



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO COMPARATIVO
ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011 - 2012

LINA MARIA VASQUEZ DIAZ
Asesora de Control Interno

OCTUBRE DE 2012



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



INDICE

1. INTRODUCCION.....	4
2. OBJETIVOS.....	5
3. ALCANCE.....	6
4. METODOLOGIA.....	7
5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL PERIODO DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2012.....	7
5.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA, SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS Y HONORARIOS.....	
5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA.....	
5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.....	
2.1 HONORARIOS.....	
5.3 SERVICIOS PUBLICOS	
5.3.1 CONSUMO TELEFONOS CELULARES Y FIJOS.....	
5.3.1.1 CONSUMO TELEFONOS CELULARES.....	
5.3.1.2 CONSUMO TELEFONOS FIJOS.....	
5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS.....	
5.4.1 CONSUMO DE COMBUSTIBLE.....	
5.4.2 FOTOCOPIAS.....	
5.4.3 PAPELERIA.....	
5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.....	



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



5.6 SEGUROS.....	
5.7 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE.....	
5.8 OTROS GASTOS GENERALES.....	
6. RECOMENDACIONES.....	18
7. CONCLUSIONES.....	19



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

Verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad y eficiencia del gasto publico de la ESE carmen Emilia Ospina para la vigencia 2012.

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 presente informe corresponde al seguimiento realizado por la oficina de Control Interno a los gastos generales ejecutados por la ESE Carmen Emilia Ospina, en cumplimiento a la normatividad vigente.

Este seguimiento y análisis toma como punto de partida el comportamiento del gasto en el periodo de los meses de enero a septiembre de 2012, con respecto a los meses de enero a septiembre de 2011 de la ESE Carmen Emilia Ospina.

4. METODOLOGIA

Para el desarrollo del presente informe se hizo indispensable solicitar a la oficina de presupuesto sobre la ejecución del gasto durante la vigencia evaluada, se considero pertinente tener en cuenta los siguientes conceptos:

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

5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL PERIODO DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2012

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 los tres trimestres del año 2012 en comparación con los mismos trimestres de 2011 presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

El valor total pagado durante los nueve meses para el año 2012, ascendió a \$ 442.887.793 y para el periodo de 2011, el valor total pagado fue de \$ 407.276768.

Analizando el comportamiento de este gasto para el acumulativo de enero a septiembre de 2012 , con respecto al acumulativo de enero a septiembre de 2011, se observa **un incremento del 8.74%**, que equivale al valor de \$ 35.611.025, el cual se refleja principalmente en el rubro de bonificación servicios prestados, prima de servicios, prima de navidad.

Esta variación de incremento se justifica según la oficina de presupuesto y nómina del área Financiera y novedades de la oficina de Talento Humano así:

- Bonificación servicios prestados: El incremento obedece a las liquidaciones por termino de periodo de la gerente anterior y del subgerente administrativo y financiero al igual el ingreso de una persona de planta para ocupar el cargo de medico a partir de xxxxxx con un sueldo de \$
- Prima de servicios:
- Prima de vacaciones: Se liquidan vacaciones a cinco (3) funcionarios de la planta de personal, debido a su terminación de periodo siendo

representativo el sueldo de la gerente anterior, subgerente administrativo y odontóloga.

- Indemnización de vacaciones: el incremento del 96.25% obedece a que la administración anterior decidió indemnizar a la almacenista y la secretaria de gerencia para el año 2012.

Comparativo Acumulativo de Enero a Septiembre 2011 – 2012 Servicios Personales Asociados a la Nomina.

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
NOMINA	407.276.768	442.887.793	35.611.025	8.74

5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (gastos de administración)

Para el acumulativo a septiembre de 2012 se efectuaron pagos por valor de \$ 1.098.479.289 y para el acumulativo a septiembre de 2011 los servicios pagados fueron de \$ 898.404.01, se observa **un incremento del 22.27%**, que equivale al valor de \$ 200.075.278.

Esta variación de incremento se justifica según la oficina de presupuesto así:

- Otros gastos por servicios prestados: aumento la contratación para el año 2012 en cuanto a facturadores para este año se cuenta con 29 facturadores y para el año 2011 se contó con 20 solamente. Justificando su contratación en aprovisionar los servicios de urgencias las 24 horas.

Comparativo acumulativo enero a septiembre de los años 2011 – 2012 servicios personales indirectos.

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
Servicios personales indirectos	898.404.010	1.098.479.289	200.075.278	22.27%

5.2.1 HONORARIOS (GASTOS OPERATIVOS)

Durante los meses de enero a septiembre de 2012, la institución presento pagos por concepto de Honorarios, por valor de \$ 2.868.250.914 y para los meses de enero a septiembre de 2011, el valor pagado fue de \$ 2.564.262.560. Analizando el comportamiento de este gasto para el acumulativo a septiembre para el 2012, con respecto al acumulativo de septiembre de 2011, se observa un **incremento del 11.85 %** que equivale al valor de \$ 303.988.354.

Este incremento se debió una parte por el personal medico contratado por la epidemia de dengue en el segundo semestre del año 2012 e igualmente por el incremento en la producción al aumentar la población contratada con las EPS por ende mayor horas del personal médico.

Comparativo Acumulativo enero a septiembre de 2011 – 2012 Honorarios

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
HONORARIOS	2.564.262.560	2.868.250.914	303.988354	11.85%

5.3 SERVICIOS PUBLICOS

De acuerdo al acumulativo a septiembre de 2012 se realizaron pagos por este concepto por valor de \$ 540.305.070 y para el año 2011 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de \$ 477.138.478; se observa **un incremento de xxx%** que equivale al valor de \$ 63.166.592.

El incremento se debe al aumento en el consumo del servicio de energía para el acumulativo a septiembre de 2011 se pago \$ 321.231.099 y para el 2012 se cancelo 369.553.094. Otro servicio público que se incremento es el de acueducto y alcantarillado que para el acumulativo a septiembre de 2011 se pagaron 45.784.093 y para el 2012 en el mismo periodo se pago \$ 56.169.118. Este incremento esta obligado a los gastos administrativos.

Comparativo Acumulativo enero a septiembre de 2011 – 2012 Servicios
Públicos

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
SERVICIOS PUBLICOS	477.138.478	540.305.070	63.165.592	

5.3.1 CONSUMO DE TELEFONOS CELULARES Y FIJOS

5.3.1.1 TELEFONOS CELULARES

No	RESPONSABLE	CARGO	NUMERO DE CELAULAR
1	OLGA	SECRETARIA DE GERENCIA	3156463343
2	CARLOS	CONTRATACION	3163936597
3	GLADYS DURAN B.	GERENCIA	3162414370
4		CRUE/APH/GERENCIA	3164730727
5	TATIANA	P Y P	3185743731
6	TATIANA	P Y P	3185743732
7	TATIANA	P Y P	3185743734
8	TATIANA	P Y P	3185743733
9	GLORIA TORO	SUBGENCIA	3158500011
10	GILBERTO GOMEZ	CONTABILIDAD	3166232794
11		MODEM (UNIDAD MOVIL)	3186345641

De acuerdo al cuadro de celulares asignados por la Gerencia para el acumulativo a septiembre de 2011 se pago por este concepto el valor de \$ 10.636.029.00, mientras que para el 2012 el valor fue de \$ 9.206.365.00, que representa **una disminución del xx %**, equivalente a \$ 1.429.664.00 con respecto al mes al periodo acumulativo anterior.

Comparativo acumulativo enero a septiembre de 2011 – 2012 Teléfono Celulares

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
TELEFONOS CELULARES	10.636.029	9.206.365	- 1.429.664	13.44

5.3.1.2 TELEFONO FIJOS

En el periodo de enero a septiembre de 2012, se pago por concepto de líneas telefónicas la suma de \$ 78.584.932.00 y para el mismo periodo de 2011 la suma de \$ 75.400.008.00, en donde se registra **un incremento del xx %**, que equivale a \$ 3.184.924.00 con respecto al periodo anterior.

Es de anotar que luego de una auditoria por parte de control interno a este servicio público, se recomendó cancelar varias líneas que tenían un cargo fijo y se encontraban fuera de servicio.

Al igual que el gasto de teléfono celular, este servicio público viene presentando una notoria disminución.

Comparativo acumulativo de enero a septiembre de 2011 – 2012 Teléfonos Fijos

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
TELEFONOS FIJOS	75.400.008	78.584.932	3.184.924	

5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS

En el periodo de enero a septiembre de 2012, se reportaron gastos de Materiales y suministros por valor de \$ 155.876277.00, y para el mismo periodo del año 2011 por valor de \$ 182.491367.00, en lo que se observa **una disminución del xx %** que equivale a \$26.615.090.00. Siendo este un porcentaje representativo.

Una vez realizada la comparación se observa que por el concepto de materiales y suministros se causo en el 2011 el suministro de comidas hospitalarias y para

el 2012 este mismo suministro se causo por el rubro de gastos complementarios.

Sin embargo a continuación, se detallan algunos gastos efectuados por el concepto de materiales y suministros:

5.4.1 CONSUMO DE COMBUSTIBLE

Según el cuadro de vehículos asignados y la información presentada por el Almacenista, la Institución cuenta con los siguientes vehículos activos:

VEHICULO	PLACA	DEPENDENCIA	PERSONAL ASIGNADO A CONDUCCION
GRAND VITARA	OWI 542	GERENCIA	VICENTE
CAMIOMETA LUV 2300	OWI 503	SUBGERENCIA	LUIS VIDAL
UNIDAD MEDICO ODONTOLOGICA	OZN 127	ODONTOLOGIA	GABRIEL RODRIGUEZ
AMBULANCIA LAND CRUISSER R1	OWI 511	TRANPORTE ASISTENCIAL	ERICSON VELASQUEZ
AMBULANCIA LAND CRUISSER R2	OWI 527	TRANPORTE ASISTENCIAL	MARCO ANTONIO CUELLAR
AMBULANCIA LAND CRUISSER R28 VEGALARGA	OJG 411	TRANPORTE ASISTENCIAL	CAMILO PATIÑO
AMBULANCIA HIUNDAI R4	OWI 576	TRANPORTE ASISTENCIAL	FABIO MAHECHA
AMBULANCIA RENAULT R5	OWI 587	TRANPORTE ASISTENCIAL	ALEXANDER RIVERA
AMBULANCIA DIMAX R27 SAN LUIS	OWI575	TRANPORTE ASISTENCIAL	PEDRO SALAZAR

Para el periodo acumulativo de enero a septiembre de 2012 se pago por este valor \$ 87.053.156. y para el mismo periodo de 2011 se pago \$ 82.392.885 en lo que se observa un **incremento de xxx%** que equivale a \$ 4.660.271

5.4.2 FOTOCOPIAS

Para el periodo acumulativo de enero a septiembre de 2012 se pago por este valor \$ 9.545.812 y para el mismo periodo de 2011 se pago \$ 8.603.190 en lo que se observa un **incremento de xxx%** que equivale a \$ 924.622

5.4.3 PAPELERIA

Para el periodo acumulativo de enero a septiembre de 2012 se pago por este valor \$ 9.419.763 y para el mismo periodo de 2011 se pago \$ 10.708.578 en lo que se observa **una disminución de xxx%** que equivale a \$ 1.288.815

5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

En el periodo de enero a septiembre de 2012, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$ 87.459.152 oo, y para el mismo periodo de 2011 por valor de \$129.942.664.oo, en lo que se observa una **disminución del 120 %** que equivale a \$ 6.000.000.oo.

La disminución obedece básicamente a la disminución notoriamente de la papelería membreada que para el acumulativo de enero a septiembre de 2012 el valor pagado fue de \$ 86.908.752 y para el mismo periodo de 2011 su valor pagado fue de 127.517.970, observándose una disminución de xxx%, que equivale a \$ 40.609.000.

Comparativo acumulativo de enero a septiembre de 2011 – 2012 Impresos y publicaciones

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	129.942.664	87.459.152	- 42.483.512	32.69%

5.6 SEGUROS.

En el periodo de enero a septiembre de 2012, se reportaron gastos en el concepto de Seguros por valor de \$ 211.412.455.oo, y para el mismo periodo

del año 2011 se reportaron gastos por valor por valor de \$182.753.929.00, en lo que se observa **un incremento del xx %** que equivale a \$ 28.658.526.00. Este incremento con respecto al periodo 2011, se debe a que casi en su totalidad se pagaron las pólizas a diferenciar del año anterior que se debía mucho más; sin embargo hay que aclarar que las pólizas sufrieron un incremento de xxxxxxxxxxxxxxxx

Comparativo acumulativo de enero a septiembre de 2011 - 2012 Seguros

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
SEGUROS	182.753.929	211.412.455	28.658.526	

5.7 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

Para el acumulativo a septiembre de 2012 se efectuaron pagos por valor de \$ 144.084.861 y para el acumulativo a septiembre de 2011 los servicios pagados fueron de \$ 63.298.511, se observa **un incremento del xx %**, que equivale al valor de \$ 80.786.350.

El incremento se debe que para el 2012 se imputo por este concepto el CALL CENTER hasta el mes de junio el cual tuvo un valor de \$ 60.886.394 el cual se venia imputando al concepto de Arrendamiento; esto en concordancia al informe de auditoria de la vigencia 2011 realizado por la contraloría municipal de Neiva donde manifestó que por el rubro de Arrendamiento se encuentra mal imputado. Además se incremento el valor por el servicio de conectividad en un xxx %, que equivale a \$ 20.937.745 con respecto al año 2011 debido a que entraron en conectividad los centros de salud de San Luis, Fortalecillas y Caguan pertenecientes al área rural.

Comparativo acumulativo de enero a septiembre de 2011 - 2012
Comunicaciones y Transporte

CONCEPTO	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2011	ACUMULATIVO A SEPTIEMBRE DE 2012	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
COMUNICACIÓN Y TRANPORTE	63.298.511	144.084.861	80.786.350	

5.8 OTROS GASTOS GENERALES.

CONCEPTO	MANTENIMIENTO (REPARACIONES LOCATIVAS)	MANTENIMIENTO (VEHICULOS)	ARRENDAMIENTO
ACUMULATIVO 2012	16,074,392	99,598,492	41,480,526
ACUMULATIVO 2011	236,228,027	120.688.083	115.241.355
DIFERENCIA EN MILES DE PESOS	- 220,153,635	-21.089.591	- 73.760.829
PORCENTAJE			

Para el periodo acumulativo de enero a septiembre de 2012 se pago por el concepto de **Reparaciones Locativas** \$ 16.074.392 y para el mismo periodo de 2011 se pago \$ 236.228.027 en lo que se observa **una disminución de xxx%** que equivale a \$ 220.153.635.

El incremento se debe a que para el año 2011 se firmo convenio con la alcaldía para la reparación de los centros de salud del IPC y Granjas para el área de urgencia y con ello cumplir la ESE en habilitación ante la secretaria de salud de departamental.

En cuanto al concepto de **Mantenimiento de vehículos** para el periodo de enero a septiembre de 2012 se pago \$ 99.598.492 y par el mismo periodo del año 2011 se pago \$120.688.083 en lo que se observa **una disminución de xxx %** que equivale a \$21.089.591

Esta disminución obedece que para el 2012 se encuentran varios vehículos inactivos como son: la camioneta Hillux 4 x 4 OWI 507, ambulancia Custom de placas JVI 786 y una ambulancia de placas OWI 557 que se encuentra temporalmente inactiva por mantenimiento en la ciudad de Bogota.

El concepto de **arrendamiento** disminuyo por dos razones: la primera por que por este concepto ya no se obliga el servicio de call center y por que la



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



prestación de las impresoras se contrataron a más bajo precio en el 2012 por valor de \$ 41.480.526 y para el año 2011 el valor fue de \$ 53.905.200.

6. CONCLUSIONES

La Gerencia que inicio a partir del primero (1) de Abril de 2012, viene implementando controles para dar cumplimiento a la normatividad en materia de economía y austeridad del gasto, se impartieron medidas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos de la ESE Carmen Emilia Ospina, a través de la Circular de fecha abril 17 de 2012, dirigida a todo el personal que labora en la Institución.

Lo que se puede concluir después del análisis de los rubros, es que no se han presentado durante el mes de abril exceso en los gastos, más bien se observa una breve disminución en la mayoría de los rubros, por lo cual se considera que la ESE Carmen Emilia Ospina, ha dado cumplimiento a las normas en materia de austeridad del gasto público.

7. RECOMENDACIONES



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



Implementar controles en los gastos, buscando cada vez más la economía y austeridad en los gastos.

Implementar una cultura de ahorro en el Hospital, dentro de los cuales estén la reutilización de papel usado para correspondencia interna, se maneje un formato para la autorización de llamadas a larga distancia, etc.