



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA DE CONTROL INTERNO

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

LINA MARIA VASQUEZ DIAZ
Coordinadora de Control Interno

OCTUBRE 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 JULIO A SEPTIEMBRE 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 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE.....	17
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.....	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.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



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 tercer 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

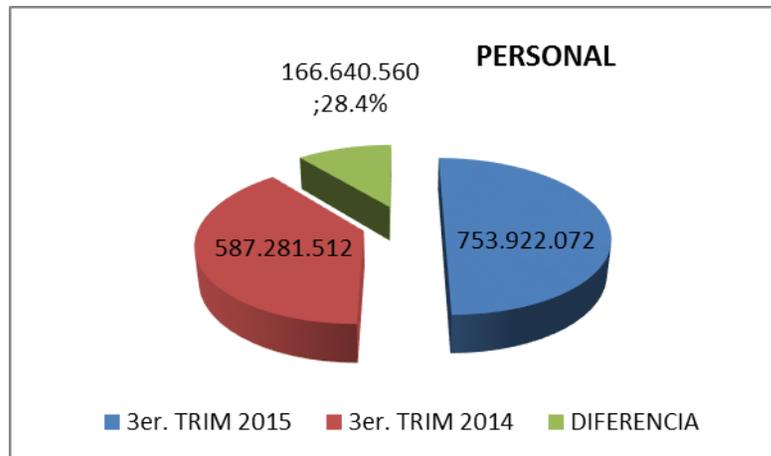
Vigilancia y aseo

Comunicación y transporte

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

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

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



5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

La ESE Carmen Emilia Ospina durante el tercer 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 tercer trimestre del año 2015, ascendió a \$753.922.072 y para el periodo de 2014 fue de \$587.281.512, con un **incremento relativo del 28%**, y absoluta de \$166.640.560.

PERSONAL DE NOMINA	2015	%	2014	%	variacion	%
SUELDOS	603.279.779	80%	480.407.404	82%	122.872.375	26%
AUX. TRANSP. SUB. ALIMENTACION	17.167.606	2%	14.577.007	2%	2.590.599	18%
INCREMENTO, BONIFICACION, VACACIONES	58.295.991	8%	24.252.167	4%	34.043.824	140%
INDEMNIZACION DE VACACIONES	9.780.196	1%	22.091.107	4%	-12.310.911	-56%
PRIMA DE NAVDAD, SERVICIOS, TECNICO	61.798.500	8%	45.953.827	8%	15.844.673	34%
TOTAL	750.322.072	100%	587.281.512	100%	163.040.560	28%

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 140% con una participación del 8%, el auxilio de transporte con un incremento del 18% y la prima técnica, de servicios con el 12, las primas de navidad, servicios y técnica con el 34% y una participación del 8%, los sueldos con el 26% y una participación del 80%.

La planta de personal en el periodo en estudio de la vigencia 2015 se mantuvo en 95 empleados, mientras que en el periodo de julio a septiembre del 2014 la nómina inicio con 81, paso a 83 y termino con 95 empleados.

Las indemnizaciones del 2015 corresponden a 3 funcionarios mientras que en el 2014 correspondían a 5 funcionarios.

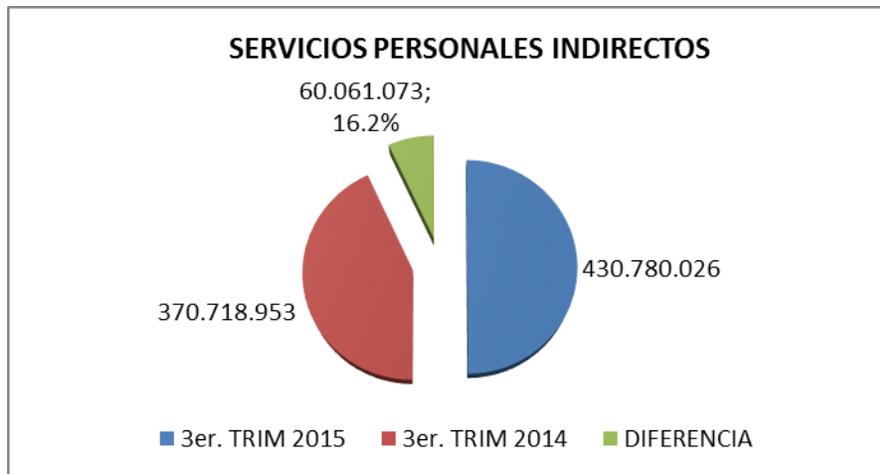
El retroactivo cancelado al personal en el trimestre del 2014 fue del 2.4% a 81 empleados mientras que en el trimestre 2015 fue del 6% a los 95 empleados.

5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (gastos de administración)

5.2.1. SERVICIOS TECNICOS

CONCEPTO	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	430.780.026	370.718.953	60.061.073	16,2%

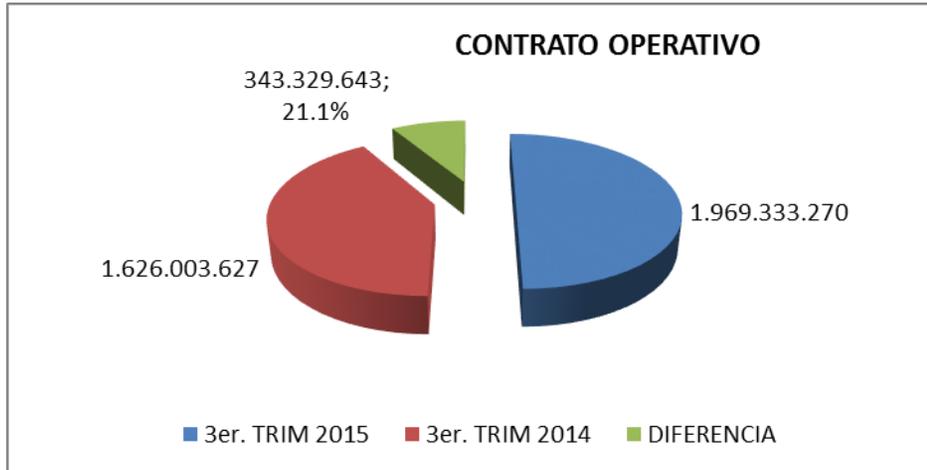
Para el tercer trimestre de 2015 se efectuaron pagos por valor de \$430.780.026 y para el mismo periodo de 2014, \$370.718.953 observándose **un incremento del 16%**, y en valor absoluto \$60.061.073. Se ha fortalecido y se continúa fortaleciéndose el área jurídica, control disciplinario, SIAO, auditor medico de calidad, biomédico, coordinadores de los diferentes convenios.



5.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS (GASTOS OPERATIVOS)

CONCEPTO	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
CONTRATO OPERATIVO	1.969.333.270	1.626.003.627	343.329.643	21,1%

Durante los meses de Julio a septiembre 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 \$1.969.333.270, para los meses de Julio a septiembre de 2014, el valor pagado fue de \$1.626.003.627. Analizando el comportamiento de este rubro por el periodo en estudio, se observa un **incremento del 21%** equivalente al valor de \$343.329.643.



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 operacional, que representa el 73%, le siguen convenios, con el 15% y facturación, costos y sistemas que representan el 13%.

GASTOS OPERATIVOS	2015	%	2014	%	variacion	%
FACTURACION. COSTOS, SISTEMAS	248.589.547	13%	198.880.320	12%	49.709.227	25%
OPERACIONALES	1.428.821.068	73%	1.046.796.457	64%	382.024.611	36%
CONVENIOS	291.922.655	15%	380.326.850	23%	-88.404.195	-23%
TOTAL	1.969.333.270	100%	1.626.003.627	100%	343.329.643	21%

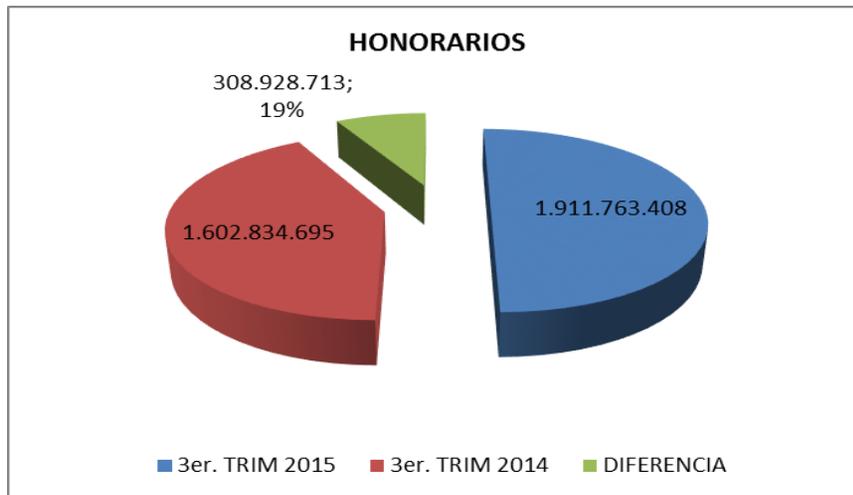
Los rubros analizados son los ítems de facturación, costos y sistemas; operacionales y convenios: Siendo el personal operativo su incremento porcentual del 36% y en valores \$382, millones, facturación, costos y sistemas el incremento porcentual del 25% respecto al trimestre inmediatamente anterior, es decir de \$49.7 millones, El rubro de convenios su disminución fue del 23% y en valores \$88.4 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	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
HONORARIOS	1.911.763.408	1.602.834.695	308.928.713	19,3%

Durante los meses de Julio a septiembre de 2015, la Institución presento pagos por concepto de honorarios en el área administrativa y operativa, por valor de \$1.911.195.358, para el mismo periodo de 2014, el valor pagado fue de \$1.602.834.695 observándose un **incremento del 19%** que en valores asciende a \$308.928.713.



En un análisis detallado se evidencia en el periodo de Julio a septiembre del 2015, el ítem de personal profesional en el área operativa representa el 77% y el personal profesional por convenios el 11% para el 2014 fue del 92% y 8% respectivamente.

HONORARIOS	2015	%	2014	%	variacion	%
OPERACIONALES	1.703.826.742	77%	1.478.819.156	92%	225.007.586	15%
CONVENIOS	207.936.666	11%	124.015.539	8%	83.921.127	68%
TOTAL	1.911.763.408	100%	1.602.834.695	100%	308.928.713	19%

Los honorarios operacionales su incremento porcentual fue del 15% respecto al trimestre inmediatamente anterior, es decir \$225 millones y el rubro de personal operativo contratado por convenio, su incremento porcentual fue del 68% y en valores de \$83.9 millones.

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

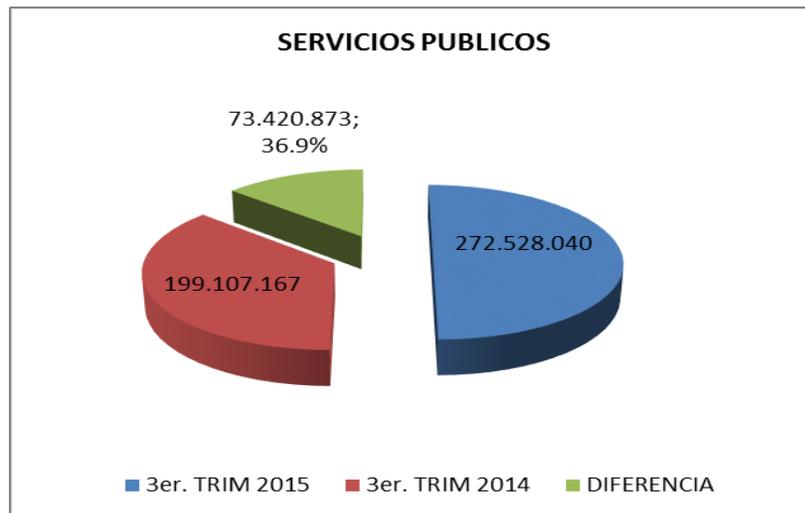
Operativamente, el incremento se debe al personal contratado para atender el hospital de la Comuna 6.

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	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERV PUBLICOS	272.528.040	199.107.167	73.420.873	36,9%

En el tercer trimestre del 2015 se realizaron pagos por este concepto por valor de \$272.528.399 y para el año 2014 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de \$199.107.167 se observa **un incremento del 36.9%** que equivale al valor de \$73.420.873



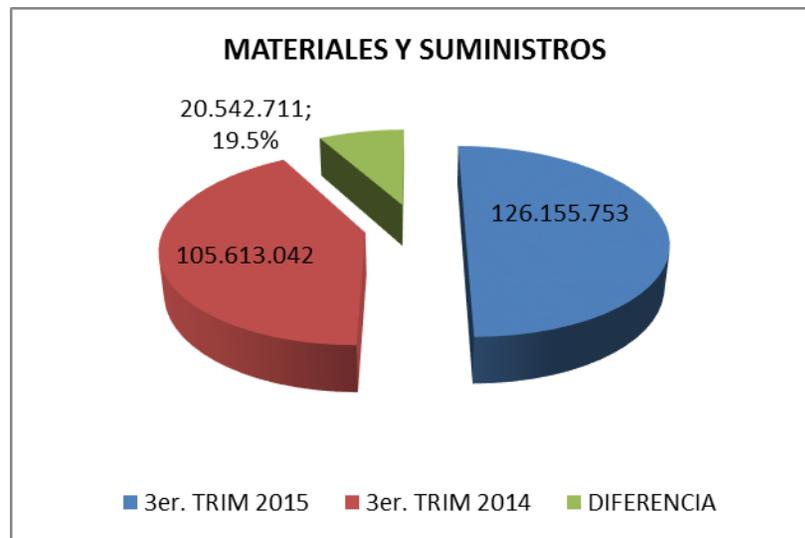
El servicios de energía eléctrica su incremento porcentual respecto al trimestre inmediatamente anterior fue del 34%, el servicio de telefonía celular se incrementó en el 38%, mientras que la telefonía fija su incremento fue del 27% el servicio de acueducto y alcantarillado su incremento porcentual fue del 77%, y la recolección de patógenos se incrementó en el 26%, como se observa en el cuadro siguiente.

SERVICIOS PUBLICOS	2015	%	2014	%	variacion	%
ENERGIA	192.247.520	71%	143.700.306	72%	48.547.214	34%
ACUED. ALCANT.	31.382.283	12%	17.701.280	9%	13.681.003	77%
TELEFONIA CELULAR	13.988.458	5%	10.115.894	5%	3.872.564	38%
TELEFONIA FIJA	10.334.069	4%	8.157.237	4%	2.176.832	27%
REC. DE PATOGENOS	24.566.800	9%	19.432.450	10%	5.134.350	26%
Total	272.528.040	100%	199.107.167	100%	73.420.873	37%

En el contexto del rubro de servicios públicos en el tercer trimestre del 2015, la energía eléctrica representa el 71%, la telefonía el 9%, acueducto y alcantarillado el 12% y el servicio de recolección de patógenos el 9%; en razón a la apertura de la nueva sede Canaima.

5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS

CONCEPTO	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
MATERIALES Y SUMINISTROS	126.155.753	105.613.042	20.542.711	19,5%



En el periodo de Julio a septiembre de 2015, se reportaron pagos de Materiales y suministros por valor de \$126.155.753 y para el mismo periodo del año 2014 por valor de \$105.613.042, en lo que se observa **un incremento del 19.5%** que equivale a \$20.542.711.

MATERIALES Y SUMINISTROS	2015	%	2014	%	variacion	%
COMBUSTIBLE	50.966.435	40%	25.203.181	24%	25.763.254	102%
OTROS MATER Y SUMINISTROS	17.642.500	14%	38.091.393	36%	-20.448.893	-54%
PAPELERIA	14.982.652	12%	10.320.875	10%	4.661.777	45%
MATERIAL PUBLICITARIO Y EDUCATIVO	35.000.000	28%	28.000.000	27%	7.000.000	25%
FOTOCOPIAS	7.564.166	6%	3.997.593	4%	3.566.573	89%
TOTAL	126.155.753	100%	105.613.042	100%	20.542.711	19%

Como se observa en el cuadro anterior en detalle, en el tercer trimestre del 2015 los ítems de análisis presentan incremento porcentual respecto al trimestre anterior, excepto el ítem de otros materiales y suministros su disminución se debe al cambio de política en el 2015, al quedar incorporados los insumos con el contrato de aseo integral.

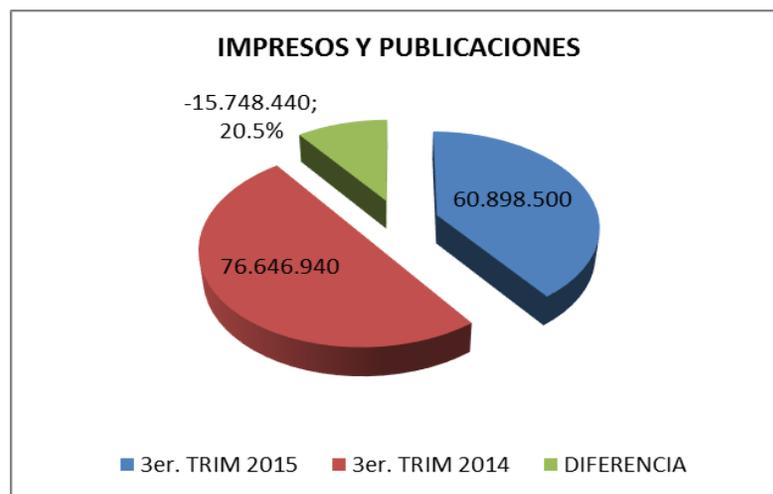
Contablemente en el trimestre se registró provisión por el mes de marzo y los meses de junio a agosto. Es importante y prioritario para efectos de control y registro exigir al interventor de los contratos inherentes al suministro de combustible y repuestos sea oportuna su radicación en el área financiera.

5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

CONCEPTO	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	60.898.500	76.646.940	-15.748.440	-20,5%

En el tercer trimestre del 2015, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$60.898.500, y para el mismo periodo de 2014 por valor de \$76.646.940, en lo que se observa una **disminución porcentual del 20.5%** y en valores absolutos \$15.748.440.

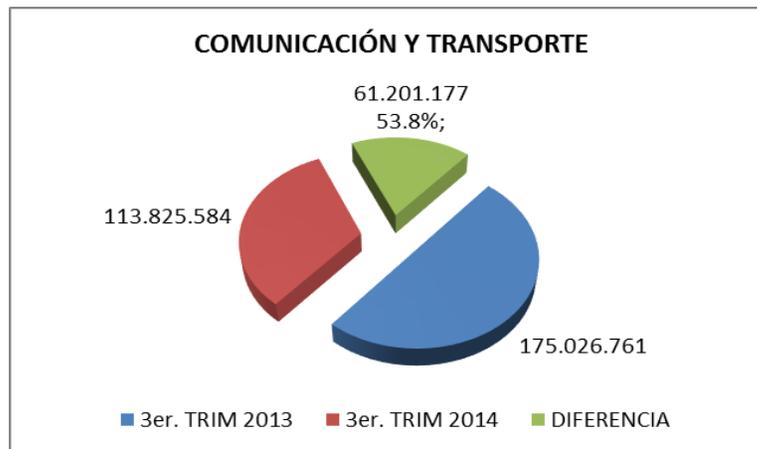
Si se ha presentado austeridad en el manejo de la papelería, es importante precisar que en la vigencia del 2015 el promedio mes ha sido \$20.2 millones mientras que en la vigencia del 2014 era de \$25.5 millones.



5.6 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	175.026.761	113.825.584	61.201.177	53,8%

Para el acumulativo del periodo en estudio de 2015 se efectuaron pagos por valor de \$175.026.761 y para el acumulativo del periodo de 2014 los servicios pagados ascendieron a \$113.825.584; se observa **un incremento del 53.8%**, que equivale al valor de \$61.201.177.



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 53% y 29%, la implementación telefónica el 10%, transporte y mensajería 4%, radio teléfono y página web 2%.

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	2015	%	2014	%	variacion	%
RADIO TELEFONO Y GPS	3.871.935	2%	5.841.001	5%	-1.969.066	-34%
CONECTIVIDAD	92.524.821	53%	60.154.583	53%	32.370.238	54%
MANEJO Y TRANSP MUESTRAS						
LABORATORIO	50.907.990	29%	27.324.000	24%	23.583.990	86%
PAGINA WEB	2.949.750	2%	885.000	1%	2.064.750	233%
MENSAJERIA Y TRANSPORTE	7.505.600	4%	2.673.400	2%	4.832.200	181%
IMPLEMENTACION TELEFONIA	17.266.665	10%	16.947.600	15%	319.065	2%
TOTAL	175.026.761	100%	113.825.584	100%	61.201.177	54%

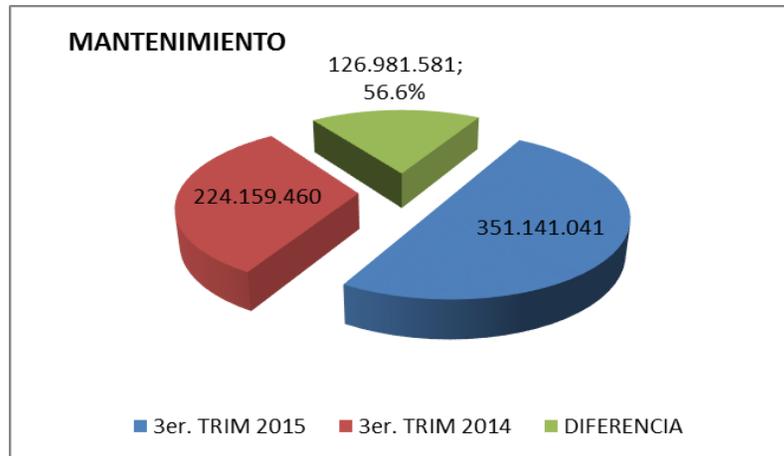
El incremento porcentual en el ítem de transporte muestras de laboratorio del 86% corresponde al incremento en las rutas por nueva sede y la puesta en marcha de dos carros simultáneamente para cumplir con los indicadores de oportunidad en la entrega de muestras al laboratorio.

El incremento del 181% en el transporte y mensajería corresponde a la contratación del transporte del personal a las diferentes zonas con un costo de \$2.5 millones.

5.7 MANTENIMIENTO

CONCEPTO	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
MANTENIMIENTO	351.141.041	224.159.460	126.981.581	56,6%

Durante el tercer trimestre de 2015, la Institución presento pagos por concepto de mantenimiento en el área administrativa y operativa, por valor de \$351.141.041, para el mismo trimestre 2014, el valor pagado fue de \$224.159.460, observándose un **incremento del 56.6%** equivalente al valor de \$126.981.581.



En un análisis detallado del rubro de mantenimiento, el ítem de otros mantenimientos representa el 65% con una variación porcentual del 53%, le sigue el mantenimiento locativo representa el 31% con una variación porcentual del 97% y el mantenimiento de vehículos con el 4% con una variación negativa del 29%.

MANTENIMIENTOS	2015	%	2014	%	variacion	%
VEHICULO	14.558.114	4%	20.435.619	9%	-5.877.505	-29%
OTROS MANTENIMIENTOS	226.988.900	65%	148.024.502	66%	78.964.398	53%
LOCATIVOS	109.594.027	31%	55.699.339	25%	53.894.688	97%
TOTAL	351.141.041	100%	224.159.460	100%	126.981.581	57%

Los pagos que figuran en infraestructura corresponden a la adquisición de materiales de ferretería para las diferentes sedes por \$74.1 millones y el incremento en el personal de mantenimiento locativo.

La disminución del rubro del mantenimiento preventivo del parque automotor obedece a la no presentación oportuna de la facturación.

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, plantas

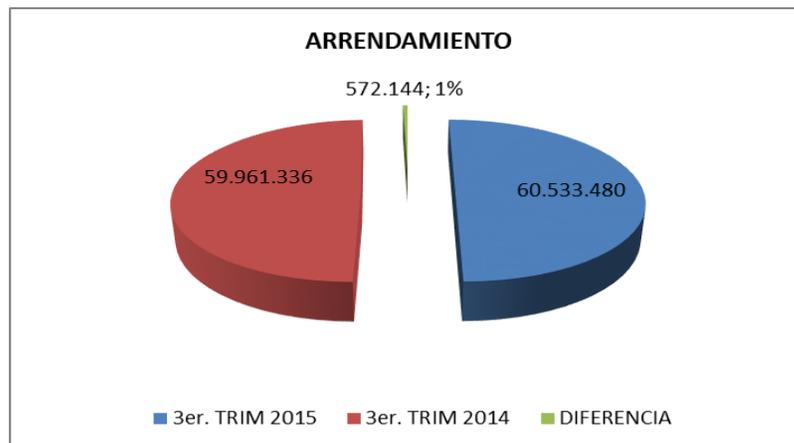
eléctricas, diagnóstico eléctrico, entre otros y la actualización y soporte técnico del software Dinámica Gerencial.com por \$30.5 millones.

5.8 OTROS GASTOS GENERALES.

5.8.1 ARRENDAMIENTO

CONCEPTO	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
ARRENDAMIENTO	60.533.480	59.961.336	572.144	1,0%

En el periodo de julio a septiembre de 2015, se reportaron pagos en el concepto de arrendamiento por valor de \$60.533.480 y para el mismo periodo del año 2014 se reportaron pagos por valor de \$59.961.336, observándose **un incremento del 1%** que equivale a \$572.144. Significando que se ha optimizado su recurso.



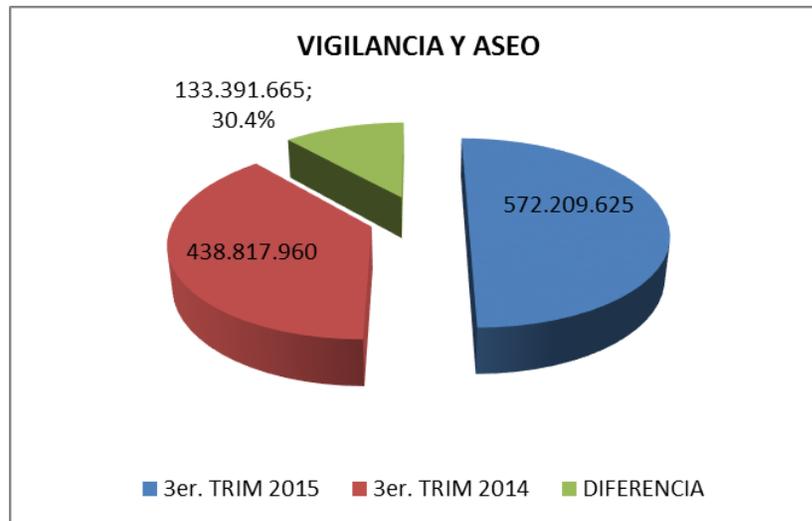
5.9.2 VIGILANCIA Y ASEO

CONCEPTO	3er. TRIM 2015	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
VIGILANCIA Y ASEO	572.209.625	438.817.960	133.391.665	30,4%

En el tercer trimestre del 2015, se reportaron pagos en el concepto de vigilancia y aseo que ascendieron a \$572.209.625 y para el mismo periodo del año 2014 se reportaron pagos por valor de \$438.817.960 observándose un **incremento del 30%** que equivale a \$133.391.665

VIGILANCIA Y ASEO	2015	%	2014	%	variacion	%
VIGILANCIA	284.736.023	50%	201.283.266	46%	83.452.757	41%
ASEO	287.473.602	50%	237.534.694	54%	49.938.908	21%
TOTAL	572.209.625	100%	438.817.960	100%	133.391.665	30%

En un análisis detallado del rubro de Vigilancia y de aseo representan el 50%, con variaciones porcentuales del 41% y 21% respectivamente.



El contrato de aseo integral en el periodo estudio de la vigencia 2014 ascendía en promedio a \$86 millones mensuales mientras para el 2015 de \$95.8 millones mensuales, con una variación del 41%, debido al incremento de personal y de áreas; en especial por la apertura del hospital de la comuna No. 6.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



El contrato de vigilancia en el periodo estudio de la vigencia 2014 ascendía a \$69.2 millones mensuales y para el 2015 \$93.8 millones mensuales, con una variación del 21%, debido al incremento de personal y de áreas; en especial por la apertura del hospital de la comuna No. 6

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Control Interno recomienda se continúe 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, entre otros se han visto incrementados, 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.

- 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.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



- 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.

- Es importante y prioritario para efectos de control y registro exigir al interventor de los contratos inherentes al suministro de bienes y servicios sea oportuna la radicación de la facturación en el área financiera.

(Original Firmado)

LINA MARÍA VÁSQUEZ DÍAZ
Coordinadora de Control Interno

LUZ DARY DELGADO CERQUERA
Profesional de Apoyo