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

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

Santiago de Cali, 25 de octubre de 2024

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E.

INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
TERCER 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 tercer trimestre de la vigencia 2024 y comparativo con el tercer 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 30 de septiembre 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.

VIGILADO Supersalud

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 (30 de septiembre de 2024) que corresponden a los gasto de funcionamiento denominados Gastos de Personal, Gastos Generales, Gastos de Inversión y Gastos de funcionamiento u operativos.

2. 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

3. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.

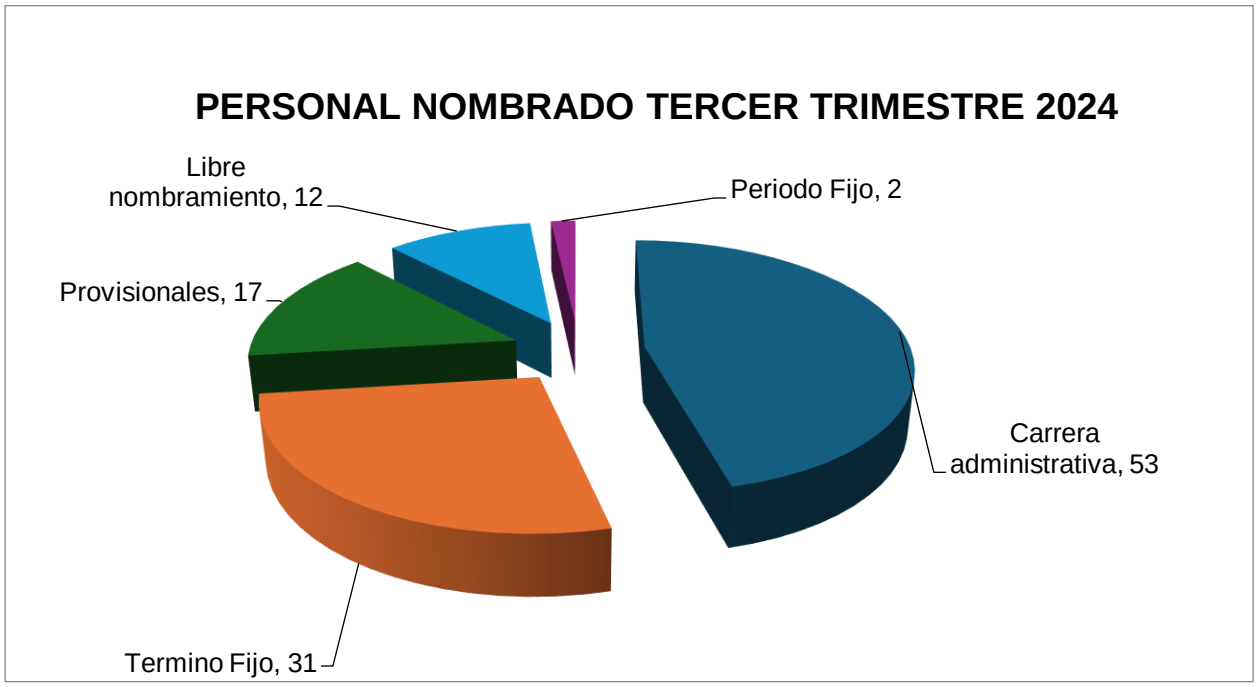
La Red de Salud de Ladera E.S.E, cuenta con una planta de personal con la modalidad de contratación directa o nombrados al 30 de septiembre de 2024, de 115 cargos distribuidos de la siguiente manera: Personal Administrativo: 19; Personal Asistencial: 96 así:

PERSONAL NOMBRADO TERCER TRIMESTRE 2024		
Modalidad de vinculación	**ADMINISTRATIVOS**	**ASISTENCIAL**
Carrera administrativa	4	49
Término Fijo	0	31
Provisionales	3	14

VIGILADO Supersalud

Libre nombramiento	10	2
Periodo Fijo	2	0
TOTAL	**19**	**96**

Fuente: Proceso Nómina



Fuente: Proceso Nómina.

4.1 GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA

RED DE SALUD DE LADERA E.S.E.

GASTOS DE PERSONAL NOMBRADO				
CONCEPTO RUBRO	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Sueldo básico	5.319.118.339	4.864.930.762	454.187.577	8,54
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	49.477.992	66.931.127	-17.453.135	-26,08
Prima de servicio	315.369.928	287.201.759	28.168.169	8,93
Bonificación por servicios prestados	183.692.397	169.173.374	14.519.023	7,90
Prima de navidad	52.054.969	12.913.286	39.141.683	75,19
Prima de vacaciones	240.111.352	182.841.817	57.269.535	23,85
Aportes a la seguridad social en pensiones	699.304.260	643.289.270	56.014.990	8,01
Aportes a la seguridad social en salud	496.627.230	455.685.921	40.941.309	8,24
Aportes de cesantías	54.560.140	22.673.887	31.886.253	58,44
Intereses a la Cesantias	56.899.706	51.346.021	5.553.685	9,76
Aportes a cajas de compensación familiar	256.670.645	233.052.750	23.617.895	9,20
Aportes generales al sistema de riesgos lab.	119.741.120	115.019.030	4.722.090	3,94
Aportes al ICBF	193.393.393	174.819.500	18.573.893	9,60
Aportes al SENA	128.952.069	116.575.666	12.376.403	9,60

VIGILADO Supersalud

Vacaciones	305.791.707	230.006.711	75.784.996	24,78
Bonificación especial de recreación	27.950.861	21.799.665	6.151.196	22,01
Incapacidades	47.838.757	42.216.252	5.622.505	11,75
TOTAL	8.547.554.865	7.690.476.798	857.078.067	10,03%

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 tercer trimestre 2024 en la variable de incrementos se presentaron en los conceptos de la siguiente manera así:

GASTOS DE PERSONAL NOMBRADO (INCREMENTOS)				
CONCEPTO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Sueldo Básico	454.187.577	5.319.118.339	4.864.930.762	8,54
Vacaciones	75.784.996	305.791.707	230.006.711	24,78
Prima de vacaciones	57.269.535	240.111.352	182.841.817	23,85
Aportes a la seguridad social en pensiones	56.014.990	699.304.260	643.289.270	8,01
Aportes a la seguridad social en salud	40.941.309	496.627.230	455.685.921	8,24

i- El gasto de personal con mayor variedad absoluta es el rubro de Sueldo Básico incrementándose en $454.187.577 esta variación absoluta equivale al (8.54%), ii- el rubro de

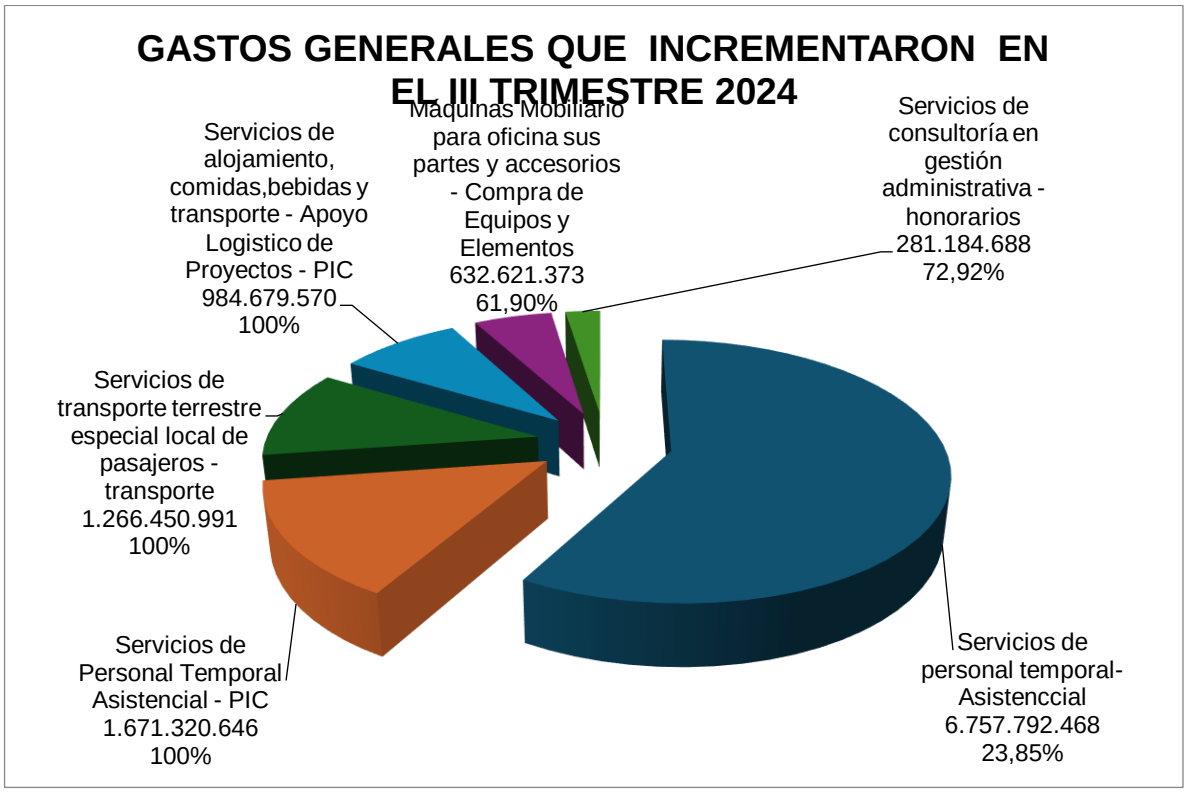
Vacaciones con un incremento de $75.784.996 equivalente al (24.78%), le sigue iii- Prima de vacaciones con un incremento de $57.269.535 equivalente al (23.85%), le sigue iiii- Aportes a la seguridad social en pensiones con un incremento de $56.014.990 equivalente al (8.01%), y por último iiiii- Aportes a la seguridad social en salud con un incremento de $40.941.309 equivalente al (8.24%. Entre los más representativos en cuanto a los incrementos presupuestales del personal nombrado vigencia tercer trimestre 2024, comparados con la vigencia tercer trimestre del año 2023.

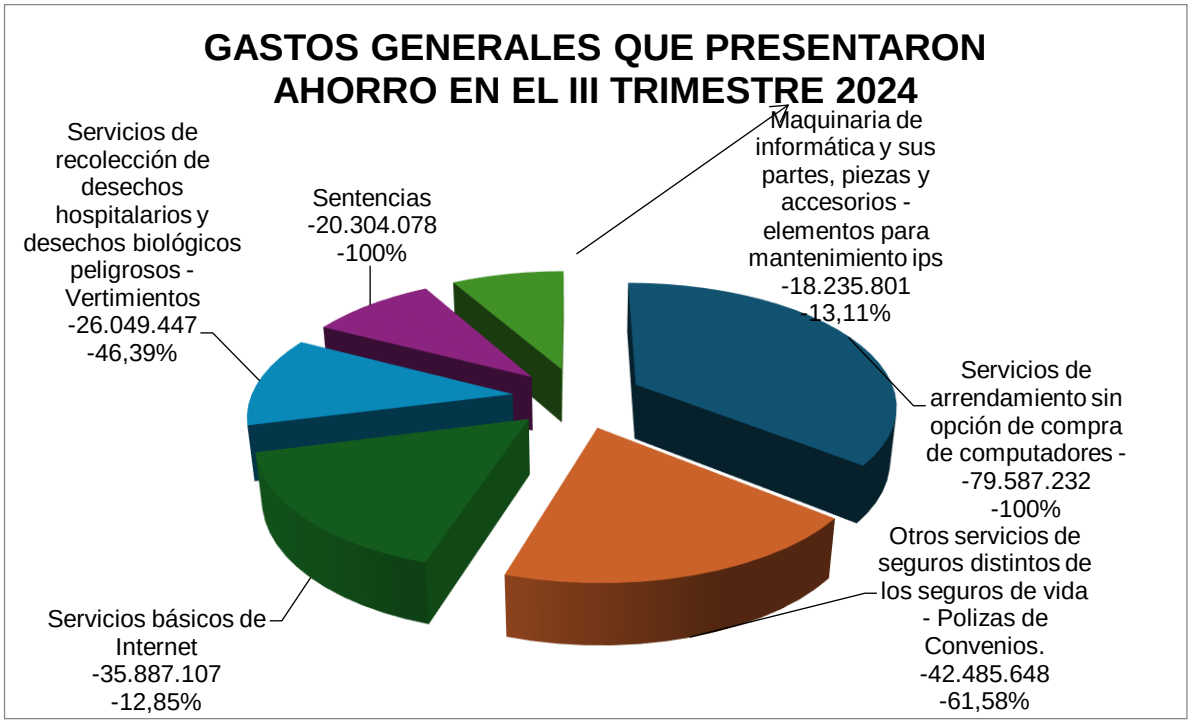
En cuanto a los rubros presupuestales que presentaron ahorro en gastos de personal, dentro del comparativo del tercer trimestre año 2024 vs el tercer trimestre del año 2023 en el análisis se puede observar que se presento ahorros en un solo rubro así:

GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA QUE PRESENTO AHORRO				
CONCEPTO	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	49.477.992	66.931.127	-17.453.135	-26,08%

En el rubro de Horas extras, dominicales, festivos y recargos con un ahorro de $-17.453.135 equivalente al (-26.08%). Este rubro presento un ahorro o disminución en el gasto de personal, en el tercer trimestre de la vigencia 2024 comparado con la vigencia tercer trimestre año 2023.

De la verificación total podemos concluir que respecto a los rubros de gastos de Personal de planta el comportamiento total en el tercer trimestre del año 2024 comparado con el mismo trimestre del año 2023 se incremento por un valor de $857.078.067 equivalente al (10.03%).





VIGILADO Supersalud

4.2 GASTOS GENERALES

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO RUBRO	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos	1.022.081.630	389.460.257	632.621.373	61,90
Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios - elementos para mantenimiento ips	120.860.692	139.096.493	-18.235.801	-13,11
Productos del café- elementos cafetería	4.233.788	0	4.233.788	100,00
Uniformes de trabajo	87.985.614	3.237.500	84.748.114	96,32
Material de Publicidad Comercial, Catálogos Comerciales y Artículos Similares - Impresos Publicaciones	36.098.345	21.737.600	14.360.745	39,78
Libros de contabilidad, artículos similares de oficina - Papelería	128.605.864	122.011.011	6.594.853	5,13
Gasolina motor corriente	9.999.995	4.000.000	5.999.995	60,00
Jabón, preparados de limpieza, perfumes y preparados de tocador - elementos de aseo	56.142.406	53.833.313	2.309.093	4,11
Viáticos de los funcionarios en comisión	11.205.745	1.204.173	10.001.572	89,25

VIGILADO Supersalud

Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros - transporte	1.266.450.991	0	1.266.450.991	100,00
Servicios de alojamiento, comidas, bebidas y transporte - Apoyo Logístico de Proyectos - PIC	984.679.570	0	984.679.570	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	264.680.415	246.942.015	17.738.400	6,70
Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida - Pólizas de Convenios.	26.510.444	68.996.092	-42.485.648	-61,58
Servicios de alquiler o arrendamiento de bienes inmuebles - Sede administrativo	276.048.691	191.952.000	84.096.691	43,81
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores - Computadores	0	79.587.232	-79.587.232	-100,00
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de maquinaria y equipo de oficina - Impresoras	153.166.615	155.716.007	-2.549.392	-1,66
Salud Ocupacional	0	29.046.500	-29.046.500	-100,00
Servicios de consultoría en gestión administrativa -honorarios	385.631.880	104.447.192	281.184.688	72,92
Otros servicios de consultoría de negocios de proyectos - trámites legales	19.128.060	24.021.906	-4.893.846	-20,37

VIGILADO Supersalud

Servicios de soporte de TI - Sistemas	198.916.591	220.163.288	-21.246.697	-10,68
Servicios de ingeniería para proyectos de construcción- honorarios	9.000.000	10.200.000	-1.200.000	-11,76
Servicios de publicidad	7.116.200	3.600.000	3.516.200	49,41
Servicios de telecomunicaciones móviles	83.554.898	62.212.616	21.342.282	25,54
Servicios básicos de Internet	243.437.917	279.325.024	-35.887.107	-12,85
Servicios de personal temporal - Administrativo	1.596.817.572	1.324.880.187	271.937.385	17,03
Servicios de personal temporal- Asistencial	28.331.963.499	21.574.171.031	6.757.792.468	23,85
Servicios de Personal Temporal Asistencial - PIC	1.671.320.646	0	1.671.320.646	100,00
Servicios de sistemas de seguridad - Alarmas	26.189.869	16.526.142	9.663.727	36,90
Servicios de protección (guardas de seguridad)- vigilancia	661.664.917	572.938.593	88.726.324	13,41
Servicios de limpieza general	1.346.374.630	1.209.856.986	136.517.644	10,14
Servicios de mantenimiento, reparación de maquinaria , equipo y edificaciones	302.891.768	645.695.660	-342.803.892	-53,09

VIGILADO Supersalud

Servicio de mantenimiento , reparaciones, y/o equipos biomédicos	68.893.090	81.435.795	-12.542.705	-15,40
Servicios Administrativos Relacionados - Concurso de Meritos	59.707.200	0	59.707.200	100,00
Otros servicios de la educación y la formación - Capacitación	124.550.000	15.000.000	109.550.000	87,96
Otros tipos de servicios educativos y de formación, n.c.p. - bienestar social	79.798.750	64.085.756	15.712.994	19,69
Servicios de alcantarillado y servicios públicos.	863.732.217	723.302.164	140.430.053	16,26
Servicios de recolección de desechos hospitalarios y desechos biológicos peligrosos - Vertimientos	30.104.197	56.153.644	-26.049.447	-46,39
Otros servicios suministrados por Asociaciones	6.500.000	0	6.500.000	100,00
Gastos imprevistos	37.292.895	26.136.054	11.156.841	29,92
Sentencias	0	20.304.078	-20.304.078	-100,00
Contribución de vigilancia - Superintendencia Nacional de Salud	49.661.851	60.529.109	-10.867.258	-21,88
Cuota de fiscalización y auditaje	12.001.913	8.359.781	3.642.132	0,30
TOTALGASTOS GENERALES	**40.666.312.165**	**28.610.165.199**	**12.056.146.966**	**29,65%**

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 tercer trimestre 2024 vs el tercer trimestre del año 2023, en la variable de incrementos se presentó en los siguientes conceptos así:

VIGILADO Supersalud

GASTOS GENERALES QUE INCREMENTARON				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Servicios de personal temporal-Asistencial	6.757.792.468	28.331.963.499	21.574.171.031	23,85
Servicios de Personal Temporal Asistencial - PIC	1.671.320.646	1.671.320.646	0	100,00
Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros - transporte	1.266.450.991	1.266.450.991	0	100,00
Servicios de alojamiento, comidas, bebidas y transporte - Apoyo Logístico de Proyectos - PIC	984.679.570	984.679.570	0	100,00
Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos	632.621.373	1.022.081.630	389.460.257	61,90
Servicios de consultoría en gestión administrativa - honorarios	281.184.688	385.631.880	104.447.192	72,92

En el rubro de Servicios de personal temporal asistencial donde se presentó el mayor incremento con un aumento de $6.757.792.468 equivalente al (23.85%), seguido por Servicio de personal asistencial PIC con un aumento de $1.671.320.646 equivalente al (100.%), le sigue Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros con un aumento de $1.266.450.991 equivalente al (100.%), le sigue Servicios de alojamiento, comidas, bebidas y transporte - Apoyo Logístico de Proyectos - PIC con un aumento de $984.679.570 equivalente al (100.%), le sigue Maquinas mobiliarios para oficina sus partes y accesorios-compra de equipos y elementos con un incremento de $632.621.373 equivalente al (61.90%) y por último el Servicios de consultoría en gestión administrativa honorarios con un aumento de

$281.184.688 equivalente al (72.92%), 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 los siguientes:

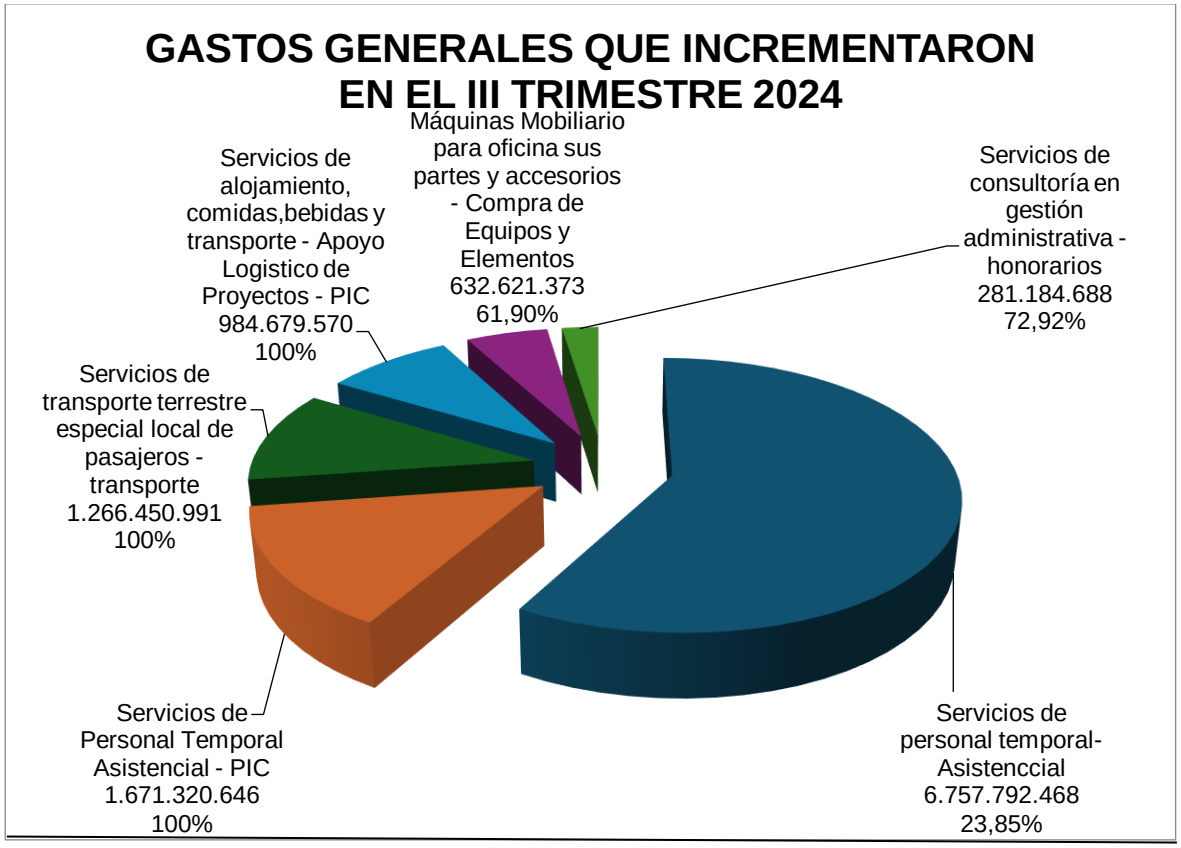
GASTOS GENERALES QUE PRESENTARON AHORRO				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores -	-79.587.232	0	79.587.232	-100,00
Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida - Pólizas de Conv.	-42.485.648	68.996.092	68.996.092	-61,58
Servicios básicos de Internet	-35.887.107	243.437.917	279.325.024	-12,85
Servicios de recolección de desechos hospitalarios y desechos biológicos peligrosos - Vertimientos	-26.049.447	30.104.197	56.153.644	-46,39
Sentencias	-20.304.078	0	20.304.078	-100,00
Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios - elementos para	-18.235.801	120.860.692	139.096.493	-13,11

El rubro de Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores presentando un ahorro total de $-79.587.232 equivalente al (-100%). Le sigue el rubro de Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida - Pólizas con un ahorro de $-42.485.648

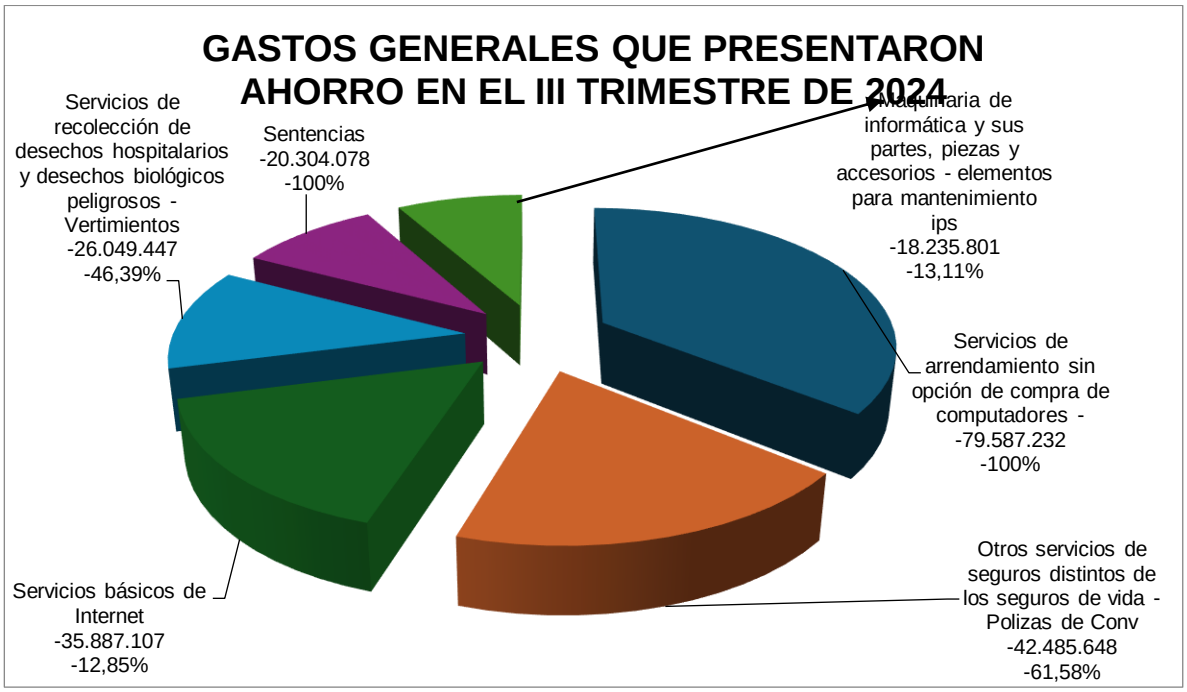
VIGILADO Supersalud

equivalente al (-61.58%), le sigue Servicios básicos de internet con un ahorro de $-35.887.107 equivalente al (-12.85%), le sigue el rubro de Servicios de recolección de desechos hospitalarios y desechos biológicos peligrosos – Vertimientos con un ahorro de $-26.049.447 equivalente al (-46.39%), le sigue el rubro de Sentencias con un ahorro de $-20.304.078 equivalente al (-100%) y por último el rubro de Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios - elementos para mantenimiento ips. con un ahorro de $-18.235.801 equivalente al (-13.11%) 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 tercer trimestre de la vigencia 2024 presenta un aumento total de $12.056.146.966 equivalente al (30.00%). Con respecto a la comparación de la vigencia tercer trimestre del año inmediatamente anterior 2023.



VIGILADO Supersalud



4.3 GASTOS DE INVERSION.

GASTOS DE INVERSION III TRIMESTRE 2024				
CONCEPTO RUBRO	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Edificios relacionados con salud / Elementos e Insumos	95.849.740	7.791.831.446	-7.695.981.706	-98,77
Construcción y/o Interventoria	542.501.960	345.922.761	196.579.199	0,36
TOTALGASTOS DE INVERSION	638.351.700	8.137.754.207	-7.499.402.507	-92,16

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

VIGILADO Supersalud

De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de gastos de inversión del tercer trimestre del periodo 2024, se presenta en gasto de inversión por el rubro Edificios relacionados con salud/elementos e insumos se presento un ahorro de $-7.695.981.706 equivalente al (-98.77%), le sigue el rubro de Construcción y/o interventora que presento un incremento de $196.579.199 equivalente al (36%)

Como resultado general los gastos de inversión del III trimestre de 2024 presentan un ahorro de $-7.499.402.507 equivalente al (-92.16%) comparado con el mismo periodo tercer trimestre de 2023.

4.4 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO III TRIMESTRE 2024				
CONCEPTO RUBRO	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Gases - Medicinales	79.890.918	50.000.000	29.890.918	0,37
Medicamentos	561.667.507	498.815.533	62.851.974	0,11
No PAI	395.630.971	0	395.630.971	1,00
Insumos Medico quirúrgicos	631.522.660	972.346.896	-340.824.236	-0,35
Insumos Odontológicos	125.770.771	177.185.008	-51.414.237	-0,29
Insumos de Laboratorio y Reactivos	1.708.755.248	1.716.377.317	-7.622.069	-0,44

VIGILADO Supersalud

Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos	152.511.158	686.155.360	-533.644.202	-0,78
Comidas Contratadas - Alimentación Paciente	173.238.400	132.855.000	40.383.400	0,23
Servicios de Ambulancia	5.038.744	7.300.000	-2.261.256	-0,31
Servicios de Ayudas diagnósticas	1.307.564.313	1.284.852.836	22.711.477	0,02
Otros Servicios de Limpieza de Productos Textiles	3.400.000	19.716.669	-16.316.669	-0,83
Otros servicios para pacientes - Optometría	10.932.965	5.458.759	5.474.206	0,50
Servicios Odontológicos	91.620.719	86.786.000	4.834.719	0,05
TOTALGASTOS OPERATIVOS	5.247.544.374	5.637.849.378	-390.305.004	-0,07

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**	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
No PAI	395.630.971	395.630.971	0	100,00

Medicamentos	62.851.974	561.667.507	498.815.533	0,11
Comidas Contratadas - Alimentación Paciente	40.383.400	173.238.400	132.855.000	0,23
Gases - Medicinales	29.890.918	79.890.918	50.000.000	0,37
Servicios de Ayudas diagnósticas	22.711.477	1.307.564.313	1.284.852.836	0,17

En el rubro de Servicios No PAI donde se presentó el mayor incremento con una variación de $395.630.971 equivalente al (100%), asociado adquisición de vacunas No cubiertas, seguido por Medicamentos con un aumento de $62.851.974 equivalente al (11%), le sigue Comidas contratadas-alimentación pacientes con un aumento de $40.383.400 equivalente al (23%), le sigue el rubro de Gases medicinales con un aumento de $29.890.918 equivalente al (37%) y por último el rubro de Servicios de ayudas diagnosticas con un incremento de $22.711.477 equivalente a (0.17%), Estos son los rubros más representativos en cuanto a los incrementos del tercer trimestre de 2024.

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

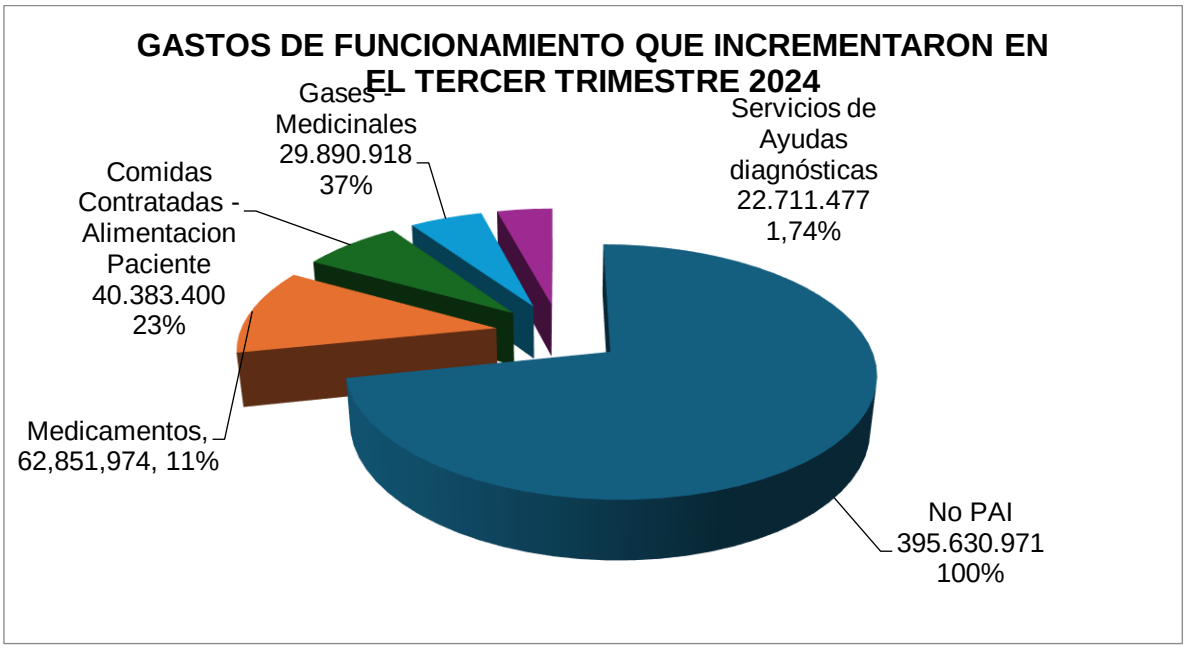
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE PRESENTARON AHORRO				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**III TRIMESTRE 2024**	**III TRIMESTRE 2023**	**VARIACIÓN %**
Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos	-533.644.202	152.511.158	686.155.360	-0,78
Insumos Medico quirúrgicos	-340.824.236	631.522.660	972.346.896	-0,35

VIGILADO Supersalud

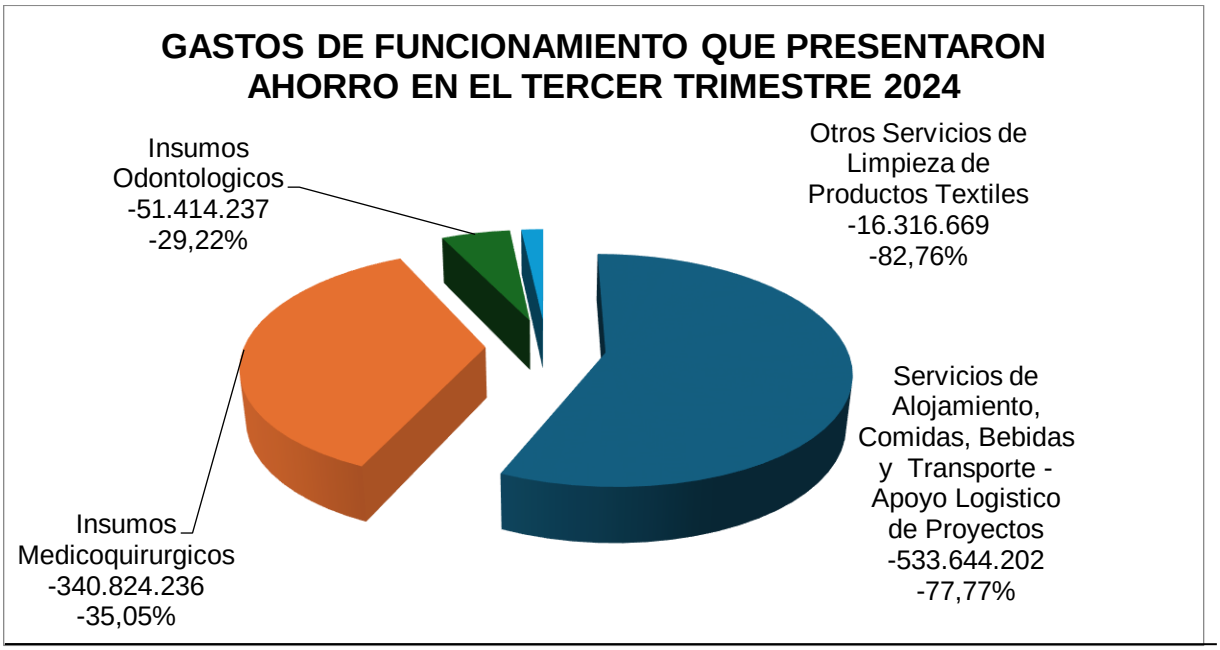
Insumos Odontológicos	-51.414.237	125.770.771	177.185.008	-0,29
Otros Servicios de Limpieza de Productos Textiles	-16.316.669	3.400.000	19.716.669	-0,83

El rubro de Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos presenta un ahorro de un total de $-533.644.202 equivalente al (-78%), Le sigue el rubro Insumos Medico quirúrgicos con un ahorro de $-340.824.236 equivalente al (-35%), le sigue el rubro de Insumos Odontológicos con un ahorro de $-51.414.237 equivalente al (-29%), y por último el rubro de Otros servicios de limpieza de productos textiles con un ahorro de $-16.316.669, entre los rubros más representativos de los gastos de funcionamiento u operativos que presentaron ahorro.

Del análisis de los gastos de funcionamiento u operativos podemos concluir que el comportamiento total para el tercer trimestre de la vigencia 2024 presenta un ahorro de $-390.305.004 equivalente al (-0.07%). Con respecto a la comparación vigencia año anterior tercer trimestre del año 2023.



VIGILADO Supersalud



4. CONCLUSIONES.

Una vez finalizado el presente informe de la austeridad del gasto correspondiente al tercer 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 $454.187.577, equivalente al (8.54%) también en el rubro Vacaciones con un incremento de $75.784.996 equivalente al (24.78%). En los gastos generales, el rubro más representativo fue el rubro de Servicios de personal temporal-Asistencial con un aumento de $6.757.792.468 equivalente al (23,85%) y en el rubro gastos de funcionamientos u operativos, el más representativo es el de Servicios no PAI con un aumento de $395.630.971 equivalente al (100%) en los que presentaron incrementos en el comparativo con la vigencia 2023.

Así mismo, se evidencia que el mayor ahorro en la variación absoluta correspondiente al tercer trimestre de 2024 del gasto de personal se registró en Horas extras, dominicales y festivos con una disminución o ahorro de $-17.453.135, equivalente al (-26,08%). En el rubro de gastos generales, el que presento mayor ahorro es el rubro de Servicios de arrendamiento sin opción de compra-computadores, presento una disminución o ahorro de $-79.587.232 equivalente al (-100%) seguido del rubro Servicio de Otros servicios de seguros distintos de

VIGILADO Supersalud

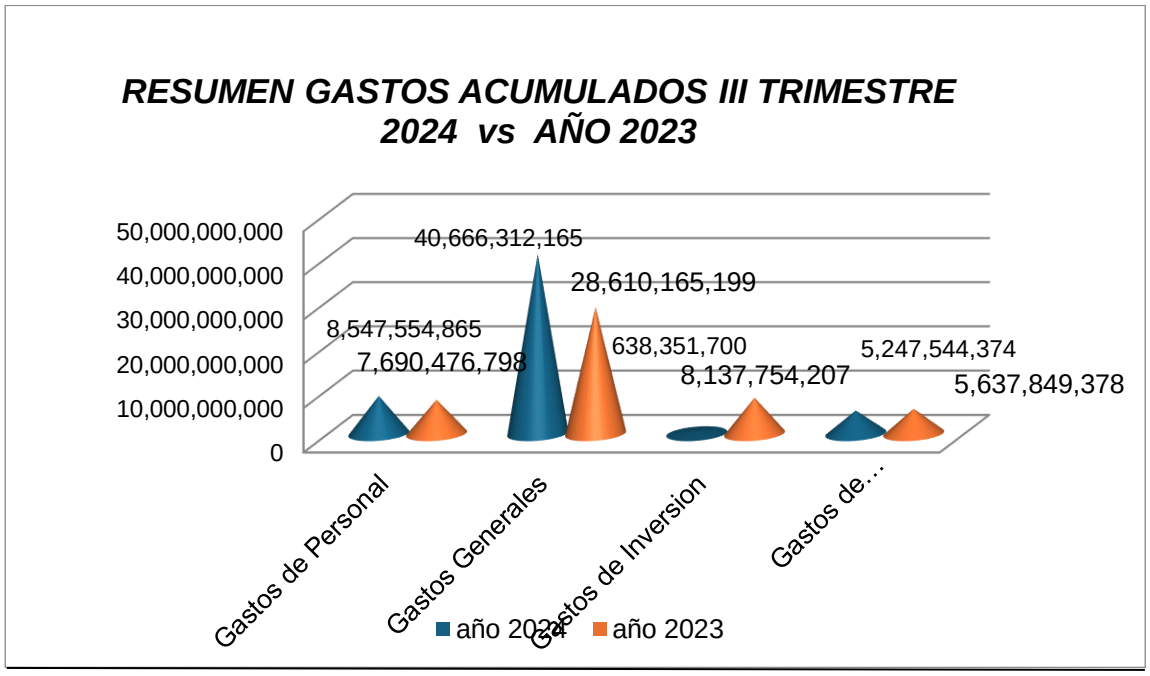
los seguros de vida Pólizas de convenio con una disminución o ahorro de $-42.485.648 equivalente al (-61.58%) y por último el rubro que presento un ahorro significativo en los gastos operativos es el de Servicios de alojamiento comidas, bebidas y transporte-apoyo logístico de proyectos con un ahorro de $-533.644.202 equivalente al (-77,77%) esto corresponde al tercer trimestre de año 2024. Lo anterior debido a la aplicación de las políticas de contención del gasto trazada por la alta gerencia.

El análisis comparativo: Se presenta cuadro comparativo de todos los gastos de la institución del periodo tercer trimestre de 2024 comparado con el mismo periodo del año 2023 así:

NOMBRE DEL GASTO	GASTOS ACUMULADO III TRIMESTRE-2024	GASTOS ACUMULADO III TRIMESTRE 2023	VARIACION ABSOLUTA	% VARIACION
Gastos de Personal	8.547.554.865	7.690.476.798	857.078.067	10,03
Gastos Generales	40.666.312.165	28.610.165.199	12.056.146.966	29,65
Gastos de Inversión	638.351.700	8.137.754.207	-7.499.402.507	-92,16
Gastos de Funcionamiento	5.247.544.374	5.637.849.378	-390.305.004	-6,92
TOTAL	**55.099.763.104**	**50.076.245.582**	**5.023.517.522**	9,12

En general todos los gastos presentados en el tercer trimestre del 2024, se evidencio que se presentó un aumento de $5.023.517.522 equivalente al (9,12%) comparada con la ejecución de los gasto aplicada en el tercer trimestre del año 2023, teniendo en cuenta los ingresos de recurso de inversión.

Presentación grafica:



5. RECOMENDACIONES.

La oficina de Control Interno de la Red de Salud Ladera ESE En el seguimiento al informe de austeridad del gasto del periodo tercer trimestre de la vigencia 2024 tiene las siguientes recomendaciones;

- ✓ 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.

- ✓ 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