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

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

Santiago de Cali, 25 de octubre de 2023

INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
TERCER 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 tercer trimestre de la vigencia 2023 y comparativo con el tercer 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 septiembre 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 septiembre de 2023) que corresponden a los gasto de funcionamiento denominados Gastos de Personal, Gastos Generales, Gastos de Inversión y Gastos de funcionamiento u operativos.

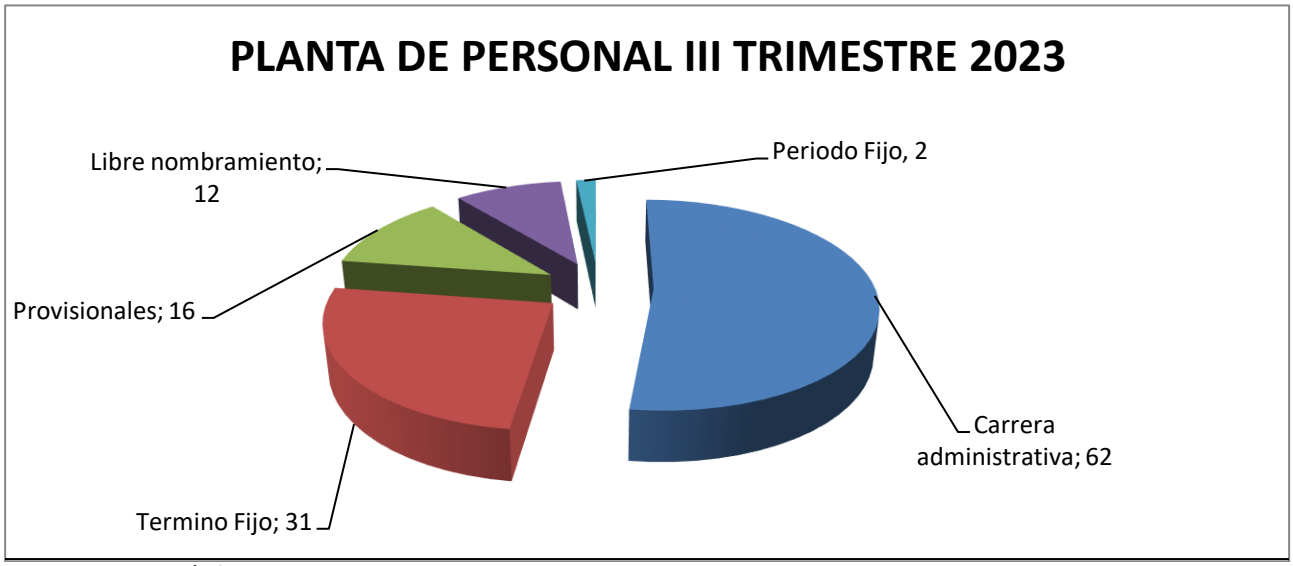
3. PERIODICIDAD O ALCANCE DE LA AUDITORIA.

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 30 de septiembre de 2023, de 123 cargos distribuidos de la siguiente manera: Personal Administrativo: 20; Personal Asistencial: 103 así:

PLANTA DE PERSONAL NOMBRADO III TRIMESTRE 2023		
MODALIDAD DE CONTRATACION	**ADMINISTRATIVOS**	**ASISTENCIAL**
Carrera administrativa	4	58
Término Fijo	0	31
Provisionales	4	12
Libre nombramiento	10	2
Periodo Fijo	2	0
TOTAL	20	103



Fuente: Proceso Nómina.

VIGILADO Supersalud

4.1. GASTOS DE PERSONAL.

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO RUBRO	III TRIMESTRE 2023	III TRIMESTRE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
Sueldo básico	4.864.930.762	4.368.010.162	496.920.600	10,21
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	66.931.127	69.451.459	-2.520.332	-3,63
Subsidio de alimentación	0	293.420	-293.420	100,00
Prima de servicio	287.201.759	262.230.751	24.971.008	8,69
Bonificación por servicios prestados	169.173.374	157.204.292	11.969.082	7,08
Prima de navidad	12.913.286	16.835.690	-3.922.404	-23,30
Prima de vacaciones	182.841.817	182.663.753	178.064	0,10
Aportes a la seguridad social en pensiones	643.289.270	650.195.500	-6.906.230	-1,06
Aportes a la seguridad social en salud	455.685.921	413.795.300	41.890.621	9,19
Aportes de cesantías	22.673.887	104.143.094	-81.469.207	-78,23
Intereses a la Cesantías	51.346.021	45.688.233	5.657.788	11,02
Aportes a cajas de compensación familiar	233.052.750	211.119.547	21.933.203	9,41
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	115.019.030	110.179.400	4.839.630	4,21
Aportes al ICBF	174.819.500	158.343.492	16.476.008	9,42
Aportes al SENA	116.575.666	105.558.476	11.017.190	9,45
Vacaciones	230.006.711	237.057.941	-7.051.230	-2,97

VIGILADO Supersalud

Bonificación especial de recreación	21.799.665	21.859.418	-59.753	-0,27
Incapacidades	42.216.252	31.268.089	10.948.163	25,93
TOTAL	7.690.476.798	7.145.898.017	544.578.781	7,08

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 2023 vs el tercer trimestre del año 2022, en la variable de incrementos se presentó en los conceptos de:

GASTOS DE PERSONAL QUE INCREMENTARON				
CONCEPTO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**III TRIMESTRE 2023**	**III TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN %**
Sueldo Básico	496.920.600	4.864.930.762	4.368.010.162	10,21
Aportes a la seguridad social en salud	41.890.621	455.685.921	413.795.300	9,19
Prima de servicio	24.971.008	287.201.759	262.230.751	8,69
Aportes a cajas de compensación familiar	21.933.203	233.052.750	211.119.547	9,41
Aportes al ICBF	16.476.008	174.819.500	158.343.492	9,42
Bonificación por servicios prestados	11.969.082	169.173.374	157.204.292	7,08

i- Sueldos básicos incrementándose en $496.920.600 esta variación absoluta equivale al (10.21%) asociado al incremento personal de Ley. ii- Aportes a la seguridad social en salud con un incremento de $ 41.890.621 equivalente al (9.19%) debido a incremento personal de Ley. iii- Prima de servicios con un incremento de $24.971.008 equivalente al (8.69%), asociado al incremento personal de Ley .iiii- Aportes a caja de compensación familiar con un incremento de $21.933.203 equivalente al (9.41%), debido a incremento de Ley iiiii- Aportes al ICBF con un incremento de $16.476.008 equivalente al (9.42%), asociado a incremento de Ley. Y Bonificación por servicios prestados con un incremento de $11.969.082 equivalente al (7.08%) Entre los más representativos en cuanto a los incrementos, comparados con la vigencia 2022.

VIGILADO Supersalud

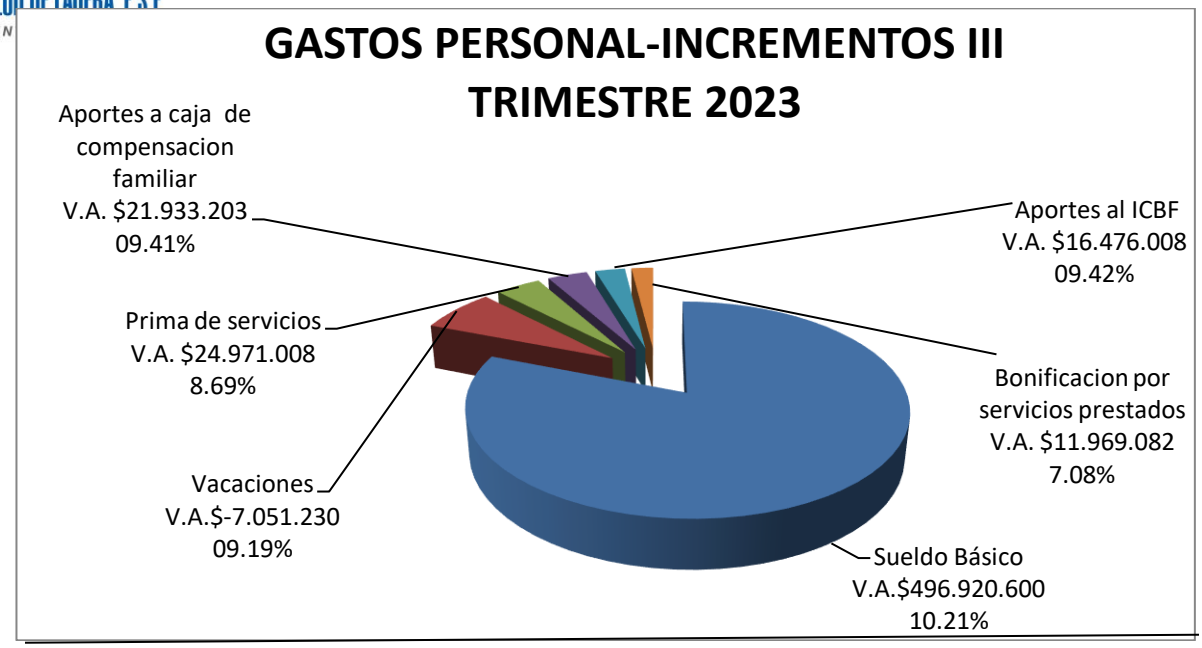
En cuanto a los rubros que presentaron ahorro en gastos de personal, dentro del comparativo del tercer trimestre año 2023 vs el tercer trimestre del año 2022 en el análisis se puede observar que se presento ahorros en cuatro rubros así:

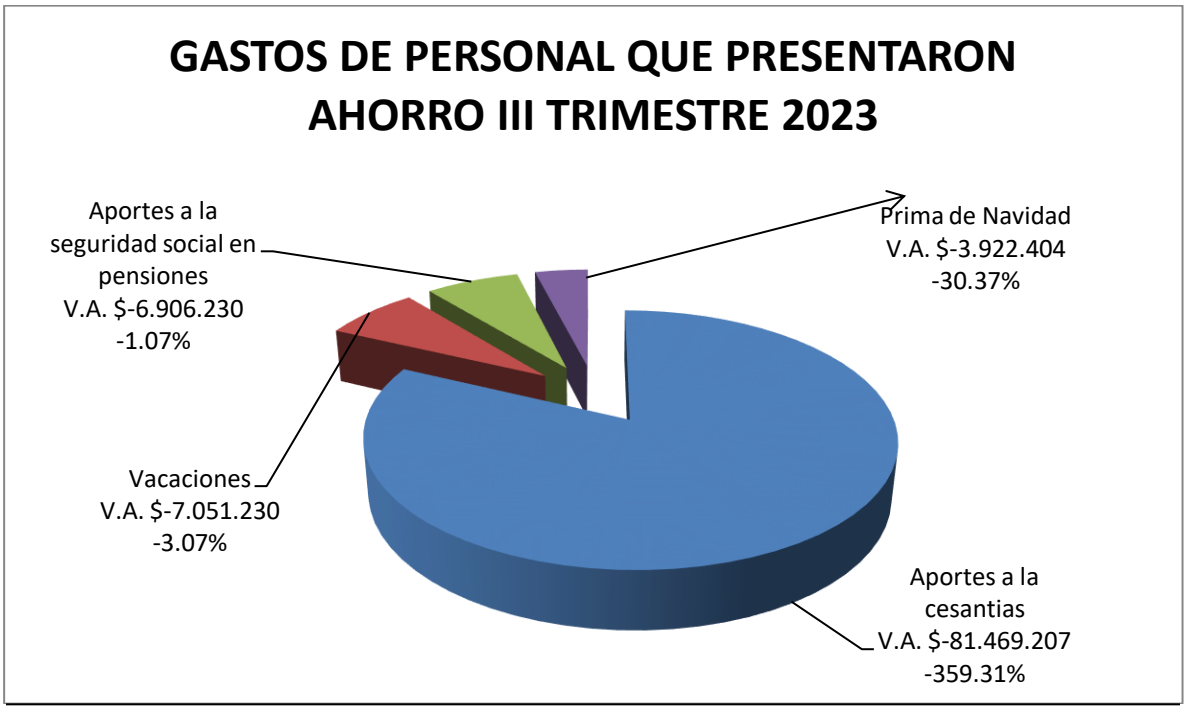
GASTOS DE PERSONAL QUE PRESENTRARON AHORRO				
CONCEPTO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**III TRIMESTRE 2023**	**III TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN %**
Aportes de cesantías	-81.469.207	22.673.887	104.143.094	-78,23
Vacaciones	-7.051.230	230.006.711	237.057.941	-2,97
Aportes a la seguridad social en pensiones	-6.906.230	643.289.270	650.195.500	-1,06
Prima de navidad	-3.922.404	12.913.286	16.835.690	-23,30

i- Aportes a la cesantías con un ahorro de $-81.469.207 equivalente al (-359.31%), ii- Vacaciones con un ahorro de $-7.051.230 equivalente al (-3.17%) iii- Aportes a la seguridad social en pensiones con un ahorro de $-6.906.230 equivalente al (-1.07%) y iiii- Prima de navidad con un ahorro de $-3.922.404 equivalente al (-30.37%), estos cuatro rubros presentaron ahorro o disminución en el gasto de personal, en el tercer trimestre de la vigencia 2023 comparado con la vigencia tercer 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 tercer trimestre del año 2023 comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2022 se incremento por un valor de $544.578.781 equivalente al (7.08%) estando dentro del rango permitido por incremento de periodo.

VIGILADO Supersalud





VIGILADO Supersalud

4.2 GASTOS GENERALES

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO RUBRO	**III TRIMESTRE 2023**	**III TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Máquinas Mobiliario para oficina sus partes y accesorios - Compra de Equipos y Elementos	389.460.257	386.774.166	2.686.091	0,69
Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios - elementos para mantenimiento ips	139.096.493	139.495.712	-399.219	-0,29
Productos del café- elementos cafetería	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	21.737.600	31.172.895	-9.435.295	-30,27
Libros de contabilidad, artículos similares de oficina - Papelería	122.011.011	137.139.744	-15.128.733	-11,03
Gasolina motor corriente	4.000.000	4.000.000	0	0,00
Jabón, preparados de limpieza, perfumes y preparados de tocador - elementos de aseo	53.833.313	49.090.053	4.743.260	8,81
Viáticos de los funcionarios en comisión	1.204.173	516.140	688.033	57,14
Servicios de seguros de vehículos automotores - Seguros Pólizas, SOAT	0	1.672.050	-1.672.050	-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 - Pólizas de Convenios	68.996.092	20.612.616	48383476	70,12
Servicios de alquiler o arrendamiento de bienes inmuebles - Sede administrativo	191.952.000	161.540.680	30.411.320	15,84
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores - Computadores	79.587.232	249.970.732	-170383500	-68,16
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de maquinaria y equipo de oficina - Impresoras	155.716.007	145.741.149	9.974.858	6,41
Salud Ocupacional	29.046.500	0	29.046.500	100,00
Servicios de consultoría en gestión administrativa -honorarios	104.447.192	124.581.880	-20.134.688	-16,16
Otros servicios de consultoría de negocios de proyectos - trámites legales	24.021.906	64.513.806	-40.491.900	-62,76
Servicios de soporte de TI - Sistemas	220.163.288	172.746.748	47.416.540	21,54
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	47,18
Servicios de telecomunicaciones móviles	62.212.616	71.494.700	-9.282.084	-12,98

VIGILADO Supersalud

Servicios básicos de Internet	279.325.024	273.587.645	5.737.379	2,05
Servicios de personal temporal - Administrativo	1.324.880.187	979.853.922	345.026.265	26,04
Servicios de personal temporal- Asistencial	21.574.171.031	18.643.206.068	2.930.964.963	13,59
Servicios de sistemas de seguridad - Alarmas	16.526.142	15.278.886	1.247.256	7,55
Servicios de protección (guardas de seguridad)- vigilancia	572.938.593	528.283.650	44.654.943	7,79
Servicios de limpieza general	1.209.856.986	1.127.548.996	82.307.990	6,80
Servicios de mantenimiento, reparación de maquinaria , equipo y edificaciones	645.695.660	607.375.967	38.319.693	5,93
Servicio de mantenimiento , reparaciones, y/o equipos biomédicos	81.435.795	369.856.010	-288.420.215	-77,98
Otros servicios de la educación y la formación - Capacitación	15.000.000	5.700.000	9.300.000	62,00
Otros tipos de servicios educativos y de formación, n.c.p. - bienestar social	64.085.756	7.000.000	57.085.756	89,08
Servicios de alcantarillado y servicios públicos.	723.302.164	757.185.209	-33.883.045	-4,47
Servicios de recolección de desechos hospitalarios y desechos biológicos peligrosos - Vertimientos	56.153.644	69.552.004	-13.398.360	-19,26

Gastos imprevistos	26.136.054	16.379.097	9.756.957	37,33
Sentencias	20.304.078	336.144.736	-315.840.658	-93,96
Contribución de vigilancia - Superintendencia Nacional de Salud	60.529.109	36.438.440	24.090.669	39,80
Cuota de fiscalización y auditaje	8.359.781	10.631.046	-2.271.265	-21,36
TOTALGASTOS GENERALES	28.610.165.199	25.803.772.658	2.806.392.541	9,81

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 2023 vs el tercer trimestre del año 2022, en la variable de incrementos se presentó en los siguientes conceptos así:

GASTOS GENERALES QUE INCREMENTARON				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**III TRIMESTRE 2023**	**III TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN %**
Servicios de personal temporal-Asistencial	2.930.964.963	21.574.171.031	18.643.206.068	13,59
Servicios de personal temporal -Administrativo	345.026.265	1.324.880.187	979.853.922	26,04
Servicios de limpieza general	82.307.990	1.209.856.986	1.127.548.996	6,80

Otros tipos de servicios educativos y de formación, n.c.p. - bienestar social	57.085.756	64.085.756	7.000.000	89,08
Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida - Pólizas de Convenios	48.383.476	68.996.092	20.612.616	70,12
Servicios de soporte de TI - Sistemas	47.416.540	220.163.288	172.746.748	21,54

i- En el rubro de servicios de personal temporal asistencial donde se presentó el mayor incremento con una variación de $2.930.964.963 equivalente al (13.59%), seguido por Servicio de personal temporal administrativo con un aumento de $345.026.265 equivalente al (26.04%), le sigue Servicios de limpieza general con un aumento de $82.307.990 equivalente al (6.80%), le sigue Otros tipos de servicios educativos y de formación, n.c.p. - bienestar social con un aumento de $57.085.756 equivalente al (89.08%), le sigue Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida - Pólizas de Convenios con un incremento de $48.383.476 equivalente al (70.12%), y por último el rubro de Servicios de soporte de Ti- Sistemas con un incremento de $ 47.416.540 equivalente al (21,54%) de incremento, estos son los más representativos.

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

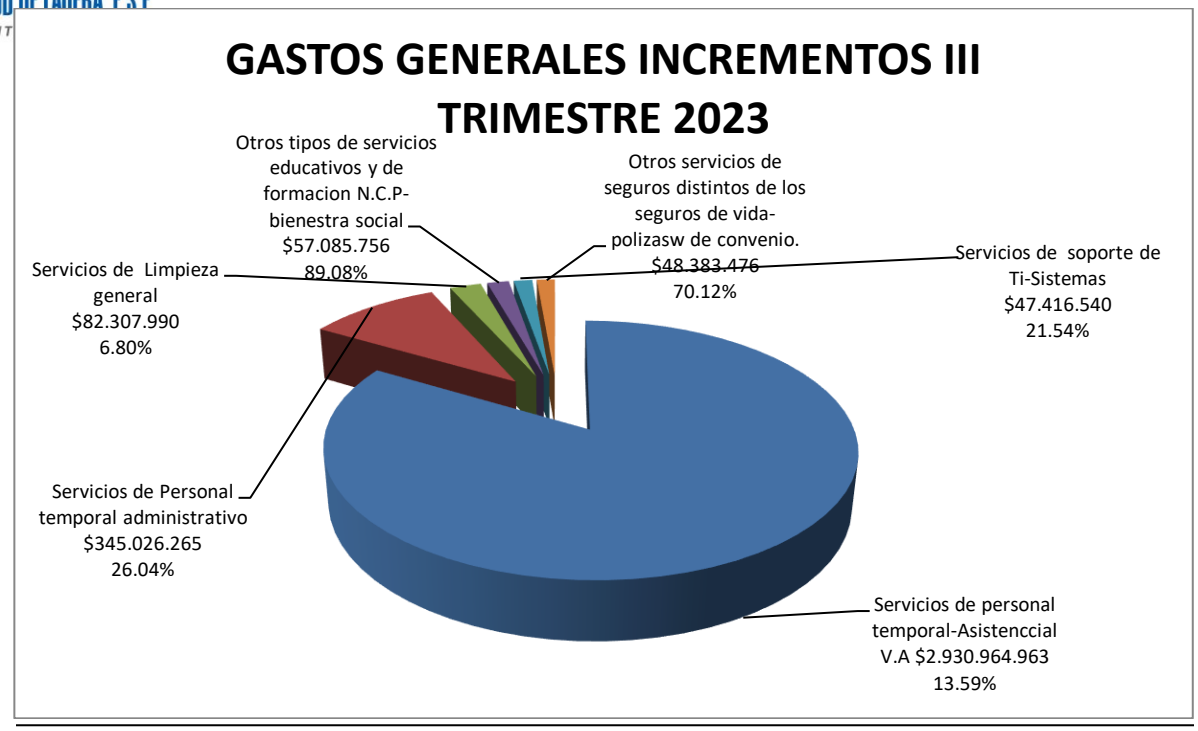
GASTOS GENERALES QUE PRESENTARON AHORRO				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**I TRIMESTRE 2023**	**I TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN %**
Sentencias	-315.840.658	20.304.078	336.144.736	-93,96
Servicio de mantenimiento , reparaciones, y/o equipos biomédicos	-288.420.215	81.435.795	369.856.010	-77,98
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores - Computadores	-170.383.500	79.587.232	249.970.732	-68,16

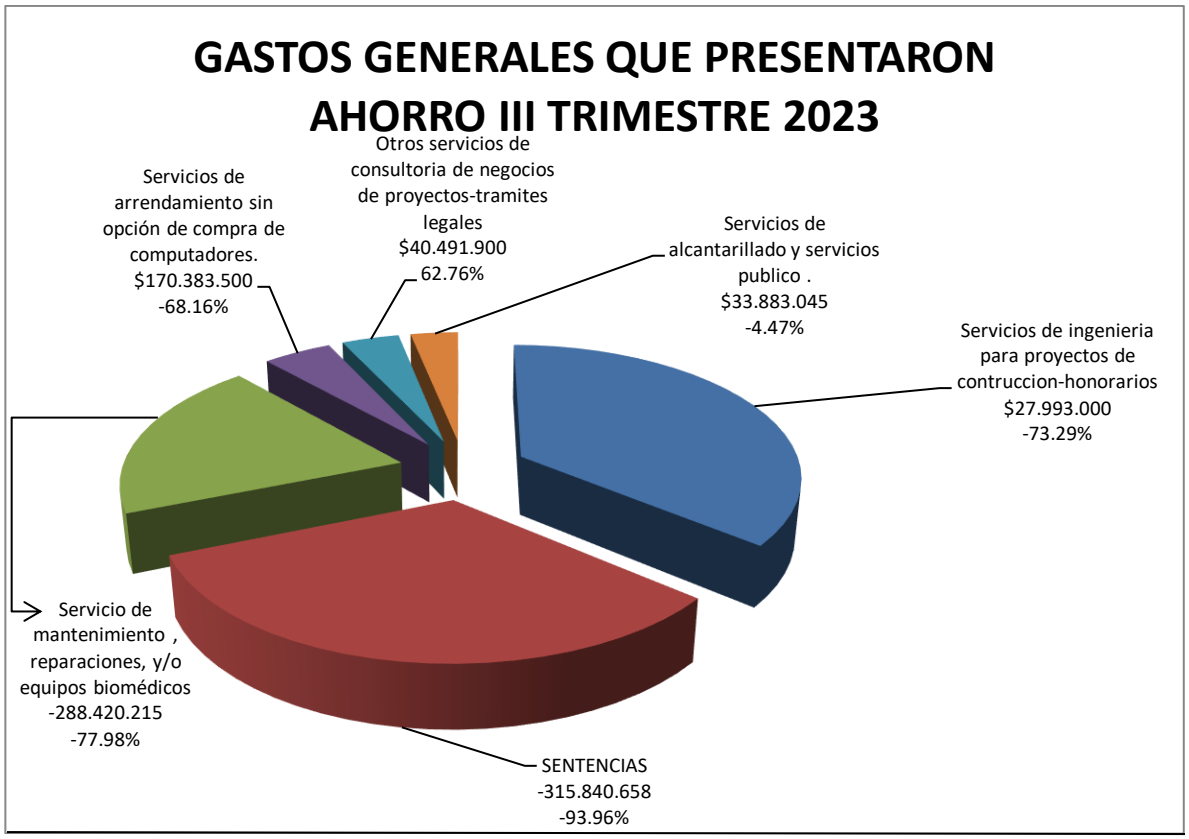
Otros servicios de consultoría de negocios de proyectos - trámites legales	-40.491.900	24.021.906	64.513.806	-62,76
Servicios de alcantarillado y servicios públicos.	-33.883.045	723.302.164	757.185.209	-4,47
Servicios de ingeniería para proyectos de construcción- honorarios	-27.993.000	10.200.000	38.193.000	-73,29

Sentencias presentando un ahorro total de $-315.840.65860 equivalente al (-93.96%). Le sigue el rubro Servicio de mantenimiento , reparaciones, y/o equipos biomédicos con un ahorro de $-288.420.215 equivalente al (-77.98%), le sigue el rubro de Servicios de arrendamiento sin opción de compra de computadores – Computadores con un ahorro de $-170.383.500 equivalente al (-68.16%), le sigue Otros servicios de consultoría de negocios de proyectos - trámites legales con un ahorro de $-40.491.900 equivalente al (-62.76%), le sigue el rubro de Servicios de alcantarillado y servicios públicos con un ahorro de $-33.883.045 equivalente al (-4.47%) y por último el rubro de Servicios de ingeniería para proyectos de construcción- honorarios con un ahorro de $-27.993.000 equivalente al (-73,29%) entre los más representativos 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 2023 presenta un aumento total de $2.806.392.541 equivalente al (9.81%). Con respecto a la comparación de la vigencia tercer trimestre del año anterior 2022, estando dentro del rango permitido por incremento de periodo.

VIGILADO Supersalud





VIGILADO Supersalud

4.3 GASTOS DE INVERSION.

GASTOS DE INVERSION				
CONCEPTO RUBRO	**III TRIMESTRE 2023**	**III TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Edificios relacionados con salud / Elementos e Insumos	7.791.831.446	1.811.973.899	5.979.857.547	76,75
Construcción y/o Interventora	345.922.761	0	345.922.761	100,00
TOTALGASTOS DE INVERSION	8.137.754.207	1.811.973.899	6.325.780.308	77,73

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 una asignación de inversión que da como resultado unos gastos de inversión por un valor de $8.137.754.207 equivalente al (77.73%) comparado con el mismo periodo de la vigencia año anterior debido a la gestión de la gerencia en obtener recursos de la alcaldía distrital para inversión en el reforzamiento y adecuación del área de urgencias del hospital cañaveralejo de la comuna 3 de la ciudad de Cali.

4.4 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO U OPERTAIVOS				
CONCEPTO RUBRO	**III TRIMESTRE 2023**	**III TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Gases - Medicinales	50.000.000	84.559.936	-34.559.936	-40,87
Medicamentos	498.815.533	499.797.447	-981.914	-0,20
Insumos Medico quirúrgicos	972.346.896	752.862.977	219.483.919	22,57

VIGILADO Supersalud

Insumos Odontológicos	177.185.008	246.711.335	-69.526.327	-28,18
Insumos de Laboratorio y Reactivos	1.716.377.317	1.470.004.290	246.373.027	14,35
Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logístico de Proyectos	686.155.360	513.762.481	172.392.879	25,12
Comidas Contratadas - Alimentación Paciente	132.855.000	196.204.000	-63.349.000	-32,29
Servicios de Ambulancia	7.300.000	5.305.000	1.995.000	27,33
Servicios de Ayudas diagnósticas	1.284.852.836	1.227.359.082	57.493.754	4,47
Otros Servicios de Limpieza de Productos Textiles	19.716.669	14.358.512	5.358.157	27,18
Otros servicios para pacientes - Optometría	5.458.759	0	5.458.759	100,00
Servicios Odontológicos	86.786.000	0	86.786.000	100,00
TOTALGASTOS OPERATIVOS	5.637.849.378	5.010.925.060	626.924.318	11,12

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 2023**	**III TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN %**
Insumos de Laboratorio y Reactivos	246.373.027	1.716.377.317	1.470.004.290	14,35
Insumos Medico quirúrgicos	219.483.919	972.346.896	752.862.977	22,57
Servicios de Alojamiento, Comidas, Bebidas y Transporte - Apoyo Logística de Proyectos	172.392.879	686.155.360	513.762.481	25,12
Servicios Odontológicos	86.786.000	86.786.000	0	100,00

En el rubro de Insumos de Laboratorio y Reactivos donde se presentó el mayor incremento con una variación de $246.373.027 equivalente al (14.35%),seguido por Insumos medico quirúrgicos, con un aumento de $219.483.919 equivalente al (22.57%), le sigue Servicios alojamiento, comidas, bebidas y transporte - Apoyo logística de proyectos con un aumento de $172.392.879 equivalente al (25.12%) debido a, y por último el rubro de Servicios Odontológicos con un incremento de $ 86.786.000 equivalente al (100.%) de incremento estos son los rubros más representativos.

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

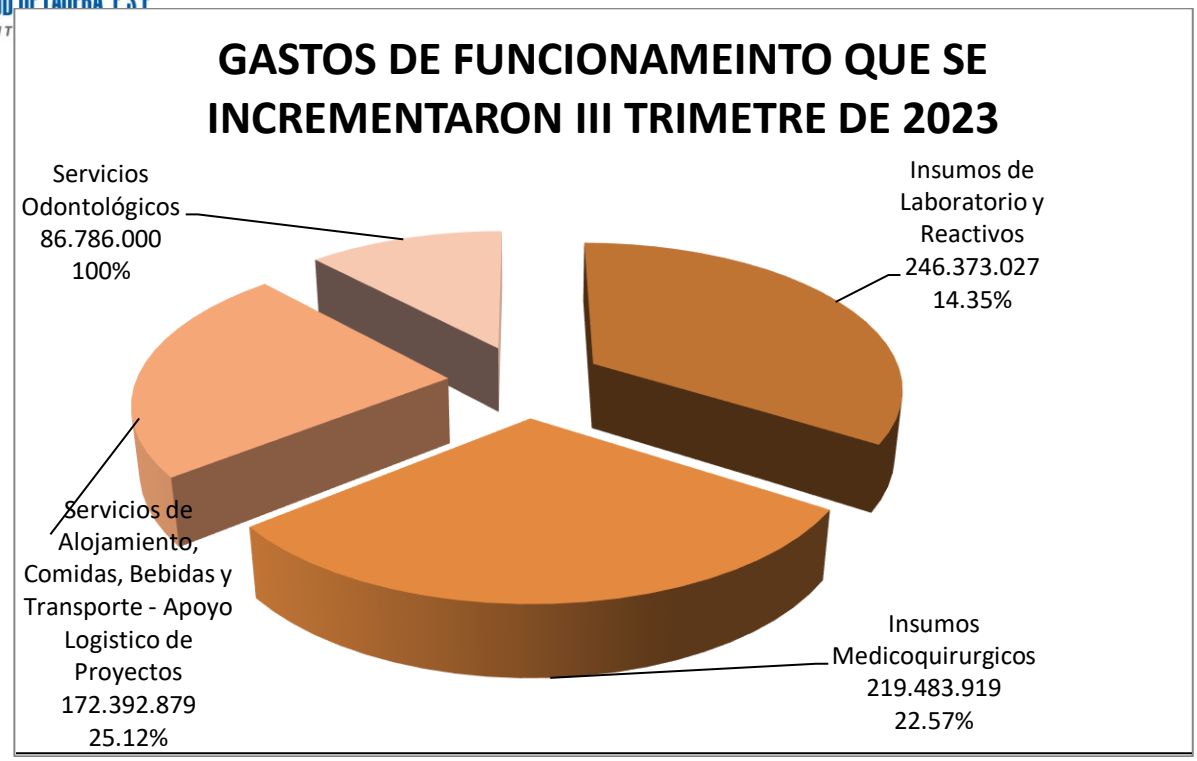
VIGILADO Supersalud

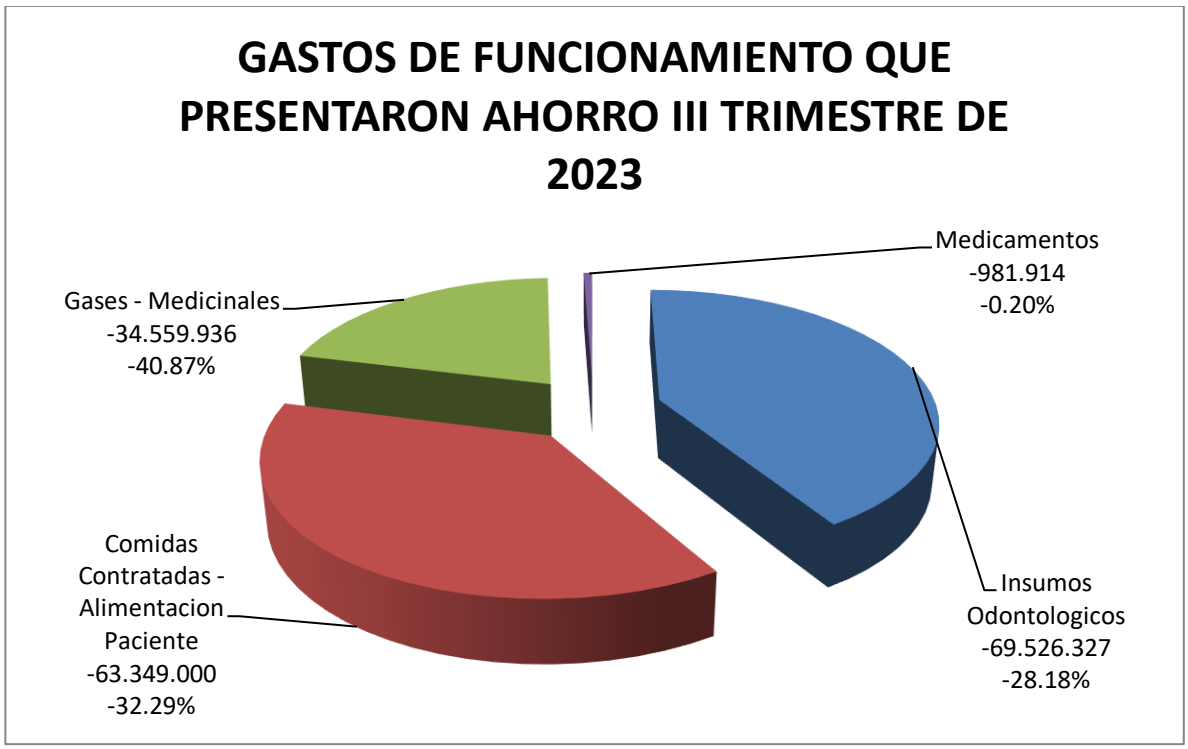
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE PRESENTARON AHORRO				
CONCEPTO RUBRO	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**III TRIMESTRE 2023**	**III TRIMESTRE 2022**	**VARIACIÓN %**
Insumos Odontológicos	-69.526.327	177.185.008	246.711.335	-28,18
Comidas Contratadas - Alimentación Paciente	-63.349.000	132.855.000	196.204.000	-32,29
Gases - Medicinales	-34.559.936	50.000.000	84.559.936	-40,87
Medicamentos	-981.914	498.815.533	499.797.447	-0,20

Insumos Odontológicos presentando un ahorro total de $-69.526.327 equivalente al (-28.18%). Le sigue el rubro Comidas Contratadas - Alimentación Paciente con un ahorro de $-63.349.000 equivalente al (-32.29%), le sigue el rubro de Gases medicinales con un ahorro de $-34.559.936 equivalente al (-40.87%), y por ultimo le sigue Medicamentos con un ahorro de $-981.914 equivalente al (-0.20%), entre los rubros más representativos de los gastos de funcionamiento u operativos en cuanto a disminución o ahorro.

Del análisis de los gastos de funcionamiento u operativos podemos concluir que el comportamiento total para el tercer trimestre de la vigencia 2023 presenta un incremento de un total $626.924.318 equivalente al (11.12%). Con respecto a la comparación vigencia año anterior 2022, estando dentro del rango permitido por incremento de periodo.

VIGILADO Supersalud





VIGILADO Supersalud

5. CONCLUSIONES.

Una vez finalizado el presente informe de la austeridad del gasto correspondiente al tercer 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 $496.920.600, equivalente al (10.21%) también en el rubro Aportes a la seguridad social en salud con un incremento de $41.890.621 equivalente al (9.19%). En los gastos generales, el rubro más representativo fue el rubro de Servicios de personal temporal-Asistencial con un aumento de $2.930.964.963 equivalente al (13,59%) y en el rubro gastos de funcionamientos u operativos, el más representativo es el de Insumos de Laboratorio y Reactivos con un aumento de $246.373.027 equivalente al (14,35%) en los que presentaron incrementos en el comparativo con la vigencia 2022.

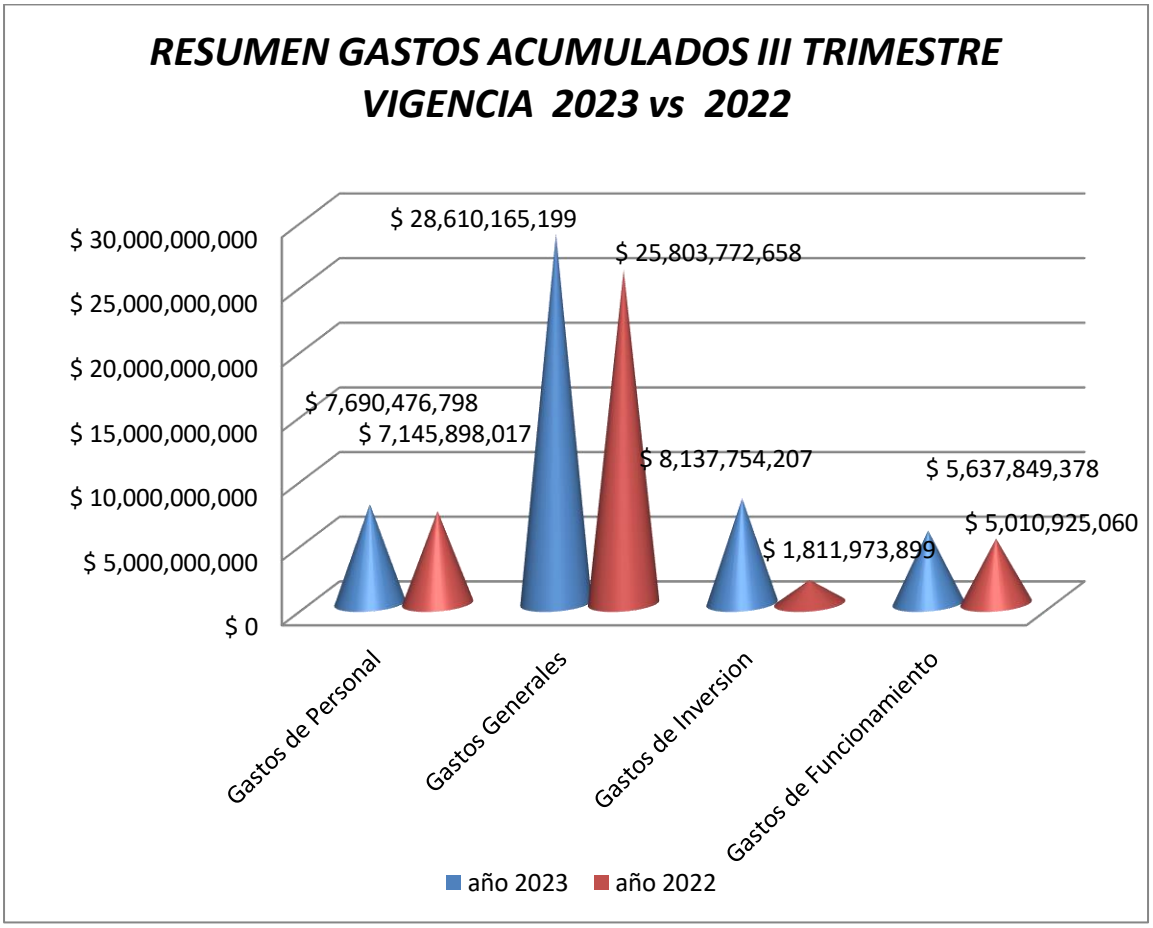
Así mismo, se evidencia que el mayor ahorro en la variación absoluta del gasto de personal se registró en Aportes a las cesantías con una disminución o ahorro de $-81.469.207, equivalente al (-78,23%). En el rubro de gastos generales, el que presento mayor ahorro es el rubro de Sentencias, presento una disminución o ahorro de $-315.840.658 equivalente al (-93,96%) seguido del rubro Servicio de mantenimiento , reparaciones, y/o equipos biomédicos con una disminución o ahorro de $-288.420.215 equivalente al (-77.98%) y por último el rubro que presento un ahorro significativo en los gastos operativos es el de Insumos Odontológicos por un valor de $-69.526.327 equivalente al (-28,18%) esto corresponde al tercer 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 tercer trimestre del 2023, se logró evidenciar que se presentó un aumento de $10.303.675.948 equivalente al (20,58%) comparada con la ejecución de los gasto aplicada en el tercer trimestre de la vigencia 2022, teniendo en cuenta los ingresos de recurso de inversión del proyecto de reforzamiento y remodelación del hospital cañaveralejo de la comuna 3 de Santiago de Cali.

COMPARATIVO GASTOS VIGENCIAS AÑO 2023 VS 2022				
Nombre del gasto	**Gasto acumulado vigencia 2023**	**Gasto acumulado vigencia 2022**	**Variación Absoluta Total**	**% Variación**
Gastos de Personal	$ 7.690.476.798	$ 7.145.898.017	$ 544.578.781	7,08
Gastos Generales	$ 28.610.165.199	$ 25.803.772.658	$ 2.806.392.541	9,81
Gastos de Inversión	$ 8.137.754.207	$ 1.811.973.899	$ 6.325.780.308	77,73
Gastos de Funcionamiento	$ 5.637.849.378	$ 5.010.925.060	$ 626.924.318	11,12

TOTAL	***$ 50.076.245.582***	***$ 39.772.569.634***	***$ 10.303.675.948***	20,58

Presentación grafica:



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