



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE 2016 - 2015

LILIANA PARDO HERRERA
Coordinadora de Control Interno

FECHA DE ELABORACION: DEL 20 AL 28 DE FEBRERO DE 2017

FECHA DE PUBLICACION EN LA PAGINA WEB INSTITUCIONAL:
28 DE FEBRERO DE 2017



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



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 OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2016.....	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.

2. OBJETIVOS

2.1. GENERAL

El objetivo del informe es consolidar y analizar la información correspondiente al cuarto trimestre del año 2016, que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del gasto público en la ESE Carmen Emilia Ospina de Neiva, para la vigencia 2016.

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.

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.351 de 2015 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 dieciséis (2016) de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA DE NEIVA.

4. METODOLOGIA

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento del cuarto trimestre de 2016 con relación al mismo trimestre del 2015 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.

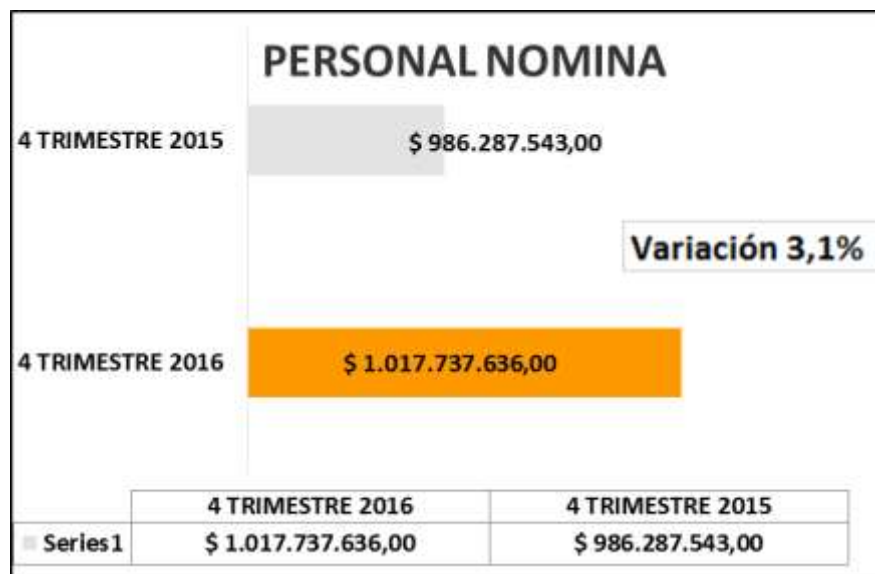
En el presente informe se relaciona el comportamiento del gasto público frente a los conceptos realizados de:

- 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 CUARTO TRIMESTRE 2016 -2015

5.1.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL (ASOCIADOS A LA NOMINA).

PERSONAL NOMINA			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 1.017.737.636,00	\$ 986.287.543,00	\$ 31.450.093,00	3,1%



El valor total pagado referente al gasto de personal durante el cuarto trimestre del año 2016, fue de \$1.017.737.636 y para el periodo de 2015 presentó un menor valor correspondiente a \$986.287.543, con un aumento del **3,1%**, y variación de \$31.450.093.

La ESE Carmen Emilia Ospina durante el cuarto trimestre del año 2016 en comparación con el mismo trimestre de 2015 presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

CONCEPTO	4to TRIMESTRE 2016	%	4to TRIMESTRE 2015	%	VARIACION
Sueldos	547.980.890,00	54%	514.539.704,00	52%	33.441.186,00
Auxilio. Transporte - Sub. Alimentación	12.638.441,00	1%	17.434.640,00	2%	(4.796.199,00)
Incremento, bonificación, prima vaca. Y vacaciones.	185.458.724,00	18%	187.441.765,00	19%	(1.983.041,00)
Indemnización de vacaciones.	-	0%	2.418.724,00	0%	(2.418.724,00)
Prima navidad, servicios y técnica.	271.659.581,00	27%	264.452.710,00	27%	7.206.871,00
Subtotal	1.017.737.636,00	100%	986.287.543,00	100%	31.450.093,00
TOTAL NOMINA	1.017.737.636,00	100%	986.287.543,00	100%	31.450.093,00

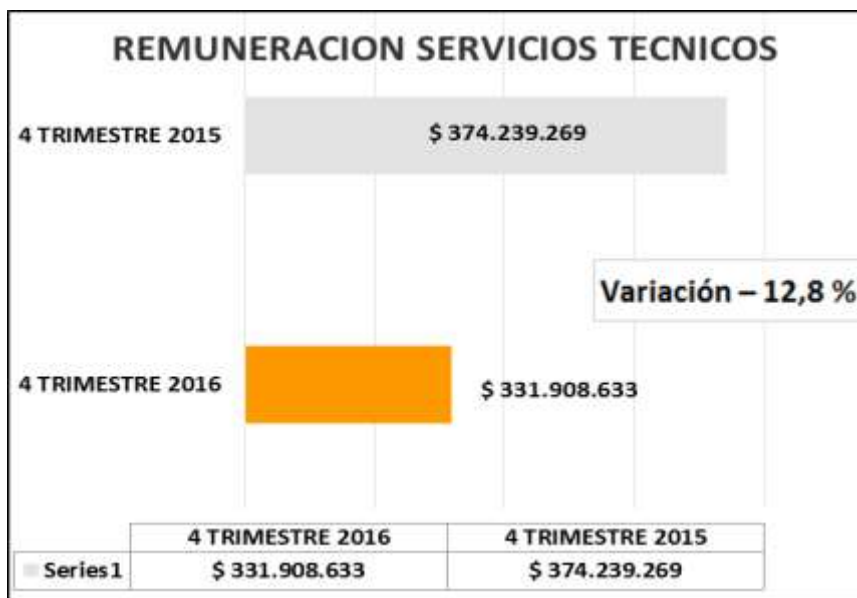
Analizado en detalle el comportamiento de estos rubros se evidencia que el mayor aumento en término de valores se observa en los ítems de sueldos con un valor de \$33.441.186, seguidamente con prima de navidad, de servicios y técnica.

En cuanto a la planta de personal en el periodo de estudio de la vigencia 2016 Vs. vigencia 2015, presentó el siguiente comportamiento, resaltándose en color amarillo el mayor incremento. Dicho incremento obedece al IPC (Índice de precios al consumidor), el aumento al salario mínimo y auxilio de transporte.

5.1.2 CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES.

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

REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 331.908.633	\$ 374.239.269	\$ (42.330.636,00)	-12,8%



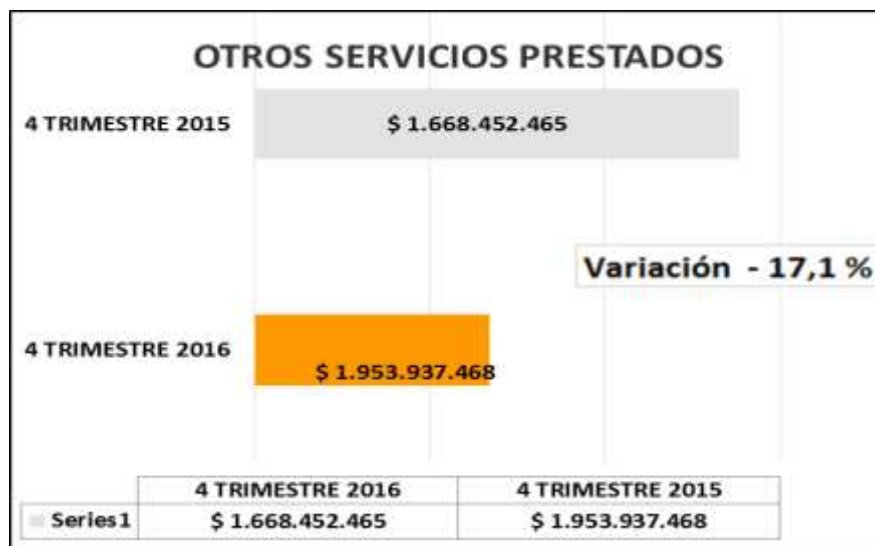
Para el cuarto trimestre de 2016 se efectuaron pagos por valor de \$331.908.633 y para el mismo periodo de 2015 los pagos fueron de \$374.239.269, observándose **una disminución del 12,8%**, correspondiente a \$42.330.636.

La anterior disminución se debe a la eliminación de los cargos de “COORDINADOR DE LA DEFENSA JUDICIAL, ASESOR JURIDICO EXTERNO DE GERENCIA Y APOYO JURIDICO AREA ADMINISTRATIVA

ESE CEO” para el periodo objeto de análisis, como se había evidenciado en el tercer periodo del 2016 - 2015.

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

OTROS GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 1.668.452.465	\$ 1.953.937.468	\$ (285.485.003)	-17,1%

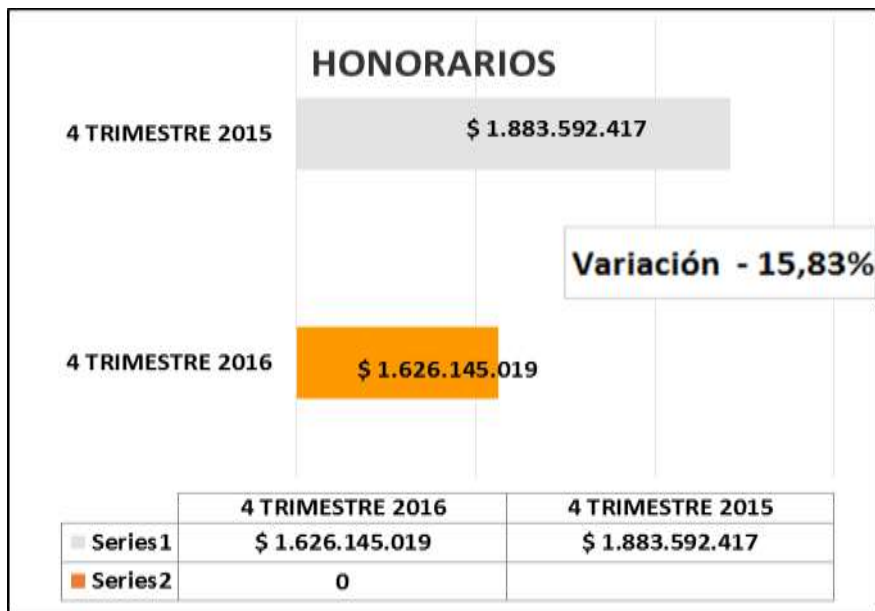


Durante los meses de octubre a diciembre de 2016, la ESE presento pagos por concepto de servicios por valor de \$1668.452.465; para los meses de octubre a diciembre de 2015 el valor pagado fue de \$1.953.937.468. Analizando el comportamiento de este rubro por el periodo en estudio, se observa una **disminución del 17,1 %** en el año 2016, equivalente a \$285.485.003; en razón a que en el cuarto trimestre del 2016 solo se cuenta con los siguientes convenios: 1) Enfermedades transmitidos por vectores – ETV; 2) Plan de intervenciones colectivas – PIC.

Mientras que para el cuarto trimestre del 2015, se contaba con los dos convenios anteriormente mencionados, más el convenio plan de programa de atención psicosocial y salud integral de víctimas – PAPSIVI.

5.1.2.3 HONORARIOS

HONORARIOS			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 1.626.145.019	\$ 1.883.592.417	\$ (257.447.398)	-15,83%



Durante los meses de octubre a diciembre de 2016, la ESE CEO presentó pagos por concepto de honorarios al personal profesional del área asistencial, por valor de \$1.626.145.019, para el mismo periodo de 2015 el valor pagado fue de \$1.883.592.417 observándose en el año 2016 una **disminución del 15,83%** que corresponde a \$257.447.398.

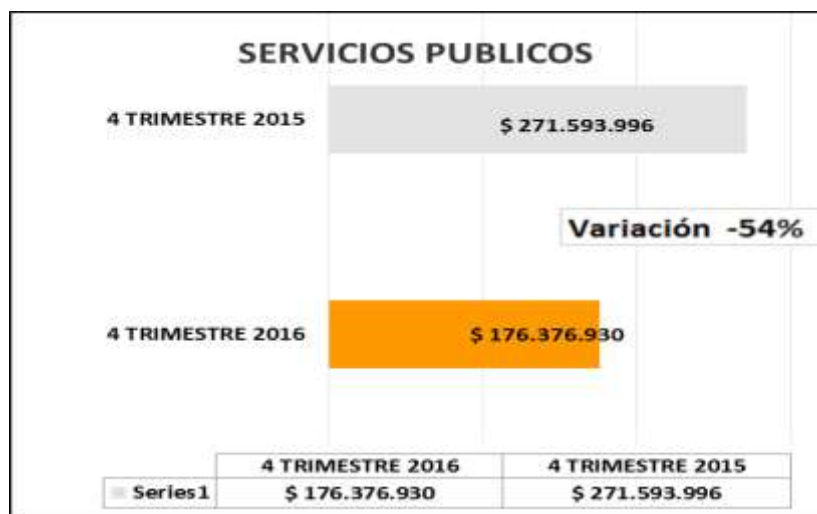
La disminución del rubro de honorarios para el cuarto trimestre de 2016 se debe a que el personal asistencial de las zonas rurales (San Luis, Caguan,

Fortalecillas, San Antonio, Guacirco, Vegalarga, El colegio y Palestina) se disminuyó por que se mantienen el recorte de personal realizado desde el tercer trimestre de 2016.

5.2 SERVICIOS PÚBLICOS

ENERGIA
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
COMUNICACIONES
TELEFONIA FIJA
RECOLECCION PATOGENOS
GAS
OTROS - JUNTA ADMINISTRADORA

SERVICIOS PUBLICOS			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 176.376.930	\$ 271.593.996	\$ (95.217.066)	-54%



En el cuarto trimestre del 2016 se realizaron pagos de servicios públicos por valor de \$176.376.930 y para el año 2015 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de \$271.593.996; se observa en el año 2016 **una disminución del 54%** que equivale a \$95.217.066.

Esta disminución obedece a las buenas practicas divulgadas por el área Ambiental, 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, para el año 2015 el kilo de residuos sólidos era de \$2.800 y liquido \$19.000 estipulado en el contrato No 681 con INCINERADOS DEL HUILA, y para el cuarto trimestre de 2016 los precios disminuyeron notablemente debido a la demanda encontrada en el mercado, kilo residuo sólido \$2.150 y liquido \$15.000 estipulado en el contrato No 667 con el mismo proveedor.

5.3 MATERIALES Y SUMINISTROS

MATERIALES Y SUMINISTROS			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 53.757.103	\$ 91.053.370	\$ (37.296.267)	-69%



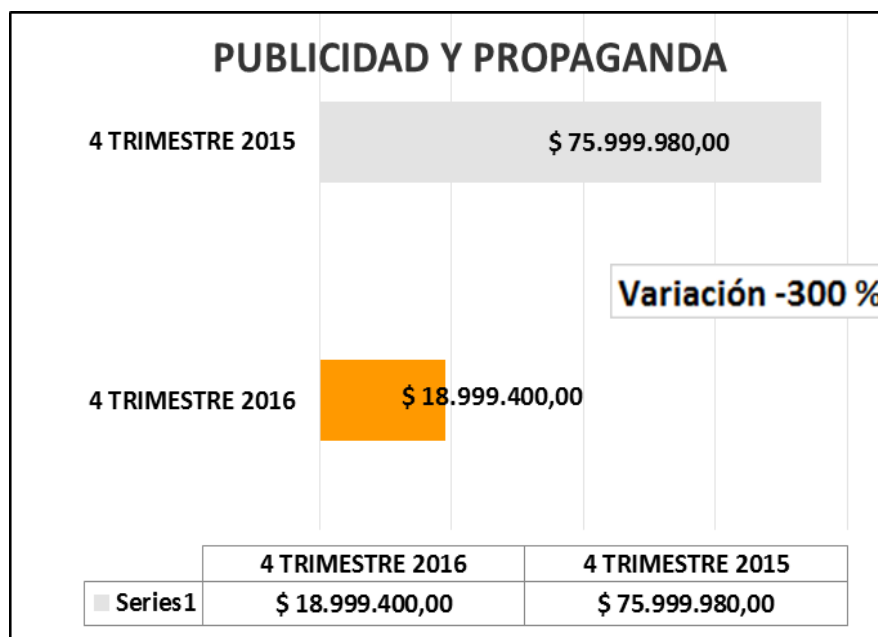
En el periodo de octubre a diciembre de 2016, se reportaron pagos de Materiales y suministros por valor de \$53.757.103 y para el mismo periodo del año 2015 por valor de \$91.053.370, observándose para el 2016 **una disminución del 69%** que equivale a \$37.296.267. Este rubro se disminuyó en

razón a que para el cuarto trimestre de 2015 se canceló el valor de \$14.000.000 por el suministro de alimentación refrigerio y apoyo logístico para los diferentes eventos que se desarrollaron en ejecución del convenio 085.

5.4 PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES.

5.4.1. PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 18.999.400,00	\$ 75.999.980,00	\$ (57.000.580,00)	-300%



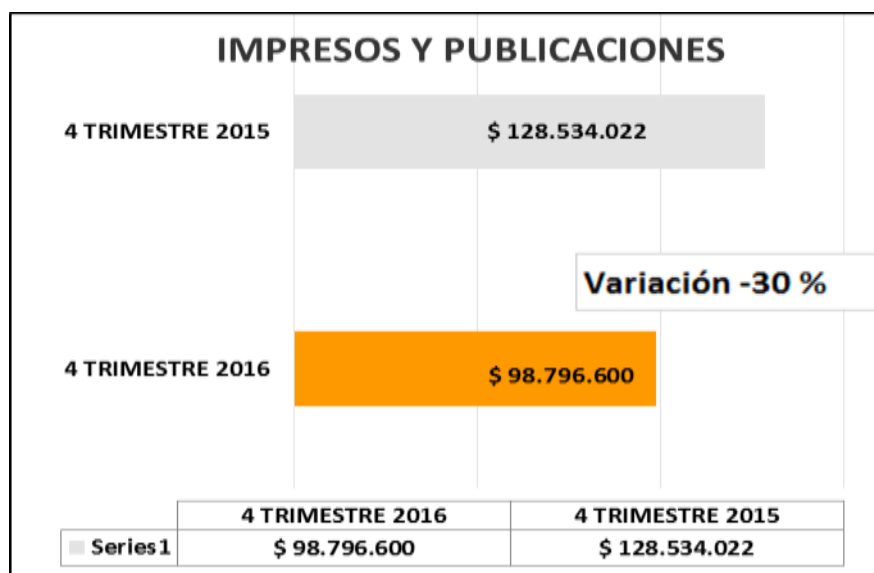
En el cuarto trimestre del 2016, se reportaron gastos de publicidad y propaganda, por valor de \$18.999.400 y para el mismo periodo de 2015 por valor de \$75.999.980, en lo que se observa en el 2016 una disminución **porcentual del 300%** correspondiente a \$57.000.580.

Esta disminución obedece a que para el cuarto trimestre del 2015 se contrataron los servicios de la empresa Agencia de medios del sur SAS –

AMSUR, contrato No.870 de 2015 cuyo objeto era la elaboración y/o difusión de piezas informáticas y publicitarias a través de diferentes medios, y para el cuarto trimestre del año objeto de análisis no se contrató plan de medios, simplemente se canceló el valor de \$7.000.000 por pautas radiales.

5.4.2. IMPRESOS Y PUBLICACIONES

IMPRESOS PUBLICACIONES			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 98.796.600	\$ 128.534.022	\$ (29.737.422)	-30%

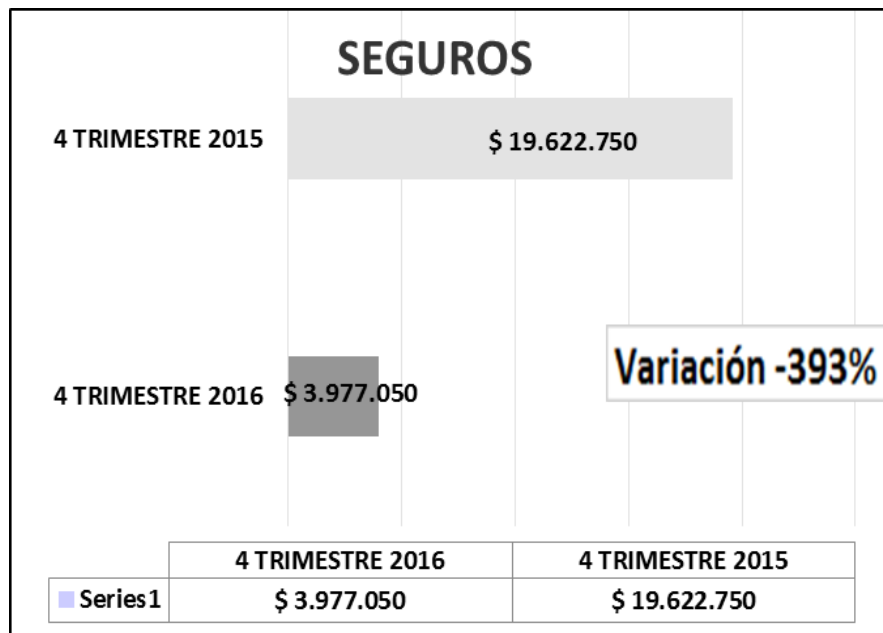


En el cuarto trimestre del 2016, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$98.796.600 y para el mismo periodo de 2015 por valor de \$128.534.022, en lo que se observa en el 2016 una **disminución porcentual del 30%** correspondiente a \$29.737.422.

Esta disminución se le atribuye a la política de cero, debido a esta buena práctica se ha disminuido de manera considerable el gasto de papel compulogo en la ESE CEO.

5.5 SEGUROS

SEGUROS			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 3.977.050	\$ 19.622.750	\$ (15.645.700)	-393%



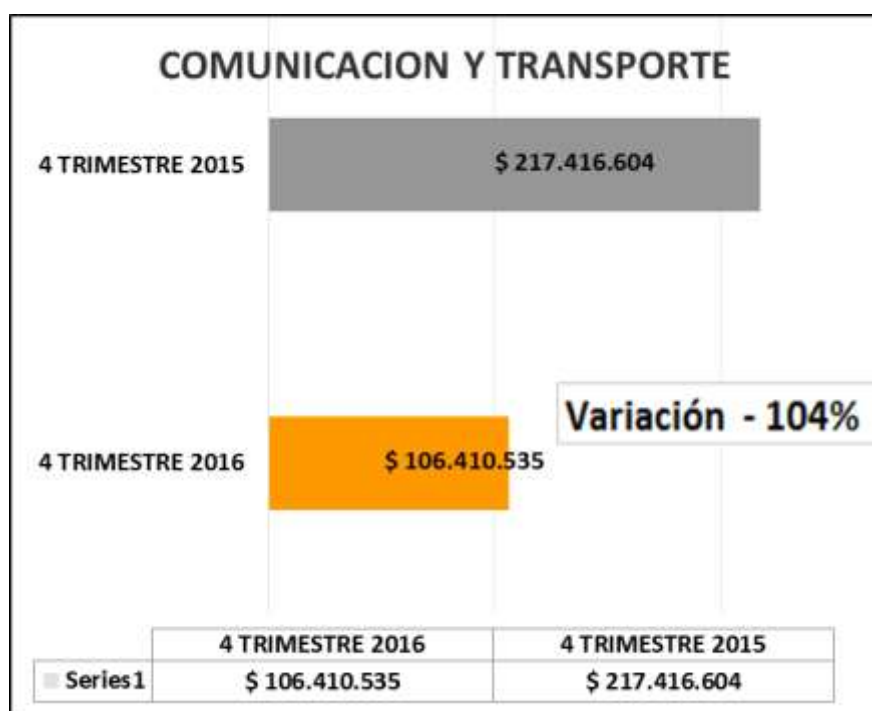
En el periodo de octubre a diciembre de 2016, se reportó en el concepto de Seguros por valor de \$3.977.050 y para el mismo periodo del año 2015 se reportaron pagos por valor de \$19.622.750, en lo que se observa **una disminución del 393%** que equivale a \$15.645.700.

Esta disminución obedece a que en el cuarto trimestre de 2015 se canceló la póliza No.3000016 seguro transportes póliza tradicional automática de mercancías No.1000017 seguro previhospital póliza multiriesgo, y para el

cuarto trimestre del 2016 no se canceló dicha, porque se renovó en el mes de agosto de 2016.

5.6 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 106.410.535	\$ 217.416.604	\$ (111.006.069)	-104%

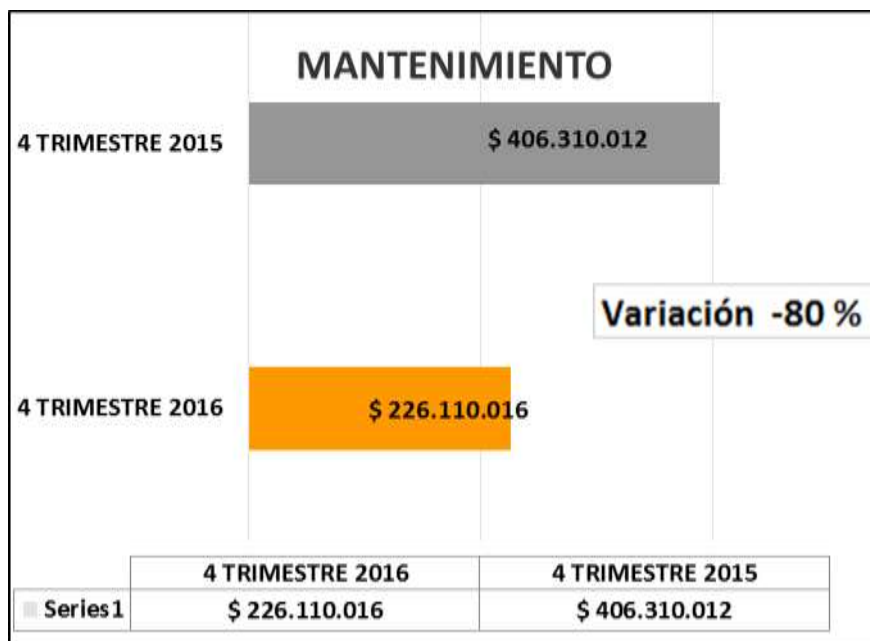


En el cuarto trimestre de 2016 se efectuaron pagos por valor de \$106.410.535 y en el 2015 los pagos ascendieron a \$217.416.604; se observa en el 2016 **una disminución del 104%**, que equivale al valor de \$111.006.069; la disminución se debe al cambio de proveedor de servicio no domiciliarios de telecomunicación para la conectividad y/o interconexión, cuyo proveedor para el año 2015 fue INDUSTRIAS DE SOFTWARE DE COLOMBIA SAS, a quien mensualmente se le cancelaba por el servicio \$24.537.607 y para el año en

curso el contrato está suscrito con INTER RED COMUNICACIONES SAS desde el 15 de febrero de 2016, quien cobra mensualmente un valor de \$17.904.338, prestando un servicio con las mismas especificaciones dadas al anterior proveedor.

5.7 MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTO			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 226.110.016	\$ 406.310.012	\$ (180.199.996)	-80%



De acuerdo con el cronograma de mantenimiento, durante el cuarto trimestre de 2016, la Institución presentó pagos por concepto de mantenimiento en el área administrativa y operativa, por valor de \$226.110.016 para el mismo trimestre 2015, el valor pagado fue de \$406.310.012, observándose en el 2016 **una disminución del 80%** equivalente al valor de \$180.199.196, esta disminución obedece a que para el cuarto trimestre de 2015 se canceló por concepto de suministro de materiales de ferretería por valor de \$98.458.966

informativos, mientras que para el trimestre del año objeto de estudio se cancelaron \$27.195.412, esto con el propósito de austeridad en el gasto y no dejar stop innecesario en el área de mantenimiento.

5.8 OTROS GASTOS GENERALES.

5.8.1 ARRENDAMIENTO

ARRENDAMIENTOS			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 68.121.077,00	\$ 80.044.640,00	(11.923.563)	-18%



En el periodo de octubre a diciembre de 2016, se reportaron pagos en el concepto de arrendamiento por valor de \$68.121.077 y para el mismo periodo del año 2015 se reportaron pagos por valor de \$80.044.640, observándose **una disminución del 18%** que equivale a \$11.923.563.

Esta disminución obedece al estudio realizado por el área de Tecnologías de la Información y Comunicaciones, que dio como concepto final el de utilizar

impresoras compartidas entre áreas, a continuación se puede observar la reducción de impresoras y tóner:

CENTROS DE SALUD	IMPRESORA-ANTES	IMPRESORAS-DESPUES	TONNER-ANTES	TONNER-DESPUES
GRANJAS	10	6	14	11
EDUARDO SANTOS	2	2	2	2
PALMAS	11	7	13	7
SIETE DE AGOSTO	7	4	8	4
IPC	9	6	14	11
SANTA ISABEL	2	1	2	1
CANAIMA	33	21	41	29
RURAL	6	6	6	6
TOTAL	80	53	100	71
DIFERENCIA	27		29	

5.8.2 VIGILANCIA Y ASEO

VIGILANCIA Y ASEO			
4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACION	%
\$ 469.710.085,00	\$ 662.976.582,00	\$ (193.266.497,00)	-41%



VIGILANCIA Y ASEO	4to TRIMESTRE 2016	4to TRIMESTRE 2015
Vigilancia	189.978.396,00	375.502.980,00
Aseo	279.731.689,00	287.473.602,00
Subtotal	469.710.085,00	662.976.582,00
TOTAL VIGILANCIA Y ASEO	469.710.085,00	662.976.582,00

En el cuarto trimestre del 2016, se reportaron pagos en el concepto de vigilancia y aseo que ascendieron a \$469.710.085 y para el mismo periodo del año 2015 se reportaron pagos por valor de \$662.976.582 observándose **una disminución del 41%** que equivale a \$193.266.497.

Los aumentos en ambos rubros obedecen a:

Para el caso de vigilancia, el incremento del valor de \$16.609.321 del contrato suscrito con la empresa Coovipore C.T.A, No.0019 de 2016 prestación de servicio de vigilancia y seguridad privada con monitoreo electrónico en las diferentes sedes de la ESE CEO, obedece a que para el año 2015 se contaba con **19** puestos de trabajo (**13** puestos de trabajo de 24 horas y **6** de 12 horas) los puestos de 24 horas tenían un costo de \$6.196.482 y los de 12 horas un costo de \$2.219.589 precios determinados según la circular externa Superintendencia de vigilancia y seguridad privada No 20147000000435 de 30 de diciembre 2014, y para el 2016 se cuenta con **19** puestos de trabajo (**13** puestos de trabajo de 24 horas y **6** de 12 horas) la tarifa es de \$6.630.241 (24 horas) y \$2.374.952 (12 horas) de acuerdo con la circular externa 20163200000015 expedida el 05 de Enero de 2016 por la Superintendencia de vigilancia y seguridad privada.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



En el contrato de aseo, el incremento fue por valor de \$7.741.913 en razón al aumento de 6 puestos de trabajo ubicados en la sede de Canaima. Para el año 2015 se tenían 35 puestos de trabajo y para el año 2016 se tienen 41 puestos de trabajo.

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. Se recomienda 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.
3. Generar cultura de autocontrol y seguimiento en los consumos y gastos generados dentro de las actividades que se realicen en las dependencias, analizando y gestionando conjuntamente con la gerencia, alternativas de optimización de los recursos, tal como se evidenció en el rubro de “arrendamiento” de impresoras láser con suministro de tóner, lográndose una mejor negociación de precios con el mismo proveedor en la presente vigencia, y realizando autocontrol por parte del supervisor y/o interventor del mismo.
4. Revisar mensualmente que la ejecución presupuestal, sea conforme a la planeación realizada, para prevenir déficit presupuestal.
5. Los interventores y/o supervisores, deben 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.
6. Continuaremos desde el área de Control Interno solicitando información y evidencias, a los líderes de los siguientes procesos y subprocesos, necesarias para la elaboración del presente informe, a quienes agradecemos su valiosa y oportuna información:
Proceso: Gestión Financiera - Subproceso: Presupuesto.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



Proceso: Gestión de Bienes y Servicios - Subprocesos: Contratación;
Almacén; Infraestructura y Equipos
Proceso: Gestión de Salud Ocupacional y Medio Ambiente - Subproceso:
Gestión Ambiental
Proceso: Gestión de Talento Humano
Proceso: Tecnología de la Información y las Comunicaciones (TIC)
Proceso: Estrategias de Intervención Comunitaria - Subproceso:
Contratos interadministrativos.
Proceso: Sistemas de Referencia y Contrarreferencia.

Liliana Pardo Herrera
Coordinadora de Control Interno