



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO COMPARATIVO
ACUMULATIVO DE JULIO A SEPTIEMBRE 2012 - 2013

LINA MARIA VASQUEZ DIAZ
Asesora de Control Interno

DICIEMBRE DE 2013

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 2013	8
5.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA, SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS Y HONORARIOS.....	8
5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA.....	8
5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.....	9
2.1 HONORARIOS.....	11
5.3 SERVICIOS PÚBLICOS.....	12
5.3.1 CONSUMO TELEFONOS CELULARES Y FIJOS.....	13
5.3.1.1 CONSUMO TELÉFONOS CELULARES.....	13
5.3.1.2 CONSUMO TELÉFONOS FIJOS.....	14
5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS.....	15
5.4.1 CONSUMO DE COMBUSTIBLE.....	16
5.4.2 FOTOCOPIAS.....	17
5.4.3 PAPELERIA.....	18



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.....	18
5.6 SEGUROS.....	19
5.7 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE.....	20
5.8 OTROS GASTOS GENERALES.....	22
6. RECOMENDACIONES.....	24

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

Verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad y eficiencia del gasto publico de la ESE carmen Emilia Ospina para la vigencia 2013.

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.

3. ALCANCE

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la oficina de Control Interno a los gastos de personal y 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 julio a septiembre de 2013, con respecto a los meses de julio a septiembre de 2012 de la ESE Carmen Emilia Ospina.

4. METODOLOGIA

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

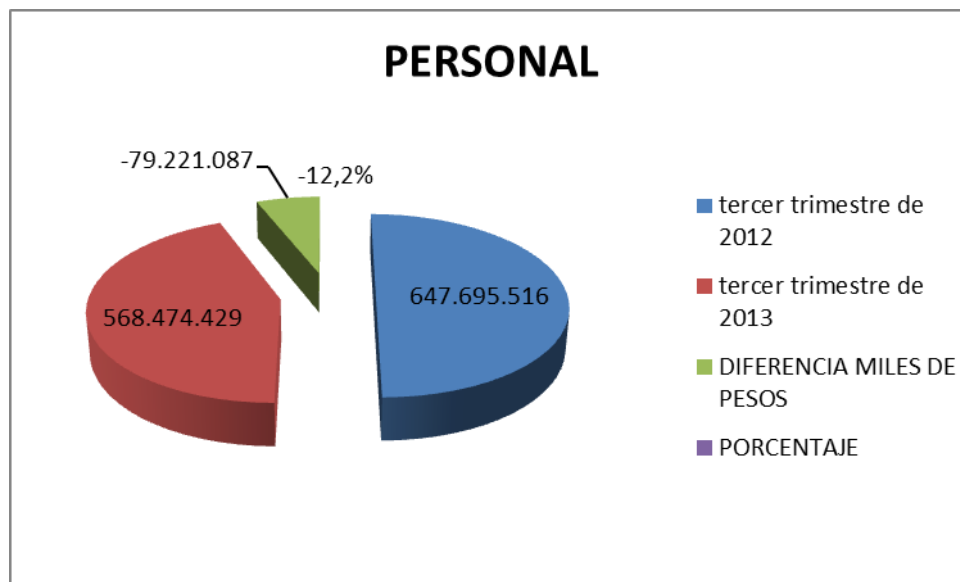
- Administración de Personal, honorarios y contratación de servicios personales indirectos.
- Servicios Públicos. (teléfonos celulares y fijos)
- Materiales y suministros (gastos de vehículos: combustible, fotocopias, papelería)
- Impresos y publicaciones
- Seguros
- Comunicación y transporte
- Otros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

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

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

Comparativo Acumulativo de Julio a Septiembre 2012 – 2013 Servicios Personales Asociados a la Nomina.

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA MILES DE PESOS	PORCENTAJE
PERSONAL	647.695.516	568.474.429	-79.221.087	-12,2%



5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

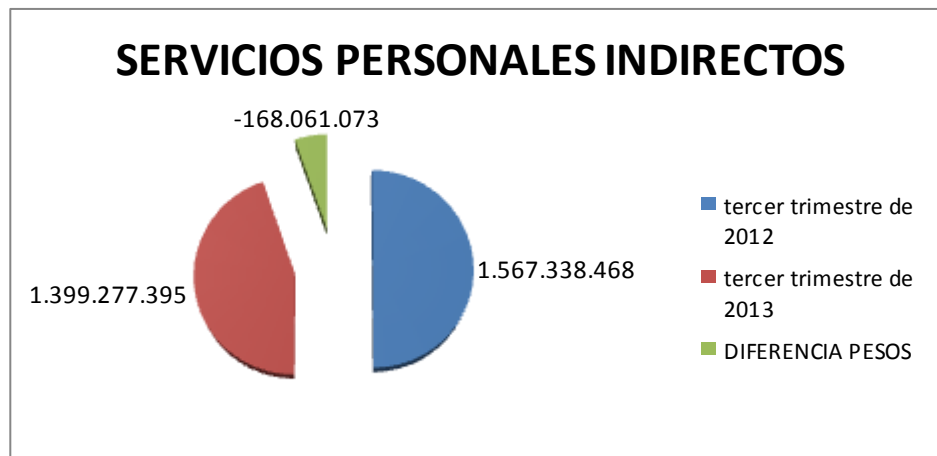
La ESE Carmen Emilia Ospina durante los meses de julio a septiembre de 2013 en comparación con el mismo trimestre de 2012 presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

Sueldos: se hizo reclasificación del personal de planta para el 2013 y además se pensionaron cuatro (4) empleados de planta.

5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (gastos de administración)

Comparativo acumulativo Julio a Septiembre de 2012 – 2013 servicios personales indirectos.

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1.567.338.468	1.399.277.395	-168.061.073	-10,7%



Para el tercer trimestre de 2013 se efectuaron pagos por valor de \$ 1.399.277.395 y para el mismo periodo de 2012 los servicios pagados fueron de \$ 1.567.338.468, se observa **una disminución del -10.7%**, que equivale al valor de \$-168.061.073.

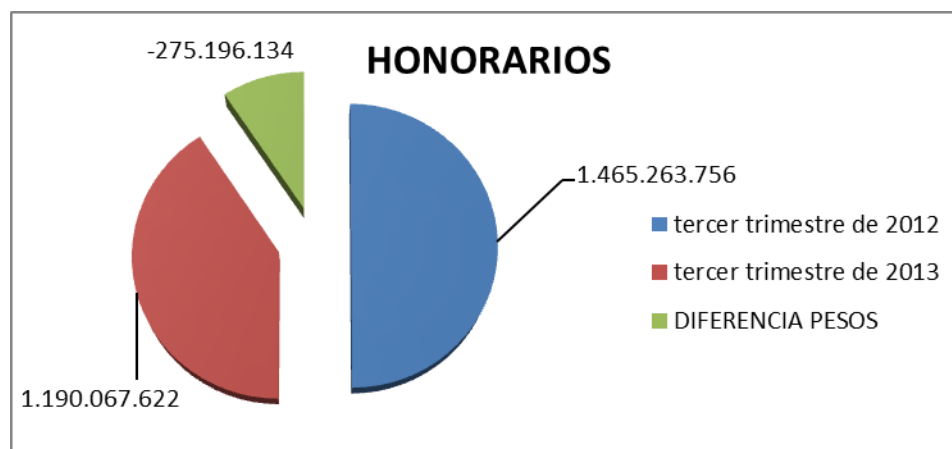
Esta variación de incremento se justifica según la oficina de presupuesto así: incremento al salario de los contratistas y además entro el asesor de

infraestructura, también se contrató nuevo personal para el área de facturación 3 facturadores.

5.2.1 HONORARIOS (GASTOS OPERATIVOS)

Comparativo Acumulativo Julio a Septiembre 2012 – 2013 Honorarios

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
HONORARIOS	1.465.263.756	1.190.067.622	-275.196.134	-18,8%



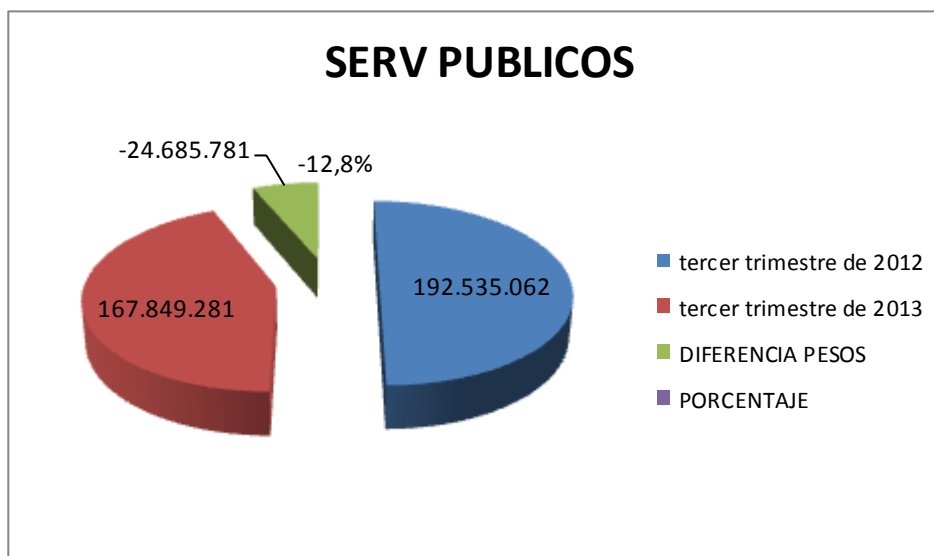
Durante los meses de Julio a Septiembre de 2013, la institución presento pagos por concepto de Honorarios, por valor de \$1.190.067.622 y para los meses de Julio a septiembre de 2012, el valor pagado fue de \$ 1.465.263.756. Analizando el comportamiento de este gasto para el trimestre de 2013, con respecto a marzo de 2012, se observa un **disminución del -18.8 %** que equivale al valor de \$- 275.196.134.

La disminución se presentó en razón a que no se ejecutaron los mismos convenios del año anterior.

5.3 SERVICIOS PÚBLICOS

Comparativo Acumulativo Julio a septiembre de 2012 – 2013 Servicios Públicos

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
SERV PUBLICOS	192.535.062	167.849.281	-24.685.781	-12,8%



De acuerdo al acumulativo de julio a septiembre de 2013 se realizaron pagos por este concepto por valor de \$ 167.849.281 y para el año 2012 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de 192.535.062; se observa **una disminución del -12.8 %** que equivale al valor de \$ -24.685781.

La disminución se debe a la baja del consumo del servicio de **energía** para el acumulativo del tercer trimestre de 2013 se pagó \$120.525.440 y para el 2012 se canceló 129.560.680 obteniendo una diferencia de 9.035.240 ósea una **disminución** del 7%. Otro servicio público que se disminuyo es el de **telefonía fija** que para el acumulativo de julio a septiembre de 2013 se pagaron \$ 8.686.060 y para el 2012 en el mismo periodo se pagó \$ 27.647.810. Dando como resultado una **disminución** del 68.6% con una diferencia de 18.961.750. y otro servicio que disminuyo en un 17.9% es el del **agua y alcantarillado** donde para el 2013 se pagó \$ 16.197.160 y para el

mismo periodo 2012 se canceló \$19.727.166 obteniendo una diferencia de \$ -3.530.006

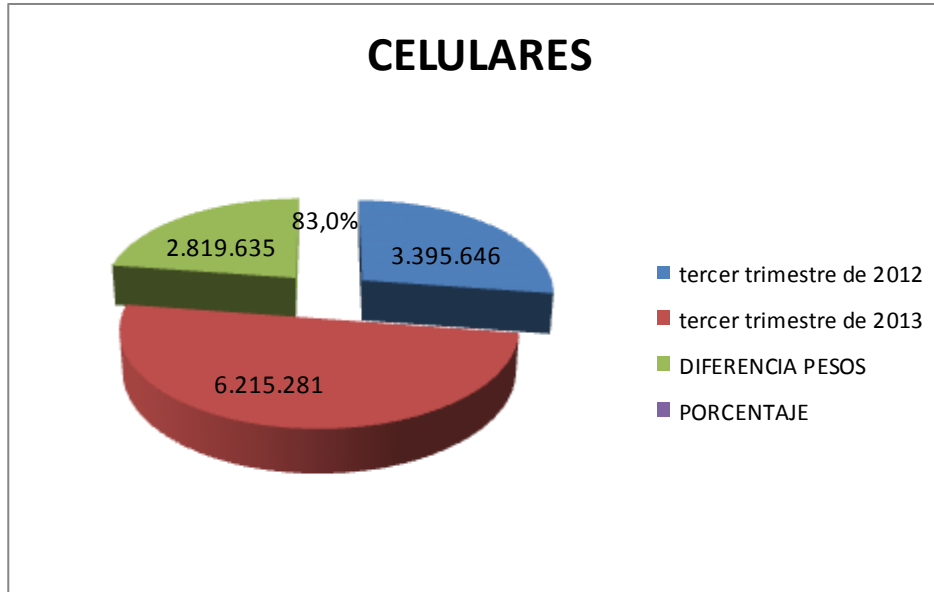
5.3.1 CONSUMO DE TELÉFONOS CELULARES Y FIJOS

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

Comparativo acumulativo Julio a septiembre de 2012 – 2013 Teléfono Celulares

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
CELULARES	3.395.646	6.215.281	2.819.635	83,0%



De acuerdo al cuadro de celulares asignados por la Gerencia para el acumulativo de julio a septiembre de 2013 se pagó por este concepto el valor de \$ 6.215.281.00, mientras que para el 2012 el valor fue de \$ 3.395.646.00, que representa **un incremento del 83 %**, equivalente a 2.819.635.00 con respecto al mes al periodo acumulativo anterior.

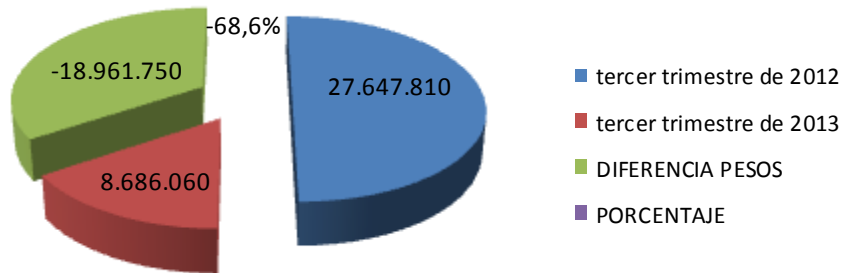
Su incremento se debe a la adquisición de módems y simcard para el llamado a los usuarios inasistentes para reprogramación de citas de los programas de promoción y prevención.

5.3.1.2 TELÉFONOS FIJOS

Comparativo acumulativo de Julio a Septiembre de 2012 – 2013 Teléfonos Fijos

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
TELEFONOS FIJOS	27.647.810	8.686.060	-18.961.750	-68,6%

TELEFONOS FIJOS



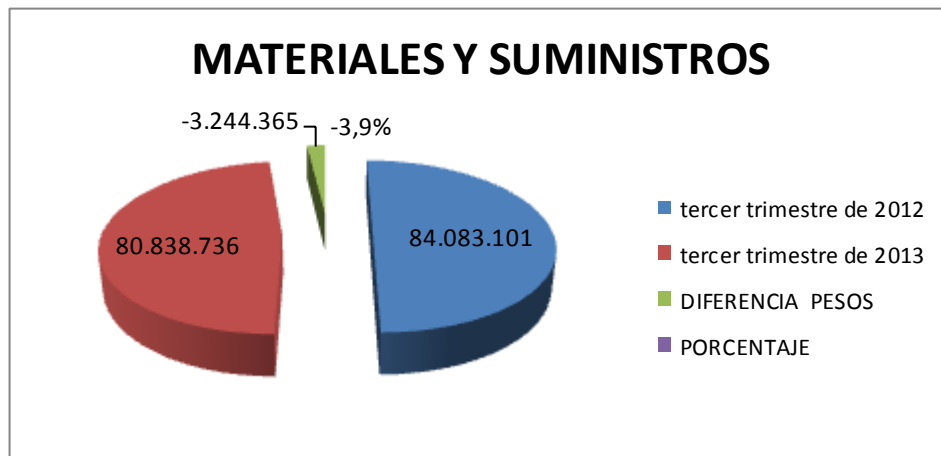
En el periodo de julio a septiembre de 2013, se pago por concepto de líneas telefónicas la suma de \$ 8.686.060.00 y para el mismo periodo de 2012 la suma de \$ 27.647.810.00, en donde se registra **una disminución del - 68.6%**, que equivale a \$ -18.961.750.00 con respecto al periodo anterior.

Su disminución se debe a la adquisición de la nueva red de comunicación IP nuevos paquetes que favorecieron el consumo de teléfono y se eliminaron varias líneas.

5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS

Comparativo acumulativo de Julio a Septiembre de 2012 – 2013 Materiales y Suministros

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
MATERIALES Y SUMINISTROS	84.083.101	80.838.736	-3.244.365	-3,9%



En el periodo de Julio a Septiembre de 2013, se reportaron pagos de Materiales y suministros por valor de \$ 80.830.736.00, y para el mismo periodo del año 2012 por valor de \$ 84.83.101.00, en lo que se observa **una disminución del -3.9%** que equivale a \$ -3.244.365.00.

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:

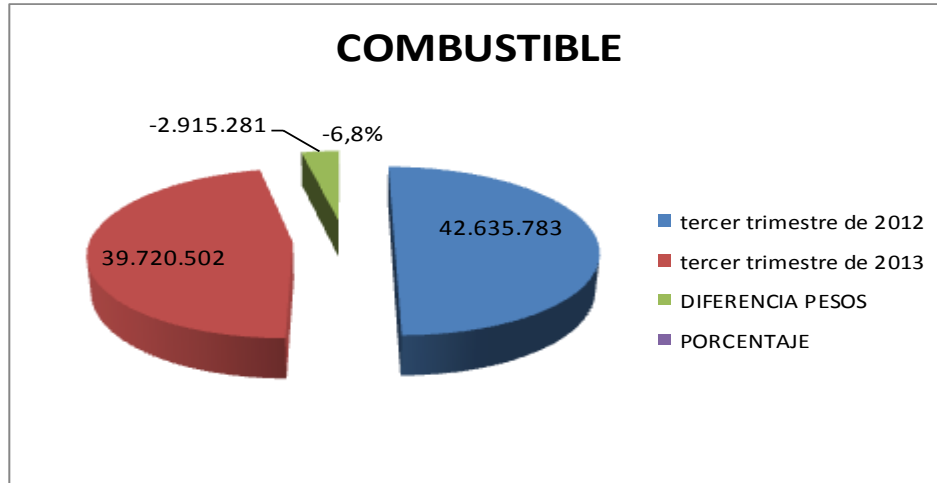
VEHICULO	PLACA	DEPENDENCIA	PERSONAL ASIGNADO A CONDUCCION
GRAND VITARA	OWI 542	GERENCIA	VICENTE
CAMIOMETA LUV 2300	OWI 606	P Y P	LUIS VIDAL
CAMIONETA LUV	OWI 503	ALMACEN	YANETH MENESES

UNIDAD MEDICO ODONTOLOGICA	OZN 127	ODONTOLOGIA	GABRIEL RODRIGUEZ
AMBULANCIA LAND CRUISER R1	OWI 511	TRANPORTE ASISTENCIAL	ERICSON VELASQUEZ
AMBULANCIA LAND CRUISER R2	OWI 527	TRANPORTE ASISTENCIAL	MARCO ANTONIO CUELLAR
AMBULANCIA LAND CRUISER 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	OWI 557	TRANPORTE ASISTENCIAL	
AMBULANCIA DIMAX R27 SAN LUIS	OWI575	TRANPORTE ASISTENCIAL	PEDRO SALAZAR

Para el periodo acumulativo de Julio a septiembre de 2013 se pagó por este concepto \$42.635.783 y para el mismo periodo de 2012 se pagó \$39.720.502 en lo que se observa una disminución **del -6.8%** que equivale a \$-2.915.281.

Comparativo acumulativo de Julio a Septiembre de 2012 – 2013 combustible

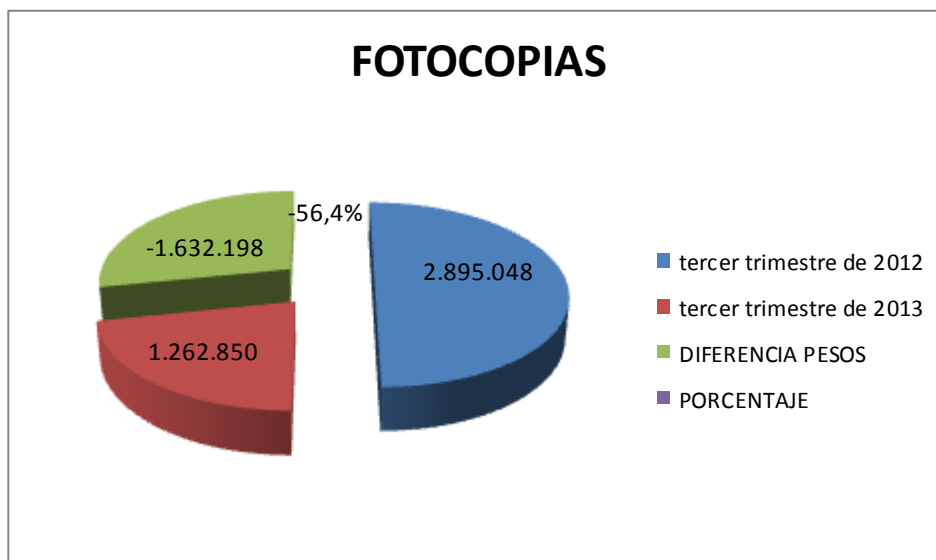
CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
COMBUSTIBLE	42.635.783	39.720.502	-2.915.281	-6,8%



5.4.2 FOTOCOPIAS

Comparativo acumulativo de Julio a Septiembre de 2012 – 2013 Fotocopias

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
FOTOCOPIAS	2.895.048	1.262.850	-1.632.198	-56,4%

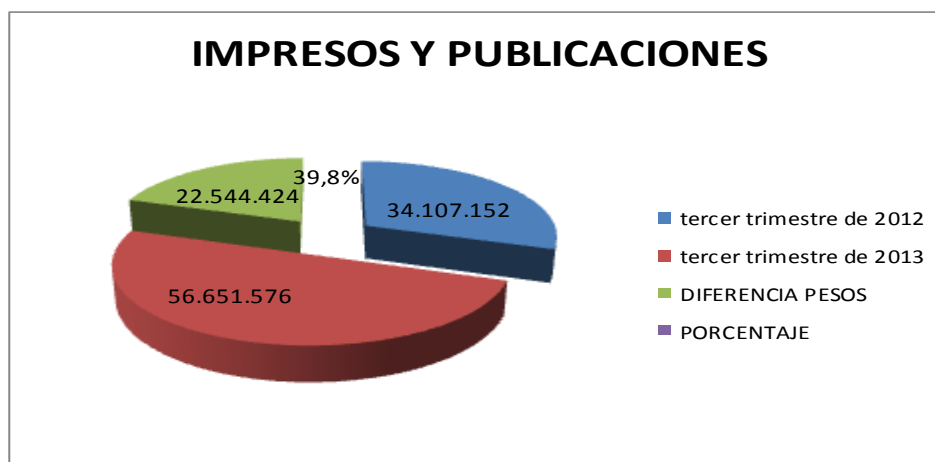


Para el periodo acumulativo de julio a septiembre de 2013 se pagó por este valor \$1.232.198 y para el mismo periodo de 2012 se pagó \$2.895.048 en lo que se observa una disminución del -56.4% que equivale a \$-1.632.198. La disminución obedece a que la entidad tiene como políticas el escaneo y un correo corporativo para el envío de información lo que a conseguido una baja en fotocopias.

5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

Comparativo acumulativo de enero a marzo de 2012 – 2013 Impresos y publicaciones

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	34.107.152	56.651.576	22.544.424	39,8%



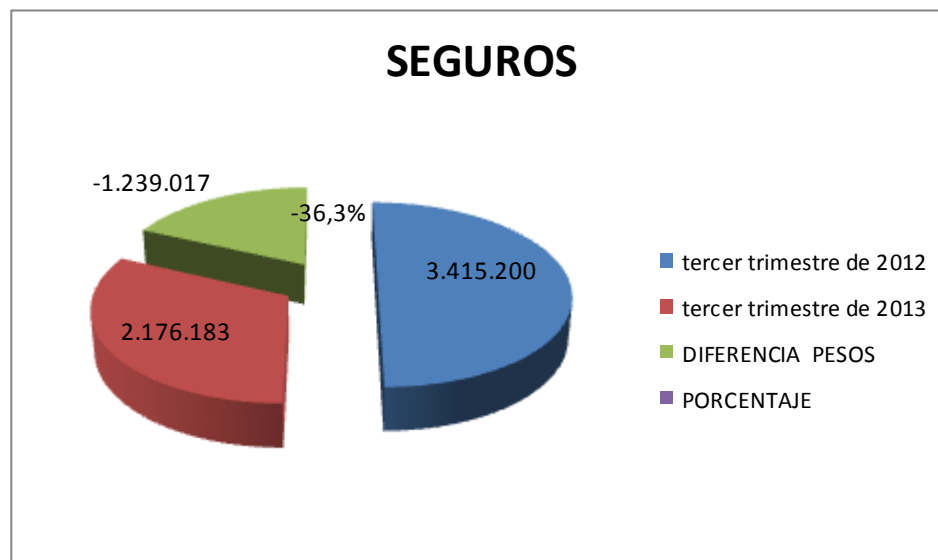
En el periodo de Julio a septiembre de 2013, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$ 56.651.576, y para el mismo periodo de 2012 por valor de \$ 34.107.152.00, en lo que se observa una **aumento del 39.8 %** que equivale a \$ 22.544.424,00.

EL aumento obedece básicamente a la adquisición de la papelería en razón a la nueva imagen corporativa y al material del área de promoción y prevención de la campaña Neiva unida por una vida sana.

5.6 SEGUROS.

Comparativo acumulativo de enero a diciembre de 2012 - 2013 Seguros

CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
SEGUROS	3.415.200	2.176.183	-1.239.017	-36,3%



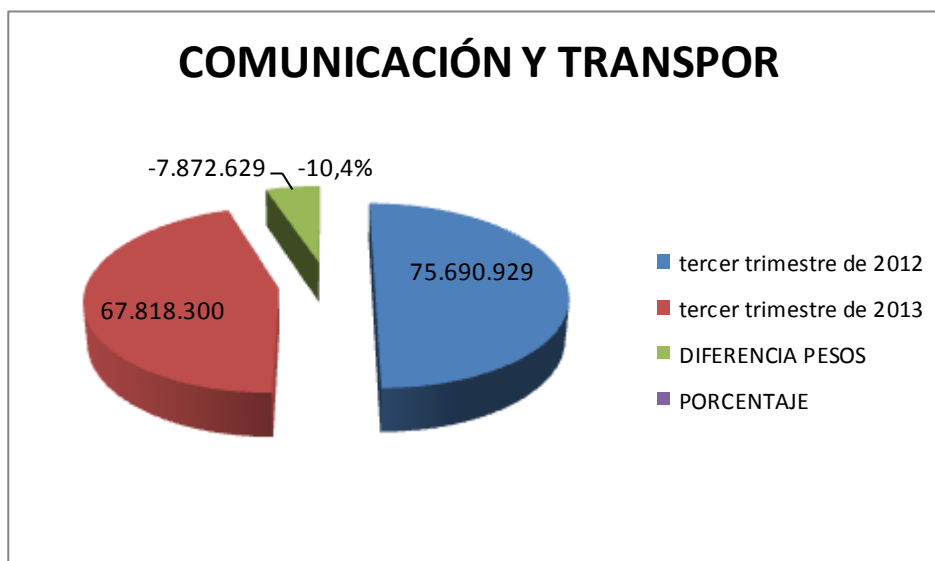
En el periodo de Julio a septiembre de 2013, se reportaron pagos en el concepto de Seguros por valor de \$ 2.176.183.00, y para el mismo periodo del año 2012 se reportaron pagos por valor por valor de \$ 3.415.200.00, en lo que se observa **una disminución del -36.3%** que equivale a \$ 1.239.017.00.

La disminución obedece que para este trimestre solo se adquirieron pólizas de soat para las ambulancias nuevas adquiridas por la administración.

5.7 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

Comparativo acumulativo de enero a Marzo de 2012 - 2013 Comunicaciones y Transporte

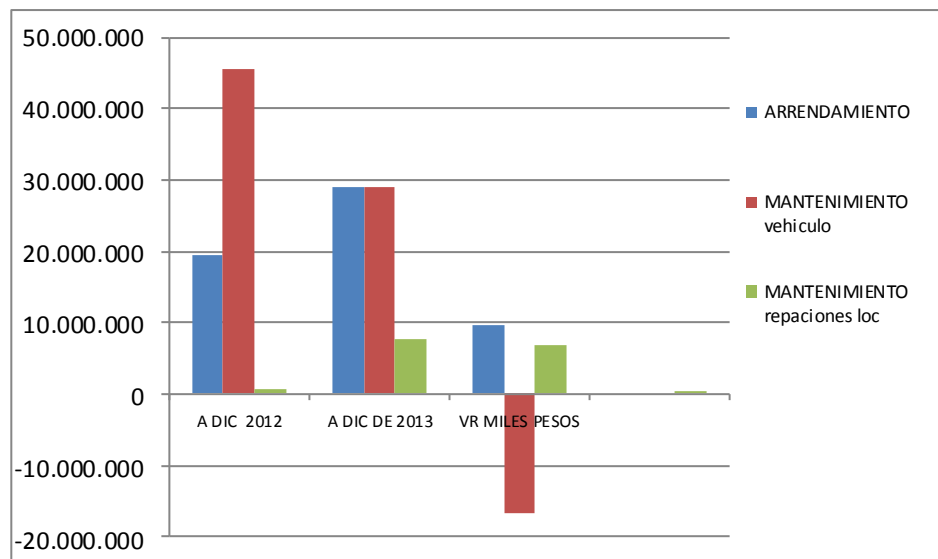
CONCEPTO	tercer trimestre de 2012	tercer trimestre de 2013	DIFERENCIA PESOS	PORCENTAJE
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	75.690.929	67.818.300	-7.872.629	-10,4%



Para el acumulativo de julio a septiembre de 2013 se efectuaron pagos por valor de \$ 67.818.300 y para el acumulativo de julio a septiembre de 2012 los servicios pagados fueron de \$ 75.690.629,00 se observa **una disminución del -10.4 %**, que equivale al valor de \$ -7.872.629. en razón a que por este rubro para el 2013 no se paga el call center.

5.8 OTROS GASTOS GENERALES.

GASTOS VARIOS	A DIC 2012	A DIC DE 2013	VR MILES PESOS	PORCENTAJE
ARRENDAMIENTO	19.392.966	29.104.000	9.711.034	50,1%
MANTENIMIENTO vehículo	45.712.760	29.002.107	-16.710.653	-36,6%
MANTENIMIENTO reparaciones loc	756.375	7.565.556	6.809.181	900,2%



El concepto de **arrendamiento** aumento a razón, que se adquirieron más impresoras en arrendamiento para cubrir los servicios.

En cuanto al concepto de **Mantenimiento de vehículos** para el periodo de julio a septiembre de 2013 se pagó \$29.002.107 y par el mismo periodo del año 2012 se pagó \$ 45.712.760 en lo que se observa **una disminución del - 36.6 %** que equivale a \$-16.710.653.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



Para el periodo acumulativo de enero a Marzo de 2013 se pagó por el concepto de **Reparaciones Locativas** \$ 7.565.556 y para el mismo periodo de 2012 se pagó \$ 756.375 en lo que se observa **un incremento del 900.2 %** que equivale a \$. 6.809.181

6. RECOMENDACIONES

Continuar fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de la entidad.

Optimizar la cultura de autocontrol y autoevaluación en todos y cada uno de los funcionarios de la entidad.

Mantener los controles en el uso de los servicios públicos en especial Agua y Teléfono, ya que, para la presente vigencia se registraron disminuciones porcentuales de 17.9% y 68.6%, respectivamente, en comparación con el mismo periodo del año inmediatamente anterior.

En general dentro de la información presentada es de resaltar el compromiso que viene ejecutando esta nueva administración para lograr mejorar en la eficiencia del gasto en cuanto a los controles y seguimiento a la ejecución del gasto.

(Original firmado)

Lina María Vásquez Díaz
Asesora de Control Interno