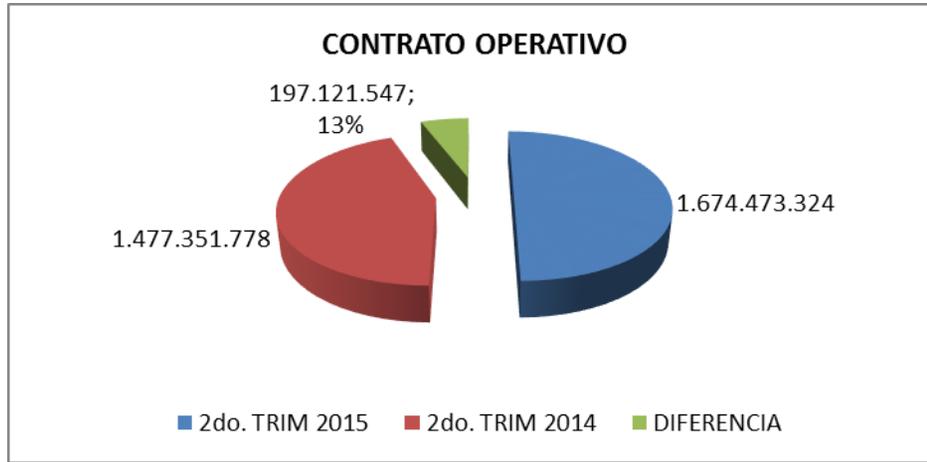
Para el segundo trimestre de 2015 se efectuaron pagos por valor de \$416.986.846 y para el mismo periodo de 2014, \$356.134.615 observándose **un incremento del 17%**, y en valor absoluto \$60.852.231. Se ha fortalecido y se continúa fortaleciéndose el área jurídica, control disciplinario, SIAO, auditor medico de calidad, biomédico, coordinadores de los diferentes convenios.



5.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS (GASTOS OPERATIVOS)

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
CONTRATO OPERATIVO	1.674.473.324	1.477.351.778	197.121.547	13%

Durante los meses de Abril a Junio de 2015, la Institución presento pagos por concepto de servicios al personal técnico, auxiliar y honorarios en el área administrativa y operativa, por valor de \$1.674.473.324, para los meses de Abril a Junio de 2014, el valor pagado fue de \$1.477.351.778. Analizando el comportamiento de este rubro por el periodo en estudio, se observa un **incremento del 13%** equivalente al valor de \$197.121.547.



Como se observa en el cuadro siguiente, en un análisis detallado del rubro de contratos operativos en el periodo 2015, la participación porcentual más representativa la tiene el ítem de operacionales, que representa el 76%, le siguen facturación, costos y sistemas que representan el 13% y convenios, con el 11%.

GASTOS OPERATIVOS	2015	%	2014	%	variacion	%
FACTURACION. COSTOS, SISTEMAS	217.879.989	13%	162.235.501	11%	55.644.488	34%
OPERACIONALES	1.273.238.652	76%	1.053.113.925	71%	220.124.728	21%
CONVENIOS	183.354.683	11%	262.002.352	18%	-78.647.669	-30%
TOTAL	1.674.473.324	100%	1.477.351.778	100%	197.121.547	13%

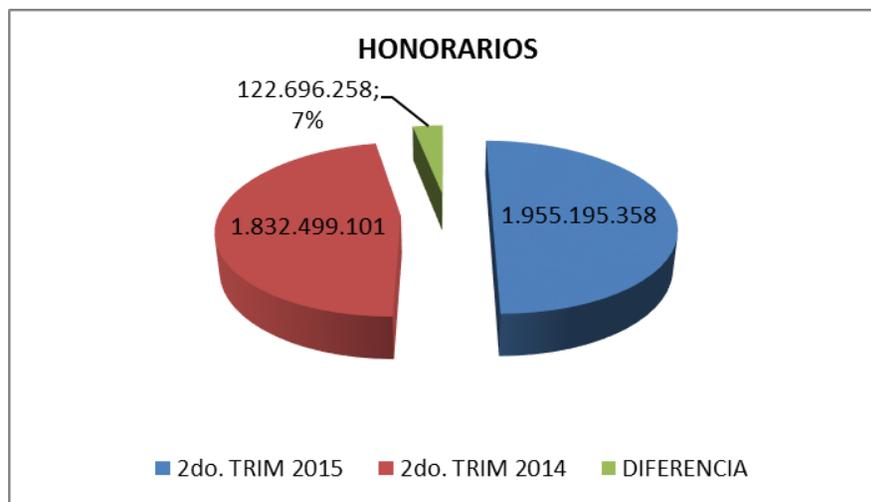
Los rubros analizados son los ítems de facturación, costos y sistemas; operacionales y convenios: Siendo facturación, costos y sistemas el de mayor incremento porcentual del 34% respecto al trimestre inmediatamente anterior, es decir de \$56.6 millones, el personal operativo su incremento porcentual fue del 21% y en valores \$220. Millones. El rubro de convenios su disminución fue del 30% y en valores \$78.6 millones.

El incremento del personal en facturación obedece al esquema de contratación con algunas por evento, al personal nuevo contratado para atender el Hospital de la Comuna 6.

5.2.3 HONORARIOS (GASTOS OPERATIVOS)

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
HONORARIOS	1.955.195.358	1.832.499.101	122.696.258	7%

Durante los meses de Abril a Junio de 2015, la Institución presento pagos por concepto de honorarios en el área administrativa y operativa, por valor de \$1.955.195.358, para el mismo periodo de 2014, el valor pagado fue de \$1.832.499.101 observándose un **incremento del 7%** que en valores asciende a \$122.696.258.



En un análisis detallado se evidencia en el periodo de Abril a Junio del 2015, el ítem de personal profesional en el área operativa representa el 92% y el personal profesional por convenios el 8% para el 2014 fue del 98% y 2% respectivamente.

HONORARIOS	2015	%	2014	%	variacion	%
OPERACIONALES	1.801.347.692	92%	1.799.424.445	98%	1.923.248	0%
CONVENIOS	153.847.666	8%	33.074.656	2%	120.773.010	365%
TOTAL	1.955.195.358	100%	1.832.499.101	100%	122.696.258	7%

Los honorarios operacionales su incremento porcentual fue del 41% respecto al trimestre inmediatamente anterior, es decir \$443.2 millones y el rubro de personal operativo contratado por convenio, su disminución porcentual fue del 2% y en valores de \$1.6 millones.

Administrativamente se fortalecieron las áreas de talento humano. Control interno, control interno disciplinario, jurídica, comunicaciones, gestión documental, planeación, calidad, sistemas y mantenimiento.

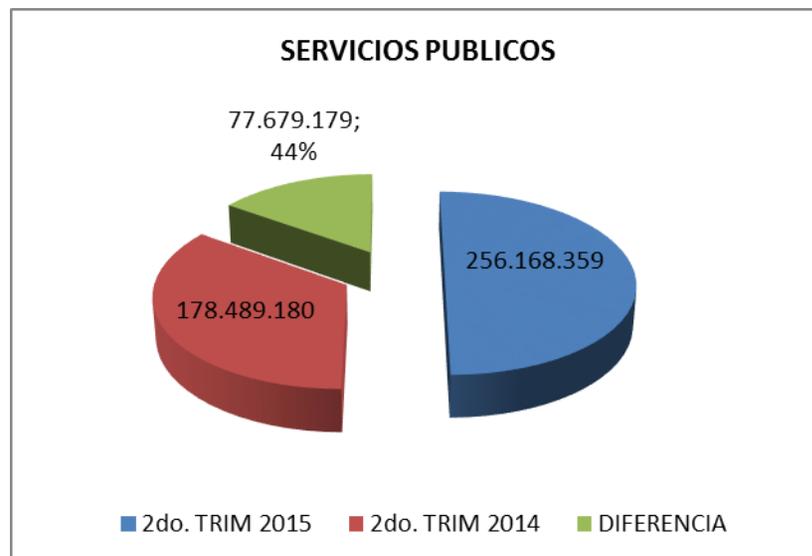
Operativamente, el incremento se debe al personal nuevo contratado para atender el hospital de la Comuna 6 y el incremento tarifario.

El incremento presentado en el personal por convenios se debe a los convenios atendidos de APS Institucional, PAI, ETV, PIC.

5.3 SERVICIOS PÚBLICOS

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERV PUBLICOS	256.168.359	178.489.180	77.679.179	44%

En el segundo trimestre del 2015 se realizaron pagos por este concepto por valor de \$256.168.399 y para el año 2014 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de \$178.489.180 se observa **un incremento del 44%** que equivale al valor de \$77.679.179



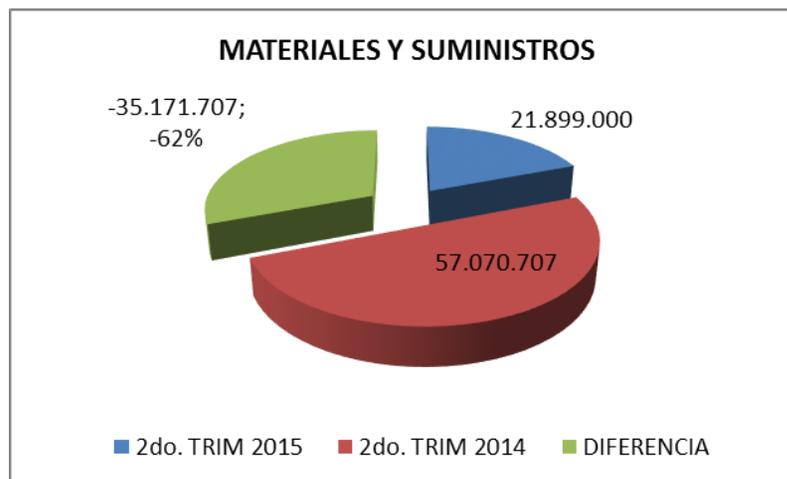
El servicios de energía eléctrica su incremento porcentual respecto al trimestre inmediatamente anterior fue del 36%, el servicio de telefonía fija su incremento fue del 4% mientras que la telefonía celular se incrementó en el 40%, el servicio de acueducto y alcantarillado su incremento porcentual fue del 102%, y la recolección de patógenos se incrementó en el 59%, como se observa en el cuadro siguiente.

En el contexto del rubro de servicios públicos, la energía eléctrica representa el 67%, la telefonía el 7%, acueducto y alcantarillado el 13% y el servicio de recolección de patógenos el 13%.

SERVICIOS PUBLICOS	2015	%	2014	%	variacion	%
ENERGIA	171.326.900	67%	125.839.490	71%	45.487.410	36%
ACUED. ALCANT.	32.280.130	13%	15.971.928	9%	16.308.202	102%
TELEFONIA CELULAR	10.705.192	4%	7.640.570	4%	3.064.622	40%
TELEFONIA FIJA	8.357.959	3%	8.014.839	4%	343.120	4%
REC. DE PATOGENOS	33.493.758	13%	21.022.353	12%	12.471.405	59%
GAS	4.420	0%	0	0%	4.420	
Total	256.168.359	100%	178.489.180	100%	77.679.179	44%

5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
MATERIALES Y SUMINISTROS	21.899.000	57.070.707	-35.171.707	-62%



En el periodo de Abril a Junio de 2015, se reportaron pagos de Materiales y suministros por valor de \$21.899.000 y para el mismo periodo del año 2014 por valor de \$57.070.707, en lo que se observa **una disminución del 62%** que equivale a \$35.171.707.

MATERIALES Y SUMINISTROS	2015	%	2014	%	variacion	%
COMBUSTIBLE	15.990.255	73%	30.260.987	53%	-14.270.732	-47%
OTROS MATER Y SUMINISTROS	1.166.495	5%	10.058.797	18%	-8.892.302	-88%
PAPELERIA	4.742.250	22%	16.750.923	29%	-12.008.673	-72%
TOTAL	21.899.000	100%	57.070.707	100%	-35.171.707	-62%

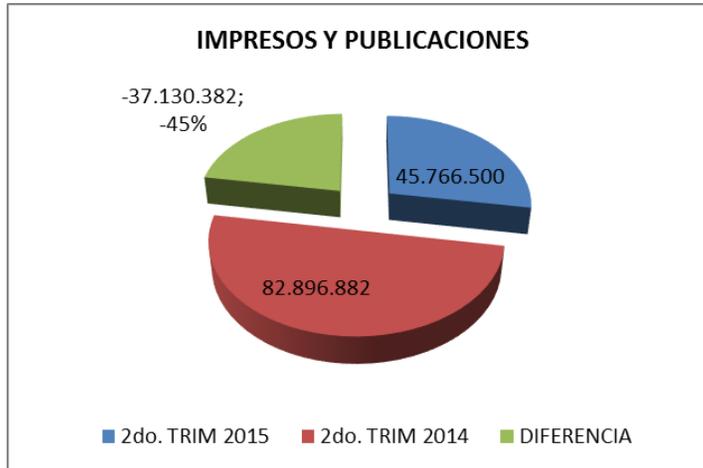
Como se observa en el cuadro anterior en detalle, en el segundo trimestre del 2015 los tres ítems de análisis presentan disminución porcentual respecto al trimestre anterior. Es de precisar que en el presente trimestre no se registró consumo de combustible por los meses de mayo y junio, ni de papelería por el mismo periodo.

5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	45.766.500	82.896.882	-37.130.382	-45%

En el segundo trimestre del 2015, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$45.766.500, y para el mismo periodo de 2014 por valor de \$82.896.882, en lo que se observa una **disminución porcentual del 45%** y en valores absolutos \$37.130.382.

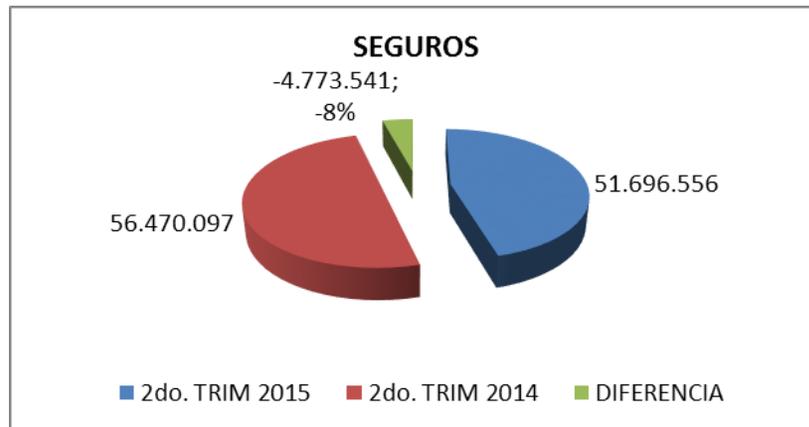
Si se ha presentado austeridad en el manejo de la papelería, es importante precisar que en la vigencia del 2015 el promedio mes ha sido \$22.5 millones mientras que en la vigencia del 2014 era de \$27.3 millones.



5.6 SEGUROS.

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SEGUROS	51.696.556	56.470.097	-4.773.541	-8%

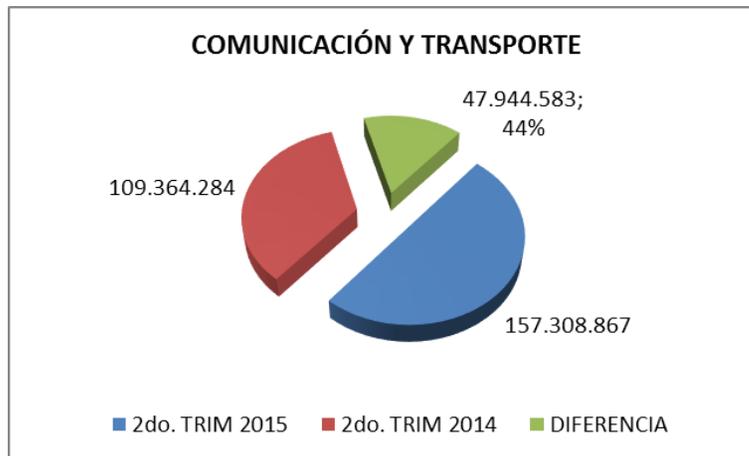
En el periodo de Abril a Junio de 2015, se reportó en el concepto de Seguros por valor de \$51.696.556 y para el mismo periodo del año 2014 se reportaron pagos por valor de \$56.470.097, en lo que se observa **una disminución 8%** que equivale a \$4.773.541.



5.7 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	157.308.867	109.364.284	47.944.583	44%

Para el acumulativo del periodo en estudio de 2015 se efectuaron pagos por valor de \$157.308.867 y para el acumulativo del periodo de 2014 los servicios pagados ascendieron a \$109.364.284; se observa **un incremento del 44%**, que equivale al valor de \$47.944.583



En un análisis detallado del rubro de comunicaciones y transporte para la vigencia del 2015, el ítem de interconectividad y transporte de muestras de laboratorio representan el 38%, la implementación telefónica y el transporte y mensajería el 10%, radio teléfono, G.P.S. el 3% y canal de datos el 1%.

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	2015	%	2014	%	variacion	%
RADIO TELEFONO Y GPS	4.248.291	3%	4.166.400	4%	81.891	2%
INTERCONECTIVIDAD	59.161.614	38%	58.683.240	54%	478.374	1%
MANEJO TRANSP MUESTRAS LABORAT	60.015.990	38%	26.308.000	24%	33.707.990	128%
CANAL DE DATOS PAG WEB	1.900.000	1%	0	0%	1.900.000	
TRANSPORTE Y MENSAJERIA	16.250.801	10%	3.259.044	3%	12.991.757	399%
IMPLEMENTACION TELEFONIA	15.732.171	10%	16.947.600	15%	-1.215.429	-7%
TOTAL	157.308.867	100%	109.364.284	100%	47.944.583	44%

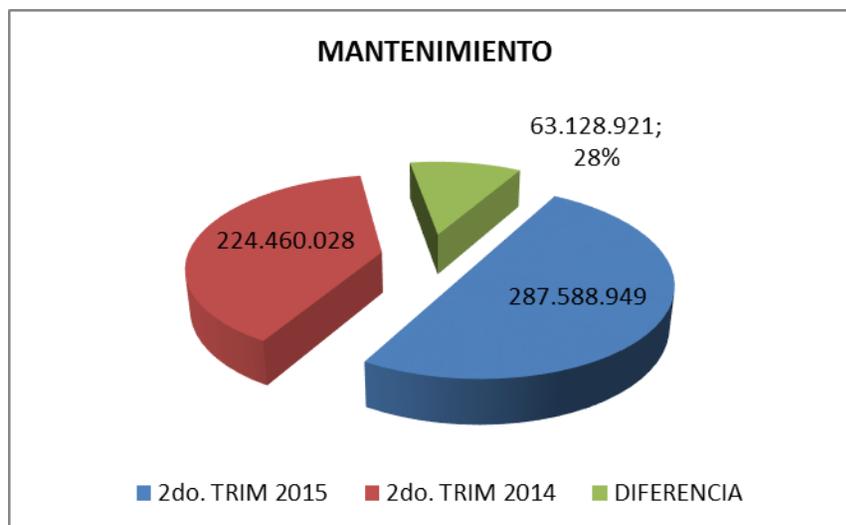
El incremento porcentual en el ítem de transporte muestras de laboratorio del 128% corresponde al incremento de la tarifa al pasar en el 2014 de \$8.6 a \$20. Millones en el 2015.

El incremento del 399% en el transporte y mensajería corresponde a la contratación del transporte del personal a las diferentes zonas con un costo de \$14.7 millones.

5.8 MANTENIMIENTO

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
MANTENIMIENTO	287.588.949	224.460.028	63.128.921	28%

Durante el segundo trimestre de 2015, la Institución presentó pagos por concepto de mantenimiento en el área administrativa y operativa, por valor de \$287.588.949, para el mismo trimestre 2014, el valor pagado fue de \$224.460.028, observándose un **incremento del 28%** equivalente al valor de \$63.128.921.



En un análisis detallado del rubro de mantenimiento, el ítem de otros mantenimientos representa el 45% con una variación porcentual del 107%, le sigue el mantenimiento locativo representa el 43% con una variación porcentual del 684% y el mantenimiento de vehículos con el 12% con una variación del 143%.

MANTENIMIENTOS	2015	%	2014	%	variacion	%
VEHICULO	33.508.631	12%	22.067.901	10%	11.440.730	52%
OTROS MANTENIMIENTOS	130.706.968	45%	63.205.848	28%	67.501.120	107%
LOCATIVOS	123.373.350	43%	139.186.278	62%	-15.812.928	-11%
TOTAL	287.588.949	100%	224.460.028	100%	63.128.921	28%

Los pagos que figuran en infraestructura corresponden a la adquisición de materiales de ferretería para las diferentes sedes por \$73.2 millones y al personal de mantenimiento locativo.

El incremento del rubro del mantenimiento vehicular obedece al mantenimiento preventivo del parque automotor.

Como política de control la Administración está realizando seguimiento al cumplimiento de los cronogramas así como el control del suministro de repuestos mediante órdenes de pedido, verificadas por almacén para la entrega de los mismos por parte de los contratistas.

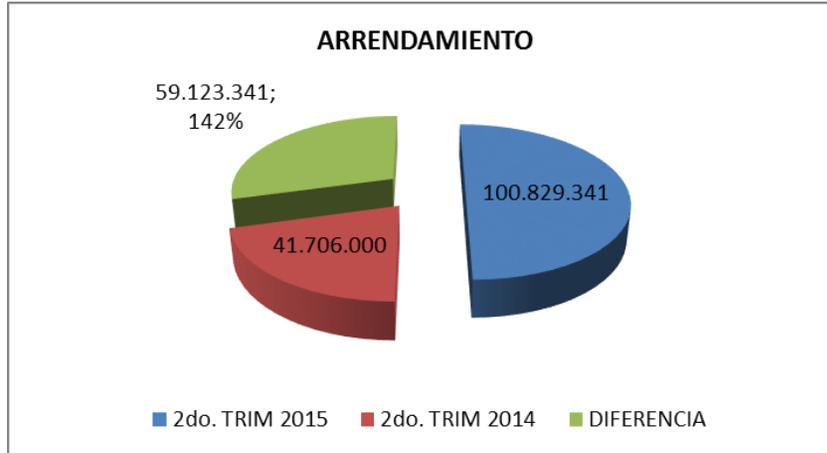
En la vigencia del 2015 en el rubro de otros mantenimientos se presentaron los suministros de insumos, repuestos y soporte técnico a los equipos biomédicos, odontológicos, aires acondicionados, muebles, sistemas informativos, entre otros.

5.9 OTROS GASTOS GENERALES.

5.9.1 ARRENDAMIENTO

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
ARRENDAMIENTO	100.829.341	41.706.000	59.123.341	142%

En el periodo de abril a junio de 2015, se reportaron pagos en el concepto de arrendamiento por valor de \$100.829.341 y para el mismo periodo del año 2014 se reportaron pagos por valor de \$59.123.341, observándose **un incremento del 142%** que equivale a \$59.123.341.



El incremento está en las tarifas del proveedor al pasar de \$13.9 en el 2014 a \$33.3 millones promedio en el 2015 por la ampliación del servicio de las impresoras con tóner incluido y de las impresoras por la apertura del hospital de la comuna 6.

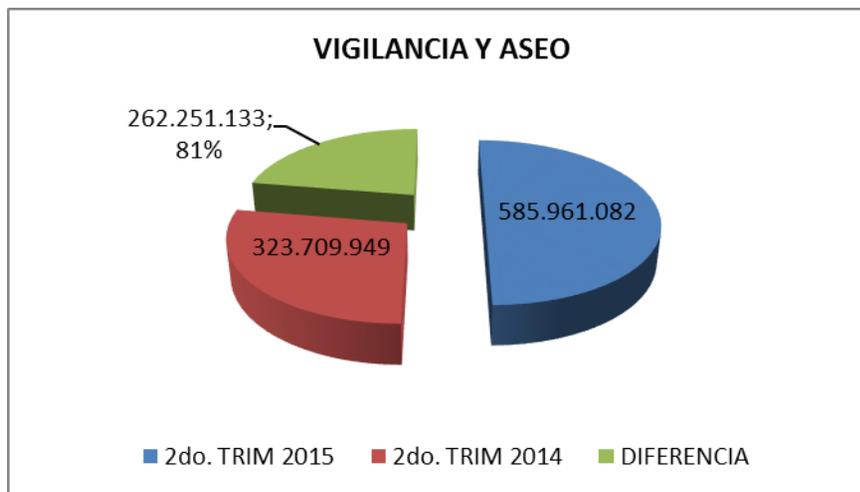
5.9.2 VIGILANCIA Y ASEO

CONCEPTO	2do. TRIM 2015	2do. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
VIGILANCIA Y ASEO	585.961.082	323.709.949	262.251.133	81%

En el segundo trimestre del 2015, se reportaron pagos en el concepto de vigilancia y aseo que ascendieron a \$585.961.082 y para el mismo periodo del año 2014 se reportaron pagos por valor de \$323.709.949 observándose **un incremento del 81%** que equivale a \$262.251.133.

VIGILANCIA Y ASEO	2015	%	2014	%	variacion	%
VIGILANCIA	258.487.481	44%	175.799.364	54%	82.688.117	47%
ASEO	327.473.601	56%	147.910.585	46%	179.563.016	121%
TOTAL	585.961.082	100%	323.709.949	100%	262.251.133	81%

En un análisis detallado del rubro de Vigilancia y de aseo representan el 44% y el 56%, con variaciones porcentuales del 47% y 121% respectivamente.



El contrato de aseo integral en el periodo estudio de la vigencia 2014 ascendía en promedio a \$45.9 millones mensuales y para el 2015 \$95.8 millones mensuales, con una variación del 121%, debido al incremento tarifario, de personal y de áreas; en especial por la apertura del hospital de la comuna No. 6.

El contrato de vigilancia en el periodo estudio de la vigencia 2014 ascendía a \$56.4 millones mensuales y para el 2015 \$86.4 millones mensuales, con una variación del 47%, debido al incremento tarifario, de personal y de áreas; en especial por la apertura del hospital de la comuna No. 6

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Control Interno considera que se debe continuar con la dinámica de sensibilización en el manejo de la utilización de sistemas electrónicos de transmisión de información lo que impactará en la disminución del uso de papel y elementos de impresión.
- Se recomienda mantener el control sobre los eventos que determinan la aplicación de la política de austeridad. En temas contractuales seguir la dinámica de estricto control sobre las necesidades de la misma y la calidad de bienes o servicios adquiridos, lo que representa un ahorro en términos administrativos.
- Los gastos de personal por honorarios y servicios técnicos se han visto incrementados, al igual que el consumo de insumos de tóner y el arrendamiento de las impresoras, por lo que se hace necesario tomar medidas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos, por parte de la Administración para dar cumplimiento a las disposiciones legales sobre la materia.
- Se reitera adoptar mediante acto administrativo unas políticas claras de austeridad en el gasto público a fin de contribuir con el proceso de racionalización y disminución de los gastos de funcionamiento.
- Se recomienda diseñar y aplicar indicadores, estadística y controles para un adecuado seguimiento a las políticas de la administración y racionalización del gasto.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



- Se reitera seguir fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de la Administración.

- Se reitera a los Interventores o Supervisores, ser exigentes en el seguimiento de las actividades contractuales por prestación de servicios, con el propósito de que se cumplan a cabalidad los objetos que se contrataron en pro del beneficio de los usuarios de la Institución, garantizando de esta forma la adecuada inversión de los recursos públicos que se realiza a través de la suscripción de los mencionados contratos de prestación de servicios.

(Original firmado)

Lina María Vásquez Díaz
Coordinadora de Control Interno