



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO
COMPARATIVO TERCER TRIMESTRE 2017 - 2016

LILIANA PARDO HERRERA
Coordinadora de Control Interno

FECHA DE PUBLICACION EN LA PAGINA WEB INSTITUCIONAL:

15 de noviembre 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. ESPECÍFICOS	5
3. ALCANCE.....	6
4. METODOLOGIA	7
5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL TERCER TRIMESTRE 2017 -2016.....	8
5.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL	8
5.1.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL (ASOCIADOS A LA NOMINA).	8
5.1.2 CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.	10
5.2 SERVICIOS PÚBLICOS	14
5.3 MATERIALES Y SUMINISTROS.....	15
5.4 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.	17
5.4.1. PUBLICIDAD Y PROPAGANDA.....	17
5.5 SEGUROS	19
5.6 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE.....	20
5.7. MANTENIMIENTO	21

2



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



5.8.1 ARRENDAMIENTO	23
6. RECOMENDACIONES	26



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



1. INTRODUCCION

Dando continuidad a las políticas establecidas por el Gobierno Nacional, en materia de Austeridad y Eficiencia Administrativa y en especial a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012 de la Contraloría General de la República, la Directiva Presidencial 06 y la Circular interna 004 del 05 de diciembre de 2014 y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 (deroga las directivas 05 y 06 de 2014). Así mismo, lo definido en el art. 104 de la ley 1815 de diciembre 7 de 2016 - Plan de Austeridad del Gasto para la vigencia fiscal 2017, la oficina de Control Interno presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al tercer trimestre de 2017 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2016, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



2. OBJETIVOS

2.1. GENERAL

El objetivo del informe es consolidar y analizar la información correspondiente al tercer trimestre del año 2017, que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del gasto público en la ESE Carmen Emilia Ospina de Neiva, para la vigencia 2017.

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.



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; así como el cumplimiento de la resolución No.441 de 2016 por medio de la cual se realiza la desagregación del presupuesto de ingresos, rentas, gastos e inversiones para vigencia fiscal del primero (1°) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil diecisiete (2017) 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 tercer trimestre de 2017 con relación al mismo trimestre del 2016 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:

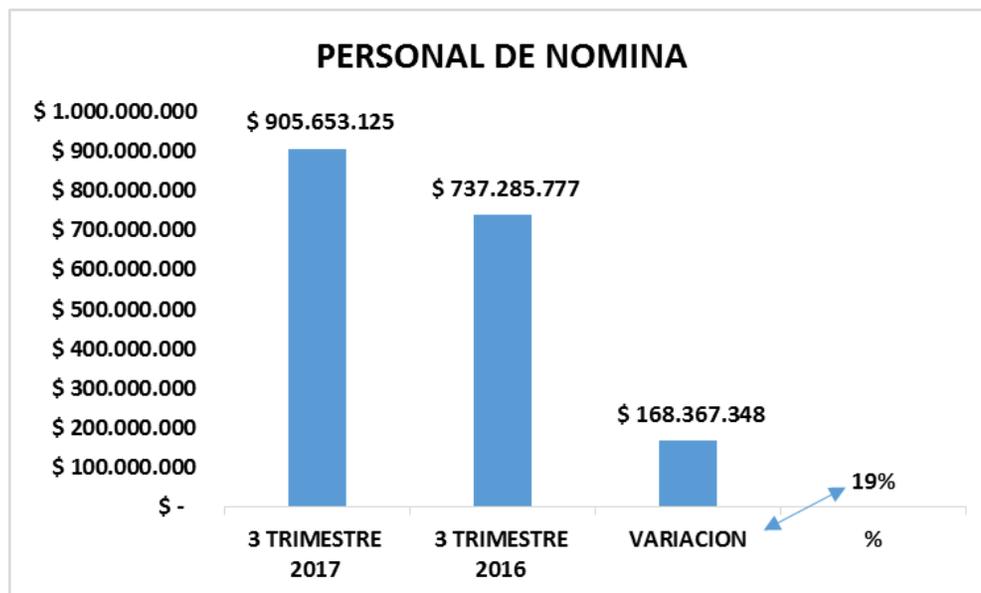
- Administración de Personal.
- Contratación de servicios personales.
- Servicios Públicos. (Teléfonos celulares y fijos).
- Materiales y suministros (gastos de vehículos: combustible, fotocopias, papelería).
- Impresos y publicaciones.
- Seguros.
- Vigilancia y aseo.
- Comunicación y transporte.
- Otros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

5. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL TERCER TRIMESTRE 2017 -2016.

5.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL

5.1.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL (ASOCIADOS A LA NOMINA).

PERSONAL NOMINA			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$ 905.653.125	\$ 737.285.777	\$ 168.367.348	19%



El valor total pagado referente al gasto de personal durante el tercer trimestre del año 2017, fue de \$905.653.125 y para el periodo de 2016 presentó un

menor valor correspondiente a \$737.285.777, con un aumento del **19%**, y variación de \$168.367.348. Este incremento se ocasiona por el aumento al IPC (Índice de precios al consumidor), establecido por el Gobierno Nacional para el año 2017, y que corresponde al 7% (aumento al salario mínimo y auxilio de transporte) y pago del 8% del retroactivo, al personal de planta de enero a julio de 2017.

La siguiente tabla detalla los gastos de personal asociados a la nómina, durante el tercer trimestre del año 2017 en comparación con el mismo trimestre de 2016:

PERSONAL DE NOMINA	3cer TRIMESTRE 2017	%	3cer TRIMESTRE 2016	%	VARIACION
Sueldos	720.147.313	80%	596.200.926	81%	123.946.387
Auxilio. Transporte/ Sub. Alimentación	15.065.604	2%	15.731.444	2%	-665.840
Incremento, bonificación, prima vaca. Y vacaciones.	78.887.233	9%	68.990.612	9%	9.896.621
Indemnización de vacaciones.	8.267.736	1%	362.583	0%	7.905.153
Prima navidad, servicios y técnica.	83.285.239	9%	56.000.212	8%	27.285.027
TOTAL NOMINA	905.653.125	100%	737.285.777	100%	168.367.348

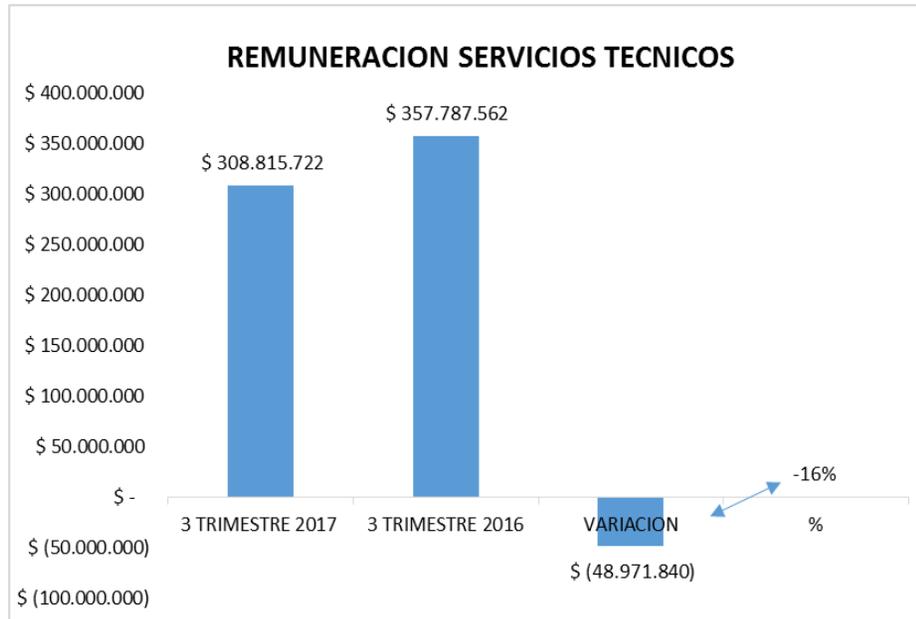
Analizado el comportamiento de estos rubros se evidencia en términos porcentuales que el rubro de sueldos representa el 80% nómina, el 2% en auxilio de transporte, 9% en Incremento, bonificación, prima de vacaciones y vacaciones., el 1% para Indemnización de Vacaciones y el 9% para Prima de navidad, Prima de Servicios y Prima técnica del valor total de la nómina respectivamente.

La planta de personal en el periodo de estudio de la vigencia 2017 Vs. vigencia 2016, se mantiene igual y está conformada por 93 funcionarios activos y 2 vacantes, para un total de 95 cargos.

5.1.2 CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.

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

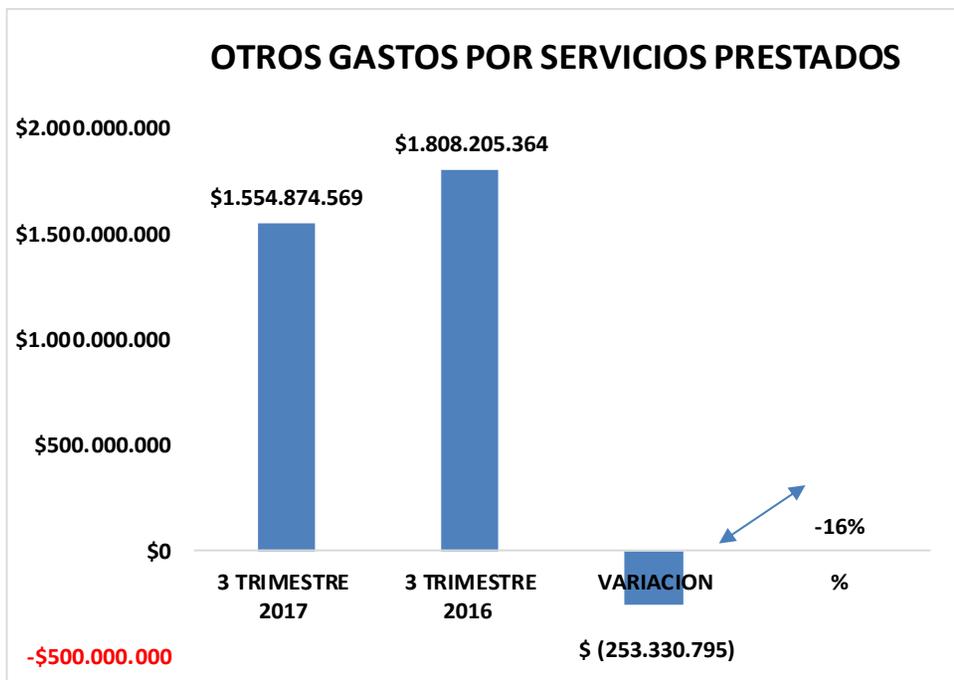
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$308.815.722	\$357.787.562	\$ (48.971.840)	-15,86%



Para el tercer trimestre de 2017 se efectuaron pagos por valor de \$308.815.722 y para el mismo periodo de 2016 los pagos fueron de \$357.787.562, observándose **una disminución del 16%**, correspondiente a \$48.971.840. Esta disminución se debe al ajuste de la remuneración a 13 coordinadores y/o Gestores del área administrativa de la ESE CEO. Se mantiene en el trimestre objeto de estudio, con la ausencia de 2 cargos del área jurídica que no interfieren con el normal funcionamiento de la Institución.

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

OTROS GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$1.554.874.569	\$1.808.205.364	\$ (253.330.795)	-16%



Durante los meses de julio a septiembre de 2017, la ESE presentó pagos por concepto de otros gastos por servicios prestados por valor de \$1.554.874.569; para los meses de julio a septiembre de 2016 el valor pagado fue de \$1.808.205.364. Analizando el comportamiento de este rubro, se observa **una**

disminución del 16% en el año 2017, equivalente a \$253.330.795, esta disminución obedece a que se ha contratado el personal con base en las necesidades de cada zona, teniendo en cuenta los usuarios activos. Adicionalmente se ha contratado el personal asistencial de febrero a julio de 2017, y el personal administrativo de marzo a agosto de 2017.

5.1.2.3 HONORARIOS

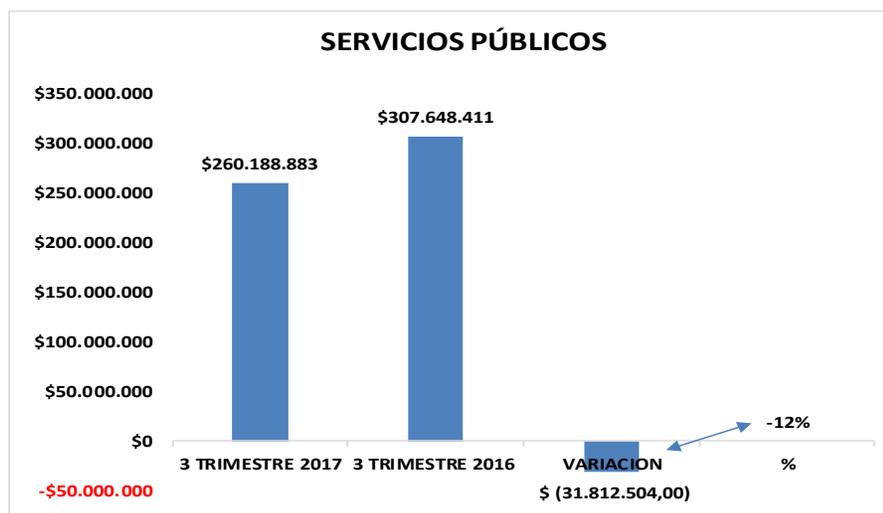
HONORARIOS			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$1.568.442.193	\$1.583.504.032	\$ (15.061.839)	-1%



Durante los meses de Julio, agosto y septiembre de 2017, la ESE CEO presentó pagos por concepto de honorarios al personal profesional del área asistencial, por valor de \$1.568.442.193, para el mismo periodo de 2016 el valor pagado fue de \$1.583.504.032 observándose en el año 2017 una **disminución del 1%** que corresponde a \$15.061.839. La disminución del rubro de honorarios para el trimestre de 2017 se debe a que se mantiene el recorte de personal asistencial, realizado desde el tercer trimestre de 2016 en las zonas rurales (San Luis, Caguan, Fortalecillas, San Antonio, Guazirco, Vegalarga, El colegio y Palestina),, sin que se afecte la calidad del servicio.

5.2 SERVICIOS PÚBLICOS

SERVICIOS PUBLICOS			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$260.188.883	\$307.648.411	\$ (31.812.504,00)	-12%



En el tercer trimestre del 2017 se realizaron pagos de servicios públicos por valor de \$260.188.883 y para el año 2016 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de \$307.648.411. Se observa en el año 2017 **una disminución del 12%** que equivale a \$31.812.504, esta disminución obedece a las buenas practicas que se siguen divulgando por el área Ambiental en las fechas como son, el día mundial del agua, día de la tierra y día del árbol, de ahorro de energía y agua; también se le atribuye la disminución de este rubro a la baja en el precio de recolección de patógeno; Los líderes de procesos han fomentado en cada una de sus áreas la cultura del ahorro de luz, apagando luces y computadores; el personal de servicios generales permanentemente revisa que se cumplan estas directrices cuando el personal sale de las instalaciones ya sea a la hora del almuerzo o la salida del personal.

5.3 MATERIALES Y SUMINISTROS

MATERIALES Y SUMINISTROS			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$40.750.500	\$28.970.745	\$11.779.755	29%

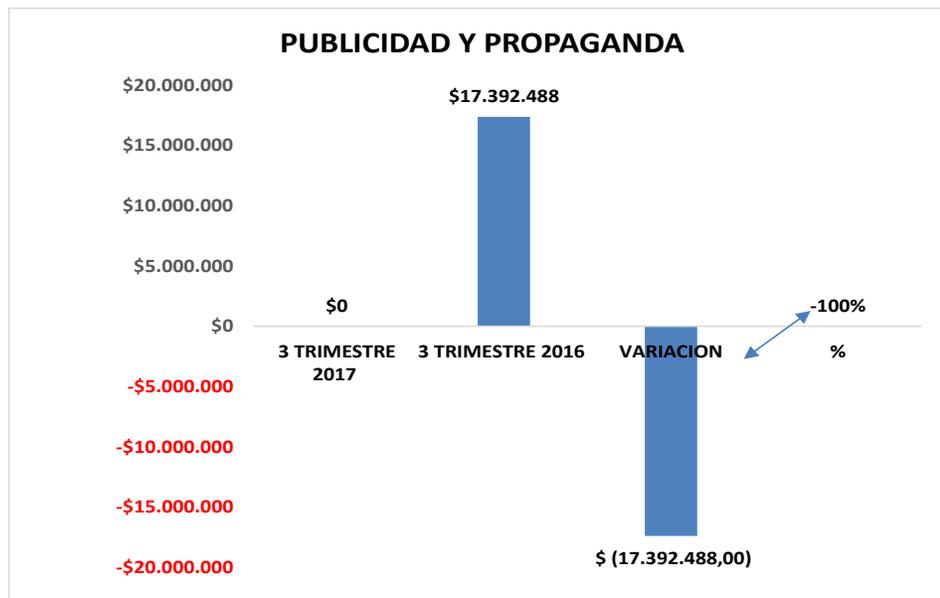


En el periodo de julio a septiembre de 2017, se reportaron pagos de Materiales y suministros por valor de \$40.750.500 y para el mismo periodo del año 2016 se reportó por valor de \$28.970.745, presentándose un incremento de \$11.779.755 que representa un aumento del 29% frente a la ejecución de 2016, este aumento obedece a que los contratos de papelería y suministros se ejecutaron en un 100%, durante el trimestre de estudio, hasta el 31 de diciembre de 2017.

5.4 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

5.4.1. PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$0	\$17.392.488	\$ (17.392.488,00)	-100%



En el tercer trimestre de 2017 no se presentaron gastos de publicidad y propaganda. En el tercer trimestre de 2016, se reportaron gastos de publicidad y propaganda por valor de \$17.392.348. La razón por la que no se han generado gastos para este trimestre obedece a que se mantienen las

actividades de publicación y comunicación, utilizando las redes sociales gratuitas, enlaces interinstitucionales, herramientas internas como la intranet, correos internos, chats, Spark y carteleras, con lo cual la ESE continúa con la promoción, posicionamiento y fortalecimiento de las estrategias de programas de salud pública y la presentación de servicios que se ofrecen.

5.4.2. IMPRESOS Y PUBLICACIONES

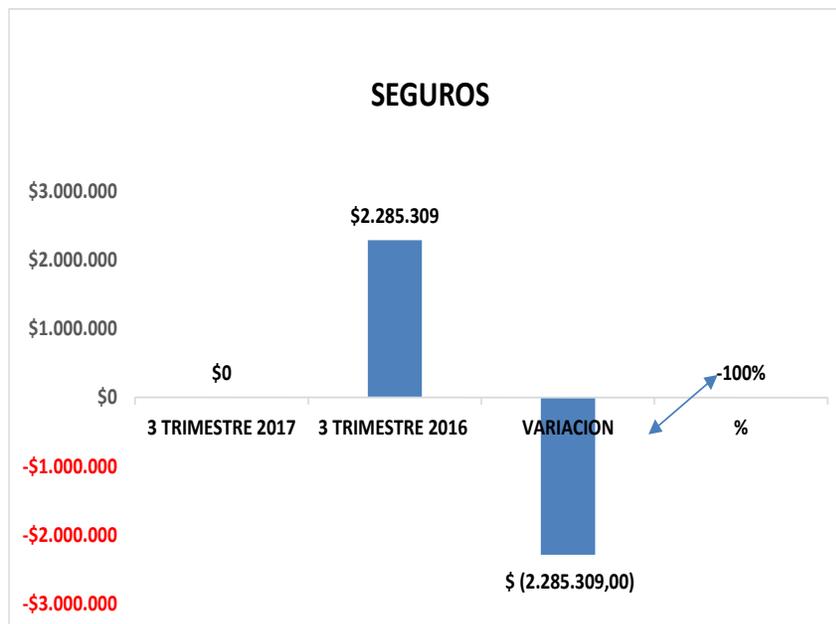
IMPRESOS Y PUBLICACIONES			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$83.751.756	\$109.853.320	\$ (26.101.564)	-31%



En el tercer trimestre de 2017, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$83.751.756 y para el mismo periodo de 2016 por valor de \$109.853.320, observándose en el 2017 **una disminución porcentual del 31%**, correspondiente a \$26.101.564, lo cual se atribuye a la baja del gasto del papel compulogo, como política de cero papel, y al análisis situacional realizado a las comunicaciones dentro y fuera de la ESE CEO, que permitió reducir la impresión de volantes y pendones, para las campañas de salud en cada uno de los Centros, utilizando como medios de comunicación, la radio y los canales locales de más audiencia en el municipio de Neiva.

5.5 SEGUROS

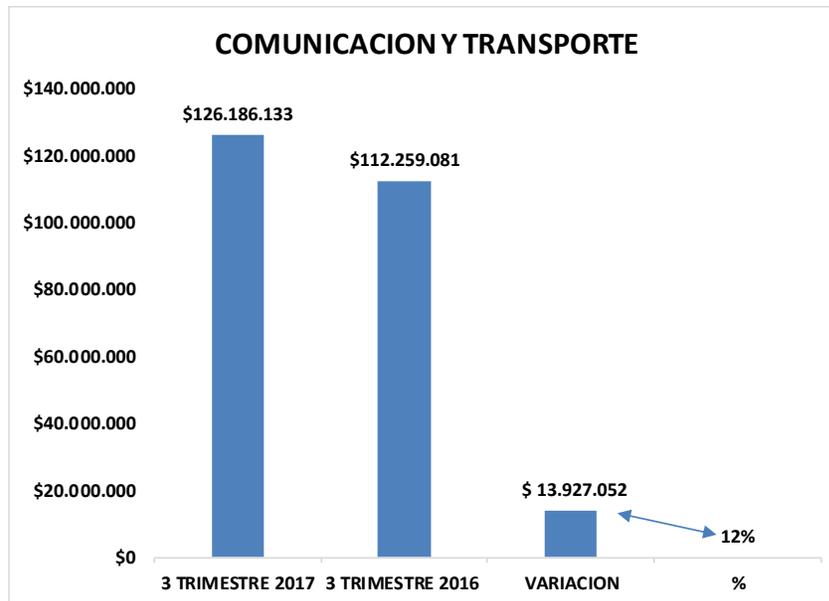
SEGUROS			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$0	\$2.285.309	\$ (2.285.309,00)	-100%



En el periodo de julio a septiembre de 2017 no se reportaron pagos debido a que en el primer trimestre del año, se realizó la cancelación de todos los seguros. Las pólizas de seguro se suscribieron en el mes de enero de 2017, para toda la entidad por periodos de un año, el aumento anual que se refleja en el primer trimestre del año 2017, tal como se evidenció en el informe de Austeridad y Eficiencia del Gastos del primer trimestre 2017, se da por el aumento del IVA del 16% al 19%, y el aumento de tarifas, las cuales dependen de la aseguradoras.

5.6 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$126.186.133	\$112.259.081	\$ 13.927.052	12%



En el tercer trimestre de 2017 se efectuaron pagos por valor de \$126.186.133 y en el 2016 los pagos ascendieron a \$112.259.081. Se observa en el 2017 **un aumento del 12%** que equivale al valor de \$13.927.052, el aumento obedece al transporte de muestras de laboratorio de cada uno de los puntos de servicios a la sede las palmas.

5.7. MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTO			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$424.264.138	\$598.613.081	\$ (174.348.943)	-29%

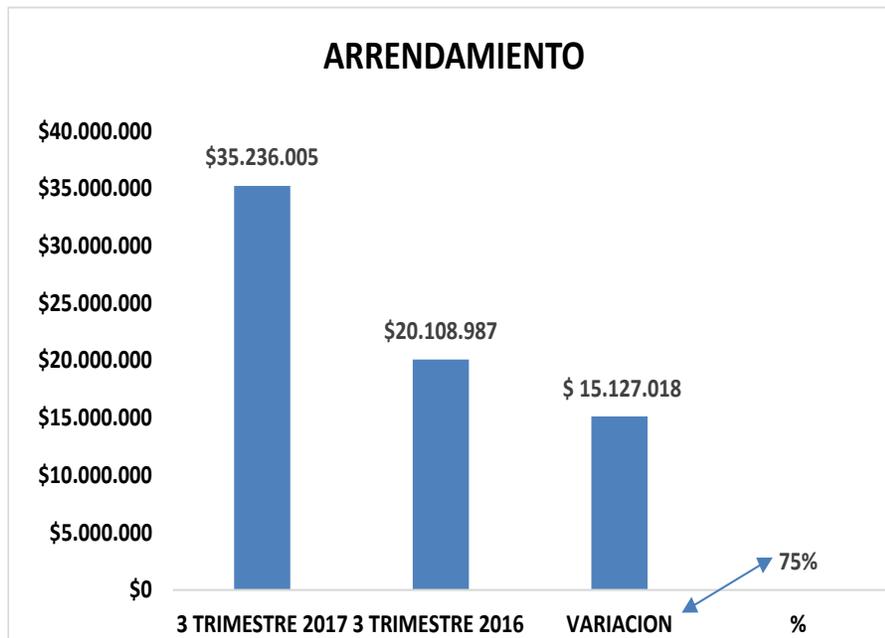


De acuerdo con el cronograma de mantenimiento, durante el tercer trimestre de 2017, la ESE CEO presentó pagos por concepto de mantenimiento en el área administrativa y operativa, por valor de \$424.264.138. Para el mismo trimestre del año 2016 el valor fue de \$598.613.081. Se evidencia **una disminución del 29%** de una vigencia a otra, por valor de \$174.348.943. La disminución obedece a la reducción de los costos, a los contratos para la calibración de equipo biomédico y para mantenimiento correctivo de equipos de cómputos, sin desmejorar la calidad del servicio.

5.8 OTROS GASTOS GENERALES.

5.8.1 ARRENDAMIENTO

ARRENDAMIENTO			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$35.236.005	\$20.108.987	\$ 15.127.018	75%



En el periodo de julio a septiembre de 2017, se reportaron pagos por concepto de arrendamiento de impresoras y equipos, por valor **de \$35.236.005**. Para el mismo periodo del año 2016, se reportaron pagos por valor de \$20.108.987, por concepto de arrendamiento de impresoras. Se observa **un aumento del 75% en el tercer trimestre de 2017** equivalente a \$15.127.018, el cual se

atribuye al incremento anual del Índice de precios al consumidor – IPC y al alquiler de 12 equipos para almacenar vacunas.

5.8.2 VIGILANCIA Y ASEO

VIGILANCIA Y ASEO			
3 TRIMESTRE 2017	3 TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
\$573.767.463	\$630.015.585	\$ (56.248.122)	-9%



VIGILANCIA Y ASEO	3 TRIMESTRE 2017	3TRIMESTRE 2016
Vigilancia	278.375.844	301.345.344
Aseo	295.391.619	328.670.241
TOTAL VIGILANCIA Y ASEO	573.767.463	630.015.585



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



En el tercer trimestre del 2017, se reportaron pagos en el concepto de vigilancia y aseo que ascendieron a \$573.767.463 y para el mismo periodo del año 2016 se reportaron pagos por valor de \$630.015.585 observándose **una disminución del 9%** que equivale a \$56.248.122. La disminución obedece a la reducción en los costos de contratación de aseo y vigilancia, manteniendo la calidad en la prestación del servicio.

6. RECOMENDACIONES

1. Mantener el análisis, revisión y ajuste, de los rubros correspondientes a los gastos de contratación de personal indirecto, y de contratación de bienes y servicios, en la presente vigencia, evidenciándose la eficiencia en el gasto, por cuanto los ajustes no han afectado la prestación de los servicios.
2. Continuar la dinámica de sensibilización del ahorro de energía, promovida por el área ambiental, mediante la optimización de energía lumínica y de computación en los tiempos de receso laboral.
3. Fomentar la política Cero Papel, mediante la utilización de sistemas electrónicos de trasmisión de la información, como son el SIMAD y el Spark, recordando el uso razonable del papel, y dando cumplimiento a la frase: **No imprimas si no es necesario - Ahorremos papel**, la cual a través del área de Tecnología de la información y Comunicación – TIC, se publica en cada impresión.
4. Mantener las actividades de publicación, comunicación, promoción, posicionamiento y fortalecimiento de la ESE CEO, utilizando las redes sociales gratuitas, enlaces interinstitucionales, herramientas internas como la intranet, correos internos, chats, Spark y carteleras.
5. Continuar con la promoción de los servicios de la ESE CEO y de las campañas, mediante la utilización de la radio y los canales locales de más

audiencia en el municipio de Neiva, reduciendo la impresión de volantes y pendones.

6. Continuaremos desde el área de Control Interno socializando las recomendaciones la importancia de la Austeridad y Eficiencia en el Gasto en cada uno de las auditorías a los procesos.



Liliana Pardo Herrera

Coordinadora de Control Interno