INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
(DECRETO 1009 DE 2020 y 371 de 2021)
PRIMER TRIMESTRE DE 2024

RAFAEL CUBILLOS HOYOS
Jefe Oficina de Control Interno
Red de Salud de Ladera E.S.E

Santiago de Cali, 19 de abril de 2024

INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024

De conformidad con el cumplimiento a la Dimensión 3 de MIPG denominada Gestión con Valores para Resultado del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, en su política Ejecución Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, el Decreto 1068 del 2015 en su artículo, 2.8.4.8.2 de 2015, el artículo 2.21.4.9 literal H del Decreto 1083 de 2015, y el Decreto 648 del 2017 en su artículo 2.2.21.4.9 literal H y las Directivas Presidenciales No.09 de 2018 y No.02 de 2020, decreto 1009 de 2020 y 371 de 2021, la Oficina de Control Interno en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presentará trimestralmente al representante legal un informe de la "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público".

En el presente informe se realizó el análisis sobre la ejecución de los gastos sometidos a política de austeridad correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2024 y comparativo con el primer trimestre del año 2023, a fin de establecer si la entidad está dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público. Para ello, se realizó la revisión de los gastos según información remitida por la Subgerencia Administrativa y Financiera – Proceso de Presupuesto, tomando como referentes: la ejecución presupuestal del gasto y el listado de los compromisos por rubro presupuestal al corte del 31 de marzo de 2024.

1. OBJETIVO.

Verificar la aplicación y cumplimiento trimestral a la ejecución presupuestal de los gastos de la Red de Salud de Ladera E.S.E, con el fin de analizar el comportamiento frente a las metas institucionales; así como el cumplimiento en la normatividad y las directrices de la entidad, con respecto a la política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad; los resultados obtenidos, se darán a conocer a la alta dirección para que puedan servir como base para la toma de decisiones, el fortalecimiento del uso racional de los recursos públicos y afianzar la cultura del ahorro.

2. FUENTE DE INFORMACION.

Para La elaboración del informe de austeridad y Eficiencia en el Gasto Público que soporta el presente informe corresponde a los datos suministrados por la Subgerencia Administrativa y Financiera, en relación con el subproceso Presupuesto, (ejecución presupuestal gastos al 31 de marzo de 2024) que corresponden a los gasto de funcionamiento denominados Gastos de Personal, Gastos Generales, Gastos de Inversión y Gastos de funcionamiento u operativos.

3. PERIODICIDAD O ALCANCE DE LA AUDITORIA.

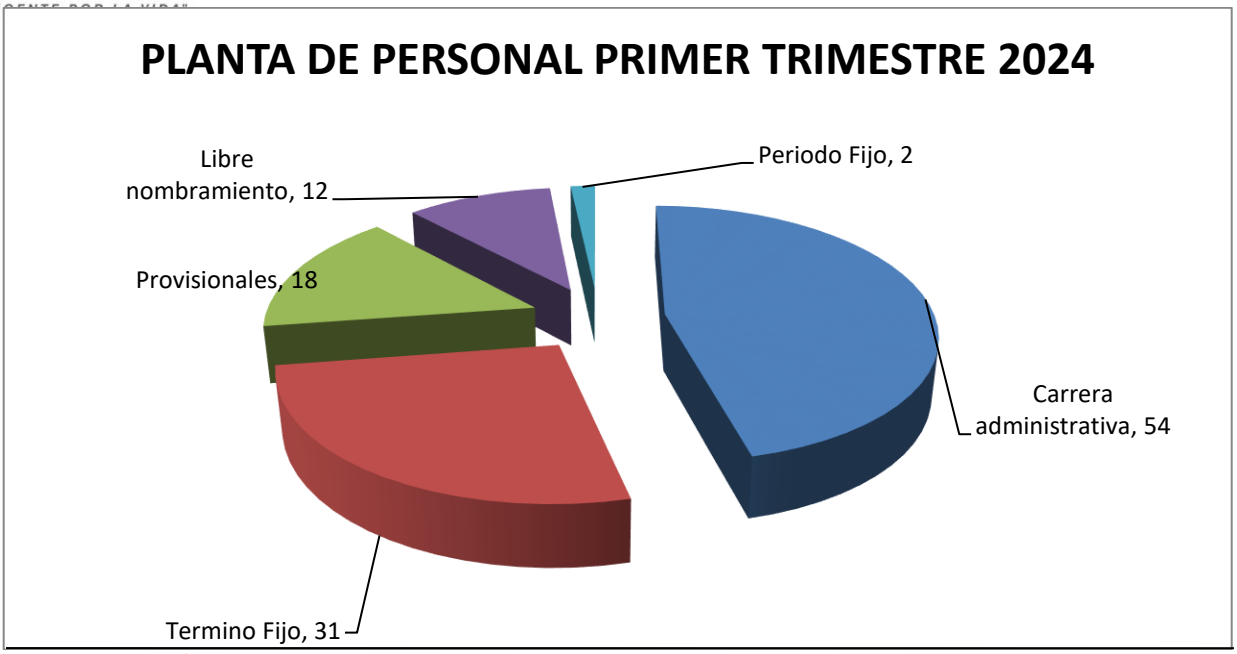
La Oficina de Control Interno realizará un informe trimestral, en cumplimiento a lo estipulado en el Decreto 1068 del 2015 en su artículo 2.8.4.8.2, el artículo 2.21.4.9 literal H del Decreto 1083 de 2015, y el Decreto 648 del 2017 en su artículo 2.2.21.4.9 literal H y el decreto 1009 de 2020 y 371 de 2021 y la directiva presidencial No. 08 de septiembre 17 de 2022

4. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.

La Red de Salud de Ladera E.S.E, cuenta con una planta de personal con la modalidad de contratación directa o nombrados al 31 de marzo de 2024, de 117 cargos distribuidos de la siguiente manera: Personal Administrativo: 20; Personal Asistencial: 97 así:

PLANTA DE PERSONAL NOMBRADO I-TRIMESTRE 2024		
MODALIDAD DE CONTRATACION	**ADMINISTRATIVOS**	**ASISTENCIAL**
Carrera administrativa	4	50
Término Fijo	0	31
Provisionales	4	14
Libre nombramiento	10	2
Periodo Fijo	2	0
TOTAL	20	97

Fuente: Proceso Nómina



Fuente: Proceso Nómina.

4.1. GASTOS DE PERSONAL NOMBRADO.

GASTOS DE PERSONAL NOMBRADO				
CONCEPTO RUBRO	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Sueldo básico	1.608.503.900	1.428.431.492	180.072.408	11,20
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	10.716.346	11.877.449	-1.161.103	-9,78
Subsidio de alimentación	0	0	0	0,00
Auxilio de transporte - Asistencial	0	0	0	0,00
Prima de servicio	30.605.085	25.259.086	5.345.999	17,47
Bonificación por servicios prestados	87.776.991	80.188.435	7.588.556	8,65
Prima de navidad	10.024.334	6.906.600	3.117.734	31,10

VIGILADO Supersalud

Prima de vacaciones	67.248.684	59.609.381	7.639.303	11,36
Aportes a la seguridad social en pensiones	218.244.936	190.672.043	27.572.893	12,63
Aportes a la seguridad social en salud	152.546.180	135.065.946	17.480.234	11,46
Aportes de cesantías	16.883.286	13.376.205	3.507.081	20,77
Intereses a la Cesantías	54.633.484	49.138.890	5.494.594	10,06
Aportes a cajas de compensación familiar	76.996.300	68.131.665	8.864.635	11,51
Aportes generales al sistema de riesgos laborale	36.754.600	35.628.800	1.125.800	3,06
Aportes al ICBF	57.751.300	51.105.086	6.646.214	11,51
Aportes al SENA	38.509.100	34.074.023	4.435.077	11,52
Vacaciones	74.263.722	64.661.102	9.602.620	12,93
Bonificación especial de recreación	7.758.086	7.319.519	438.567	5,65
Incapacidades	15.833.924	14.608.312	1.225.612	7,74
TOTAL	2.565.050.258	2.276.054.034	288.996.224	11,27

FUENTE: - SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA, PROCESO PRESUPUESTO.

El análisis del cuadro anterior, se puede explicar que las variaciones más representativas en el periodo analizado del primer trimestre 2024 vs el primer trimestre del año 2023, en la variable de incrementos se presentó en los conceptos de:

GASTOS DE PERSONAL NOMBRADO INCREMENTOS				
CONCEPTO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Sueldo Básico	180.072.408	1.608.503.900	1.428.431.492	11,20
Aportes a la seguridad social en pensiones	27.572.893	218.244.936	190.672.043	12,63
Aportes a la seguridad social en salud	17.480.234	152.546.180	135.065.946	11,46
Vacaciones	9.602.620	74.263.722	64.661.102	12,93
Aportes a cajas de compensación familiar	8.864.635	76.996.300	68.131.665	11,51

i- Sueldos básicos incrementándose en $180.072.408 esta variación absoluta equivale al (11.203%) asociado al incremento personal anual del salario. ii- Aportes a la seguridad social en pensiones con un incremento de $ 27.572.893 equivalente al (12.63%) debido al incremento base anual del salario. iii- Aportes a la seguridad social en salud con un incremento de $17.480.234 equivalente al (11.46%), debido al incremento base anual del salario. iiii- Vacaciones con un incremento de $9.602.620 equivalente al (12.93%), debido al incremento base anual del salario debido y iiiii- Aportes a cajas de compensación familiar con un incremento de $8.864.635 equivalente al (11.51%), debido al incremento base anual del salario. Entre los más representativos en cuanto a los incrementos presupuestales del personal nombrado, comparados con la vigencia primer trimestre del año 2023.

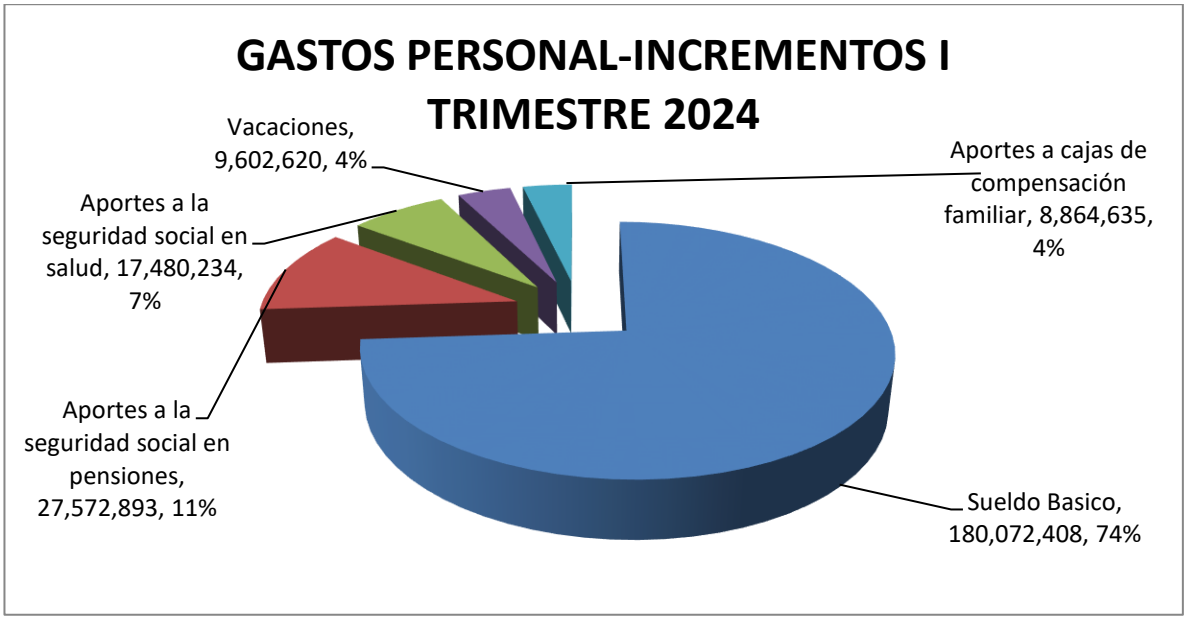
En cuanto a los rubros presupuestales que presentaron ahorro en gastos de personal, dentro del comparativo del primer trimestre año 2024 vs el primer trimestre del año 2023 en el análisis se puede observar que se presento ahorros en un solo rubro así:

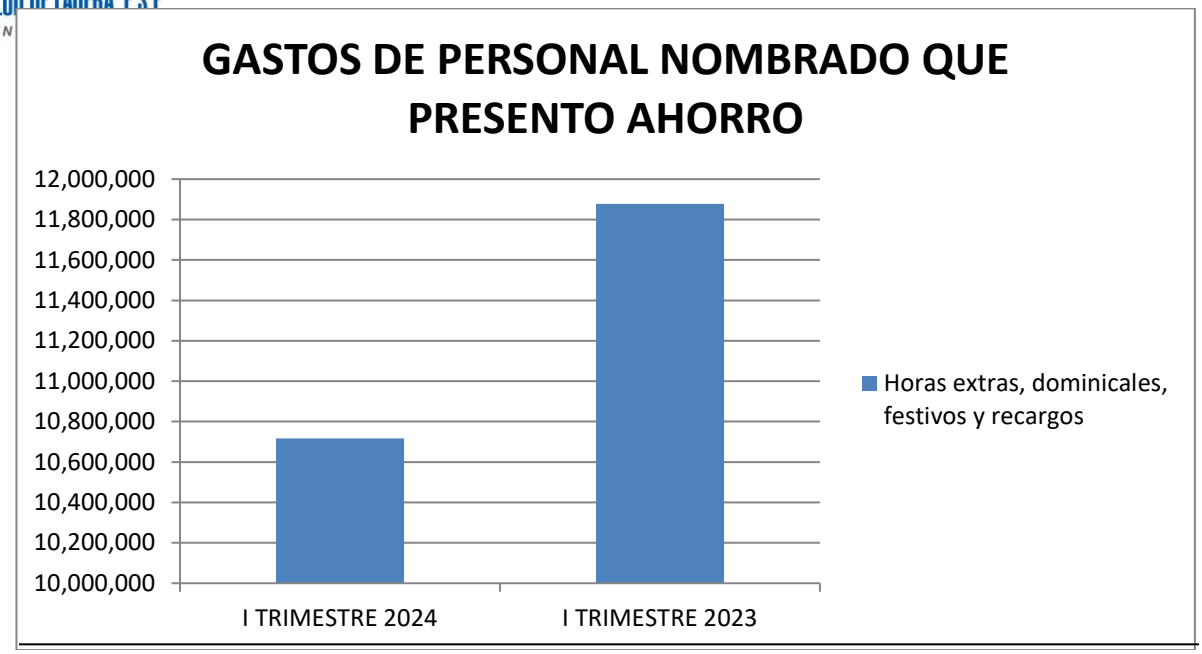
GASTOS DE PERSONAL NOMBRADO QUE PRESENTO AHORRO				
CONCEPTO	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	10.716.346	11.877.449	-1.161.103	-9,78

VIGILADO Supersalud

En el rubro de Horas extras, dominicales, festivos y recargos con un ahorro de $-1.161.103 equivalente al (-9.78%), asociado a la disminución en el cálculo y pago de horas extras. Este rubro presento un ahorro o disminución en el gasto de personal, en el primer trimestre de la vigencia 2024 comparado con la vigencia primer trimestre año 2023.

De la verificación total podemos concluir que respecto a los rubros de gastos de Personal nombrados el comportamiento total en el primer trimestre del año 2024 comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2023 se incremento por un valor de $288.996.224 equivalente al (11.27%).





4.2 GASTOS GENERALES

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO RUBRO	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos	729.773.564	113.923.902	615.849.662	84,39
Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios - elementos para mantenimiento ips	59.720.108	61.468.186	-1.748.078	-2,84
Uniformes de trabajo	87.985.614	0	87.985.614	100,00
Material de Publicidad Comercial, Catálogos Comerciales y Artículos Similares - Impresos Publicaciones	12.419.795	4.187.000	8.232.795	66,29

VIGILADO Supersalud

Libros de contabilidad, artículos similares de oficina - Papelería	102.723.573	35.383.674	67.339.899	65,55
Gasolina motor corriente	5.999.995	0	5.999.995	100,00
Jabón, preparados de limpieza, perfumes y preparados de tocador - elementos de aseo	45.271.860	12.412.226	32.859.634	72,58
Viáticos de los funcionarios en comisión	5.109.890	0	5.109.890	100,00
Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros - transporte	1.266.450.991	0	1.266.450.991	100,00
Servicios de seguros de vehículos automotores - Seguros Pólizas, SOAT	1.310.800	0	1.310.800	100,00
Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	191.119.062	152.297.100	38.821.962	20,31
Servicios de alquiler o arrendamiento de bienes inmuebles - Sede administrativo	65.952.000	76.500.000	-10.548.000	-13,79
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores - Computadores	0	52.859.311	-52.859.311	-100,00
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de maquinaria y equipo de oficina - Impresoras	59.383.426	53.371.143	6.012.283	10,12
Servicios de consultoría en gestión administrativa -honorarios	283.184.564	28.994.564	254.190.000	89,76
Otros servicios de consultoría de negocios de proyectos - trámites legales	0	1.895.539	-1.895.539	-100,00

VIGILADO Supersalud

icontec ISO 9001 co-sc 7215-1
IQNET CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM

Servicios de soporte de TI - Sistemas	66.078.091	66.020.787	57.304	0,09
Servicios de ingeniería para proyectos de construcción- honorarios	0	10.200.000	-10.200.000	-100,00
Servicios de telecomunicaciones móviles	23.798.636	21.299.350	2.499.286	10,50
Servicios básicos de Internet	90.909.763	101.676.155	-10.766.392	-10,59
Servicios de personal temporal - Administrativo	639.110.800	411.483.829	227.626.971	35,62
Servicios de personal temporal- Asistencial	13.408.885.453	6.825.958.247	6.582.927.206	49,09
Servicios de sistemas de seguridad - Alarmas	13.867.597	5.508.714	8.358.883	60,28
Servicios de protección (guardas de seguridad)- vigilancia	218.984.524	188.692.707	30.291.817	13,83
Servicios de limpieza general	449.576.730	414.747.938	34.828.792	7,75
Servicios de mantenimiento, reparación de maquinaria , equipo y edificaciones	69.703.868	399.574.947	-329.871.079	-82,56
Servicio de mantenimiento , reparaciones, y/o equipos biomédicos	0	81.435.795	-81.435.795	-100,00
Servicios Administrativos Relacionados - Concurso de Meritos	59.707.200	0	59.707.200	100,00
Otros servicios de la educación y la formación - Capacitación	1.900.000	0	1.900.000	100,00

VIGILADO Supersalud

Otros tipos de servicios educativos y de formación, n.c.p. - bienestar social	24.685.000	15.369.780	9.315.220	37,74
Servicios de alcantarillado y servicios públicos.	293.851.997	243.614.197	50.237.800	17,10
Servicios de recolección de desechos hospitalarios y desechos biológicos peligrosos - Vertimientos	12.000.000	13.000.000	-1.000.000	-7,69
Gastos imprevistos	15.287.585	12.732.488	2.555.097	16,71
Cuota de fiscalización y auditaje	12.001.913	8.359.781	3.642.132	30,35
TOTALGASTOS GENERALES	**18.316.754.399**	**9.412.967.360**	**8.903.787.039**	**94,59**

FUENTE: R-FAST 8.0s - SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA, PROCESO PRESUPUESTO.

El análisis del cuadro anterior, del total de gastos generales se puede explicar que las variaciones más representativas en el periodo analizado del primer trimestre 2024 vs el primer trimestre del año 2023, en la variable de incrementos se presentó en los siguientes conceptos así:

GASTOS GENERALES QUE INCREMENTARON				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Servicios de personal temporal-Asistencial	6.582.927.206	13.408.885.453	6.825.958.247	49,09
Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros - transporte	1.266.450.991	1.266.450.991	0	100,00
Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos	615.849.662	729.773.564	113.923.902	84,39
Servicios de personal temporal -Administrativo	227.626.971	639.110.800	411.483.829	35,62

VIGILADO Supersalud

Servicios de consultoría en gestión administrativa - honorarios	254.190.000	283.184.564	28.994.564	89,76
Uniformes de trabajo	87.985.614	87.985.614	0	100,00

En el rubro de servicios de personal temporal asistencial donde se presentó el mayor incremento con un aumento de $6.582.927.206 equivalente al (49.09%), asociado a vinculación de equipo asistencial y de promotoras de salud para la atención de proyectos sociales de atención primaria en salud APS y otros convenios con el gobierno nacional y el ente territorial, seguido por Servicio de transporte terrestre especial local de pasajeros con un aumento de $1.266.450.991 equivalente al (100.%) asociado a desplazamiento del personal para la atención en terreno del proyecto nacional de grupos extramurales para la atención primaria en salud APS, le sigue Maquinas mobiliario para oficina sus partes y accesorios con un aumento de $615.849.662 equivalente al (84.39%) debido a proyectos de fortalecimiento institucional de la capacidad instalada suscritos con la secretaria de salud pública del distrito de Santiago de Cali, le sigue Servicios de personal temporal administrativos con un aumento de $227.626.971 equivalente al (35.62%) asociado a grupo de apoyo administrativo para la ejecución de los proyectos suscritos con el ministerio de salud y el ente territorial, le sigue Servicios de consultoría en gestión administrativa-honorarios con un incremento de $254.190.000 equivalente al (89.76%) debido a personal de soporte para la atención del seguimiento a los proyectos y obras a realizar, le sigue Uniformes de trabajo con un aumento de $87.985.614 equivalente al 100% debido al proceso de renovación de uniformes al personal de la institución que se realiza cada dos años conforme a la disponibilidad de los recursos, estos son los rubros que presentaron los aumentos más representativos de los gastos generales.

También podemos concluir que, respecto a los Rubro Gastos Generales, que presentaron disminución o ahorro son:

GASTOS GENERALES QUE PRESENTARON AHORRO				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Servicios de mantenimiento, reparación de maquinaria , equipo y edificaciones	-329.871.079	69.703.868	399.574.947	-82,56

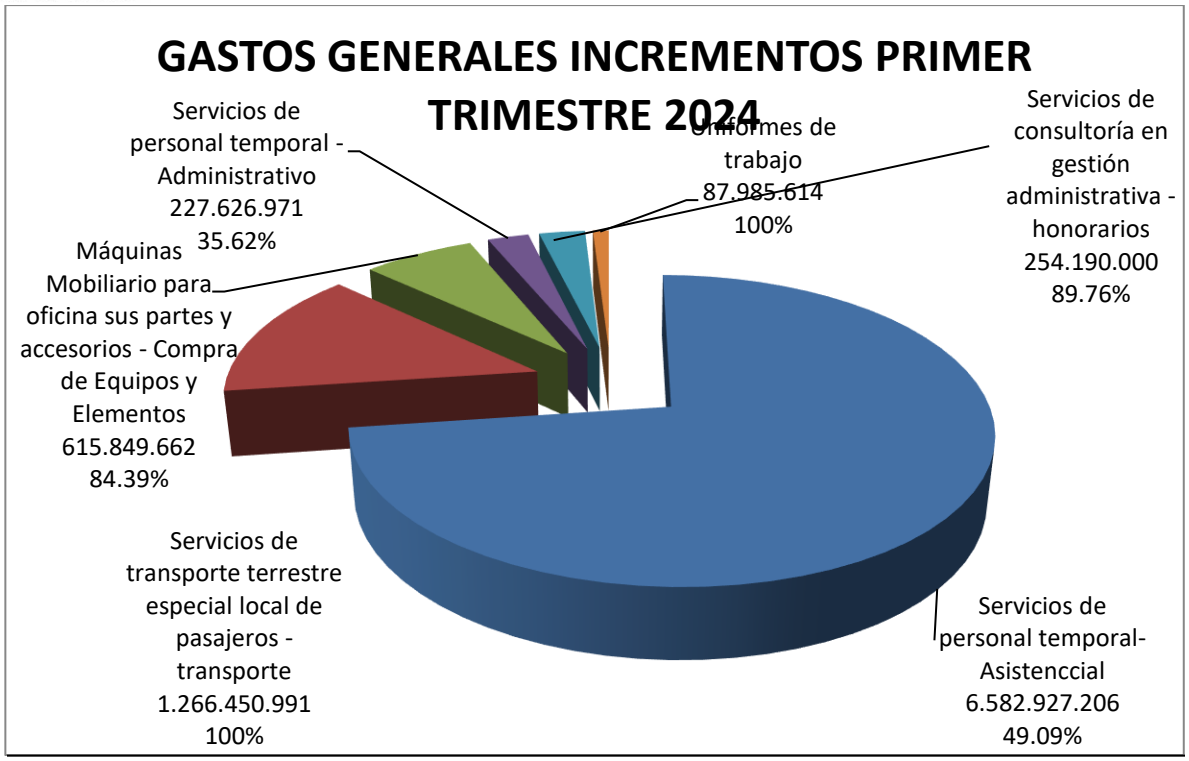
VIGILADO Supersalud

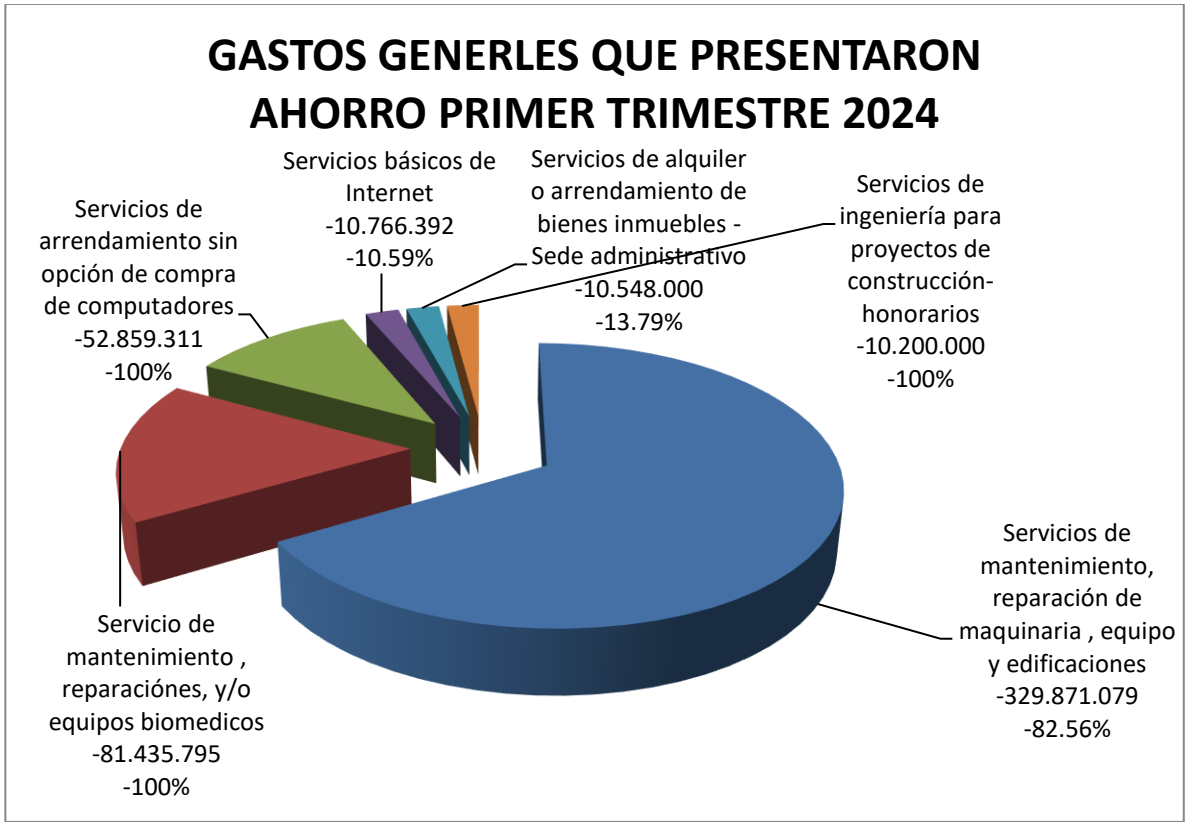
Servicio de mantenimiento , reparaciones, y/o equipos biomédicos	-81.435.795	0	81.435.795	-100,00
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores	-52.859.311	0	52.859.311	-100,00
Servicios básicos de Internet	-10.766.392	90.909.763	101.676.155	-10,59
Servicios de alquiler o arrendamiento de bienes inmuebles - Sede administrativo	-10.548.000	65.952.000	76.500.000	-13,79
Servicios de ingeniería para proyectos de construcción-honorarios	-10.200.000	0	10.200.000	-100,00

El rubro de Servicios de mantenimiento reparación de maquinaria equipo y edificaciones presentando un ahorro total de $-329.871.079 equivalente al (-82.56%). Debido a la estrategia de remodelación de algunas ips que conforman la Red ladera, Le sigue el rubro de Servicios de mantenimiento reparaciones de equipos biomédicos con un ahorro de $-81.435.795 equivalente al (-100%) debido a la ejecución del proyecto de reposición de equipos en algunas ips de la Red Ladera, le sigue Servicios de arrendamientos sin opción de compra de computadores con un ahorro de $-52.859.311 equivalente al (-100%) debido a la adquisición definitiva de algunos equipos de computo por proyecto de secretaria y otro por la estrategia de compra de leasing, le sigue el rubro de Servicios básicos de internet con un ahorro de $-10.766.392 equivalente al (-10.59%) debido a la negociación de mejor tarifa y cobertura del servicio, le sigue el rubro de Servicios de alquiler o arrendamientos de bienes inmuebles sede administrativa con un ahorro de $-10.548.000 equivalente al -13.79% debido a renegociación de la tarifa y canon de arrendamiento y por último el rubro de Servicios de ingeniería para proyectos de construcción honorarios con un ahorro de $-10.200.000 equivalente al (-100%) debido a una reclasificación del rubro, entre los más representativos que presentaron ahorro de los gastos generales.

Del análisis anterior podemos concluir que, respecto al Rubro Gastos Generales, el comportamiento total para el primer trimestre de la vigencia 2023 presenta un aumento total de $8.903.787.039 equivalente al (94.59%). Con respecto a la comparación de la vigencia primer trimestre del año inmediatamente anterior 2023.

VIGILADO Supersalud





VIGILADO Supersalud

4.3 GASTOS DE INVERSION.

GASTOS DE INVERSION				
CONCEPTO RUBRO	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Edificios relacionados con salud / Elementos e Insumos	0	1.258.535.916	-1.258.535.916	-100,00
TOTALGASTOS DE INVERSION	0	1.258.535.916	-1.258.535.916	-100,00

FUENTE: R-FAST 8.0s - SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA, PROCESO PRESUPUESTO

De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de gastos de inversión del primer trimestre del periodo 2024, no se presento ningún gasto de inversión por lo tanto se presenta ahorro del 100% comparado con el primer trimestre de la vigencia 2023 como observación se deja por escrito que hubo unos ingresos de la nación para gastos de inversión el cual se reflejan en el presupuesto como operación dado la naturaleza del origen del recurso.

4.4 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
CONCEPTO RUBRO	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Gases - Medicinales	25.000.000	25.000.000	0	0,00
Medicamentos	198.140.385	149.055.742	49.084.643	24,77
Insumos Medico quirúrgicos	282.786.477	361.820.963	-79.034.486	-21,84
Insumos Odontológicos	72.814.539	38.601.175	34.213.364	46,99
Insumos de Laboratorio y Reactivos	569.385.430	729.837.108	-160.451.678	-21,98

VIGILADO Supersalud

Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos	140.875.902	10.140.701	130.735.201	92,80
Comidas Contratadas - Alimentación Paciente	56.000.000	43.251.000	12.749.000	22,77
Servicios de Ambulancia	440.000	1.800.000	-1.360.000	-75,56
Servicios de Ayudas diagnósticas	450.132.287	396.185.773	53.946.514	11,98
Otros Servicios de Limpieza de Productos Textiles	3.000.000	9.000.000	-6.000.000	-66,67
Otros servicios para pacientes - Optometría	3.100.000	3.258.759	-158.759	-4,87
Servicios Odontológicos	28.424.000	26.895.000	1.529.000	5,38
TOTALGASTOS OPERATIVOS	**1.830.099.020**	**1.794.846.221**	**35.252.799**	**1,93**

FUENTE: R-FAST 8.0s - SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA, PROCESO PRESUPUESTO

De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de variación absoluta, se observa que se presentó incremento en varios rubros de gastos de funcionamiento u operativos, relacionados de la siguiente manera:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE INCREMENTARON				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**I TRIMESTRE 2024**	**I TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos	130.735.201	140.875.902	10.140.701	92,80
Servicios de Ayudas diagnósticas	53.946.514	450.132.287	396.185.773	11,98
Medicamentos	49.084.643	198.140.385	149.055.742	24,77

Insumos Odontológicos	34.213.364	72.814.539	38.601.175	46,99
Comidas Contratadas - Alimentación Paciente	12.749.000	56.000.000	43.251.000	22,77

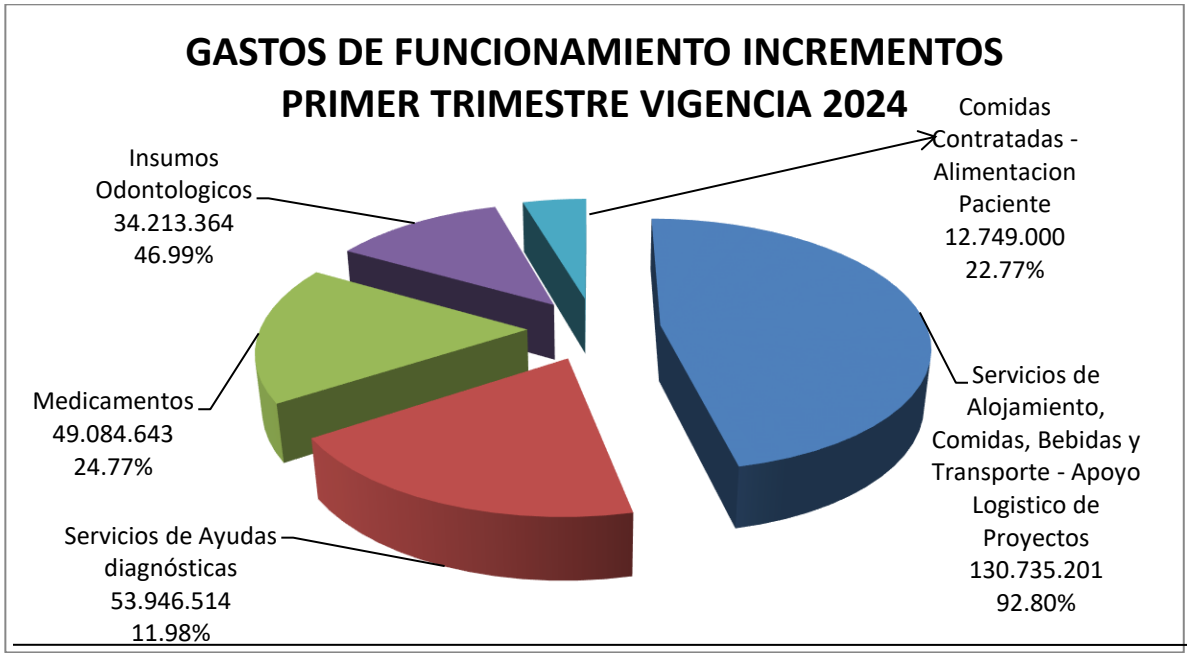
En el rubro de Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos se presentó el mayor incremento con una variación de $130.735.201 equivalente al (92,80%), asociado a apoyo logístico para la ejecución de proyectos sociales, seguido por Servicios de Ayudas diagnósticas, con un aumento de $53.946.514 equivalente al (11,98%) asociado a apoyo asistencial en pruebas diagnosticas de los proyectos sociales, le sigue Medicamentos con un aumento de $49.084.643, equivalente al (24.77%), debido a suministro de medicamentos para la atención a los proyectos sociales, le sigue Insumos Odontológicos, con un incremento de $34,213,364 equivalente al (46,99%), debido a suministro de servicios odontológicos para la atención a los proyectos sociales y por último el rubro de Comidas Contratadas - Alimentación Paciente con un incremento de $12,749,000 equivalente al (22,77%) son los rubros más representativos en cuanto a los incrementos.

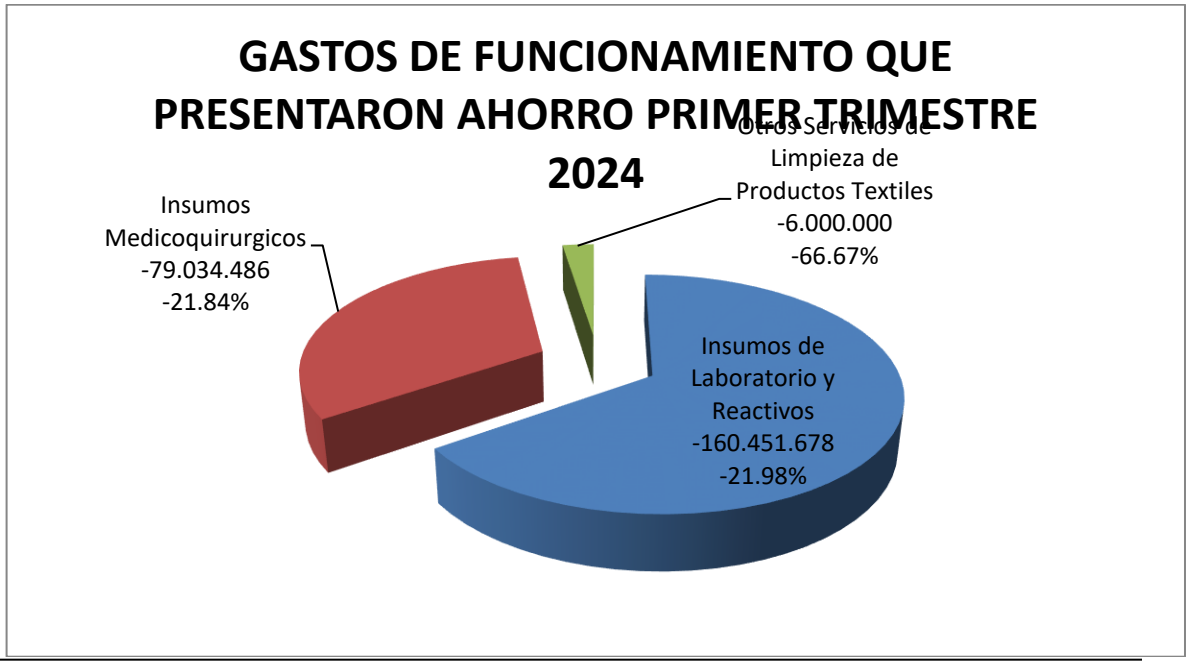
También podemos concluir que, respecto a los Rubros de Gastos de funcionamiento u Operativos, que presentaron disminución o ahorro son:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE PRESENTARON AHORRO				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**IV TRIMESTRE 2024**	**IV TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Servicios de Ambulancia	-1.360.000	440.000	1.800.000	-75,56
Otros Servicios de Limpieza de Productos Textiles	-6.000.000	3.000.000	9.000.000	-66,67
Insumos de Laboratorio y Reactivos	-160.451.678	569.385.430	729.837.108	-21,98
Insumos Medico quirúrgicos	-79.034.486	282.786.477	361.820.963	-21,84
Otros servicios para pacientes - Optometría	-158.759	3.100.000	3.258.759	-4,87

El rubro Servicios de Ambulancia a presentando un ahorro total de $-1.360.000 equivalente al (-75.56%). Le sigue el rubro Otros Servicios de Limpieza de Productos Textiles con un ahorro de $-6.000.000 equivalente al (-66.67%), le sigue Insumos de Laboratorio y Reactivos con un ahorro de $-160.451.678 equivalente al (21.98%), Le sigue Insumos Medico quirúrgicos con un ahorro de $ -79.034.486 equivalente (al 21.84%) y por ultimo Otros servicios para pacientes – Optometría con un ahorro de $ -158.759 equivalente al (4,87%), debido a la implementación de una estrategia de austeridad del gasto, entre los rubros más representativos de los gastos de funcionamiento u operativos.

Del análisis de los gastos de funcionamiento u operativos podemos concluir que el comportamiento total para el primer trimestre de la vigencia 2024 presenta un incremento de un total $35.252.799 equivalente al (1.93%). Con respecto a la comparación vigencia año anterior 2023





5. CONCLUSIONES.

Una vez finalizado el presente informe de la austeridad del gasto correspondiente al primer trimestre del año 2024, se evidencia que el mayor incremento en la variación porcentual del gasto de personal se registró en el rubro de Sueldos básicos con un aumento de $180.072.408, equivalente al (11.20%) también en el rubro Aportes a la seguridad social en pensiones con un incremento de $27.572.893 equivalente al (12.63%). En los gastos generales, el rubro más representativo fue el rubro de Servicios de personal temporal-Asistencial con un aumento de $6.582.927.206 equivalente al (49,09%) y en el rubro gastos de funcionamientos u operativos, el más representativo es el de Servicios de alojamiento comidas, bebidas y transporte con un aumento de $130.735.201 equivalente al (92,80%) en los que presentaron incrementos en el comparativo con la vigencia 2023.

Así mismo, se evidencia que el mayor ahorro en la variación absoluta del gasto de personal se registró en Horas extras, dominicales y festivos con una disminución o ahorro de $-1.161.103, equivalente al (-9,78%). En el rubro de gastos generales, el que presento mayor ahorro es el rubro de Servicios de mantenimiento, reparación de maquinaria, equipos y edificaciones, presento una disminución o ahorro de $-329.871.079 equivalente al (-82,56%) seguido del rubro Servicio de mantenimiento reparaciones y/o equipos biomédicos con una disminución o ahorro de $-81.435.795 equivalente al (-100.00%) y por último el rubro que presento un ahorro significativo en los gastos

VIGILADO Supersalud

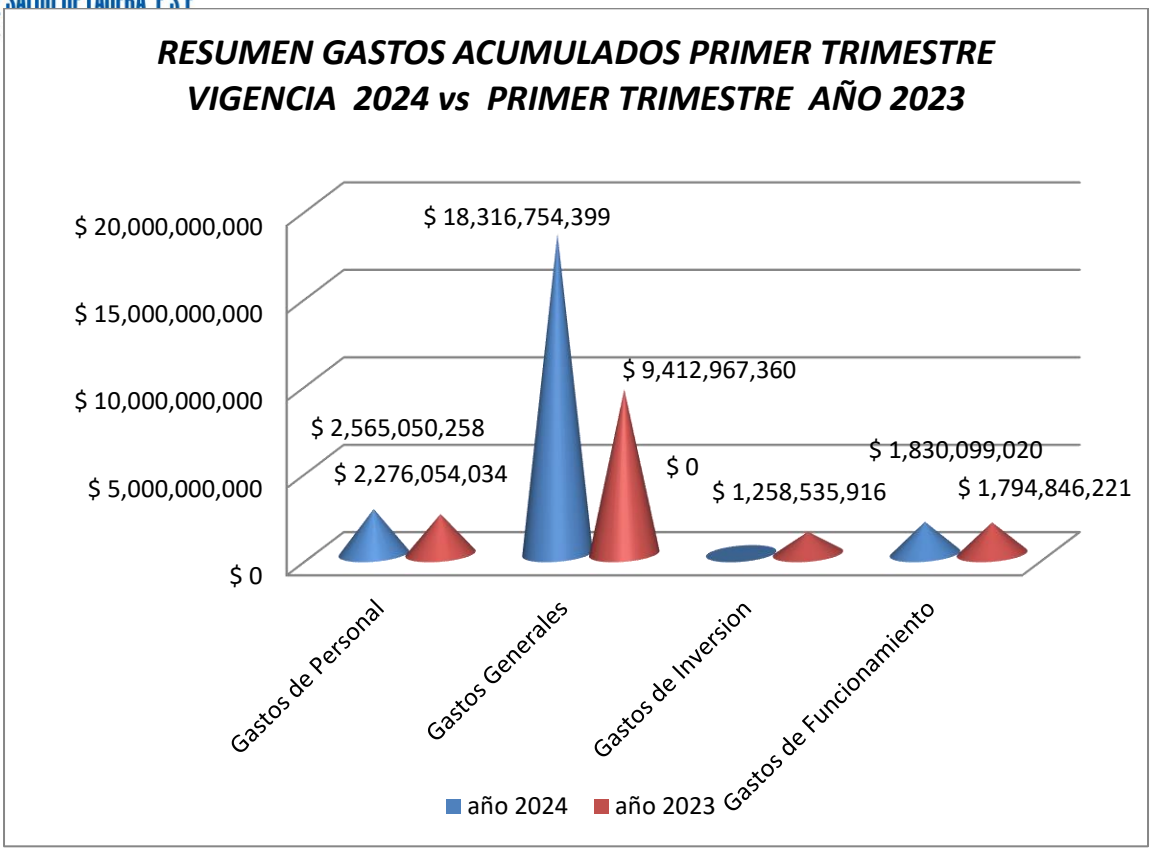
operativos es el de Insumos de laboratorio y reactivos con un ahorro de $-160.451.678 equivalente al (-21,98%) esto corresponde al primer trimestre de año 2024. Lo anterior debido a la aplicación de las políticas de contención del gasto trazada por la alta gerencia.

En cuanto al análisis comparativo: En general todos los gastos presentados en el primer trimestre del 2024, se logró evidenciar que se presentó un aumento de $7.969.500.146 equivalente al (35,09%) comparada con la ejecución de los gasto aplicada en el primer trimestre de la vigencia 2023, teniendo en cuenta los ingresos de recursos de inversión social APS asignados por resolución del ministerio de salud en diciembre de 2023 y desembolsados y ejecutados en el mes de febrero de 2024..

NOMBRE DEL GASTO	GASTOS ACUMULADO AÑO MARZO-2024	GASTOS ACUMULADO AÑO MARZO-2023	VARIACION ABSOLUTA	% VARIACION
Gastos de Personal	$ 2.565.050.258	$ 2.276.054.034	$ 288.996.224	11,27
Gastos Generales	$ 18.316.754.399	$ 9.412.967.360	$ 8.903.787.039	48,61
Gastos de Inversión	$ 0	$ 1.258.535.916	-$ 1.258.535.916	-100,00
Gastos de Funcionamiento	$ 1.830.099.020	$ 1.794.846.221	$ 35.252.799	1,93
TOTAL	***$ 22.711.903.677***	***$ 14.742.403.531***	***$ 7.969.500.146***	35,09

Presentación grafica:

VIGILADO Supersalud



6. RECOMENDACIONES.

La oficina de Control Interno de la Red de Salud Ladera ESE En el seguimiento al informe de austeridad del gasto tiene las siguientes recomendaciones;

Realizar una clasificación presupuestal sobre los ingresos de inversión nacional incluida como gastos generales en el presupuesto y no clasificadas como inversión social, lo que disparo el gasto significativamente al poder realizar el comparativo entre el primer trimestre de 2023 y el primer trimestre de 2024. De lo contrario se verán reflejados como un incremento significativo en el presupuesto los gastos generales como en este informe que se duplicó en un 48,61%.

- ✓ continuar con la implementación de un control en cada una de las dependencias que nos permita medir el impacto de las medidas adoptadas para la austeridad en el gasto público, identificando que áreas deben fortalecer su control al gasto.

- ✓ La Política de Austeridad y Eficiencia en el Gasto, se convierte en una responsabilidad de autocontrol y transparencia de los servidores e incentivada por el nivel directivo en la ESE Ladera, para el cumplimiento de los lineamientos estratégicos del plan de desarrollo de la actual administración.

VIGILADO Supersalud

- ✓ Continuar con la política de sensibilización a los funcionarios en la generación de cultura de ahorro, como la de “Cero Papel” (Directiva Presidencial 04 de 2012), racionalizar el uso de horas extras del personal en general.

- ✓ Se debe continuar generando la cultura de autocontrol, autogestión y autoevaluación en todos y cada uno de los funcionarios de la Entidad, enfocado en el uso racional de los recursos y el apoyo en la disminución de consumos, evitando el incremento en los gastos operativos.

- ✓ Se debe continuar con la practica establecida y la correcta verificación por parte de la primer y segunda línea de defensa, para el caso de la Subgerencia Administrativa y Financiera, se debe informar de manera oportuna a la Gerencia sobre la ejecución del presupuesto, advirtiendo sobre los rubros que presenten incremento, con el fin de que se adelante el direccionamiento sobre las medidas de contención y racionalidad en el gasto necesarias que se garanticen eficiencia administrativa y contribuyan al equilibrio financiero.



RAFAEL CUBILLOS HOYOS
Jefe Oficina de Control Interno
Red de Salud de Ladera E.S.E

Proyecto y Elaboró: Gregorio Franco Cortes
Apoyo oficina control interno

VIGILADO Supersalud