



Nit: 890.205.335-2

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PERIODO: SEGUNDO TRIMESTRE 2014

ALCANCE:

Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en el Sanatorio de Contratación E.S.E., en el segundo trimestre del 2014, en cumplimiento a la normatividad vigente.

OBJETIVOS:

- 1.- Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de austeridad en el gasto.
- 2.- Analizar que el gasto se oriente a la racionalidad y uso adecuado de recursos
- 3.- Analizar el comportamiento del gasto con corte a 30 de junio de 2014

FUENTES DE INFORMACION

Para la realización del presente informe de Austeridad del Gasto se tomó como referencia la información suministrada por el Encargado de Presupuesto tomando como base la ejecución presupuestal de los meses de abril, mayo y junio de 2014, así como las Ordenes de Pago suministradas por el Contador de la entidad (documentos requeridos por la Oficina de Control Interno, para tal fin).

METODOLOGÍA

Para el presente análisis se tomaron como base los gastos de funcionamiento generados durante los meses de abril, mayo y junio de 2014 y se procedió a analizar su ejecución.

Los conceptos analizados fueron:

- Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales
- Impresos, Publicidad y Publicaciones
- Asignación y Uso de Teléfonos Celulares
- Asignación y Uso de Teléfonos Fijos
- Consumo de Servicios Públicos (Acueducto, Energía, Parabólica)
- Asignación y Uso de Vehículos Oficiales
- Mantenimiento de Inmuebles y Mejoras

1. Administración de Personal y Contratación de Servicios personales

En el segundo trimestre de 2014, el Sanatorio de Contratación canceló por concepto de Nómina y Recargos un total de \$570.984.208, valor que al ser comparado con el mismo periodo del año 2013 (\$590.315.541), presenta una disminución del 3,27%, lo que obedece a que los recargos del mes de junio han de ser cancelados el mes de julio; teniendo en cuenta dichos recargos, los gastos por concepto de Nómina y Recargos del segundo trimestre de 2014 ascienden a \$600.425.900, el incremento (1,71%) con el respecto al mismo periodo del año 2013, es debido al incremento salarial. Durante el trimestre en estudio se cuenta con 14 contratos de Órdenes de Prestación de Servicio, las cuales se relacionan a continuación:



Nit: 890.205.335-2

OBJETO	CANTIDAD	VALOR CANCELADO EN EL TRIMESTRE
HONORARIOS		
Asesoría Jurídica Interna	1	\$ 6.900.000
Asesoría Jurídica Externa	1	\$ 7.212.000
Revisoría Fiscal	1	\$ 8.404.711
Médicos Generales	1	\$ 12.960.000
Fisioterapia	1	\$ 6.244.800
Citologías	1	\$ 303.800
Médico de Salud Ocupacional	1	0
Nutricionista	1	0
Psicóloga	1	\$ 1.300.000
Internista	1	\$ 3.115.000
Bacteriólogo	1	\$ 1.700.000
REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS		
Mantenimiento Equipo Biomédico	1	\$ 3.300.000
TOTAL	12	\$ 48.140.311

Fuente: Proceso contractuales – Ordenes de Pago – Ejecución Presupuestal

Al comparar el valor cancelado por este ítem durante el segundo trimestre del 2013 y el mismo periodo del 2014, se presenta una disminución del 36%, debido en gran parte a la ausencia de un médico general para la prestación de los servicios (ANEXO 8).

2. Impresos, Publicidad y Publicaciones

Los gastos causados por este concepto, al realizar la comparación del mismo periodo en el 2013 respecto al 2014, se presenta un aumento del 692,91%, este gran aumento es debido a que durante dicho periodo en el 2013 solo se canceló lo correspondiente al pago del contrato suscrito con la emisora comunitaria La Voz de la Fe y a la compra de recetarios de medicamentos controlados (\$ 1.428.800); en cambio en ese mismo periodo de la vigencia 2014 se canceló lo correspondiente a la emisora comunitaria La Voz de la Fe, como también lo correspondiente a la elaboración e impresión de cartillas de la “GUÍA PARA LA NIÑEZ EN LA FAMILIA” (Con el fin de garantizar la ejecución de las actividades del PIC 2014) y papelería impresa para garantizar el desarrollo de las labores administrativas y misionales de la institución, lo cual ascendió a \$ 11.329.120 (ANEXO 9).

3. Asignación y Uso de Teléfonos Celulares

El Sanatorio de Contratación E.S.E., cuenta con 3 líneas asignadas así:

No. de Línea	Asignado	Valor Autorizado Mensual	Valor del Plan	Valor Cancelado en el Trimestre
3125829153	Secretaría de Gerencia	\$ 176.000	\$ 151.360	\$ 375.295
3125830372	Conmutador - Urgencias	\$ 176.000	\$ 151.360	\$ 368.864
3102095589	Gerencia	\$ 175.500	\$ 153.000	\$ 300.509

Fuente: Ordenes de Pago – Ejecución Presupuestal

Los pagos se hacen en los tiempos requeridos, evitando el cobro de intereses por mora. En caso de presentarse un pago que sobrepase lo autorizado mensualmente, los





Nit: 890.205.335-2

responsables de cada línea deben cancelar estos valores. Es de aclarar que, aunque, en el mes de abril se sobrepasó el valor autorizado, no se hizo recobro, debido a que se autorizó este sobrecosto, por no contar con las líneas telefónicas fijas, por daños en las mismas.

Comparados los pagos realizados en el segundo trimestre de 2013 y 2014, como se observa en el siguiente cuadro, se observa una disminución del 43,55%, debido a que en la vigencia 2014 solo se pagaron facturas correspondientes a dos periodos de facturación a diferencia de la vigencia 2013 que se realizaron los tres pagos.

No. de Línea	Segundo Trimestre 2013	Segundo Trimestre 2014
3125829153	\$ 431.367	\$ 300.509
3125830372	\$ 431.367	\$ 375.295
3102095589	\$ 505.869	\$ 368.864

Fuente: Ordenes de Pago – Ejecución Presupuestal

En relación al pago de internet, no se presenta variación, al comparar los segundos trimestres de las vigencias 2013 y 2014, se mantiene el contrato del servicio de internet de 2 Gb, para lograr una mejor conectividad, cuyo pago mensual corresponde a \$1.000.000. (Anexo 10)

4. Asignación y Uso de Teléfonos Fijos

La siguiente es la relación de las líneas telefónicas con las que cuenta el Sanatorio de Contratación E.S.E., las cuales están incluidas en planes ilimitados de voz corporativos:

No. Línea	Asignada	Pago abril	Pago mayo	Pago junio
77171365	Conmutador	\$ 100.716	\$ 92161	\$ 93.979
77171200	Urgencias – Cartera - Fax			
77171100	Citas Médicas	\$ 71.950	\$ 73691	\$ 70.974
77171110	Gerencia - Fax			
TOTAL		\$ 172.666	\$ 165.852	\$ 164.953

Fuente: Ordenes de Pago

Durante el trimestre se puede observar un comportamiento similar en el cobro por concepto de las líneas telefónicas.

El siguiente es el cuadro comparativo del primer trimestre de las vigencias 2013 y 2014:

No. Línea	Asignada	Segundo Trimestre 2013	Segundo Trimestre 2014
77171365	Conmutador	\$ 306.990	\$ 286.856
77171200	Urgencias – Cartera - Fax		
77171100	Estadística	\$ 209.320	\$ 216.615
77171110	Gerencia - Fax		
TOTAL		\$ 516.310	\$ 503.471

Fuente: Ordenes de Pago – Ejecución Presupuestal



Nit: 890.205.335-2

El comportamiento presentado en el pago del servicio telefónico en el segundo trimestre de 2014, presenta una disminución del 2,49% comparado con el mismo periodo de la vigencia 2013. (Anexo 11)

5. Consumo de Servicios Públicos (Acueducto, Energía, Parabólica)

Servicio	Unidad Medida	Abril		Mayo		Junio	
		Consumo	Valor	Consumo	Valor	Consumo	Valor
Acueducto	M ³	714	\$ 666.460	1037	\$ 943.982	1057	\$ 961.166
Energía	Kw	4694	\$ 2.161.220	5330	\$ 2.315.644	4.347	\$ 1.927.178
Parabólica			\$ 16.000		\$ 16.000		\$ 16.000
TOTAL			\$ 2.843.680		\$ 3.275.626		\$ 2.904.344

Fuente: Ordenes de Pago – Ejecución Presupuestal

Dentro del pago del Acueducto se encuentra incluido lo relacionado al servicio de Aseo y Alcantarillado. Durante el mes de mayo se observa un incremento en el consumo del agua, dicho incremento obedece al fin del racionamiento de agua al que fue sometido el municipio de Contratación en los primeros meses del año debido al verano.

El siguiente es el cuadro muestra el comportamiento de Servicios Públicos en el segundo trimestre de la vigencia 2013

Servicio	Unidad Medida	Abril		Mayo		Junio	
		Consumo	Valor	Consumo	Valor	Consumo	Valor
Acueducto	M3	1.228	\$ 1.155.354	2.093	\$ 1.847.009	1.648	\$ 1.464.666
Energía	Kw	5.121	\$ 2.187.209	4.874	\$ 2.104.526	4.851	\$ 2.154.123
Parabólica			\$ 10.000		\$ 10.000		\$ 10.000
TOTAL			\$ 3.352.563		\$ 3.961.535		\$ 3.628.789

Fuente: Ordenes de Pago – Ejecución Presupuestal

Al comparar el comportamiento de los servicios de Acueducto y Energía durante los segundos trimestres de las vigencias 2013 y 2014, se observa han venido presentando disminución en el consumo, esta disminución obedece a que la entidad ha implementado y desplegado dentro de su política ambiental el control sobre el uso y manejo eficiente de los servicios públicos (Anexo 12).

6. Asignación y Uso de Vehículos Oficiales

El Sanatorio de Contratación E.S.E., cuenta con cinco (5) vehículos activos, de los cuales se presenta a continuación los costos en combustible, repuestos, mantenimientos, seguros, impuestos, etc., que tuvieron durante el segundo trimestre de 2013:

Tipo de Vehículo	Placas	Conductor	Asignado	Abril	Mayo	Junio
Ambulancia	OSF 150	Andrés Rincón	Ref - Contra	\$ 5.013.397	\$ 2.784.634	\$ 10.703.763
Ambulancia	OFS 056	Juan C. Vesga	Ref - Contra	\$ 301.227	\$ 2.406.811	\$ 2.545.575
Ambulancia	OSB 000	Cenen Saavedra	Ref - Contra	\$ 841.724	\$ 2.341.797	\$ 2.577.376
Campero	OSA 677	Omar Estupiñan	Gerencia	\$ 1.537.962	\$ 3.491.447	\$ 4.787.325
Motocarro	475 AAI	Ariolfo Palomino	Rec. Desechos	\$ 26.581	\$ 123.629	\$ 26.654

Fuente: Ordenes de Pago – Ejecución Presupuestal





Nit: 890.205.335-2

Los gastos en que se incurrieron por cada uno de los automóviles corresponde a:

Concepto	OSF 150	OFS 056	OSB 000	OSA 677	475 AAI
Combustible	\$ 3.888.596	\$ 1.847.872	\$ 2.397.008	\$ 4.626.054	\$ 53.235
Aceite	\$ 1.090.500	\$ 1.090.500	\$ 1.090.500	\$ 1.090.500	\$ 34.629
Mantto.	1000000	\$0	\$0	\$0	\$0
Repuestos	\$ 5056388	\$ 498388	\$ 2273388	\$ 2258388	\$ 89000
Póliza todo riesgo	\$ 7.424.511	\$ 1.754.853	\$ 0	\$ 1.668.493	\$ 0
Revisión técnico mecánica	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 115.000	\$ 0
Impuestos	\$ 41.800	\$ 62.000	\$ 0	\$ 58.300	\$ 0
TOTAL	\$ 18.501.795	\$ 5.253.613	\$ 5.760.896	\$ 9.816.735	\$ 176.864

Fuente: Ordenes de Pago

Se evidencian grandes incrementos en los rubros de Llantas, Repuestos y Accesorios, Combustibles y Aceites, Mantenimiento de vehículos, dado que se canceló la compra de llantas para las ambulancias de placas OSB – 000, OSF-150 y vehículo oficial asignado a la gerencia de placas OSA-677, por valor de \$5.280.000; la reparación de la ambulancia OFS 150, por valor de \$3.678.000 y un incremento del número de traslados realizados por las ambulancias del 38,33% con respecto al mismo periodo de la vigencia 2013, lo que significó la cancelación de combustible del parque automotor del Sanatorio por valor de \$ 12.812.764 correspondiente a los meses de abril, mayo y junio (Anexo 13).

7. Mantenimiento de Inmuebles y Mejoras

Durante el segundo trimestre de la actual vigencia, se canceló un total de \$4.429.400 por concepto de adquisición de materiales de construcción y repuestos, para el cumplimiento del programa de mantenimiento de la infraestructura y adecuaciones de los inmuebles del Sanatorio de Contratación E.S.E. Comparando los segundos trimestres de las vigencias 2013 y 2014, se presenta un incremento del 6,25%, toda vez que se han venido realizando reparaciones locativas con el fin de lograr una mejor prestación de los servicios, así mismo reparaciones que contribuyen al ahorro en servicios públicos (Anexo 14).

RECOMENDACIONES

- Continuar con el fomento de la austeridad en el gasto en todos los procesos de la entidad.
- Adoptar mediante acto administrativo e implementar en la institución políticas de austeridad del gasto.
- Se debe implementar métodos de control para el uso de los teléfonos fijos y celulares, con el fin de impedir llamadas no institucionales.
- Continuar implementando estrategias orientadas al uso eficiente de recursos ambientales.

ALVARO GAMBOA ROJAS
Profesional con funciones de Control Interno