INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO (DECRETO 1009 DE 2020 y 371 de 2021) CUARTO TRIMESTRE DE 2022

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

Santiago de Cali, 20 de enero de 2023

VIGILADO Supersalud

INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022

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 cuarto trimestre de la vigencia 2022 y comparativo con el cuarto trimestre del año 2021, 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 diciembre de 2022) que corresponden a los gasto de funcionamiento denominados Gastos de Personal, Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros y Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales.

VIGILADO Supersalud

3. PERIODICIDAD O ALCANCE DE LA AUDITORIA.

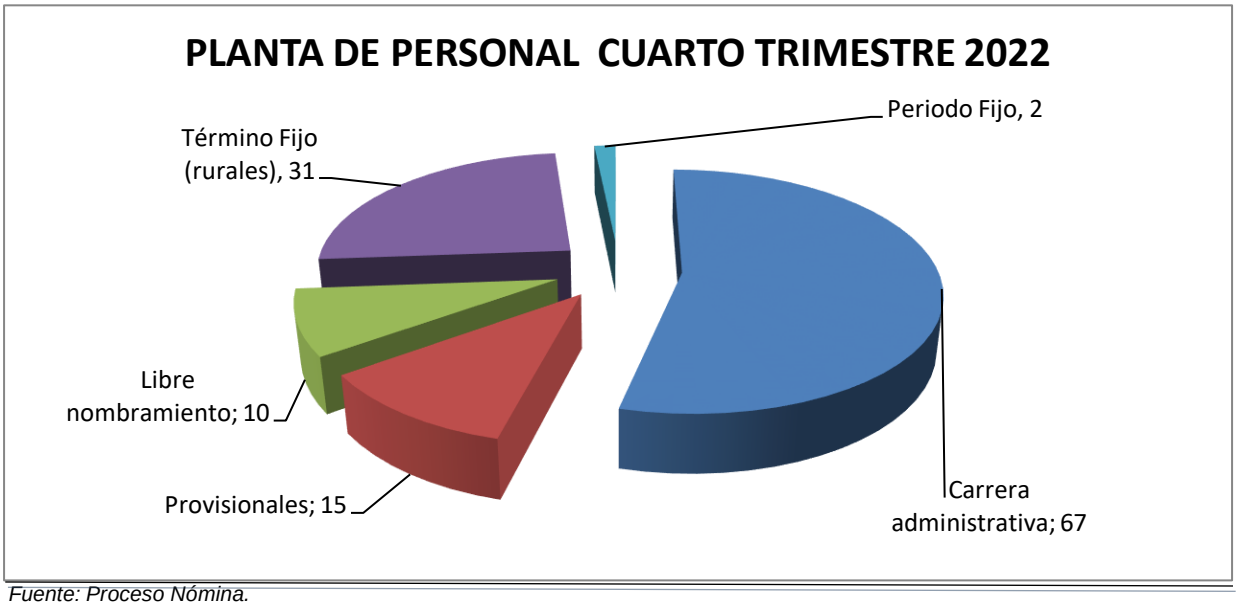
La Oficina de Control Interno realizará un informe trimestral, en cumplimiento a lo estipulado en el Decreto 1068 del 2015 en su artículo 2.8.4.8.2, el artículo 2.21.4.9 literal H del Decreto 1083 de 2015, y el Decreto 648 del 2017 en su artículo 2.2.21.4.9 literal H y el decreto 1009 de 2020 y 371 de 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 diciembre de 2022, de 125 cargos distribuidos de la siguiente manera: Personal Administrativo: 19; Personal Asistencial: 106 así:

PLANTA DE PERSONAL CUARTO TRIMESTRE 2022.		
MODALIDAD VINCULACION	**ADMINITRATIVO**	**ASISTENCIAL**
Carrera administrativa	5	62
Provisionales	4	11
Libre nombramiento	8	2
Periodo Fijo	2	0
Término Fijo (rurales)	0	31
TOTAL	***19***	***106***

VIGILADO Supersalud



Fuente: Proceso Nómina.

4.1. GASTOS DE PERSONAL.

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	**IV TRIMESTRE 2022**	**IV TRIMESTRE 2021**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Sueldo de personal Administrativo	1.227.953.020	1.150.236.777	77.716.243	6,76
Sueldo de personal Asistencial	4.604.861.828	4.420.222.848	184.638.980	4,18
Servicios Pers Asociados Adtivos	367.972.385	313.565.198	54.407.187	17,35
Servicios Pers Asociados asistencial	1.395.835.275	1.366.446.829	29.388.446	2,15
Servicios Pers Asociados Horas Extras	98.727.350	80.865.141	17.862.209	22,09
Servicios Personales Aso indirectos Honorarios	225.531.256	1.098.721.947	-873.190.691	-79,47
Remuneración Serv Técnicos administrativos	1.351.894.993	1.443.712.239	-91.817.246	-6,36

VIGILADO Supersalud

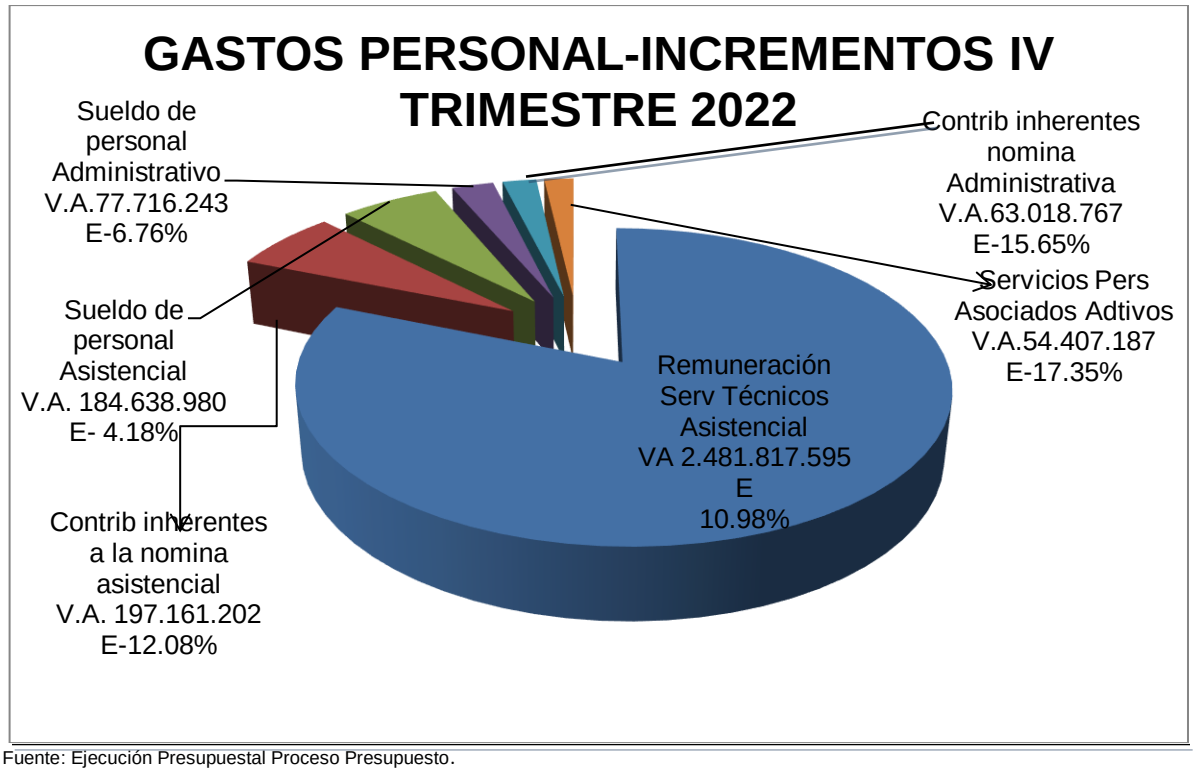
Remuneración Serv Técnicos Asistencial	25.085.311.634	22.603.494.039	2.481.817.595	10,98
Contrib. inherentes nomina Administrativa	465.760.244	402.741.477	63.018.767	15,65
Contrib. inherentes a la nomina asistencial	1.828.855.104	1.631.693.902	197.161.202	12,08
Contribuciones inherentes ICBF	208.735.074	199.849.436	8.885.638	4,45
Contribuciones inherentes Sena	139.155.530	133.225.934	5.929.596	4,45
Contrib. inherentes a la nomina caja compensación-Administrativa.	57.518.824	53.460.515	4.058.309	7,59
Contrib. inherentes a la nomina caja compensación - asistencial	220.361.532	213.351.800	7.009.732	3,29
TOTAL	37.278.474.049	35.111.588.082	2.166.885.967	6,17

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

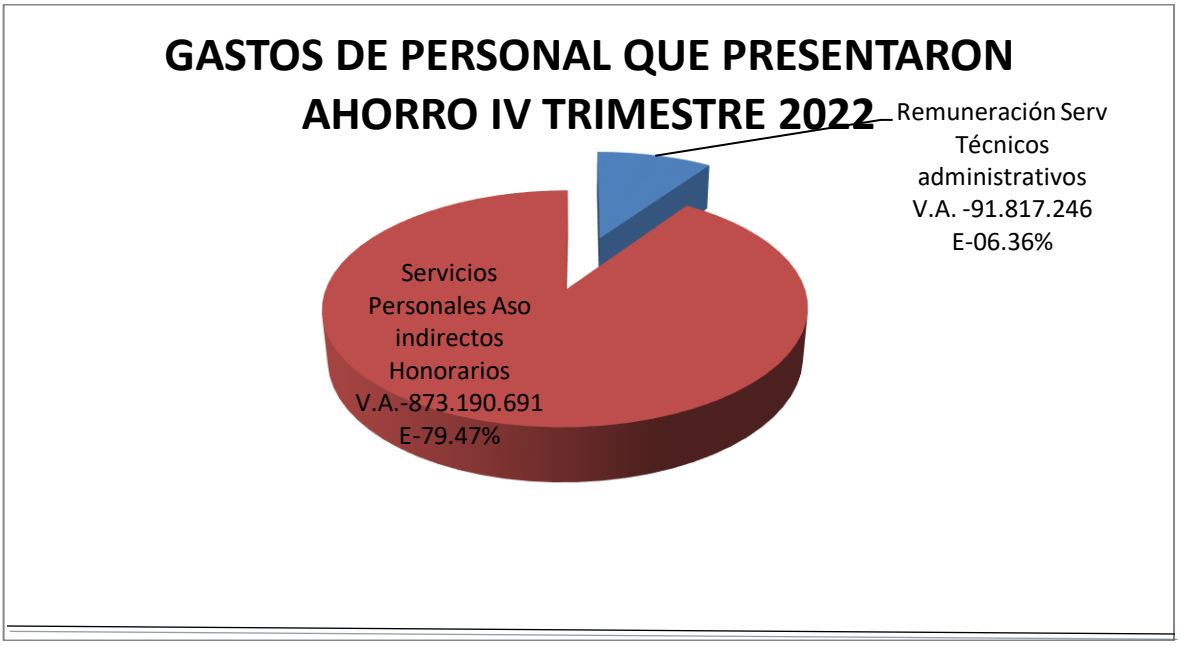
El análisis del cuadro anterior, se puede explicar que la variación más representativa en el periodo analizado del cuarto trimestre 2022 vs el cuarto trimestre del año 2021, en la variable de incrementos se presentó en los conceptos de: i- Servicios de Personal asociado administrativos al incrementarse en $17.862.209 esta variación absoluta equivalente al (22.09%) asociado al pago de horas extras del personal de servicio social obligatorio que labora en los (03) tres servicios de urgencias (Siloe, Cañaveralejo y Terrón Colorado), ii- Servicios Personales Asociados Administrativos con un incremento de $ 54.407.187 equivalente al (17.35%) asociado al incremento salarial del gobierno mas el ingreso de personal de servicio social obligatorio, iii- Contribuciones Inherentes nomina administrativa con un incremento de $63.018.767 equivalente al (15.65%), asociado a al pago de factores salariales iiii- Contribuciones Inherentes nomina asistencial con un incremento de $197.161.202 equivalente al (12.08%), asociado a al pago de factores salariales, iiiii- Remuneración Servicios Técnicos Asistencial con un incremento de $2.481.817.595 equivalente al (10.98%), asociado a vinculación de personal para atender los proyectos y/o convenios interadministrativos que suscribió la ESE, entre los más representativos en cuanto a incrementos.

En cuanto a la disminución de gastos de personal presentado dentro del comparativo del cuarto trimestre año 2022 vs el cuarto trimestre del año 2021 en el análisis se puede observar que se presento ahorro en dos rubros así: i- Servicios de personal asociados indirectos honorarios con un ahorro de $-873.190.691 equivalente al (-79.47%), asociado a la estrategia de contención del gasto, dado que no se afectaron servicios por este rubro y ii- Remuneración servicios técnicos administrativos con un ahorro de $-91.817.246 equivalente al (-6.36%) asociado a la estrategia de contención del gasto, dado que no se afectaron servicios por este rubro, estos dos rubros presentaron ahorro o disminución en el gasto de personal.

De la verificación del cuadro anterior podemos concluir que respecto a los rubros de Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales el comportamiento total en el cuarto trimestre del año 2022 comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2021 es de un aumento por un valor de $2.166.885.967 equivalente al (6.17%). Quedando por debajo del porcentaje del costo de la inflación del año 2022 que cerró en el 13.12%



Fuente: Ejecución Presupuestal Proceso Presupuesto.



Fuente: Ejecución Presupuestal Proceso Presupuesto.

4.2. GASTOS GENERALES, ASEO, SERVICIOS PÚBLICOS Y SEGUROS.

Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros				
Concepto	**IV trimestre 2022**	**IV trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación %**
Aseo	1.488.332.902	1.382.191.701	106.141.201	7,68
Vigilancia	690.949.776	620.769.702	70.180.074	11,31
Adquisiciones de bienes y servicios seguros	228.078.282	195.323.508	32.754.774	16,77
sistemas de Información	275.128.576	239.177.148	35.951.428	15,03
Acueducto, energía y Alcantarillado	1.004.075.434	898.881.908	105.193.526	11,70
TOTAL	***3.686.564.970***	***3.336.343.967***	***350.221.003***	***10,50***

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

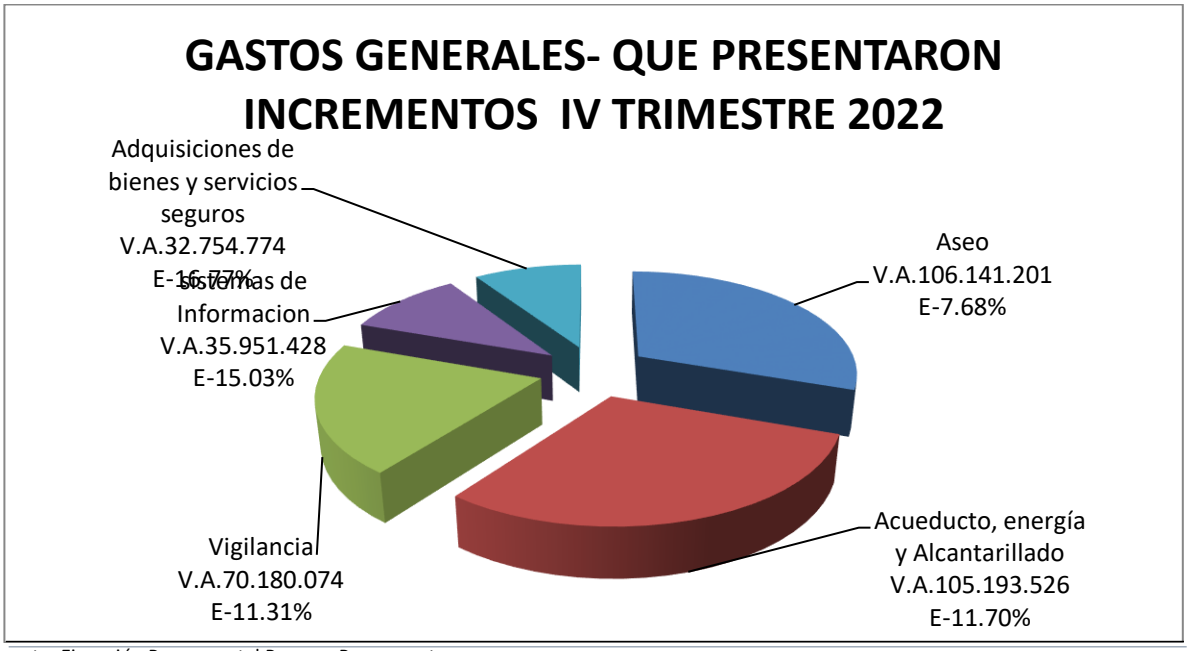
VIGILADO Supersalud

De acuerdo con el cuadro anterior en la columna de variación absoluta, se observa que se presentó en todos los rubros de gastos un aumento en general respecto al mismo cuarto trimestre de la vigencia anterior año 2021, relacionados de la siguiente manera:

En el rubro de i- adquisición de bienes y servicios seguros, se presentó el mayor incremento con una variación de $32.754.774 equivalente al (16.77%), asociado a la ampliación de cobertura para la adquisición de equipo médico clínico para la ejecución de los proyectos suscritos con el ministerio de salud y protección social y la secretaria de salud pública municipal, ii- Sistemas de Información, con un aumento de $35.951.248 equivalente al (15.03%) asociado a la renovación de los contratos suscritos con la red para la actual vigencia, iii- acueducto, energía y alcantarillado con un aumento de $105.193.526 equivalente al (11.70%) debido al incremento sucesivo de tarifas por parte del gobierno nacional, iiii- Vigilancia con un aumento de $70.180.074 equivalente al (11.31%) asociado al incremento de tarifa y la cobertura del servicio a otras ips y iiiii- Aseo con un incremento de $106.141.201 equivalente al (7.68%) asociado al incremento salarial aprobado por el gobierno nacional.

Del análisis anterior podemos concluir que, respecto al Rubro Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros, el comportamiento total para el cuarto trimestre de la vigencia 2022 presenta un aumento total de $350.221.003 equivalente al (10.50%). Con respecto a la comparación vigencia año anterior 2021.

No se presentaron disminuciones o ahorros en los rubros de los gastos generales, aseo, servicios públicos y seguros con respecto a la vigencia cuarto trimestre del año anterior.



Fuente: Ejecución Presupuestal Proceso Presupuesto.

4.3. OTROS GASTOS GENERALES.

Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales				
Concepto	**IV trimestre 2022**	**IV trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación %**
Adquisiciones de bienes y servicios - Materiales y Suministro	5.296.904.128	7.137.514.666	-1.840.610.538	-25,79
Adquisiciones de bienes y servicios - Mantenimiento	1.596.195.877	1.362.430.722	233.765.155	17,16
Adquisiciones de bienes y servicios - Comunicaciones	167.939.395	122.193.395	45.746.000	37,44
Arrendamiento (Impresoras, computadores y sede administrativa	705.208.715	675.455.684	29.753.031	4,40
Adquisiciones de bienes y servicios - Impresión y Publicaciones	30.041.245	121.994.471	-91.953.226	-75,37
Capacitación Bienestar social estímulos	96.818.063	91.323.105	5.494.958	6,02
Papelería , Telefonía e Internet	469.858.089	478.874.331	-9.016.242	-1,88
TOTAL	8.362.965.512	9.989.786.374	-1.626.820.862	-16,28

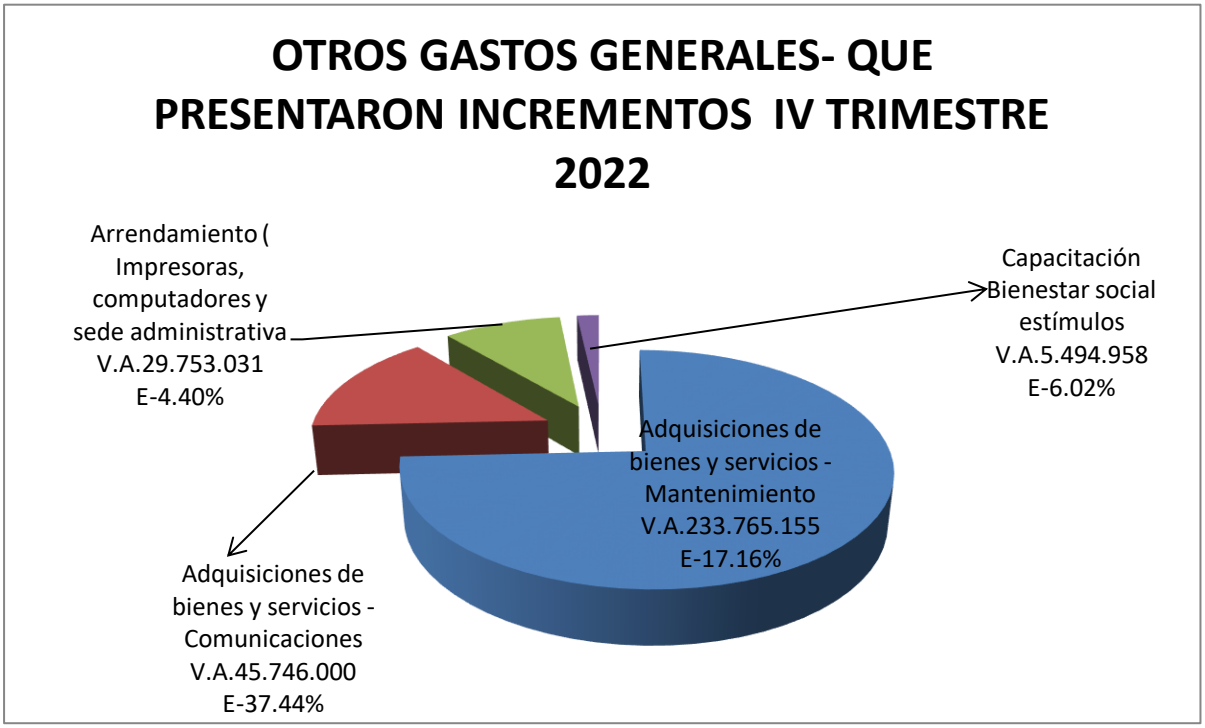
FUENTE: R-FAST 8.0s - SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA, PROCESO PRESUPUESTO.

Respecto al cuadro anterior, se evidencio que al hacer el comparativo de los gastos materiales y suministros, mantenimiento y otros gastos entre el cuarto trimestre del 2022 vs el cuarto trimestre del año 2021, los aumentos se presentaron así: i- Adquisición de bienes y servicios mantenimiento con un incremento de $233.765.155 equivalente al (17,16%), asociado a la ejecución de actividades producto de las adiciones presupuestales realizadas por nuevos proyectos que suscribió la red en la vigencia, ii- Adquisición de bienes y servicios comunicaciones con un incremento de $45.746.000 equivalente al (37.44%), asociado a la adquisición de material grafico y litográfico en físico para la ejecución de los proyectos de inversión suscritos por la Red, iii- Arrendamientos(impresoras, computadores y sedes administrativas) con un incremento de $29.753.031 equivalente al (4,40%) debido a la renovación de los contratos suscritos. iiii- El último rubro con incremento es Capacitación bienestar social y estímulos con un

incremento de $5.494.958 equivalente al (6.02%) asociado a actividades de capacitación y estímulos dados a los empleados durante la vigencia...

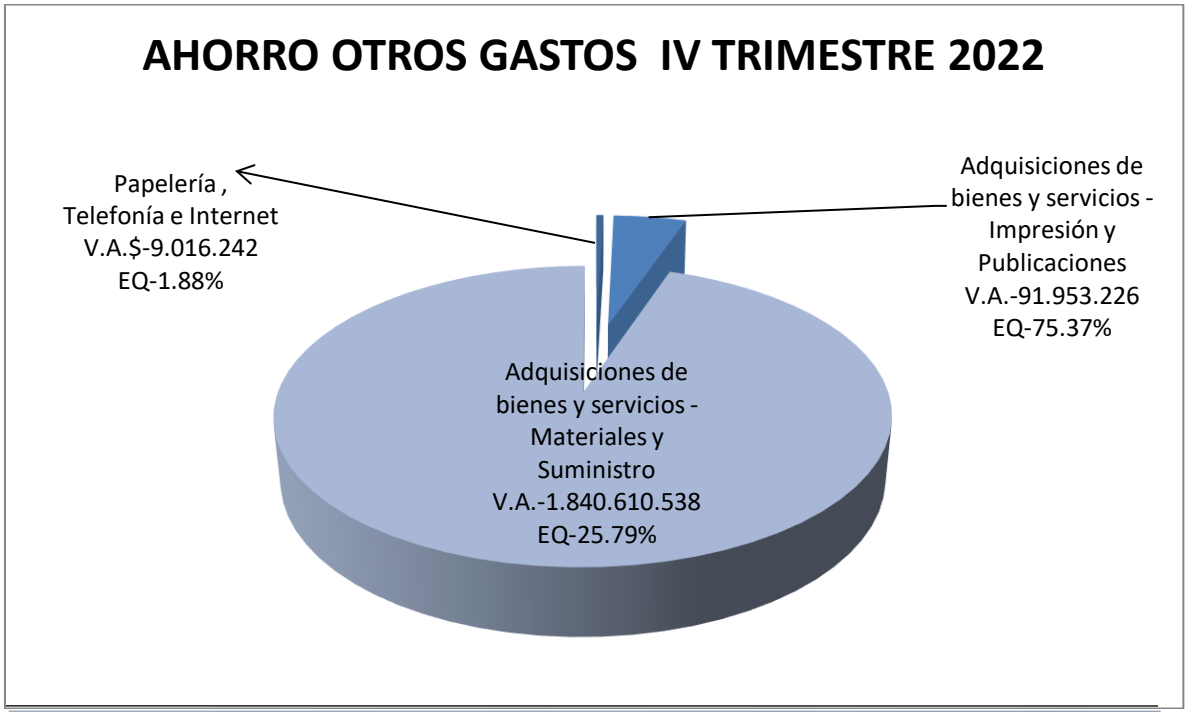
En cuanto a los rubros presupuestales de otros gastos generales que presentaron disminución o ahorro en el cuarto trimestre de la vigencia año 2022 vs con respecto a la vigencia año 2021, son los siguientes: i- Adquisición de bienes y servicios materiales y suministros con un ahorro de $-1.840.610.538 equivalente al (-25.79%), asociado a la implementación de la política de contención del gasto por parte de las Red, ii- Adquisición de bienes y servicios impresión y publicaciones con un ahorro de $-91.953.226 equivalente al (-75.37%) correspondiente a la estrategia de contención del gasto, y iii- Papelería telefonía e internet con un ahorro de $-9.016.242 equivalente al (-1.88%)

Del análisis anterior podemos concluir que respecto al rubro Otros Gastos Generales se presentó un ahorro o disminución total en comparación con el cuarto trimestre de la vigencia 2021 por un valor de $-1.626.820.862 equivalente al (-16.28%) lo que demuestra una positiva gestión en la política de austeridad del gasto por parte de la administración de la Red.



Fuente: Ejecución Presupuestal Proceso Presupuesto.

VIGILADO Supersalud



5. CONCLUSIONES.

Una vez finalizado el presente informe correspondiente al cuarto trimestre del año 2022, se evidencia que el mayor incremento en la variación absoluta del gasto de personal se registró en el rubro de gastos de personal remuneración servicios técnicos asistencial con un aumento de $2.481.817.595, equivalente al (10.98%) también en el rubro Contribución inherente a la nomina asistencial con un incremento de $197.161.202 equivalente al (12.08%). En los gastos generales, aseo, servicios público y seguros el rubro más representativo fue el rubro de Aseo registrado con un aumento de $106.141.201 equivalente al (7,68%) y en rubro otros gatos generales, materiales y suministro y mantenimiento el rubro más representativo es el registrado como Adquisiciones de bienes y servicios mantenimiento con un aumento de $233.765.155 equivalente al (17,16%)

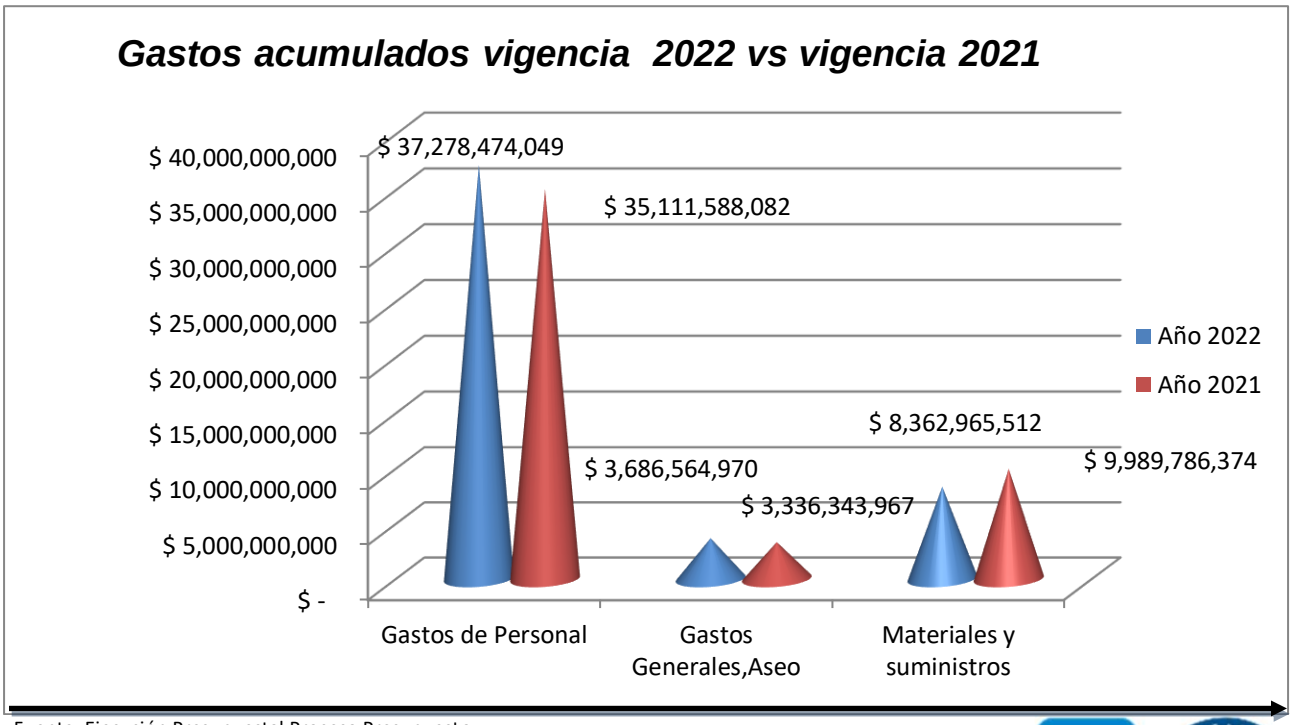
Así mismo, se evidencia que el mayor ahorro en la variación absoluta del gasto de personal se registró en Servicios personal asociado indirectos honorarios con una disminución de $-873.190.691, equivalente al (-79,47%). Los rubros de gastos generales, aseo servicios públicos no presentaron disminución o ahorro y en el rubro de otros gastos Adquisición de bienes y servicios materiales y suministros presento una disminución o ahorro de $-1.840.610.538 equivalente al (-25,79%) seguido del rubro Adquisición de bienes y servicios impresión y publicaciones una disminución o ahorro de $-91.953.226 equivalente al (-75,37%) y por último el rubro que presento un ahorro significativo es el de Papelería telefonía e internet por un valor de $-9.016.242 equivalente al (-1.,88%) esto corresponde al cuarto trimestre de año 2022. Lo anterior debido a la aplicación de la política de contención del gasto trazada por la alta gerencia.

En cuanto al análisis general de todos los rubros correspondientes a los gastos presentados en el cuarto trimestre del 2022, se logró evidenciar que se presentó un aumento de $890.286.108 equivalente al (1,84%) comparada con la ejecución del gasto aplicada en el cuarto trimestre de la vigencia 2021.

Nombre del gasto	Gasto acumulado vigencia 2022	Gasto acumulado vigencia 2021	Variación Absoluta Total	% Variación
Gastos de Personal	$ 37.278.474.049	$ 35.111.588.082	$ 2.166.885.967	6,17
Gastos Generales, Aseo	$ 3.686.564.970	$ 3.336.343.967	$ 350.221.003	10,50
Materiales y suministros	$ 8.362.965.512	$ 9.989.786.374	-$ 1.626.820.862	-16,28
TOTAL	***$ 49.328.004.531***	***$ 48.437.718.423***	***$ 890.286.108***	***1,84***

Fuente: Ejecución Presupuestal Proceso Presupuesto.

A continuación, se va a representar gráficamente el comparativo entre los Totales Generales de los gastos del cuarto trimestre del 2022 vs cuarto trimestre del año 2021.



Fuente: Ejecución Presupuestal Proceso Presupuesto.

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 de materiales y suministros.

- 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