INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
(DECRETO 1009 DE 2020 y 371 de 2021)
PRIMER TRIMESTRE DE 2023

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

Santiago de Cali, 25 de abril de 2023

VIGILADO Supersalud

INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE AÑO 2023

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 2023 y comparativo con el primer trimestre del año 2022, 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.

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 2023) que corresponden a los gasto de funcionamiento denominados Gastos de Personal, Gastos Generales, Gastos de Inversión y Gastos Operativos

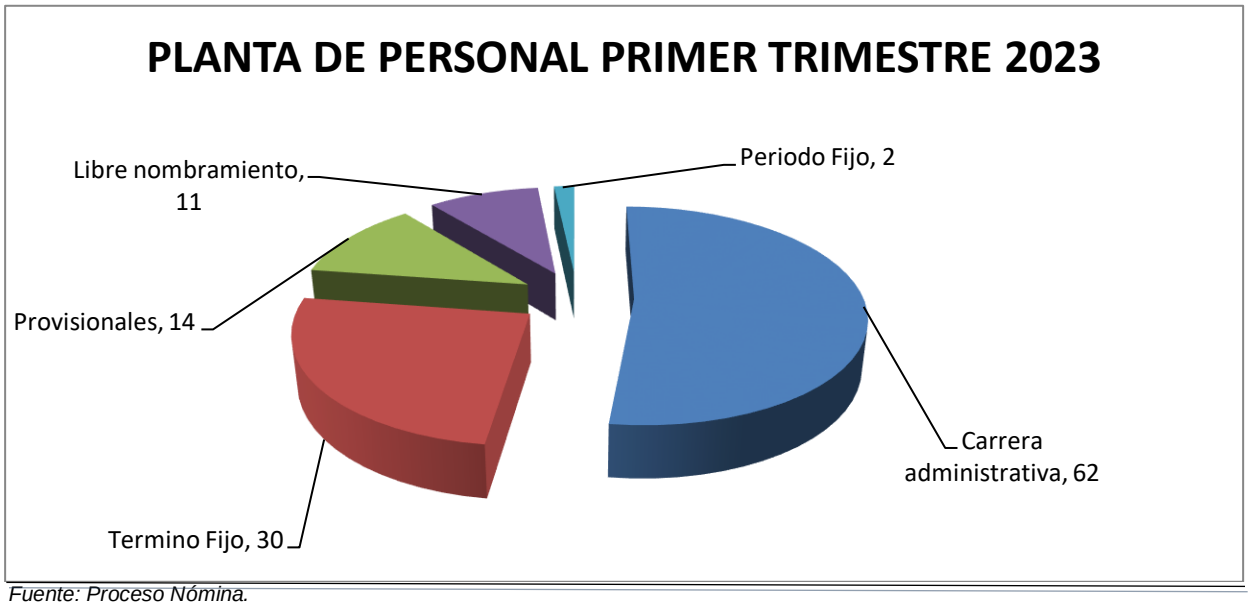
3. PERIODICIDAD O ALCANCE DE LA AUDITORIA.

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 al 31 de marzo de 2023, de 119 cargos distribuidos de la siguiente manera: Personal Administrativo: 19; Personal Asistencial: 100 así:

PLANTA DE PERSONAL PRIMER TRIMESTRE 2023.		
MODALIDAD VINCULACION	**ADMINITRATIVO**	**ASISTENCIAL**
Carrera administrativa	5	57
Provisionales	3	11
Libre nombramiento	9	2
Periodo Fijo	2	0
Término Fijo (rurales)	0	30
TOTAL	***19***	***100***



Fuente: Proceso Nómina.

VIGILADO Supersalud

4.1. GASTOS DE PERSONAL.

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO RUBRO	**I TRIMESTRE 2023**	**I TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Sueldo básico	1.428.431.492	1.396.001.218	32.430.274	2,32
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	11.877.449	12.105.895	-228.446	-1,89
Subsidio de alimentación	0	203.472	-203.472	-100,00
Auxilio de transporte - Asistencial	0	0	0	0,00
Prima de servicio	25.259.086	23.701.358	1.557.728	6,57
Bonificación por servicios prestados	80.188.435	71.814.028	8.374.407	11,66
Prima de navidad	6.906.600	5.178.540	1.728.060	33,37
Prima de vacaciones	59.609.381	58.181.761	1.427.620	2,45
Aportes a la seguridad social en pensiones	190.672.043	251.130.100	-60.458.057	-24,07
Aportes a la seguridad social en salud	135.065.946	130.621.500	4.444.446	3,40
Aportes de cesantías	13.376.205	90.383.254	-77.007.049	-85,20
Intereses a la Cesantías	49.138.890	44.487.874	4.651.016	10,45
Aportes a cajas de compensación familiar	68.131.665	66.068.965	2.062.700	3,12
Aportes generales al sistema de riesgos lab.	35.628.800	35.646.700	-17.900	-0,05

VIGILADO Supersalud

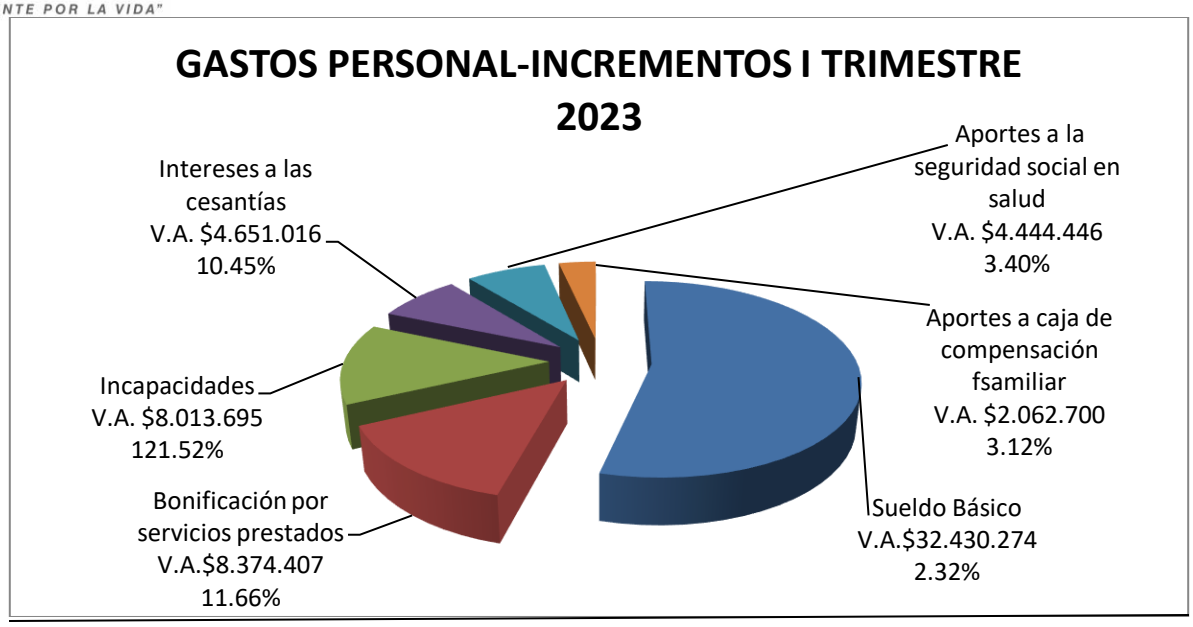
Aportes al ICBF	51.105.086	49.555.000	1.550.086	3,13
Aportes al SENA	34.074.023	33.035.100	1.038.923	3,14
Vacaciones	64.661.102	64.009.917	651.185	1,02
Bonificación especial de recreación	7.319.519	7.250.103	69.416	0,96
Incapacidades	14.608.312	6.594.617	8.013.695	121,52
TOTAL	2.276.054.034	2.345.969.402	-69.915.368	-2,98

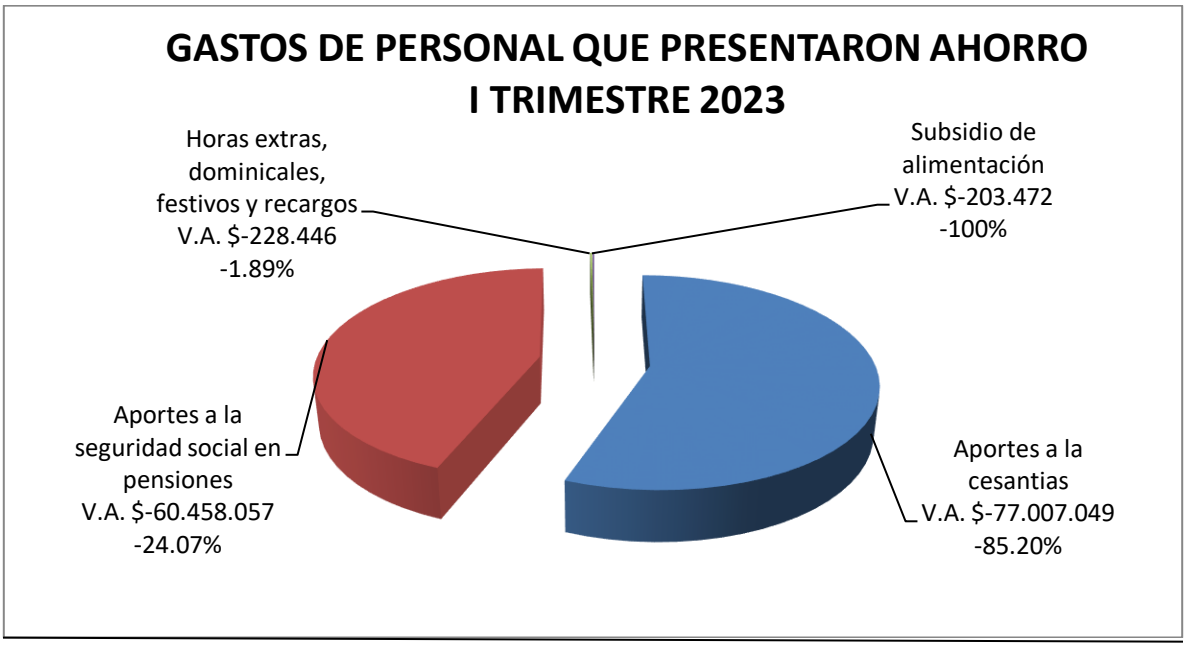
El análisis del cuadro anterior, se puede explicar que las variaciones más representativa en el periodo analizado del primer trimestre 2023 vs el primer trimestre del año 2022, en la variable de incrementos se presentó en los conceptos de: i- Sueldos básicos incrementándose en $32.430.274 esta variación absoluta equivale al (2.32%) ii- Bonificación por servicios prestados con un incremento de $ 8.374.407 equivalente al (11.66%) iii- Incapacidades con un incremento de $8.013.695 equivalente al (121.52%), iiii- Intereses a las cesantías con un incremento de $4.651.016 equivalente al (10.45%), iiiii- Aportes a la seguridad social en salud con un incremento de $4.444.446 equivalente al (3.40%), y iiiiii- Aportes a cajas de compensación familiar con un incremento de $2.062.700 equivalente al (3.12%), entre los más representativos en cuanto a los incrementos.

En cuanto a los rubros que presentaron ahorro en gastos de personal, dentro del comparativo del primer trimestre año 2023 vs el primer trimestre del año 2022 en el análisis se puede observar que se presento ahorros en cuatro rubros así: i- Aportes a la cesantías con un ahorro de $-77.007.049 equivalente al (-85.20%), ii- Aportes a la seguridad social en pensiones con un ahorro de $-60.458.057 equivalente al (-24.07%) iii- Horas extras dominicales, festivos y recargos con un ahorro de $228.44 equivalente al (-1.89%) y iiii- Subsidio de alimentación con un ahorro de $203.472 equivalente al (-100%), estos cuatro rubros presentaron ahorro o disminución en el gasto de personal.

De la verificación del cuadro anterior podemos concluir que respecto a los rubros de gastos de Personal nombrados el comportamiento total en el primer trimestre del año 2023 comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2022 es de un ahorro por un valor de $-69.915.368 equivalente al (-2.98%).

VIGILADO Supersalud





VIGILADO Supersalud

4.2 GASTOS GENERALES

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO RUBRO	**I TRIMESTRE 2023**	**I TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos	113.923.902	204.188.975	-90.265.073	-44,21
Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios - elementos para mantenimiento ips	61.468.186	42.626.551	18.841.635	44,20
Productos del café- elementos cafetería	0	8.672.016	-8.672.016	-100,00
Material de Publicidad Comercial, Catálogos Comerciales y Artículos Similares - Impresos Publicaciones	4.187.000	16.385.120	-12.198.120	-74,45
Libros de contabilidad, artículos similares de oficina - Papelería	35.383.674	55.103.874	-19.720.200	-35,79
Jabón, preparados de limpieza, perfumes y preparados de tocador - elementos de aseo	12.412.226	12.942.704	-530.478	-4,10
Servicios de seguros de vehículos automotores - Seguros Pólizas, SOAT	0	2.473.000	-2.473.000	-100,00
Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	152.297.100	102.896.890	49.400.210	48,01
Servicios de alquiler o arrendamiento de bienes inmuebles - Sede administrativo	76.500.000	46.520.340	29.979.660	64,44
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores.	52.859.311	89.294.338	-36.435.027	-40,80

VIGILADO Supersalud

Servicios de arrendamiento sin opción de compra de maquinaria y equipo de oficina - Impresoras	53.371.143	47.996.462	5.374.681	11,20
Servicios de consultoría en gestión administrativa -honorarios	28.994.564	17.734.564	11.260.000	63,49
Otros servicios de consultoría de negocios de proyectos - trámites legales	1.895.539	0	1.895.539	100,00
Servicios de soporte de TI - Sistemas	66.020.787	59.920.577	6.100.210	10,18
Servicios de ingeniería para proyectos de construcción- honorarios	10.200.000	3.400.000	6.800.000	200,00
Servicios de telecomunicaciones móviles	21.299.350	25.095.085	-3.795.735	-15,13
Servicios básicos de Internet	101.676.155	92.993.167	8.682.988	9,34
Servicios de personal temporal - Administrativo	411.483.829	243.051.946	168.431.883	69,30
Servicios de personal temporal- Asistencial	6.825.958.247	6.294.239.875	531.718.372	8,45
Servicios de sistemas de seguridad - Alarmas	5.508.714	4.989.024	519.690	10,42
Servicios de protección (guardas de seguridad)- vigilancia	188.692.707	196.440.801	-7.748.094	-3,94
Servicios de limpieza general	414.747.938	389.784.098	24.963.840	6,40

VIGILADO Supersalud

Servicios de mantenimiento, reparación de maquinaria , equipo y edificaciones	399.574.947	214.664.860	184.910.087	86,14
Servicio de mantenimiento , reparaciones, y/o equipos biomédicos	81.435.795	154.126.224	-72.690.429	-47,16
Otros servicios de la educación y la formación - Capacitación	0	700.000	-700.000	-100,00
Otros tipos de servicios educativos y de formación, n.c.p. - bienestar social	15.369.780	7.000.000	8.369.780	119,57
Servicios de alcantarillado y tratamiento de aguas residuales	243.614.197	249.911.407	-6.297.210	-2,52
Servicios de recolección de desechos hospitalarios y desechos biológicos peligrosos - Vertimientos	13.000.000	13.496.225	-496.225	-3,68
Gastos imprevistos	12.732.488	631.793	12.100.695	1915,29
Sentencias	0	76.316.184	-76.316.184	-100,00
Cuota de fiscalización y auditaje	8.359.781	0	8.359.781	100,00
TOTALGASTOS GENERALES	9.412.967.360	8.673.596.100	739.371.260	8,52

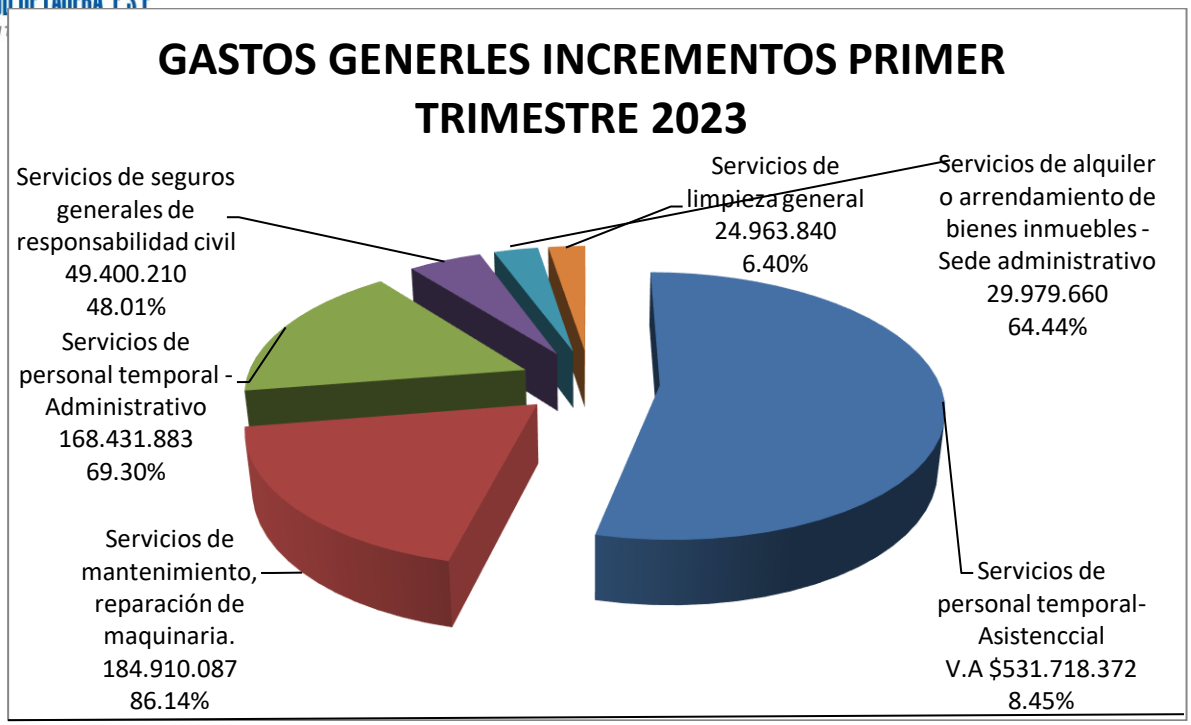
De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de variación absoluta, se observa que se presentó incremento en varios rubros de gastos generales un aumento en general respecto al mismo primer trimestre de la vigencia anterior año 2022, relacionados de la siguiente manera:

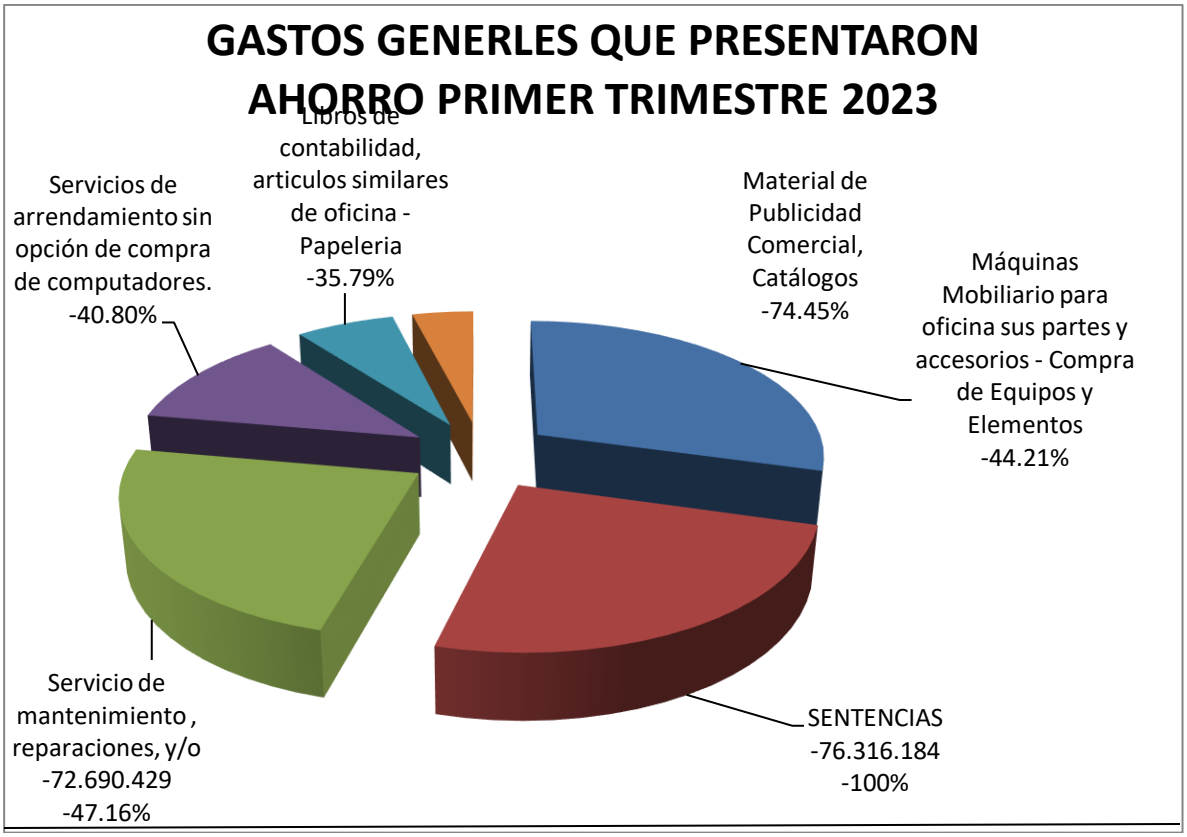
En el rubro de servicios de personal temporal asistencial donde se presentó el mayor incremento con una variación de $531.718.372 equivalente al (8.45%), seguido por Servicio de mantenimiento, reparación de maquinaria, equipos y edificaciones, con un aumento de $184.910.087 equivalente al (86.14%), le sigue Servicios de personal temporal administrativo con un aumento de $168.431.883 equivalente al (69.30%), le sigue Servicios de seguros generales de responsabilidad civil con un aumento de $49.400.210 equivalente al (48.01%), le sigue Servicios de alquiler o arrendamientos de bienes inmuebles- sede administrativas con un incremento de $29.979.660 equivalente al (64.44%) y por último el rubro de Servicios de limpieza general con un incremento de $ 24.963.840 equivalente al (6.40%) de incremento estos los más representativos.

También podemos concluir que, respecto a los Rubro Gastos Generales, que presentaron disminución o ahorro son: Maquinas mobiliario para oficina sus partes y accesorios-compra de equipos y elementos presentando un ahorro total de $-90.265.073 equivalente al (-44.21%). Le sigue el rubro Cesantías con un ahorro de $-76.316.184 equivalente al (100%), le sigue el rubro de Servicios de mantenimiento, reparaciones, y/o equipos biomédicos con un ahorro de $-72.690.429 equivalente al (-47.16%), le sigue Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores con un ahorro de $-36.435.027 equivalente al (-40.80%), le sigue el rubro de libros de contabilidad, artículos similares de oficina-papelería con un ahorro de $-19.720.200 equivalente al (-35.79%) y por último el rubro de Material de publicidad comercial, catálogos comerciales y artículos similares-impresos publicaciones con un ahorro de $-12.198.120 equivalente al (-74.45%) entre los más representativos 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 $739.371.260 equivalente al (8.52%). Con respecto a la comparación vigencia año anterior 2022

VIGILADO Supersalud





VIGILADO Supersalud

4.3 GASTOS DE INVERSION.

GASTOS DE INVERSION				
CONCEPTO RUBRO	**I TRIMESTRE 2023**	**I TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Edificios relacionados con salud / Elementos e Insumos	1.258.535.916	60.186.969	1.198.348.947	1991,04
TOTALGASTOS DE INVERSION	1.258.535.916	60.186.969	1.198.348.947	1991,04

De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de variación absoluta, se observa que se presentó incremento en el concepto del rubro de gastos de inversión un aumento de $1.198.348.947 equivalente al (1.991.04%) debido a recursos entregados por el ministerio de protección social para infraestructura de las edificaciones de los centros y puestos de salud de la Red Ladera, en general respecto al mismo primer trimestre de la vigencia anterior año 2022.

4.4 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
CONCEPTO RUBRO	**I TRIMESTRE 2023**	**I TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Gases - Medicinales	25.000.000	34.749.948	-9.749.948	-28,06
Medicamentos	149.055.742	257.074.956	-108.019.214	-42,02
Insumos Medico-quirúrgicos	361.820.963	348.977.773	12.843.190	3,68
Insumos Odontológicos	38.601.175	87.567.614	-48.966.439	-55,92

VIGILADO Supersalud

Insumos de Laboratorio y Reactivos	729.837.108	821.574.269	-91.737.161	-11,17
Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos	10.140.701	4.883.376	5.257.325	107,66
Comidas Contratadas - Alimentación Paciente	43.251.000	68.000.000	-24.749.000	-36,40
Servicios de Ambulancia	1.800.000	2.000.000	-200.000	-10,00
Servicios de Ayudas diagnósticas	396.185.773	252.795.148	143.390.625	56,72
Otros Servicios de Limpieza de Productos Textiles	9.000.000	4.798.179	4.201.821	87,57
Otros servicios para pacientes - Optometría	3.258.759	3.000.000	258.759	8,63
Servicios Odontológicos	26.895.000	14.720.000	12.175.000	82,71
TOTALGASTOS OPERATIVOS	1.794.846.221	1.900.141.263	-105.295.042	-5,54

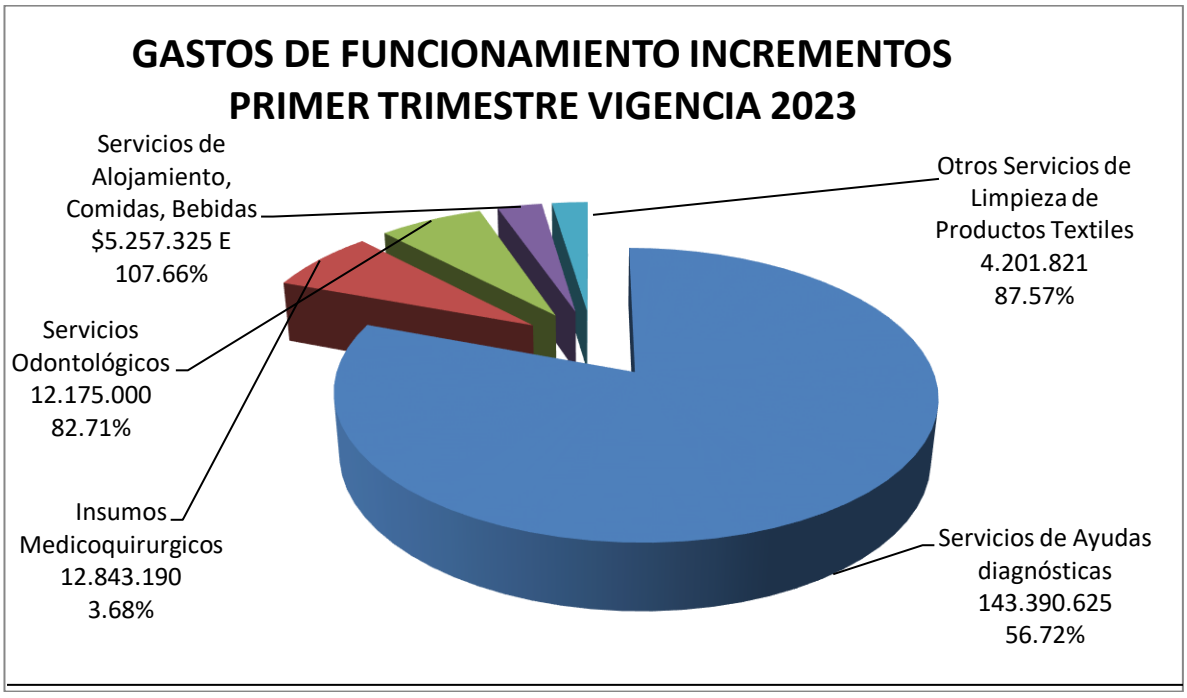
De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de variación absoluta, se observa que se presentó incremento en varios rubros de gastos operativos un aumento en general respecto al mismo primer trimestre de la vigencia anterior año 2022, relacionados de la siguiente manera:

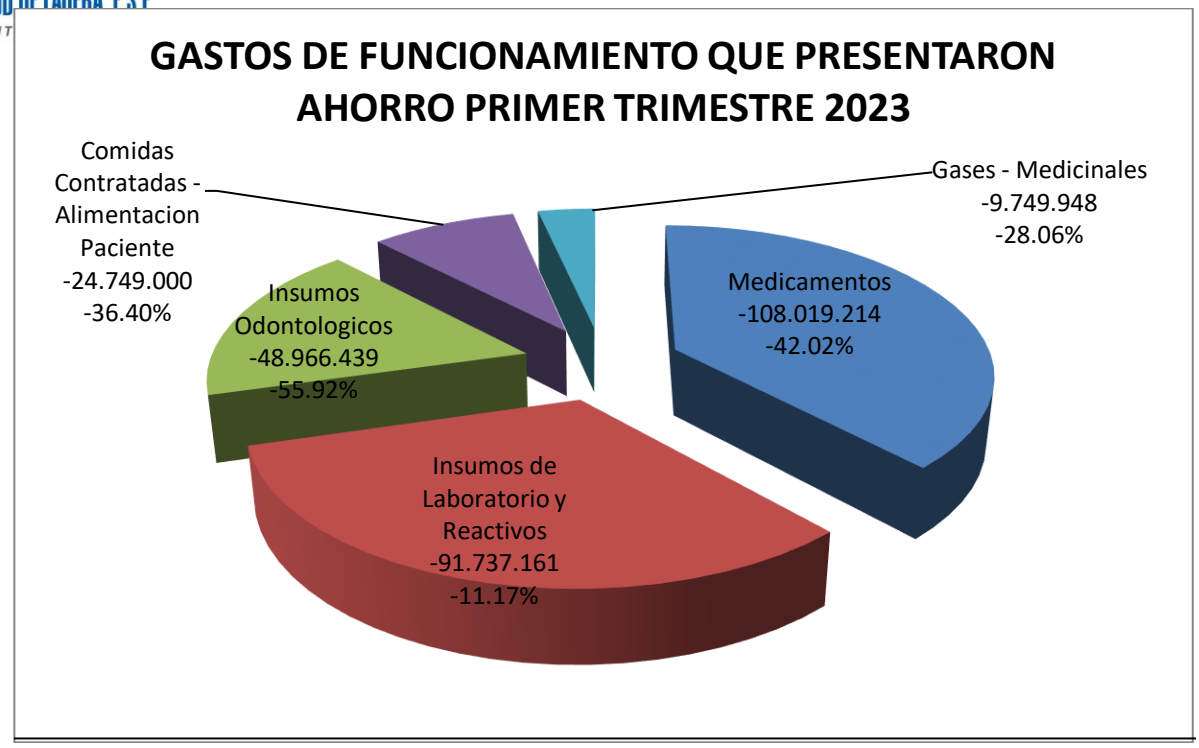
En el rubro de Servicios de ayudas diagnosticas donde se presentó el mayor incremento con una variación de $143.390.625 equivalente al (56.72%), seguido por Insumos medico quirúrgicos, con un aumento de $12.843.190 equivalente al (3.68%), le sigue Servicios odontológicos con un aumento de $12.175.000 equivalente al (82.71%), le sigue

Servicios de alojamiento, comidas, bebidas y transporte-apoyo logístico de proyectos con un aumento de $5.257.325 equivalente al (107.66%), y por último el rubro de Otros Servicios de limpieza de productos textiles con un incremento de $ 4.201.821 equivalente al (87.57%) de incremento estos son los más representativos.

También podemos concluir que, respecto a los Rubro de Gastos Operativos, que presentaron disminución o ahorro son: Medicamentos presentando un ahorro total de $-108.019.214 equivalente al (-42.02%). Le sigue el rubro Insumos de laboratorios y reactivos con un ahorro de $-91.737.161 equivalente al (-11.17%), le sigue el rubro de Insumos odontológicos con un ahorro de $-48.966.439 equivalente al (-55.92%), le sigue Comidas contratadas alimentación pacientes con un ahorro de $-24.749.000 equivalente al (-36.40%), y por último el rubro de Gases medicinales con un ahorro de $-9.749.948 equivalente al (-28.06%) entre los más representativos de los gastos operativos en cuanto ahorro.

Del análisis anterior podemos concluir que, respecto al Rubro Gastos operativos, el comportamiento total para el primer trimestre de la vigencia 2023 presenta un ahorro total de $105.295.042 equivalente al (-5.54%). Con respecto a la comparación vigencia año anterior 2022





5. CONCLUSIONES.

Una vez finalizado el presente informe correspondiente al primer trimestre del año 2023, 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 $32.430.274, equivalente al (2.32%) también en el rubro Bonificación por servicios prestados con un incremento de $8.374.407 equivalente al (11.66%). En los gastos generales, el rubro más representativo fue el rubro de Servicios de personal temporal asistencial con un aumento de $531.718.372 equivalente al (8,45%) y en el rubro gastos operativos, el más representativo es el de Servicios de ayudas diagnosticas con un aumento de $143.390.625 equivalente al (56,72%) en los que presentaron incrementos en el comparativo con la vigencia 2022.

Así mismo, se evidencia que el mayor ahorro en la variación absoluta del gasto de personal se registró en Aportes a las cesantías con una disminución o ahorro de $-77.007.049, equivalente al (-85,20%). En el rubros de gastos generales, el que presento mayor ahorro es el rubro de Maquinas mobiliario para oficina sus partes y accesorios, presento una disminución o ahorro de $-90.265.073 equivalente al (-44,21%) seguido del rubro Sentencias con una disminución o ahorro de $-76.316.184 equivalente al (-100%) y por último el rubro que presento un ahorro significativo en los gastos operativos es el de Medicamentos por un valor de $-108.019.214 equivalente al (-42,02%) esto corresponde al primer trimestre de año 2023. Lo anterior debido a la aplicación de la política de contención del gasto trazada por la alta gerencia.

VIGILADO Supersalud

En cuanto al análisis general de todos los gastos presentados en el primer trimestre del 2023, se logró evidenciar que se presentó un aumento de $1.762.509.797 equivalente al (13,58%) comparada con la ejecución del gasto aplicada en el primer trimestre de la vigencia 2022.

Nombre del gasto	Gasto acumulado vigencia 2023	Gasto acumulado vigencia 2022	Variación Absoluta Total	% Variación
Gastos de Personal	$ 2.276.054.034	$ 2.345.969.402	-$ 69.915.368	-2,98
Gastos Generales	$ 9.412.967.360	$ 8.673.596.100	$ 739.371.260	8,52
Gastos de Inversión	$ 1.258.535.916	$ 60.186.969	$ 1.198.348.947	1991,04
Gastos de Funcionamiento.	$ 1.794.846.221	$ 1.900.141.263	-$ 105.295.042	-5,54
TOTAL	***$ 14.742.403.531***	***$ 12.979.893.734***	***$ 1.762.509.797***	13,58

Presentación grafica:



VIGILADO Supersalud

6. RECOMENDACIONES.

- La oficina de Control Interno de la Red de Salud Ladera ESE recomienda 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 primera 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