



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO

Periodo: I TRIMESTRE
Comparativo 2021 -2020

Mes: mayo de 2020
Año: 2021

Oficina de
Control Interno



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

TABLA DECONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	3
2. OBJETIVOS	4
2.1. GENERAL	4
2.2. ESPECÍFICOS	4
3. ALCANCE	5
4. METODOLOGIA	6
5. INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL PERIODO DE ENERO A MARZO DE 2020 – 2021	7
5.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL, CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES	7
5.1.1 ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL, (ASOCIADOS A LA NÓMINA)	7
5.1.2 CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES.	9
5.1.2.1 SERVICIOS TÉCNICOS. (PERSONAL DE MEDICINA ESPECIALIZADA – AUDITORES CALIDAD – JEFES DE PROGRAMAS DE ÁREA OPERATIVA – GESTORES Y COORDINADORES – ASESORES EXTERNOS).	9
5.1.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS. (PERSONAL TÉCNICO – AUXILIARES – ENFERMERAS – APOYO PROFESIONAL, ENTRE OTROS).	12
5.1.2.3 HONORARIOS	13
5.2 SERVICIOS PÚBLICOS	14
5.3 MATERIALES Y SUMINISTROS	15
5.4 SEGUROS	16
5.5 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	16
5.6 MANTENIMIENTO	18
5.8 OTROS GASTOS GENERALES.	18
5.8.1 ARRENDAMIENTOS	20
5.8.2 VIGILANCIA Y SEGURIDAD	20
6. COSTO DE OPERACIÓN COMERCIAL	221



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

7- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

242

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo establecido por la Auditoria General de la Republica, los Decretos 1737 y 1738 de agosto 21 de 1.998, el Decreto 2209 de octubre 29 de 1.998, el Decreto 984 del 14 de mayo de 2.012, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La normatividad anterior, imparte 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 correspondiente al primer trimestre de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020; con ello, reflejando el compromiso de la alta gerencia para con la Institución.



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

2. OBJETIVOS

2.1. GENERAL

El objetivo del informe es consolidar y analizar la información correspondiente al primer trimestre del año 2.021, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del gasto público en la E.S.E Carmen Emilia Ospina de Neiva.

2.2. ESPECÍFICOS

- Confirmar la implementación de medidas de austeridad del gasto por parte de la alta gerencia y líderes de procesos, 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.



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

3. ALCANCE

El alcance del informe, consiste en determinar mediante el análisis de variaciones los incrementos o disminuciones de las apropiaciones de 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 del Acuerdo No.009 de 2019 y la Resolución No.613 de 2020, por medio de la cual se realiza la desagregación del presupuesto de ingresos, rentas, gastos e inversiones para la vigencia fiscal del primero (1º) de enero al treinta y uno (31) de marzo de dos mil veinte (2021) de la E.S.E Carmen Emilia Ospina de Neiva.



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

4. METODOLOGIA

Para el seguimiento y análisis, se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento del primer trimestre de 2021, con relación al mismo trimestre del 2020 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 y papelería).
- Impresos y Publicaciones.
- Seguros.
- Vigilancia y Aseo.
- Comunicación y Transporte.
- Otros Gastos Generales (arrendamiento, mantenimiento y reparaciones locativas y vehículos).



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

- Transferencias Corrientes
- Gastos de Operación y Comercialización.

5. INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PARA EL PERIODO DE ENERO A MARZO DE 2020 – 2021

5.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL, CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

5.1.1 administración de personal, (asociados a la nómina)



El valor total pagado referente al Gasto de Personal durante el primer trimestre del año **2021**, fue de **\$ 285.446.880** y para el periodo de **2020** se presentó un valor correspondiente a **\$ 266.821.033** con un aumento del **6,97%**, y variación de **\$**



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

18.625.847. Incremento que está establecido según acuerdos legales, el último acuerdo salarial es el No. 006/2019, para la vigencia 2020.

La E.S.E Carmen Emilia Ospina durante el primer trimestre del año 2021, en comparación con el mismo trimestre de 2020 presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

PRESTACIONES SOCIALES (I TRIMESTRE 2021 vs IV TRIMESTRE 2020)

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2021	I TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Sueldos	\$ 285.446.880	\$ 266.821.033	\$ 18.625.847	6,97%
Auxilio de Transporte	\$ 986.473	\$ 1.347.388	(\$ 360.915)	(26,79)
Subsidio de Alimentación	\$ 3.354.939	\$ 4.027.532	(\$ 672.593)	(16,97%)
Bonificación de Recreación y por Servicios Prestados	\$11.956.955	\$ 37.801.811	(\$25.844.856)	(68,36%)
Prima de Vacaciones	\$ 12.949.107	\$ 31.171.546	(\$18.222.439)	(58,46%)
Vacaciones	\$ 27.162.703	\$ 26.561.562	\$ 601.141	2,26%
Prima Técnica	\$ 25.898.211	\$ 23.686.632	\$2.211.579	9,34%
Prima de Navidad	\$ 25.898.211	\$ 23.497.658	\$2.400.553	10,22%
Prima de Servicios	\$ 25.898.211	\$ 23.683.632	\$2.400.553	10,14%

Del cuadro anterior, se puede decir que la variación más representativa se dio en el concepto de SUELDOS, debido al incremento legal que se debe registrar en todas las entidades a nivel nacional, este rubro al incrementarse automáticamente hace que los ítem de prestaciones sociales tengan un incremento ya que de ahí se deriva todas las causaciones legales.

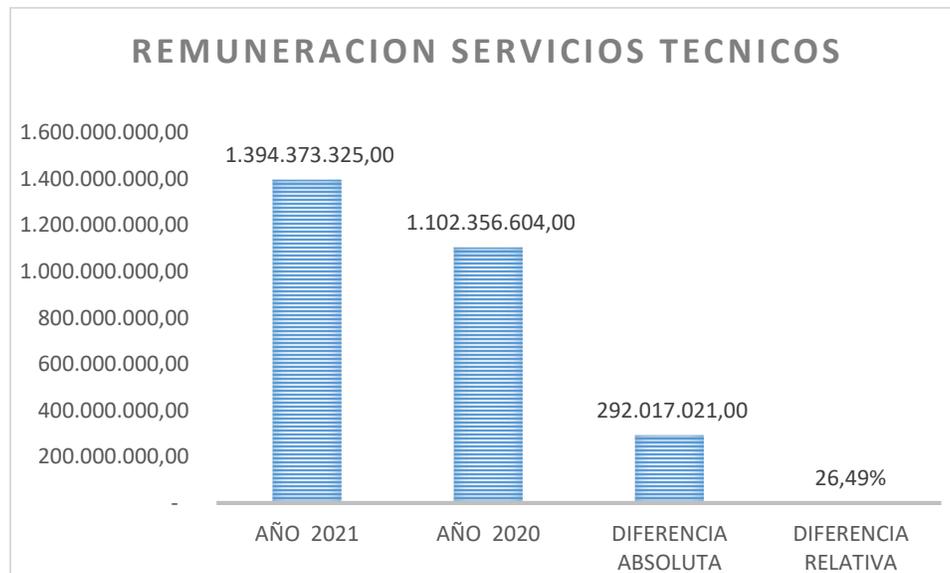


Consultorias Integrales Neiva S.A.S

Se evidencia una disminución muy sustancial en el rubro de Bonificaciones en un porcentaje del 68.36%

5.1.2 contratación de servicios personales.

5.1.2.1 Servicios Técnicos. (Personal De Medicina Especializada – Auditores Calidad – Jefes De Programas De Área Operativa – Gestores Y coordinadores – Asesores Externos).



Para el primer trimestre de **2021** se efectuaron pagos por valor de **\$1.394.373.325**



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

y para el mismo periodo de **2020** los pagos fueron de \$ **1.102.356.604**, observándose un aumento de **26.49%** correspondiente a (\$ **292.017.021**).

Este aumento se evidencia en el cuadro

COD. CONTABLE	CUENTA	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.394.373.325	1.102.356.604,00	292.016.721,00	26,49%
510801	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	564.009.989	458.487.905	105.522.084,00	23,02%
510803	CAPACITACION A BIENESTAR SOCIAL	1.302.000	9.910.400	(8.608.400,00)	-86,86%
510804	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	6.565.600	4.776.339	1.789.261,00	37,46%
510807	GASTOS DE VIAJE	522.550	646.400	(123.850,00)	-19,16%
510810	VIATICOS	1.162.172	423.275	738.897,00	174,57%
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	820.811.014	628.112.285	192.698.729,00	30,68%

Este incremento se debe al incremento al personal, Especializado, Medico, Técnico, además de un incremento en el valor de la hora por la demanda existente debido a problema del COVID19, se pasaron del 2020 de 419 personas a 463 al 2021 una diferencia de 44 nuevas personas, adicionando el incremento en el valor de la hora.



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

PROFESION	CANTIDAD		TIPO DE VINCULACION	VALOR HORA / MENSUAL	
	2020	2021		2020	2021
Aux. de enfermería / Auxiliar de lab. Clínico / aux. de Odontología	199	205	Activa Salud	7.704,00	9.000,00
		16	Contratos con la ESE - Vacunación	7.704,00	8.500,00
		11	Contratos con la E.S.E. - 10 años	7.704,00	8.500,00
Bacterióloga	8	10	Contratos con la E.S.E.	14.659,00	16.200,00
Cito tecnólogo - Laboratorio	2	2	Contratos con la E.S.E.	13.375,00	13.375,00
Conductores de Ambulancias	13	19	Contratos con la E.S.E.	7.704,00	7.704,00
Ecografía Obstetricia	1	1	Contratos con la E.S.E.	10.700,00	10.700,00
Enfermera Jefe	29	33	Contratos con la E.S.E.	14.659,00	16.200,00
Fisioterapeuta	3	2	Contratos con la E.S.E.	12.260,00	12.260,00
Higienistas Orales	19	13	Contratos con la E.S.E. - Mensualidad	1.553.500,00	1.553.500,00
Medico	109	113	Contratos con la E.S.E. - Consulta Externa	21.400,00	25.680,00
			Contratos con la E.S.E. - Consulta Externa	25.680,00	28.000/30.000
Pediatras	2	2	Contratos con la E.S.E.	60.000,00	60.000,00
Odontólogo	25	20	Contratos con la E.S.E.	17.976,00	17.976,00



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

Patólogo - Laboratorio	1	1	Contratos con la E.S.E.	5.000,00	5.000,00
Psicólogos	5	8	Contratos con la E.S.E.	12.260,00	12.260,00
Radiólogo General - Lectura Rx			Contratos con la E.S.E.	5.885,00	5.885,00
Radiólogo Soat - Lectura RX	1	1	Contratos con la E.S.E.	6.955,00	6.955,00
Técnicos en Rx	2	5	Contratos con la E.S.E.	10.472,00	10.471,00
Trabajadora social	0	1	Contratos con la E.S.E.	-	18.200,00

419 463

Aumento en el Personal

44

5.1.2.2 OTROS SERVICIOS PRESTADOS. (PERSONAL TÉCNICO – AUXILIARES – ENFERMERAS – APOYO PROFESIONAL, ENTRE OTROS).



Durante los meses de enero a marzo de **2021**, la E.S.E Carmen Emilia Ospina presentó pagos por concepto de Otros Gastos por Servicios Prestados equivalentes



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

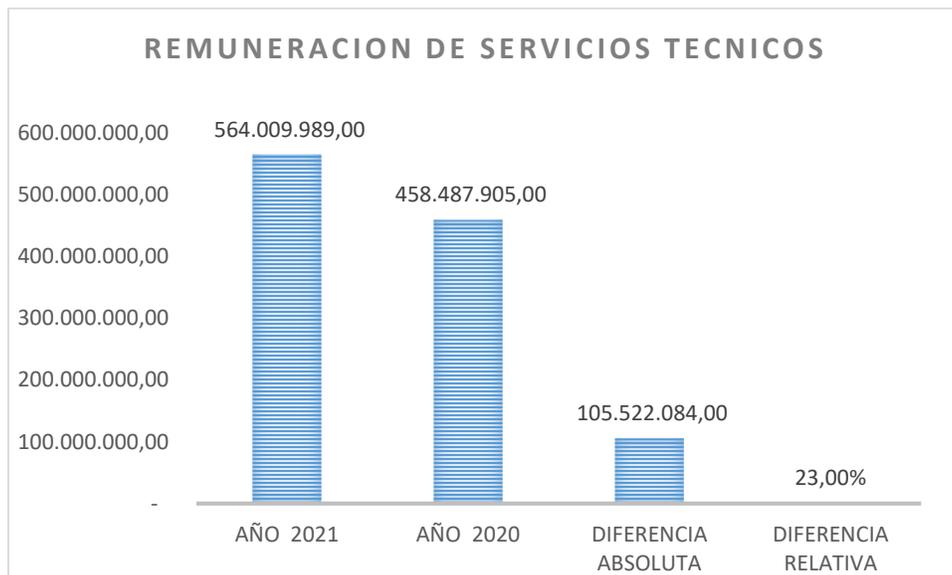
a \$ 820.811.014; para los meses de Enero a Marzo de 2020, el valor pagado fue de \$ 628.112.285 Presento un incremento en esta apropiación por un valor de \$192.698.729, equivalente a un 30,68%

Estos valores están reflejados de la siguiente manera:

COD. CONTABLE	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	820.811.014	628.112.285	192.698.729	30,68%

Incrementos que se han surgido debido al problema del Covid y con el fin de cumplir con la demanda existente, toco incrementar con personal e incrementar el costo por labor contratada.

5.1.2.3 REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS





Consultorias Integrales Neiva S.A.S

De enero de marzo de **2021**, por concepto de honorarios al personal técnico; se canceló el valor de **\$564.009.989**, para el mismo periodo de **2020** el valor pagado fue de **\$458.487.905**, observándose en el año **2021** un incremento del **23%** que corresponde a **\$ 105.522.084**.

Este incremento está relacionado por la necesidad de la demanda que ha existido por la pandemia, debido tanto a personal como los costos por hora que se incrementaron.

5.2 SERVICIOS PÚBLICOS



En el primer trimestre del **2021**, se realizaron pagos de Servicios Públicos por valor de **\$ 377.822.173** y para el año **2020** en el mismo periodo, se efectuaron pagos por valor de **\$ 337.680.592**, distribuidos de la siguiente manera:



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

Para el periodo en estudio **2021**, se observó un aumento del grupo de gastos de Servicios públicos en \$40.141.58), equivalente a una variación relativa del (11.89%), incremento que está dado por los incrementos que realizan las diferentes empresas prestadoras de servicios públicos, los consumos de agua potable y energía han aumentado ya que se han necesitado más equipos eléctricos funcionando y las campañas de aseo de manos y demás productos se multiplicaron.

Pero observa claramente un uso racional de los servicios públicos y que las campañas adelantadas por parte de la entidad tienen un fruto grande, el personal ha tenido en cuenta y aplica las sugerencias con el fin de mejorar y ayudar el medio ambiente y disminuir los costos hacia la entidad.

5.3 MATERIALES Y SUMINISTROS



Consultorias Integrales Neiva S.A.S



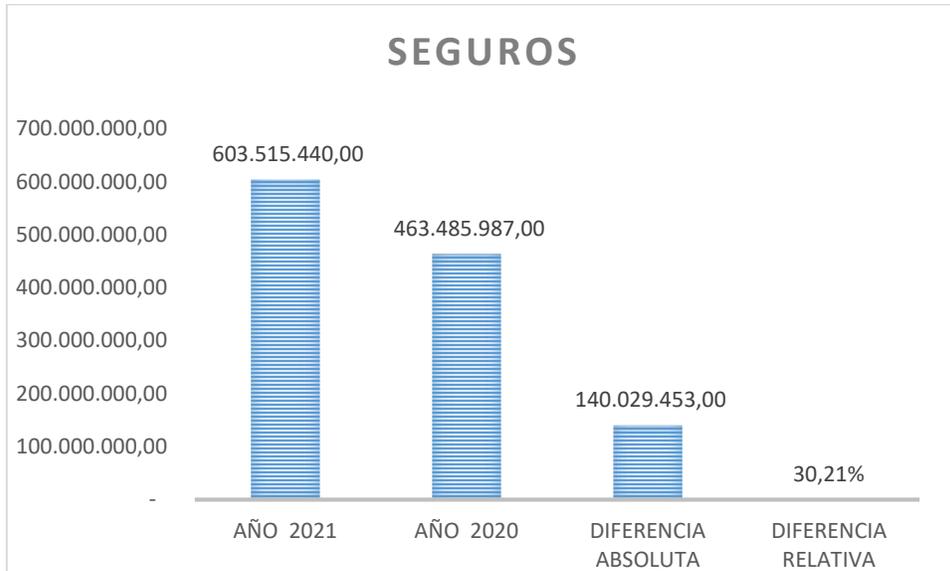
En el periodo de Enero a Marzo de **2021**, se reportaron pagos en la apropiación del rubro Materiales y Suministros por valor de **\$ 322.785.230** y para el mismo periodo del año **2020** el valor pagado por dicha apropiación fue de **\$ 266.149.199**, observándose para el 2021 un aumento del **21,28%** que equivale al **\$ 56.636.031**.

Rubro que presenta incremento a la alta demanda que existió toda enfocada en el Covid, toco suministrar más a mayor cantidad de personal y materiales que por algo que no estaba contemplado dentro de la costumbre o habitual del trabajo implementar.

5.4 SEGUROS



Consultorias Integrales Neiva S.A.S



En el periodo del primer trimestre del año **2021**, la entidad cancelo por ésta apropiación el valor de **\$603.515.440**, en el año 2020 el gasto fue **\$463.485.987**, teniendo un aumento de **\$140.029.453** equivalente al 30,21%.

Presenta un crecimiento porque entran dos ambulancias nuevas, se revisan unos activos los cuales no estaban soportados, amparados los cuales se involucran y existieron accidentes automovilísticos que hacen que las pólizas tengan incremento.

5.5 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE



Consultorias Integrales Neiva S.A.S



En el primer trimestre de **2021** se efectuaron pagos por valor de **\$ 101.026.762** y en el **2020** los pagos fueron de **\$ 53.558.347**; se observa en el **2021** un aumento del **88,63%**, que equivale al valor de **\$ 47.468.414**.

Se implementó visitas domiciliarias COVID19, sobre todo sector rural, con el fin de atender a población vulnerable e implementar Internet a personal técnico que vivía en zona rural para que pudiera estar atento e informar sobre los acontecimientos de la zona rural y presentar informes diarios.



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

5.6 MANTENIMIENTO



En el transcurso de los meses de enero a marzo de **2021**, se presentaron pagos de gastos administrativos por concepto de Mantenimiento en la E.S.E Carmen Emilia Ospina por **\$ 50.082.895** para el mismo trimestre de **2020**, el valor pagado fue de **\$12.948.739**, observándose en el **2021** un incremento del **286,78% equivalente** al valor de **\$ 37.134.156**, estos valores a la fecha del primer trimestre del 2021.

Este incremento se debe al mantenimiento del software contable INDIGO de la entidad "actualización".



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

5.8 OTROS GASTOS GENERALES.

5.1. Arrendamientos



En el periodo de enero a marzo de **2021**, se reportaron pagos en el concepto de Arrendamiento por valor de **\$125.103.520** y para el mismo periodo del año **2020** se reportaron pagos por valor de **\$76.691.972**, observándose un aumento del **63,12%** que equivale a **\$ 48.411.548**.

Se incrementó debido al arriendo, alquiler de Carpas para la vacunación, sillas, mesas, equipos de frio para mantener las vacunas y atención a las personas para calamidad Covid19.



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

5.8.1. Vigilancia Y Seguridad



En el primer trimestre del **2021**, se reportaron pagos en el concepto de Vigilancia y Aseo por \$ **470.342.288** y para el mismo periodo del año **2020** se reportaron pagos por valor de \$ **438.711.702**, con una diferencia de \$ 31.630.583, equivalente al - 7,21%

VIGILANCIA Y SEGURIDAD	I Trimestre 2021	I Trimestre 2020	Diferencia
Servicio de Vigilancia y Seguridad	470.342.288	438.711.702	31.630.586
TOTAL	470.342.288	438.711.702	31.630.586

Incremento 7,21% que se debe a los incrementos de tarifa de un año a otro que hacen las empresas para poder cumplir con sus obligaciones.



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

6. COSTO DE OPERACIÓN COMERCIAL



En el I trimestre de **2021** se efectuaron pagos por costos de operación Comercial equivalentes a **\$8.881.346.971**, para el caso del periodo **2020**, se presentaron pagos por **\$7.341.794.677** representando un aumento del 20,97% que equivale a **\$ 1.539.552.294**.

El aumento del Costo se ha incrementado, el problema sanitario que nos vemos enfrentados ha hecho que el costo de productos y servicios crezca porque las condiciones no son las normales, existen protocolos de bioseguridad, que hacen que exista un mayor consumo en la prestación de un servicio, como por ejemplo por cada paciente es un par de guantes, era un traje por cada paciente, estos



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

factores hacen que el costo se incremente, hubo una mayor prestación del servicio en hospitalización.

CONCEPTO	2021	2020	DIF. ABSOLUTA	DIF. RELATIVA
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	8.881.346.971	7.341.794.677	1.539.552.294	21%
URGENCIAS CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS	2.581.191.650	2.022.267.862	558.923.788	28%
OBSERVACION	161.237.662	0	161.237.662	0%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA	1.337.731.770	1.136.926.895	200.804.875	18%
SERVICIOS AMBULATORIOS- ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	648.768.583	674.465.248	(25.696.665)	-4%
SERVICIOS AMBULATORIOS- ACTIVIDADES DE PROMOCION Y PREVENCION	717.884.455	745.846.011	(27.961.556)	-4%
HOSPITALIZACION - ESTANCIA GENERAL	286.980.508	180.514.599	106.465.910	59%
QUIROF. Y SALAS DE PARTO-SALAS DE PARTO	14.978.631	22.781.975	(7.803.344)	-34%
APOYO DIAGNOSTICO -LABORATORIO CLINICO	850.627.422	563.432.333	287.195.089	51%
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	85.737.574	86.955.050	(1.217.477)	-1%
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INS.	1.062.159.671	948.511.708	113.647.963	12%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD. AMBULANCIA	344.160.339	293.314.426	50.845.913	17%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD. OTROS SERV	789.888.705	666.778.569	123.110.135	18%



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

7- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Según los resultados del presente informe, es importante continuar con las estrategias, medidas y controles que permitan las reducciones para la vigencia en estudio, todos los incrementos se han visto abocados porque esta situación no ha sido típica dentro del desarrollo del ejercicio de la ESE, es difícil enfrentar una situación que en ningún momento tenía establecidos unos parámetros estándar para tratamientos, manejos, formas, ya que todo fue producto de la improvisación e intentar hacer lo mejor posible por parte del personal de la salud frente a la población vulnerable “ciudadanía”, en los cuales se tuvo una muy buena respuesta frente de la pandemia a las personas afectadas.
2. Se recomienda al área de Gestión Ambiental, efectuar campañas ambientales sensibilizando a todo el personal de poner en práctica acciones cotidianas, para el apagado de equipos y luminarias, cuando no se estén utilizando y al finalizar la jornada laboral, para lograr disminuir su consumo, pues en el primer trimestre del año 2021, hubo un incremento importante, en relación al periodo del 2020.
3. Se recomienda continuar con las buenas prácticas para el ahorro del consumo de los servicios públicos, el incremento que presento es normal por



Consultorias Integrales Neiva S.A.S

incremento de tarifas que se realizan anualmente, no presenta crecimientos anormales dentro de los periodos analizados.

4. Se continuará desde el área de Control Interno, verificando, analizado, las buenas prácticas para la austeridad en el gasto, con el objetivo de brindar las herramientas necesarias a la gerencia de tomar las correspondientes decisiones.
5. Se recomienda tener mucho cuidado con el crecimiento de los gastos, se deben seguir manejando en la misma proporción y solo tener en cuenta las prioridades, ya que con el problema que se tiene se ve muy afectada la economía, los ingresos van a tener una disminución notoria.
6. poder cumplir con las normas establecidas.

OLGA MILENA MARTINEZ LAGUNA

Auditora Externa Líder Área de Control Interno
Consultorías Integrales Neiva S.A.S

Elaboró: Jaiber Sánchez Cruz.

Original firmado