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

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

Santiago de Cali, 25 de julio de 2023

VIGILADO Supersalud

INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
SEGUNDO 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 segundo trimestre de la vigencia 2023 y comparativo con el segundo 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 al corte del 30 de junio de 2023.

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

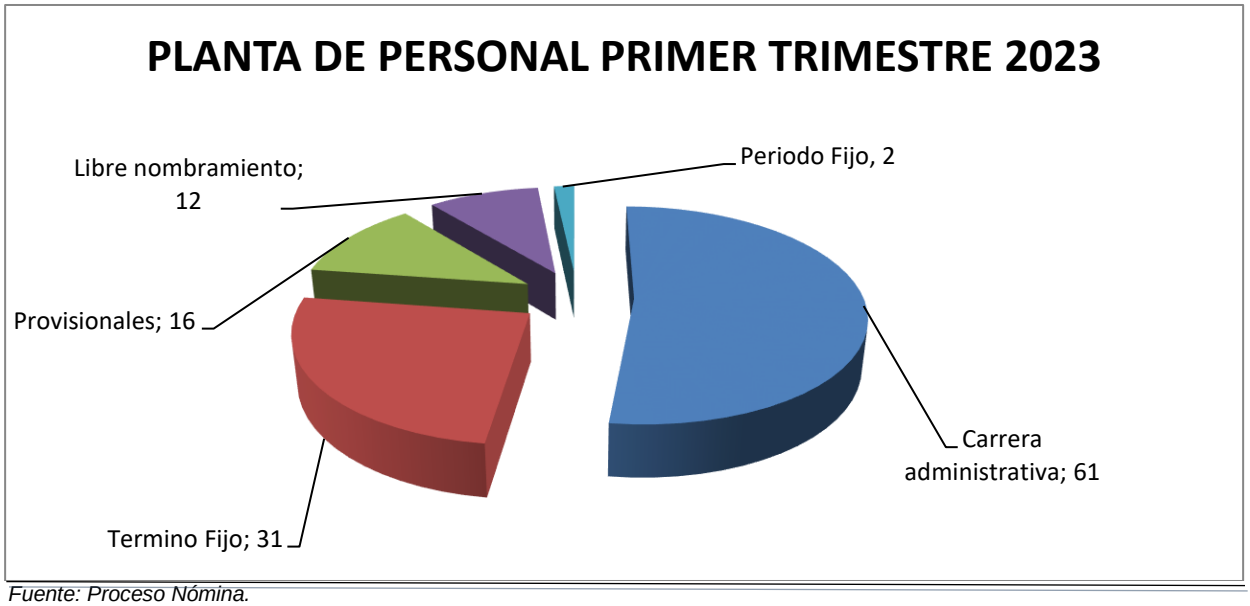
3. PERIODICIDAD O ALCANCE DE LA AUDITORIA.

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 30 de junio de 2023, de 122 cargos distribuidos de la siguiente manera: Personal Administrativo: 20; Personal Asistencial: 102 así:

PLANTA DE PERSONAL PRIMER TRIMESTRE 2023.		
MODALIDAD VINCULACION	**ADMINITRATIVO**	**ASISTENCIAL**
Carrera administrativa	4	57
Termino Fijo (Rurales)	0	31
Provisionales	4	12
Libre nombramiento	10	2
Periodo Fijo	2	0
TOTAL	***20***	***102***



Fuente: Proceso Nómina.

VIGILADO Supersalud

4.1. GASTOS DE PERSONAL.

GASTOS DE PERSONAL				
NOMBRE RUBRO	**II TRIMESTRE 2023**	**II TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Sueldo básico	2.834.887.406	2.756.485.228	78.402.178	2,84
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	35.192.501	39.338.066	-4.145.565	-10,54
Subsidio de alimentación	0	273.721	-273.721	-100,00
Auxilio de transporte - Asistencial	0	0	0	0,00
Prima de servicio	250.684.477	243.892.405	6.792.072	2,78
Bonificación por servicios prestados	119.665.157	121.869.020	-2.203.863	-1,81
Prima de navidad	11.266.172	9.490.355	1.775.817	18,71
Prima de vacaciones	88.146.100	97.106.915	-8.960.815	-9,23
Aportes a la seguridad social en pensiones	375.645.377	432.697.200	-57.051.823	-13,19
Aportes a la seguridad social en salud	266.093.757	259.270.000	6.823.757	2,63
Aportes de cesantías	19.781.789	96.416.616	-76.634.827	-79,48
Intereses a la Cesantías	49.437.083	45.119.199	4.317.884	9,57
Aportes a cajas de compensación familiar	138.277.265	135.860.747	2.416.518	1,78
Aportes generales al sistema de riesgos lab.	69.119.700	70.192.400	-1.072.700	-1,53

VIGILADO Supersalud

Aportes al ICBF	103.722.886	101.907.254	1.815.632	1,78
Aportes al SENA	69.157.623	67.931.867	1.225.756	1,80
Vacaciones	102.840.988	117.123.831	-14.282.843	-12,19
Bonificación especial de recreación	10.704.701	11.853.561	-1.148.860	-9,69
Incapacidades	33.292.210	28.098.645	5.193.565	18,48
TOTAL	**4.577.915.192**	**4.634.927.030**	**-57.011.838**	**-1,23**

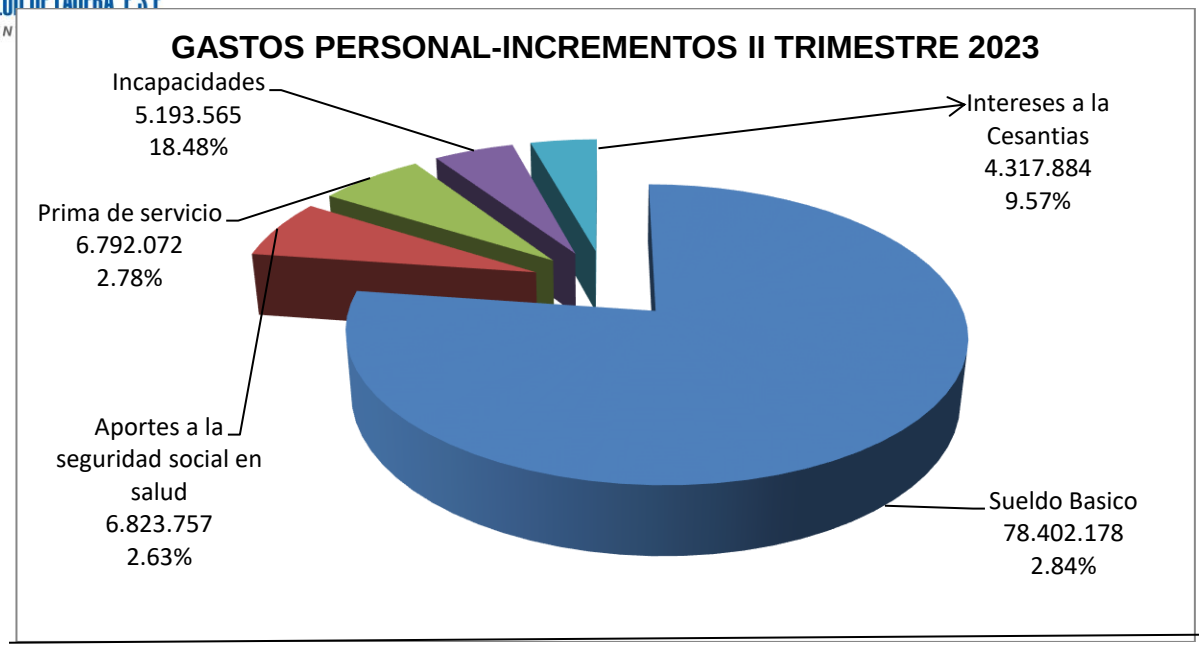
FUENTE: - SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA, PROCESO PRESUPUESTO

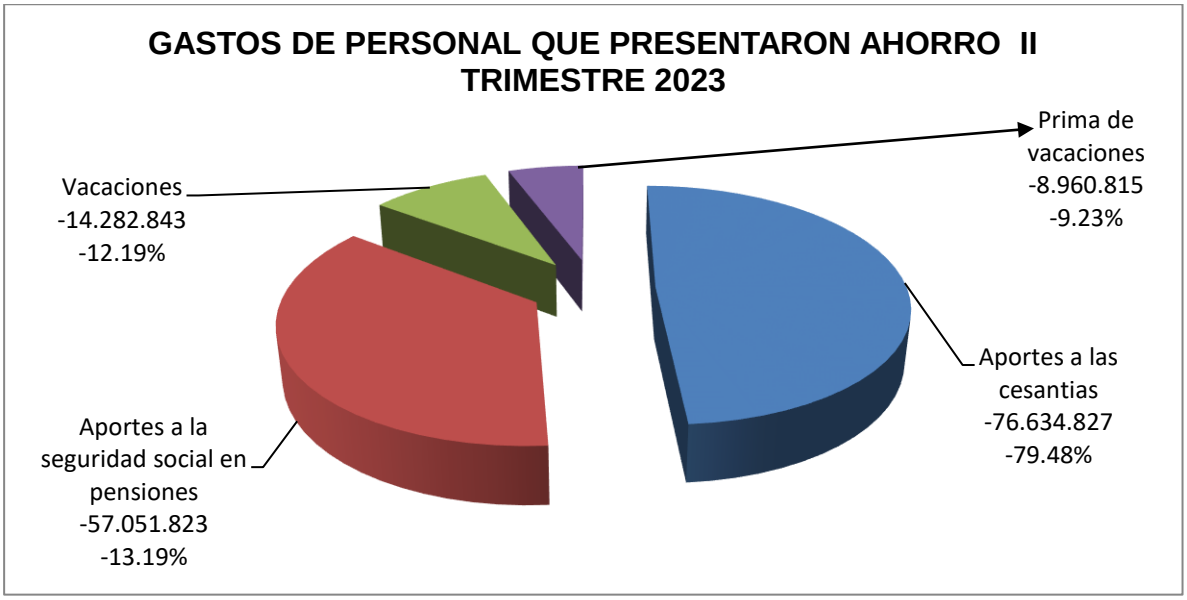
El análisis del cuadro anterior, se puede explicar que las variaciones más representativa en el periodo analizado del segundo trimestre 2023 vs el segundo trimestre del año 2022, en la variable de incrementos se presentó en los conceptos de: i- Sueldos básicos incrementándose en $78.402.178 esta variación absoluta equivale al (2.84%) ii- Aportes a la Seguridad Social en Salud con un incremento de $ 6.823.757 equivalente al (2.63%) iii- Prima de servicios con un incremento de $6.792.072 equivalente al (2.78%), iiii- Incapacidades con un incremento de $5.193.565 equivalente al (18.48%), iiiii- Intereses a las Cesantías con un incremento de $4.317.884 equivalente al (9.57%). Entre los más representativos en cuanto a los incrementos, comparados con la vigencia 2022.

En cuanto a los rubros que presentaron ahorro en gastos de personal, dentro del comparativo del segundo trimestre año 2023 vs el segundo 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 $-76.634.827 equivalente al (-79.48%), ii- Aportes a la Seguridad Social en pensiones con un ahorro de $-57.051.823 equivalente al (-13.19%) iii- Vacaciones con un ahorro de $14.282.8.43 equivalente al (-12.19%) y iiii- Prima de vacaciones con un ahorro de $8.960.815 equivalente al (-9.23%), estos cuatro rubros presentaron ahorro o disminución en el gasto de personal, en el segundo trimestre de la vigencia 2023 comparado con la vigencia segundo trimestre año 2022.

De la verificación del cuadro anterior podemos concluir que respecto a los rubros de gastos de Personal nombrados el comportamiento total en el segundo trimestre del año 2023 comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2022 es de un ahorro por un valor de $-57.011.838 equivalente al (-1.23%).

VIGILADO Supersalud





VIGILADO Supersalud

4.2 GASTOS GENERALES

GASTOS GENERALES				
NOMBRE RUBRO	**II TRIMESTRE 2023**	**II TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos	205.152.615	349.426.688	-144.274.073	-41,29
Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios - elementos para mantenimiento ips	100.659.622	122.967.413	-22.307.791	-18,14
Productos del café- elementos cafeteria	0	9.404.294	-9.404.294	-100,00
Uniformes de trabajo	3.237.500	3.395.500	-158.000	-4,65
Material de Publicidad Comercial, Catálogos Comerciales y Artículos Similares - Impresos Publicaciones	12.847.700	16.385.120	-3.537.420	-21,59
Libros de contabilidad, articulos similares de oficina - Papeleria	87.459.190	89.365.178	-1.905.988	-2,13
Gasolina motor corriente	4.000.000	4.000.000	0	0,00
Jabón, preparados de limpieza, perfumes y preparados de tocador - elementos de aseo	27.999.515	24.919.949	3.079.566	12,36
Servicios de seguros de vehículos automotores - Seguros Pólizas, SOAT	0	556.500	-556.500	-100,00

VIGILADO Supersalud

Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	246.942.015	205.793.616	41.148.399	16,66
Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida - Polizas de Convenios	25.677.788	11.663.585	14.014.203	120,15
Servicios de alquiler o arrendamiento de bienes inmuebles - Sede administrativo	139.500.000	123.040.680	16.459.320	13,38
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores - Computadores	74.827.232	173.185.041	-98.357.809	-56,79
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de maquinaria y equipo de oficina - Impresoras	106.318.230	94.789.172	11.529.058	12,16
Salud Ocupacional	29.046.500	0	29.046.500	100,00
Servicios de consultoría en gestión administrativa -honorarios	85.344.628	117.269.128	-31.924.500	-27,22
Otros servicios de consultoría de negocios de proyectos - tramites legales	1.895.539	43.455.033	-41.559.494	-95,64
Servicios de soporte de TI - Sistemas	127.655.288	119.771.950	7.883.338	6,58
Servicios de ingeniería para proyectos de construcción- honorarios	10.200.000	38.193.000	-27.993.000	-73,29
Servicios de publicidad	3.600.000	1.901.501	1.698.499	89,32

Servicios de telecomunicaciones móviles	44.123.980	49.713.557	-5.589.577	-11,24
Servicios básicos de Internet	194.625.338	186.242.617	8.382.721	4,50
Servicios de personal temporal - Administrativo	893.336.339	615.018.457	278.317.882	45,25
Servicios de personal temporal- Asistencial	13.976.437.549	12.545.124.713	1.431.312.836	11,41
Servicios de sistemas de seguridad - Alarmas	11.017.428	9.978.048	1.039.380	10,42
Servicios de protección (guardas de seguridad)- vigilancia	377.385.414	365.617.524	11.767.890	3,22
Servicios de limpieza general	813.993.161	764.649.306	49.343.855	6,45
Servicios de mantenimiento, reparación de maquinaria , equipo y edificaciones	420.039.652	538.513.660	-118.474.008	-28,21
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	59.085.780	7.000.000	52.085.780	88,15

VIGILADO Supersalud

Servicios de alcantarillado y serv. Públicos.	473.093.396	485.666.697	-12.573.301	-2,66
Servicios de recolección de desechos hospitalarios y desechos biológicos peligrosos - Vertimientos	47.616.392	53.582.036	-5.965.644	-12,53
Gastos imprevistos	21.438.079	16.372.484	5.065.595	23,63
Sentencias	15.000.000	190.790.460	-175.790.460	-92,14
Cuota de fiscalización y auditaje	8.359.781	10.631.046	-2.271.265	-27,17
TOTALGASTOS GENERALES	18.729.351.446	17.543.210.177	1.186.141.269	6,76

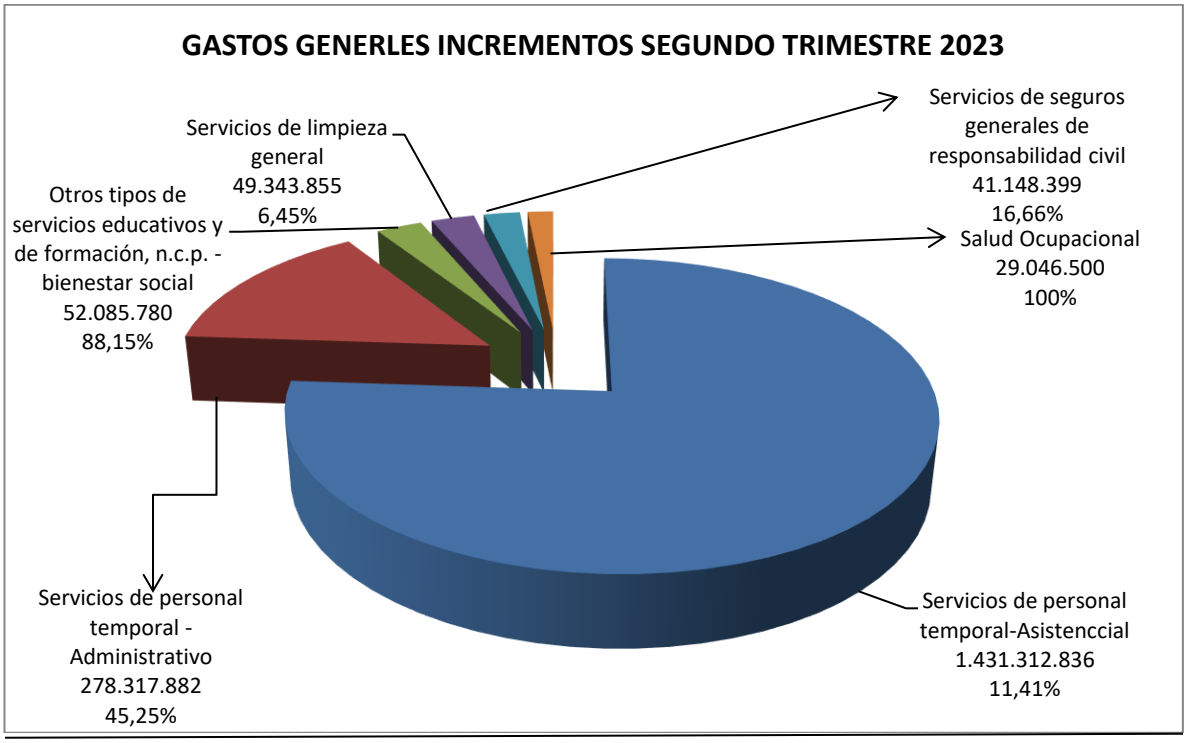
FUENTE: R-FAST 8.0s - SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA, PROCESO PRESUPUESTO.

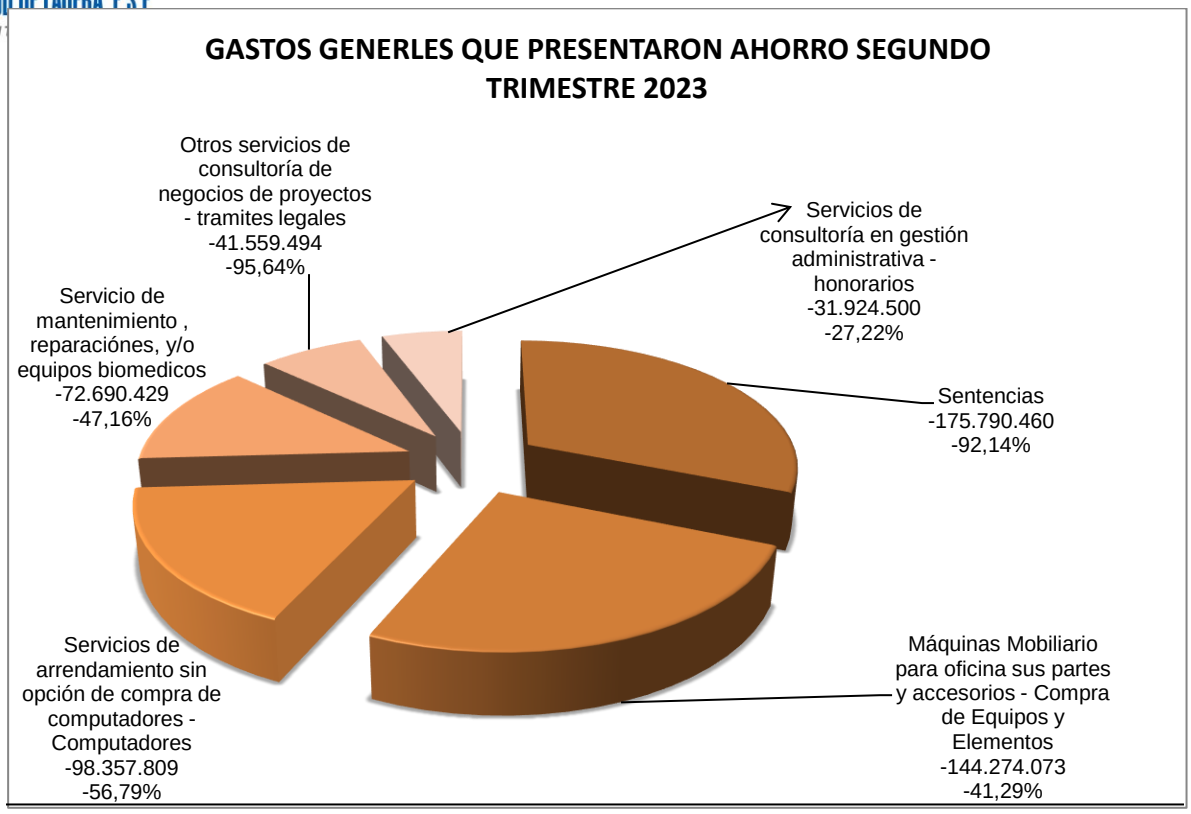
El análisis del cuadro anterior, del total de gastos generales se puede explicar que las variaciones más representativa en el periodo analizado del segundo trimestre 2023 vs el segundo trimestre del año 2022, en la variable de incrementos se presentó en los Conceptos de: i- En el rubro de servicios de Personal Temporal Asistencial donde se presentó el mayor incremento con una variación de $1.431.312.836 equivalente al (11.41%), ii- seguido por Servicio de personal temporal administrativo con un aumento de $278.317.882 equivalente al (45.25%), iii- le sigue Otros tipos de Servicios Educativos y de Formación, N.C.P. - bienestar social con un aumento de $52.085.780 equivalente al (88.15%), iiii- le sigue Servicios de Limpieza General con un aumento de $49.343.855 equivalente al (6.45%), iiiii- le sigue Servicios de Seguros Generales de Responsabilidad Civil con un incremento de $41.148.399 equivalente al (16.66%) y por último el rubro de Salud Ocupacional con un incremento de $29.046.500 equivalente al (100%) de incremento, estos son los más representativos.

También podemos concluir que, respecto a los Rubro Gastos Generales, que presentaron disminución o ahorro son: i- Sentencias presentando un ahorro total de $-175.790.460 equivalente al (-92.14%). ii- Le sigue el rubro Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos con un ahorro de $-144.274.073 equivalente al (-41.29%) , iii- le sigue el rubro de Servicios de Arrendamiento sin opción de compra de computadores – Computadores con un ahorro de $-98.357.809 equivalente

al (-56.79%), iiii- le sigue Servicio de Mantenimiento, Reparaciones, y/o Equipos Biomédicos con un ahorro de $-72.690.429 equivalente al (-47.16%), iiiii- le sigue el rubro de Otros servicios de Consultoría de Negocios de Proyectos - Trámites Legales con un ahorro de $-41.559.494 equivalente al (-95.64%) y por último iiiiii- el rubro de Servicios de Consultoría en Gestión Administrativa –Honorarios con un ahorro de $-31.924.500 equivalente al (-27.22%) entre los más representativos de los gastos generales.

Del análisis anterior podemos concluir que, respecto al Rubro Gastos Generales, el comportamiento total para el segundo trimestre de la vigencia 2023 presenta un aumento total de $1.186.141.269 equivalente al (6.76%). Con respecto a la comparación de la vigencia año anterior 2022.





4.3 GASTOS DE INVERSION.

GASTOS DE INVERSION				
NOMBRE RUBRO	**II TRIMESTRE 2023**	**II TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Edificios relacionados con salud / Elementos e Insumos	1.258.535.916	1.737.414.449	-478.878.533	-27,56
TOTALGASTOS DE INVERSION	1.258.535.916	1.737.414.449	-478.878.533	-27,56

De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de variación absoluta, se observa que se presentó una disminución o ahorro del rubro de gastos de inversión un ahorro de $-478.878.533 equivalente al (27.56%), en general respecto al mismo segundo trimestre de la vigencia anterior año 2022.

VIGILADO Supersalud

4.4 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
NOMBRE RUBRO	**II TRIMESTRE 2023**	**II TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Gases - Medicinales	50.000.000	64.597.581	-14.597.581	-22,60
Medicamentos	299.487.975	338.759.591	-39.271.616	-11,59
Insumos Medico quirúrgicos	576.914.631	492.432.232	84.482.399	17,16
Insumos Odontológicos	98.748.935	146.502.138	-47.753.203	-32,60
Insumos de Laboratorio y Reactivos	1.232.651.374	1.115.156.159	117.495.215	10,54
Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logistico de Proyectos	250.839.610	469.674.433	-218.834.823	-46,59
Comidas Contratadas - Alimentación Paciente	88.251.000	137.050.000	-48.799.000	-35,61
Servicios de Ambulancia	4.300.000	3.640.000	660.000	18,13
Servicios de Ayudas diagnósticas	855.336.561	842.622.005	12.714.556	1,51

VIGILADO Supersalud

Otros Servicios de Limpieza de Productos Textiles	12.893.958	10.795.728	2.098.230	19,44
Otros servicios para pacientes - Optometria	3.258.759	6.900.000	-3.641.241	-52,77
Servicios Odontológicos	66.209.500	0	66.209.500	100,00
TOTALGASTOS OPERATIVOS	**3.538.892.303**	**3.628.129.867**	**-89.237.564**	**-2,46**

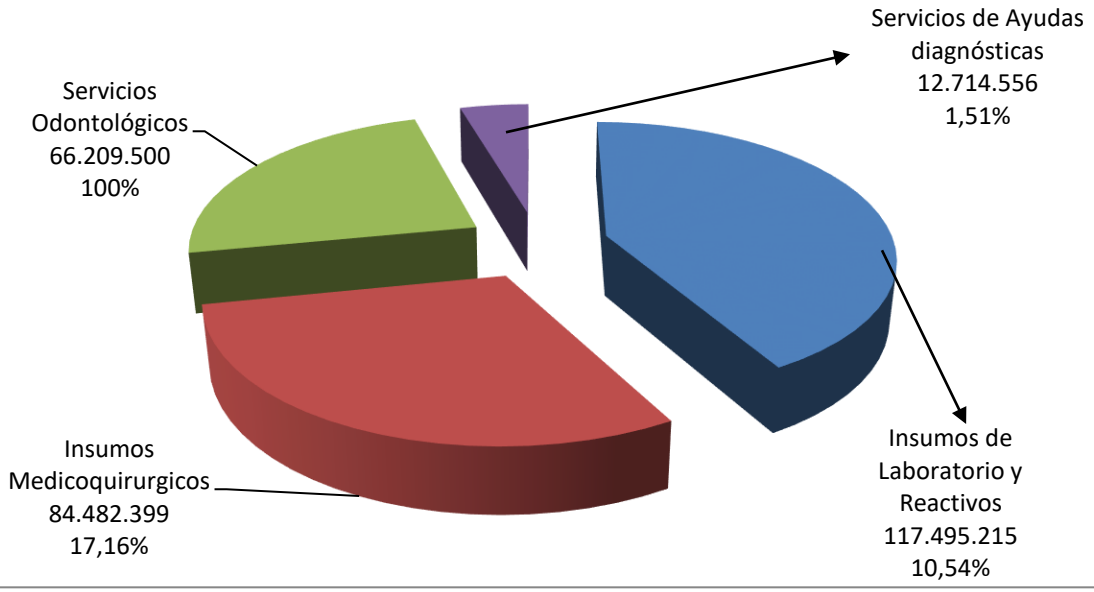
De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de variación absoluta, se observa que se presentó incremento en varios rubros de gastos operativos un aumento en general respecto al mismo segundo trimestre de la vigencia anterior año 2022, relacionados de la siguiente manera:

En el i- rubro de Insumos de Laboratorio y Reactivos donde se presentó el mayor incremento con una variación de $117.495.215 equivalente al (10.54%), ii- seguido por Insumos medico quirúrgicos, con un aumento de $84.482.399 equivalente al (17.16%), iii- le sigue Servicios Odontológicos con un aumento de $66.209.500 equivalente al (100%) y IIII- por último el rubro de Servicios de Ayudas diagnósticas con un incremento de $ 12.714.556 equivalente al (1.51%) de incremento estos son los rubros más representativos.

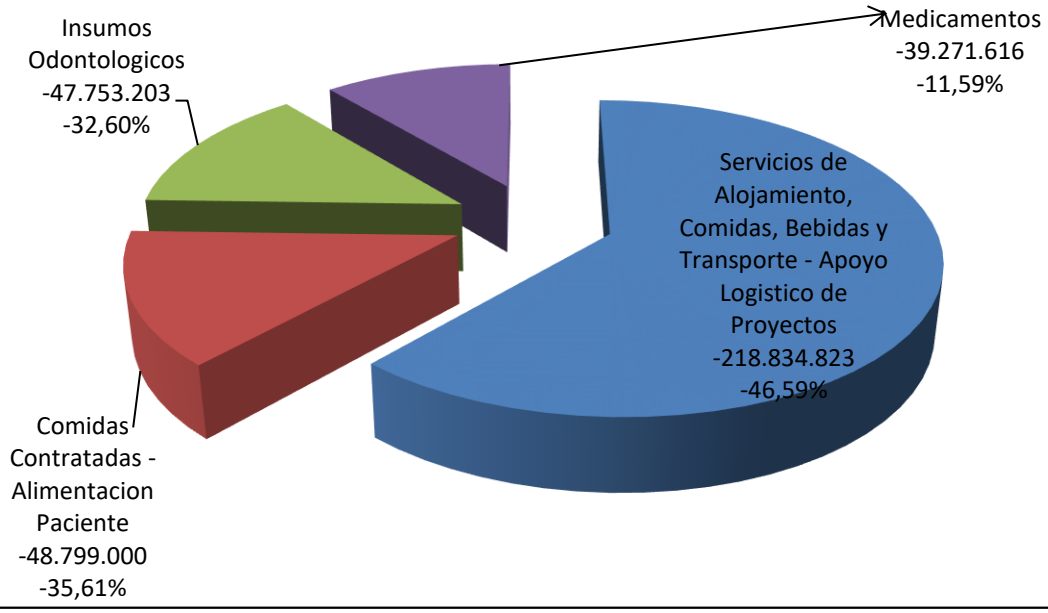
También podemos concluir que, respecto a los Rubro de Gastos Operativos, que presentaron disminución o ahorro son: i- Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos presentando un ahorro total de $-218.834.823 equivalente al (-46.59%). ii- Le sigue el rubro Comidas Contratadas - Alimentacion Paciente con un ahorro de $-48.799.000 equivalente al (-35.61%), iii- le sigue el rubro de Insumos Odontológicos con un ahorro de $-47.753.203 equivalente al (-32.60%), y por ultimo le sigue iiii- Medicamentos con un ahorro de $-39.271.616 equivalente al (-11.59%) entre los rubros más representativos de los gastos operativos en cuanto a disminución o ahorro.

Del análisis anterior podemos concluir que, respecto al Rubro Gastos operativos, el comportamiento total para el segundo trimestre de la vigencia 2023 presenta un ahorro total de $89.237.564 equivalente al (-2.46%). Con respecto a la comparación vigencia año anterior 2022

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO INCREMENTOS SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2023



GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE PRESENTARON AHORRO SEGUNDO TRIMESTRE 2023



VIGILADO Supersalud

5. CONCLUSIONES.

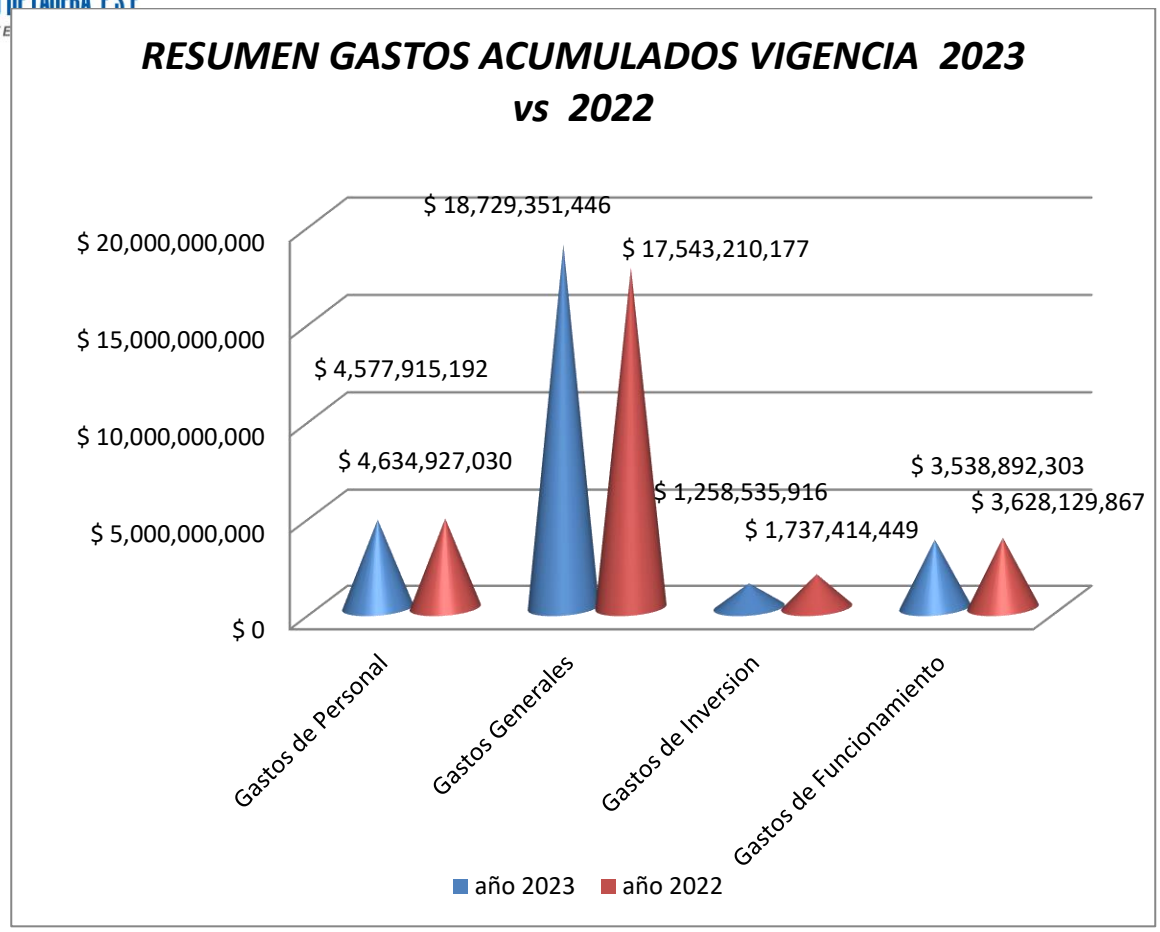
Una vez finalizado el presente informe correspondiente al segundo trimestre del año 2023, se evidencia que el mayor incremento en la variación porcentual del gasto de personal se registró en el rubro de Sueldos básicos con un aumento de $78.402.178, equivalente al (2.84%), también en el rubro Aportes a la seguridad social en salud con un incremento de $6.823.757 equivalente al (2.63%). En los gastos generales, el rubro más representativo fue el rubro de Servicios de personal temporal-Asistencial con un aumento de $1.431.312.836 equivalente al (11,41%) y en el rubro gastos operativos, el más representativo es el de Insumos de Laboratorio y Reactivos con un aumento de $117.495.215 equivalente al (10,54%) 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 $-76.634.827, equivalente al (-79,48%). En el rubro de gastos generales, el que presento mayor ahorro es el rubro de Sentencias, presento una disminución o ahorro de $-175.790.460 equivalente al (-92,14%) seguido del rubro Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos con una disminución o ahorro de $-144.274.073 equivalente al (-41.29%) 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 por un valor de $-218.834.823 equivalente al (-46,59%) esto corresponde al segundo trimestre de año 2023. Lo anterior debido a la aplicación de la política de contención del gasto trazada por la alta gerencia.

En cuanto al análisis comparativo: En general todos los gastos presentados en el segundo trimestre del 2023, se logró evidenciar que se presentó un aumento de $561.013.334 equivalente al (2,04%) comparada con la ejecución de los gasto aplicada en el segundo trimestre de la vigencia 2022.

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.

VIGILADO Supersalud

- 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