



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO COMPARATIVO
TERCER TRIMESTRE 2013 - 2014

LINA MARIA VASQUEZ DIAZ
Asesora de Control Interno

OCTUBRE DE 2014



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 2014.....	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
5.2.1 SERVICIOS TECNICOS.....	9
5.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS	10
5.2.3 HONORARIOS.....	11
5.3 SERVICIOS PÚBLICOS.....	13
5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS.....	14

5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.....	16
5.6 SEGUROS.....	16
5.7 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE.....	17
5.8 MANTENIMIENTO.....	18
5.9 OTROS GASTOS GENERALES.....	20
5.9.1 ARRENDAMIENTOS.....	20
5.9.2 VIGILANCIA Y ASEO	21
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	22

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

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 2014.

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 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 2014 con relación al mismo trimestre del 2013 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

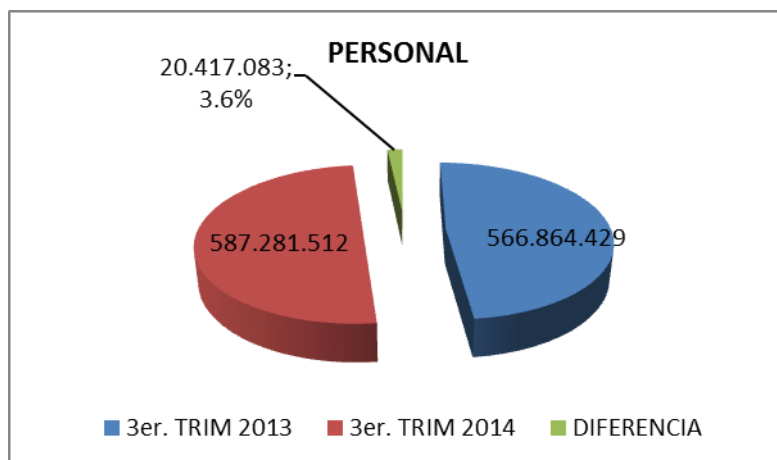
Comunicación y transporte

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 2014

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

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
PERSONAL	566.864.429	587.281.512	20.417.083	3,6%



5.1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

La ESE Carmen Emilia Ospina durante el tercer trimestre del año 2014 en comparación con el mismo trimestre de 2013 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 2014, ascendió a \$587.281.512 y para el periodo de 2013 fue de \$566.864.429, con un **incremento relativo del 3.6%**, y absoluta de \$20.417.083.

PERSONAL DE NOMINA	2014	%	2013	%	variación	%
SUELDOS	480.407.404	82%	455.484.492	80%	24.922.912	5%
AUX. TRANSP. SUB. ALIMENTACION	14.577.007	2%	15.185.389	3%	-608.382	-4%
INCREMENTO, BONIFICACION, VACACIONES Y PRIMA DE VACACIONES	24.252.167	4%	39.655.439	7%	15.403.272	-39%
INDEMNIZACION DE VACACIONES	22.091.107	4%	4.619.285	1%	17.471.822	378%
PRIMA DE NAVDAD, SERVICIOS, TECNICA	45.953.827	8%	51.919.824	9%	-5.965.997	-11%
TOTAL	587.281.512	100%	566.864.429	100%	20.417.083	4%

Analizado en detalle el comportamiento de este rubro se evidencia que el mayor incremento se observa en el rubro de indemnización de vacaciones con el 378% con una participación del 4% y la mayor disminución está en el ítem de vacaciones, le siguen las primas del personal administrativo.

La indemnización del personal corresponde al retiro de tres funcionarios y de un funcionario pensionado.

La planta de personal en el periodo en estudio de la vigencia 2013 ascendía a 87 funcionarios, mientras que en la presente vigencia, en el mes de Julio se retiró un funcionario y en el mes de septiembre se vincularon 13 funciones, para un total de 95 empleados.

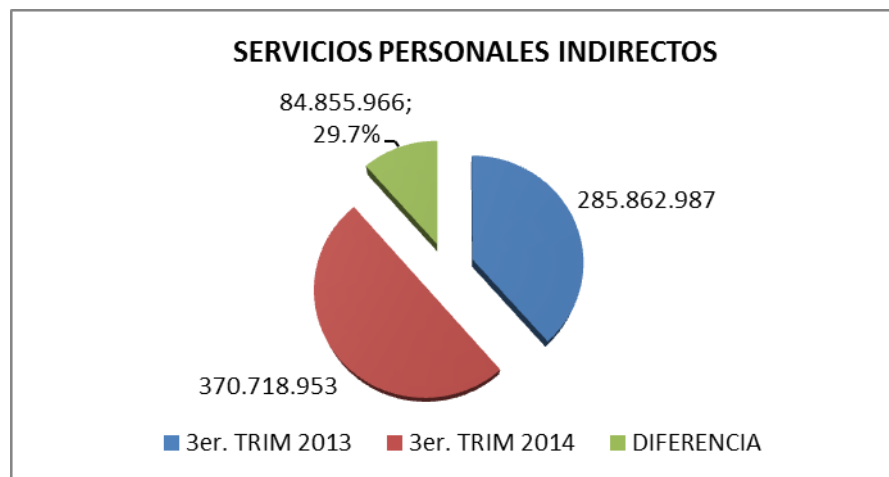
En la vigencia 2013, tres (3) funcionarios hicieron uso de su derecho a sus vacaciones y su respectivo y en el 2014, cuatro (4) funcionarios ejercieron su derecho a sus vacaciones.

5.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (gastos de administración)

5.2.1. SERVICIOS TECNICOS

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	285.862.987	370.718.953	84.855.966	29,7%

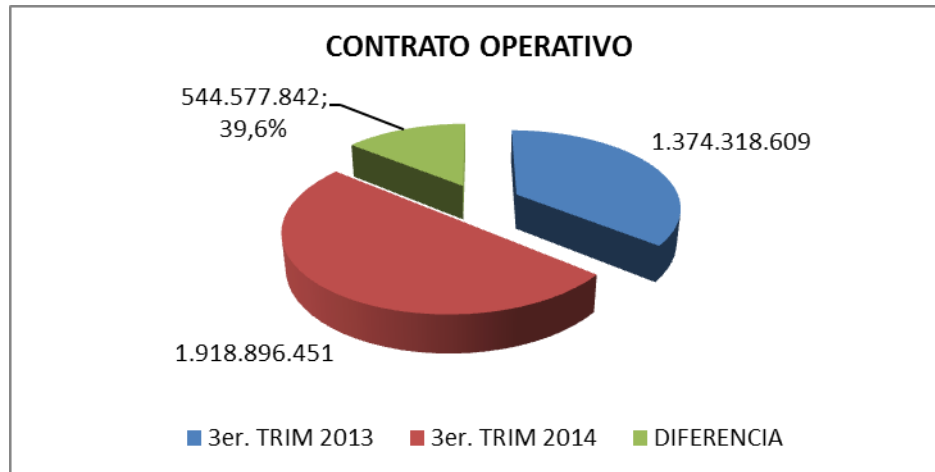
Para el tercer trimestre de 2014 se efectuaron pagos por valor de \$370.718.953 y para el mismo periodo de 2013, \$285.862.987, observándose **un incremento del 29.7%**, y en valor absoluto \$84.855.966. Incremento en la contratación de 7 profesionales más respecto al tercer trimestre del 2013.



5.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS (GASTOS OPERATIVOS)

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
CONTRATO OPERATIVO	1.374.318.609	1.918.896.451	544.577.842	39,6%

Durante los meses de julio a septiembre de 2014, la Institución presento pagos por concepto de servicios al personal técnico, auxiliar y honorarios en el área administrativa y operativa, por valor de \$1.918.896.451, para los meses de julio a septiembre de 2013, el valor pagado fue de \$1.374.318.609. Analizando el comportamiento de este rubro por el periodo en estudio, se observa un **incremento del 39.6%** equivalente al valor de \$544.577.842.



Como se observa en el cuadro siguiente, en un análisis detallado del rubro de contratos operativos en el periodo 2014, la participación porcentual más representativa la tiene el ítem de operacionales, que representa el 70%, le siguen convenios, con el 20% y facturación, costos y sistemas que representan el 10%.

GASTOS OPERATIVOS	2014	%	2013	%	variación	%
FACTURACION. COSTOS, SISTEMAS	198.880.320	10%	122.657.656	9%	76.222.664	62%
OPERACIONALES	1.339.689.281	70%	1.113.134.499	81%	226.554.782	20%
CONVENIOS	380.326.850	20%	138.526.454	10%	241.800.396	175%
TOTAL	1.918.896.451	100%	1.374.318.609	100%	544.577.842	40%

Los rubros analizados son los ítems de facturación, costos y sistemas; operacionales y convenios: En facturación se presenta un incremento del 62% respecto al trimestre inmediatamente anterior, es decir de \$76.2 millones, sin embargo el mayor incremento porcentual se presentó en el rubro de personal operativo contratado por convenio, siendo del 175% y en valores de \$241.8 millones. El rubro de operacionales su incremento fue del 20%.

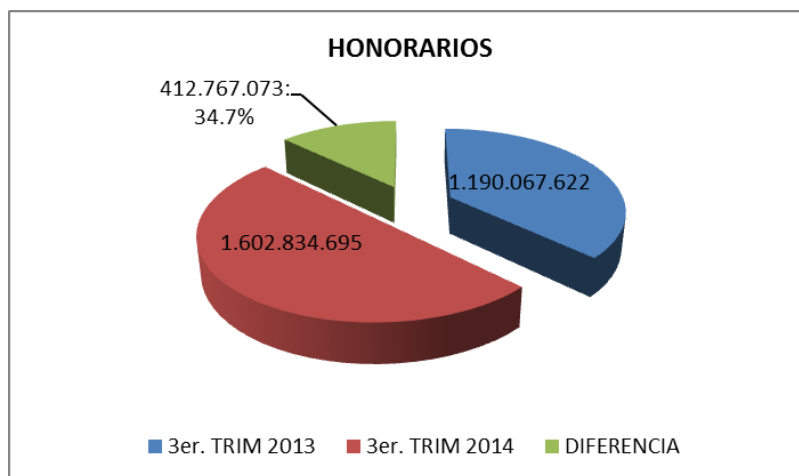
El incremento del personal en facturación obedece al nuevo esquema de contratación con algunas EPS que venían siendo por capitado y pasaron a ser por evento. Contratándose 15 facturadores y 1 revisor de cuenta desde el mes de mayo del 2014. En el área de costos se contrataron tres profesionales más.

El incremento presentado en el personal por convenios se debe al convenio de APS Institucional.

5.2.3 HONORARIOS (GASTOS OPERATIVOS)

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
HONORARIOS	1.190.067.622	1.602.834.695	412.767.073	34,7%

Durante los meses de julio a septiembre de 2014, la Institución presento pagos por concepto de honorarios en el área administrativa y operativa, por valor de \$1.602.834.695, para el mismo periodo de 2013, el valor pagado fue de \$1.190.067.622, observándose un **incremento del 34.7 %** que en valores asciende a \$412.767.073



En un análisis detallado se evidencia en el periodo de julio a septiembre del 2014, el ítem de personal profesional en el área operativa representa el 92% y el personal profesional por convenios el 8% para el 2013 fue del 96% y 4% respectivamente.

HONORARIOS	2014	%	2013	%	variación	%
OPERACIONALES	1.478.819.156	92%	1.137.137.417	96%	341.681.739	30%
CONVENIOS	124.015.539	8%	52.930.205	4%	71.085.334	134%
TOTAL	1.602.834.695	100%	1.190.067.622	100%	412.767.073	35%

Los honorarios operacionales su incremento porcentual fue del 30% respecto al trimestre inmediatamente anterior, es decir \$341.6 millones y el rubro de personal operativo contratado por convenio, su incremento porcentual fue del 134% y en valores de \$71 millones.

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

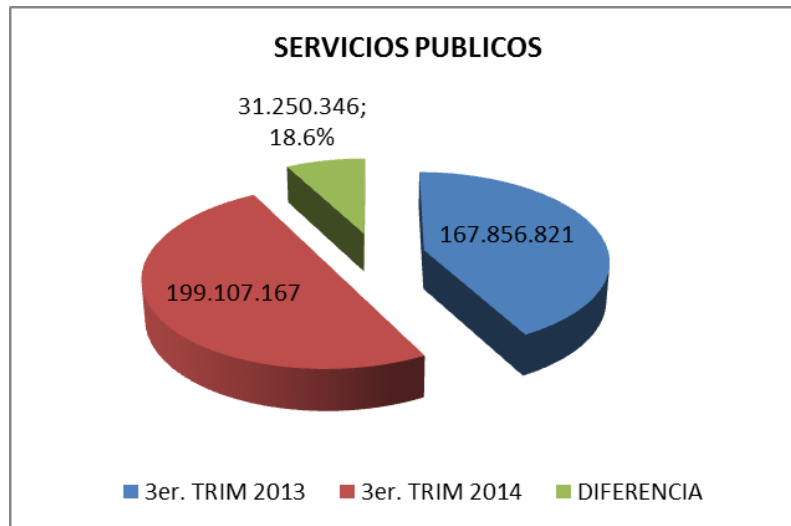
Operativamente, el reajuste de la hora medico en consulta externa en el 3.5% y de la hora médico urgencias en el 10% promedio.

En el tercer trimestre del 2014 la contratación del personal del convenio plan de intervención comunitaria que inicio en el mes de Agosto y el incremento del personal contratado por el convenio APS, al pasar de \$32.5 millones a \$70.7 millones.

5.3 SERVICIOS PÚBLICOS

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERV PUBLICOS	167.856.821	199.107.167	31.250.346	18,6%

En el tercer trimestre del 2014 se realizaron pagos por este concepto por valor de \$199.107.167 y para el año 2013 en el mismo periodo se efectuaron pagos por valor de \$167.856.821; se observa **un incremento del 18.6%** que equivale al valor de \$31.250.346



El servicios de energía eléctrica su incremento porcentual respecto al trimestre inmediatamente anterior fue del 19%, el servicio de telefonía fija se disminuyó en el 7% mientras que la telefonía celular se incrementó en el 66%, el servicio de acueducto y alcantarillado su incremento porcentual fue del 9%, y la recolección de patógenos se incrementó en el 20%, como se observa en el cuadro siguiente.

En el contexto del rubro de servicios públicos, la energía eléctrica representa el 71%, la telefonía el 11%, acueducto y alcantarillado el 9% y el servicio de recolección de patógenos el 10%.

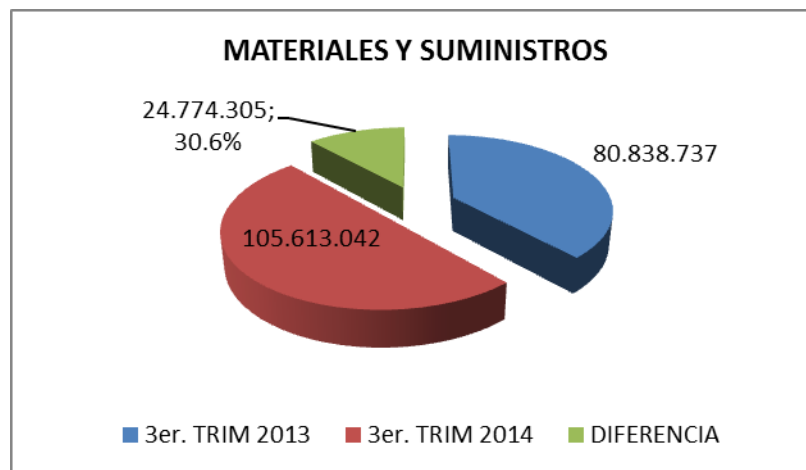
SERVICIOS PUBLICOS	2014	%	2013	%	variación	%
ENERGIA	143.700.306	72%	120.525.440	72%	23.174.866	19%
ACUED. ALCANT.	17.701.280	9%	16.197.160	10%	1.504.120	9%
TELEFONIA CELULAR	10.115.894	5%	6.111.674	4%	4.004.220	66%
TELEFONIA FIJA	8.157.237	4%	8.797.207	5%	-639.970	-7%
REC. DE PATOGENOS	19.432.450	10%	16.221.100	10%	3.211.350	20%
Total	199.107.167	100%	167.856.821	100%	31.250.346	19%

El incremento en la recolección de patógenos se debe a una mayor cobertura (líquidos de laboratorio, unidad móvil, rayos orales y odontología).

5.4 MATERIALES Y SUMINISTROS

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
MATERIALES Y SUMINISTROS	80.838.737	105.613.042	24.774.305	30,6%

En el periodo de julio a septiembre de 2014, se reportaron pagos de Materiales y suministros por valor de \$105.613.042 y para el mismo periodo del año 2013 por valor de \$80.838.737, en lo que se observa **un incremento del 30.6%** que equivale a \$24.774.305.



Como se observa en el cuadro en detalle, en el tercer trimestre del 2014 el ítem de otros materiales y suministros representa el 28%, material publicitario y educativo el 27%, combustible el 24%, papelería el 18% y fotocopias 4%, con una variación porcentual del 125%, 111%, -37%, 39% y 217% respectivamente.

MATERIALES Y SUMINISTROS	2014	%	2013	%	variación	%
COMBUSTIBLE	25.203.181	24%	39.720.502	49%	-14.517.321	-37%
OTROS MATER Y SUMINISTROS	29.901.393	28%	13.265.127	16%	16.636.266	125%
PAPELERIA	18.510.875	18%	13.343.058	17%	5.167.817	39%
MATERIAL PUBLICITARIO Y EDUCATIVO	28.000.000	27%	13.247.200	16%	14.752.800	111%
FOTOCOPIAS	3.997.593	4%	1.262.850	2%	2.734.743	217%
TOTAL	105.613.042	100%	80.838.737	100%	24.774.305	31%

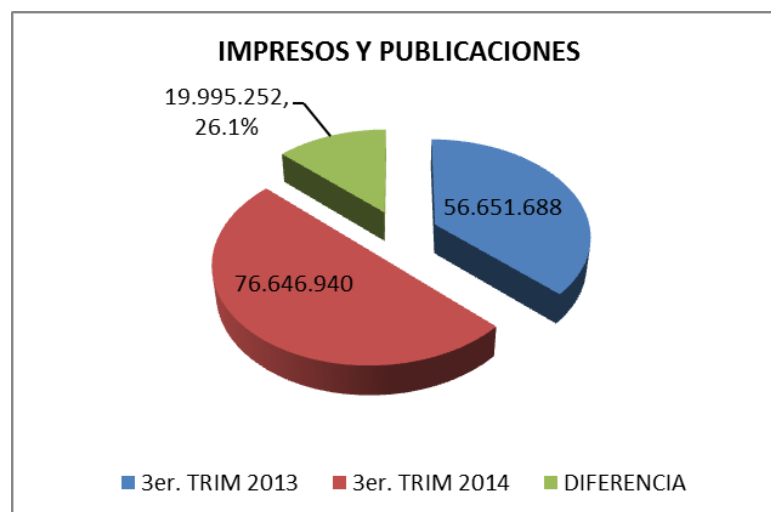
El incremento en los otros materiales y suministro se debe a la adquisición de los post educativos, las carpetas y cajas de archivo para la gestión documental, el incremento de los insumos y materiales de aseo.

El incremento en la papelería y fotocopias se debe al esquema de facturación de contratación con algunas EPS que venían siendo por capitado y pasaron a ser por evento.

5.5 IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	56.651.688	76.646.940	19.995.252	26,1%

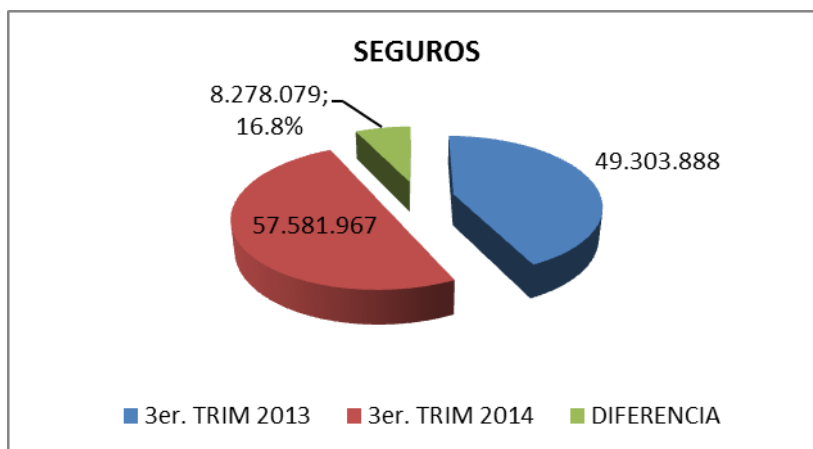
En el periodo de julio a septiembre de 2014, se reportaron gastos de impresos y publicaciones por valor de \$76.646.940, y para el mismo periodo de 2013 por valor de \$56.651.688, en lo que se observa un **incremento porcentual del 26.5%** y en valores absolutos a \$19.995.252.



5.6 SEGUROS.

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SEGUROS	49.303.888	57.581.967	8.278.079	16,8%

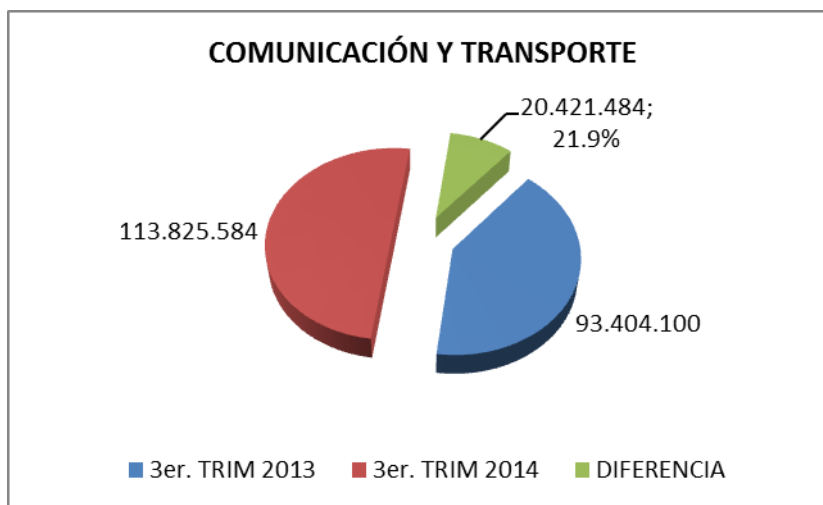
En el periodo de julio a septiembre de 2014, se reportó en el concepto de Seguros por valor de \$57.581.967 y para el mismo periodo del año 2013 se reportaron pagos por valor de \$49.303.888, en lo que se observa **un incremento del 16,8%** que equivale a \$8.278.079.



5.7 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	93.404.100	113.825.584	20.421.484	21,9%

Para el acumulativo del periodo en estudio de 2014 se efectuaron pagos por valor de \$113.825.584 y para el acumulativo del periodo de 2013 los servicios pagados ascendieron a \$93.404.100; se observa **un incremento del 21.9%**, que equivale al valor de \$20.421.484



En un análisis detallado del rubro de comunicaciones y transporte para la vigencia del 2014, el ítem de canal de datos e implementación telefónica representa el 53%, le siguen en orden de importancia el manejo y transporte de muestras de laboratorio que representa el 24%, implementación telefónica el 15%, radio teléfono, G.P.S representan el 5% y mensajería el 2%.

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	2014	%	2013	%	variación	%
RADIO TELEFONO Y GPS	5.841.001	5%	3.741.000	4%	2.100.001	56%
CAJA MENOR	885.000	1%	561.000	1%	324.000	58%
MANEJO Y TRANSP MUESTRAS						
LABORATORIO	27.324.000	24%	25.800.000	28%	1.524.000	6%
CANAL DE DATOS	60.154.583	53%	44.631.000	48%	15.523.583	35%
MENSAJERIA	2.673.400	2%	3.671.100	4%	-997.700	-27%
IMPLEMENTACION TELEFONIA	16.947.600	15%	15.000.000	16%	1.947.600	13%
TOTAL	113.825.584	100%	93.404.100	100%	20.421.484	22%

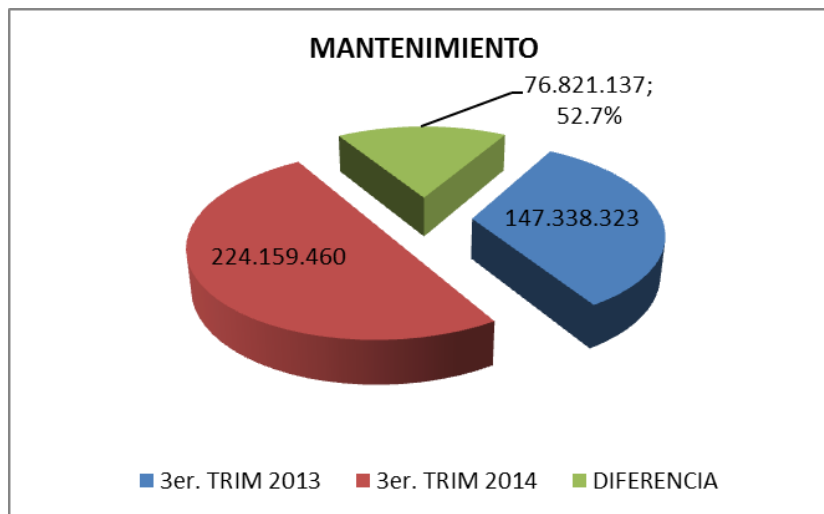
El incremento porcentual en el ítem de canal de datos del 35% corresponde al incremento de la tarifa al pasar en el 2013 de \$14.877.000 a \$19.561.080 en el 2014 y el incremento del 9% en la implementación telefónica corresponde a tarifas.

Respecto a los radios teléfonos su variación porcentual fue el 56% y el sistema de monitoreo del servicio de las ambulancias a través de GPS implementado en el 2014 y su respectivo mantenimiento.

5.8 MANTENIMIENTO

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
MANTENIMIENTO	147.338.323	224.159.460	76.821.137	52,1%

Durante los meses de julio a septiembre de 2014, la Institución presento pagos por concepto de mantenimiento en el área administrativa y operativa, por valor de \$224.159.460, para los meses de julio a septiembre de 2013, el valor pagado fue de \$147.338.323, observándose un **incremento del 52.1%** equivalente al valor de \$76.821.137.



En un análisis detallado del rubro de mantenimiento, el ítem de otros mantenimientos que representa el 66% con una variación porcentual del 74%, le siguen el de mantenimiento locativo que representa el 25% con una variación porcentual del 69% y vehículos representa el 9% y una variación del -30%.

MANTENIMIENTOS	2014	%	2013	%	variación	%
VEHICULO	20.435.619	9%	29.033.107	20%	-8.597.488	-30%
OTROS MANTENIMIENTOS	148.024.502	66%	85.292.432	58%	62.732.070	74%
LOCATIVOS	55.699.339	25%	33.012.784	22%	22.686.555	69%
TOTAL	224.159.460	100%	147.338.323	100%	76.821.137	52%

Los pagos que figuran en infraestructura corresponden al mantenimiento, adecuaciones y mejoramiento locativos a la infraestructura del centro de salud de granjas de la ESE que asciende a \$31 millones y al personal de mantenimiento locativo, el cual para el tercer trimestre del 2013 se contaba con dos personas mientras que para el 2014 se cuenta con tres (3) personas.

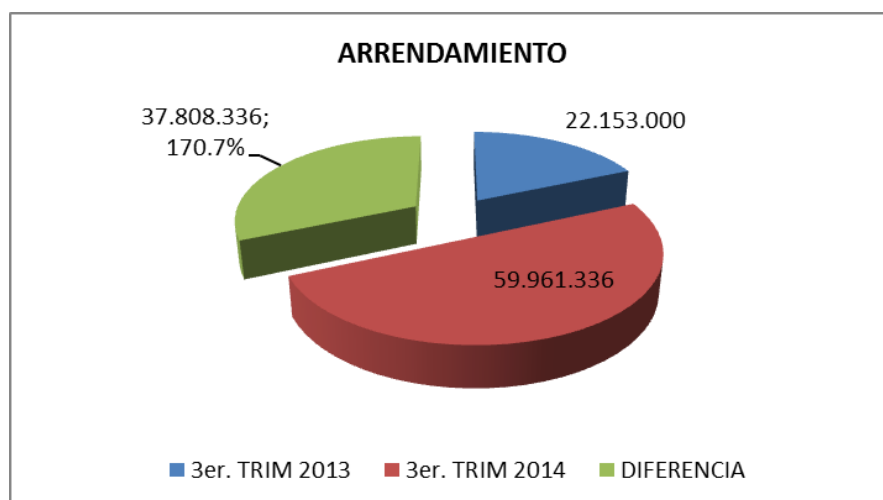
Como política de control la Administración está realizando seguimiento al cumplimiento de los cronogramas así como el control del suministro de repuestos mediante órdenes de pedido, verificadas por almacén para la entrega de los mismos por parte de los contratistas.

El incremento en otros mantenimientos corresponde al mantenimiento realizado a los equipos de refrigeración, neveras y purificadores, del equipo de rayos x, adquisición de repuestos.

5.9 OTROS GASTOS GENERALES.

5.9.1 ARRENDAMIENTO

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
ARRENDAMIENTO	22.153.000	59.961.336	37.808.336	170,7%

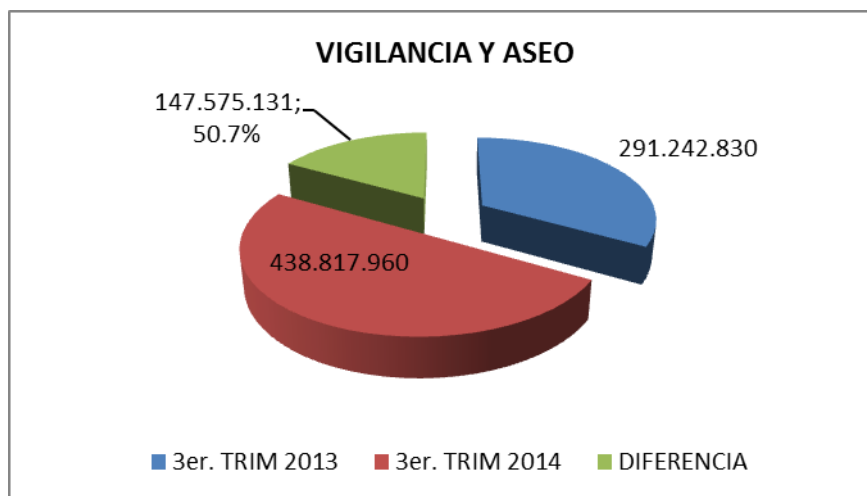


En el periodo de julio a septiembre de 2014, se reportaron pagos en el concepto de arrendamiento por valor de \$59.961.336 y para el mismo periodo del año 2013 se reportaron pagos por valor de \$22.153.000, observándose **un incremento del 170.7%** que equivale a \$37.808.336.

El Incremento esta en las tarifas del proveedor al pasar de \$6.951.000 en el 2013 a \$19-9 millones promedio en el 2014 por la ampliación del servicio de las impresoras con toner incluido.

5.9.2 VIGILANCIA Y ASEO

CONCEPTO	3er. TRIM 2013	3er. TRIM 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
VIGILANCIA Y ASEO	291.242.830	438.817.960	147.575.131	50,7%



En el tercer trimestre del 2014, se reportaron pagos en el concepto de vigilancia y aseo que ascendieron a \$438.817.960 y para el mismo periodo del año 2013 se reportaron pagos por valor de \$291.242.830, observándose **un incremento del 50.7%** que equivale a \$147.575.131.

VIGILANCIA Y ASEO	2014	%	2013	%	variación	%
VIGILANCIA	201.283.266	46%	154.501.254	53%	46.782.012	30%
ASEO	237.534.694	54%	136.741.576	47%	100.793.118	74%
TOTAL	438.817.960	100%	291.242.830	100%	147.575.131	51%

En un análisis detallado del rubro de Vigilancia y aseo, el ítem de vigilancia representa el 46% y el de aseo representa el 54%, con variaciones porcentuales del 30% y 74% respectivamente.

El incremento en vigilancia se debió a la contratación de dos vigilantes más para la Comuna 6 y personal de aseo.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Los gastos de personal por honorarios y servicios técnicos se han visto incrementados, al igual que el consumo de papelería reportado por el Almacén; material publicitario y educativo, el suministro de insumos y elementos de aseo y el arrendamiento de las impresoras, 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 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.
- Control Interno considera que se debe continuar 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 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.
- 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.
- 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.

(Original firmado)

Lina María Vásquez Díaz
Coordinadora de Control Interno