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

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

Santiago de Cali, 21 de julio de 2021

VIGILADO Supersalud

INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
SEGUNDO TRIMESTRE - 2021

De conformidad con el cumplimiento a la Dimensión 3 denominada Gestión con Valores para Resultado del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, 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 un análisis sobre la ejecución de los gastos presupuestales sometidos a política de austeridad correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2021 y comparativo con el segundo trimestre del 2020, 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.

Realizar seguimiento 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.

La información que soporta el presente informe corresponde a los datos suministrados por la Subgerencia Administrativa y Financiera, en relación con el subproceso Presupuesto, en lo concerniente a los objetos de gasto de funcionamiento denominados Gastos de Personal, Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros y Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales.

3. PERIODICIDAD

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.

4. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.

La Red de Salud de Ladera E.S.E, cuenta con una planta de personal provistos de 130 cargos al 30 de junio de 2021, distribuidos de la siguiente manera: Personal Administrativo: 17; Personal Asistencial: 113.
Fuente: Proceso Nómina.

4.1. GASTOS DE PERSONAL.

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	**II TRIMESTRE 2021**	**II TRIMESTRE 2020**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Sueldo de personal Administrativo	$539.827.407	$441.589.038	$98.238.369	18,20%
Sueldo de personal Asistencial	$2.119.735.624	$2.176.875.228	$-57.139.604	-2,70%
Servicios Pers Asociados Administrativos	$37.840.702	$105.118.436	$-67.277.734	-177,79%
Servicios Pers Asociados asistencial	$329.372.569	$507.871.957	$-178.499.388	-54,19%
Servicios Pers Asociados Horas Extras	$50.587.714	$92.155.754	$-41.568.040	-82,17%
Servicios Personales Aso indirectos Honorarios	$37.382.982	$32.105.358	$5.277.624	14,12%
Remuneración Serv Técnicos administrativos	$757.924.044	$2.599.865.346	$-1.841.941.302	-243,02%
Remuneración Serv Técnicos Asistencial	$11.241.524.904	$7.658.301.593	$3.583.223.311	31,87%
Contrib. inherentes nómina Administrativa	$139.408.900	$105.916.566	$33.492.334	24,02%

VIGILADO Supersalud

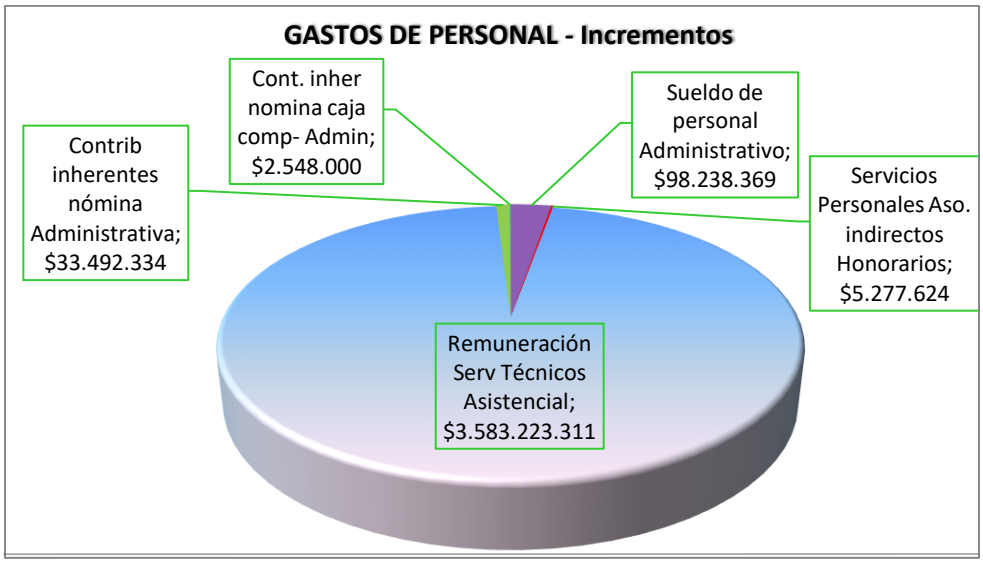
GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	**II TRIMESTRE 2021**	**II TRIMESTRE 2020**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
Contrib inherentes a la nomina asistencial	$574.559.889	$564.349.094	$10.210.795	1,78%
Contribuciones inherentes ICBF	$90.175.254	$95.914.661	$-5.739.407	-6,36%
Contribuciones inherentes sena	$60.115.569	$63.947.308	$-3.831.739	-6,37%
Contrib inherentes a la nomina caja compensación-Administrativa	$23.435.800	$20.887.800	$2.548.000	10,87%
Contrib inherentes a la nomina caja compensación - asistencial	$96.788.341	$106.967.800	$-10.179.459	-10,52%
TOTAL	**$16.098.679.699**	**$14.571.865.939**	**$1.526.813.760**	**9,48%**

FUENTE: PROCESO PRESUPUESTO.

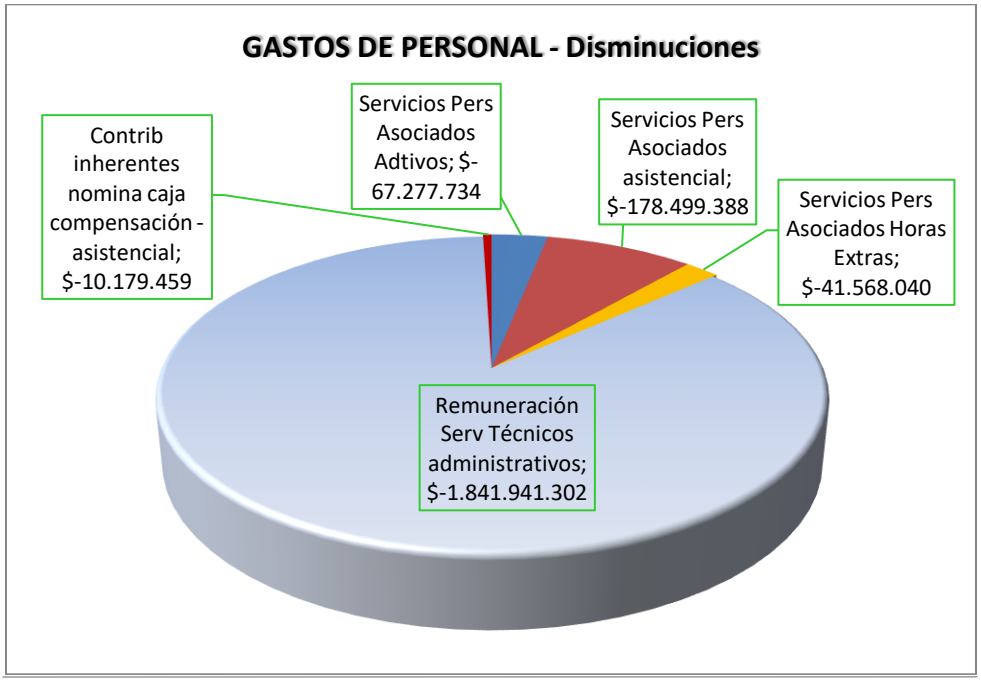
Del cuadro anterior, se puede mencionar que la variación más representativa en el periodo analizado del segundo trimestre 2021 – 2020, en la variable de incrementos se presentó en los conceptos de: Remuneración Servicios Técnicos Asistenciales con un incremento de $3.583.223.311 equivalente al (31,87%), Contribuciones Inherentes Nómina Administrativa con un incremento de $33.492.334 equivalente al (24,02%), Sueldo de Personal Administrativo con un incremento de $98.238.369 equivalente al (18,20%), Servicios Personales Asociados Indirectos Honorarios con un incremento de $5.277.624 equivalente al (14,12%) y Contribuciones Inherentes a la Nómina – Caja de Compensación Administrativa con un incremento de $2.548.000 equivalente al (10,87%).

En cuanto al decrecimiento presentado dentro del comparativo del segundo trimestre 2021 y 2020 se puede mencionar como los más representativos en su orden: Remuneración Servicios Técnicos Administrativos con una reducción de $-1.841.941.302 equivalente al (-243%), Servicios Personal Asociados Administrativos con una reducción de $-67.277.734 equivalente al (-177,79%), Servicios Personales Asociados Horas Extras con una reducción de $-41.568.040 equivalente al (-82,17%), Servicios Personal Asociados Asistencial con una reducción de $-178.499.388 equivalente al (-54,2%) y Contribuciones Inherentes a la Nómina – Caja de Compensación Asistencial con una reducción de $-10.179.459 equivalente al (-10,52%).

Del análisis anterior podemos concluir que respecto a los rubros de Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales el comportamiento total en el segundo trimestre del año 2021 comparado con el mismo trimestre de la anterior vigencia presentó un aumento por un valor de $1.526.813.760 equivalente al (9,48%).



Gráfica con conceptos de incremento.



Gráfica con conceptos de Disminución.

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

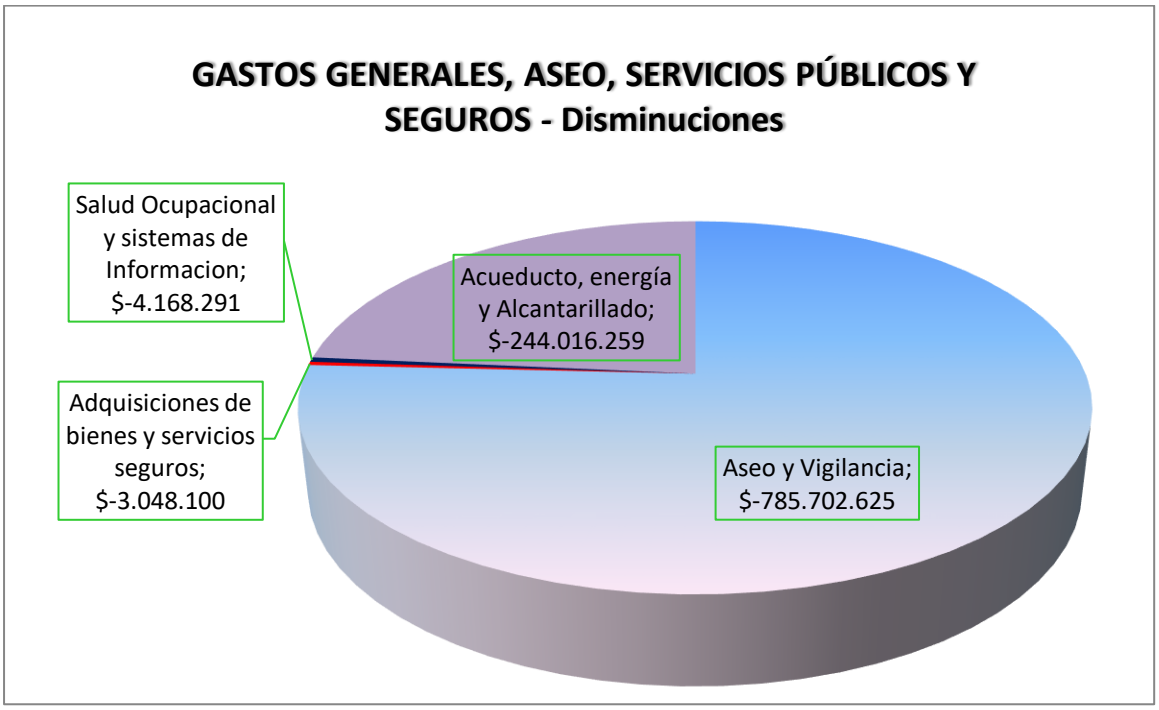
Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros				
Concepto	**II trimestre 2021**	**II trimestre 2020**	**Variación absoluta**	**Variación %**
Aseo y Vigilancia	$948.315.823	$1.734.018.448	$-785.702.625	-82,85%
Adquisiciones de bienes y servicios seguros	$143.151.357	$146.199.457	$-3.048.100	-2,13%
Salud Ocupacional y sistemas de Información	$74.171.709	$78.340.000	$-4.168.291	-5,62%
Acueducto, energía y Alcantarillado	$440.855.648	$684.871.907	$-244.016.259	-55,35%
TOTAL	**$1.606.494.537**	**$2.643.429.812**	**$-1.036.935.275**	**-64,55%**

FUENTE: PROCESO PRESUPUESTO.

De acuerdo con la tabla de variaciones, se observa que se presentó una disminución en el gasto en todos los servicios respecto al mismo segundo trimestre de la vigencia anterior relacionados de la siguiente manera:

Acueducto, Energía y Alcantarillado con una reducción de $-244.016.259 equivalente al (-55,35%), Aseo y Vigilancia con una disminución de $-785.702.625 equivalente al (-82,85%), Salud Ocupacional y Sistemas de Información con una disminución de $-4.168.291 equivalente al (-5,62%) y Adquisiciones de Bienes y Servicios Seguros con una disminución de $-3.048.100 equivalente al (-2,13%).

Del análisis anterior podemos concluir que, respecto al Rubro Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros el comportamiento total para el segundo trimestre de la vigencia 2021 obtuvo una disminución total de $-1.036.935.275 equivalente al (-64,55%).



Gráfica con conceptos de Disminución

4.3. OTROS GASTOS GENERALES.

Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales				
Concepto	**II trimestre 2021**	**II trimestre 2020**	**Variación absoluta**	**Variación %**
Adquisiciones de bienes y servicios - Materiales y Suministro	$3.632.132.829	$3.934.977.772	$-302.844.943	-8,34%
Adquisiciones de bienes y servicios - Mantenimiento	$790.348.452	$802.033.448	$-11.684.996	-1,48%
Adquisiciones de bienes y servicios - Comunicaciones	$77.731.910	$53.548.035	$24.183.875	31,11%
Arrendamiento (Impresoras, computadores y sede administrativa	$331.560.489	$179.735.662	$151.824.827	45,79%
Adquisiciones de bienes y servicios - Impresión y Publicaciones	$0	$11.977.490	$-11.977.490	-100%
Adquisiciones de bienes y servicios Viáticos	$0	$1.215.900	$-1.215.900	-100%

Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales				
Concepto	**II trimestre 2021**	**II trimestre 2020**	**Variación absoluta**	**Variación %**
Capacitación, Bienestar social y estímulos	$5.286.000	$3.125.000	$2.161.000	40,88%
Papelería , Telefonía e Internet	$234.363.054	$121.900	$234.241.154	99,95%
TOTAL	**$5.071.422.734**	**$4.986.735.207**	**$84.687.527**	**1,67%**

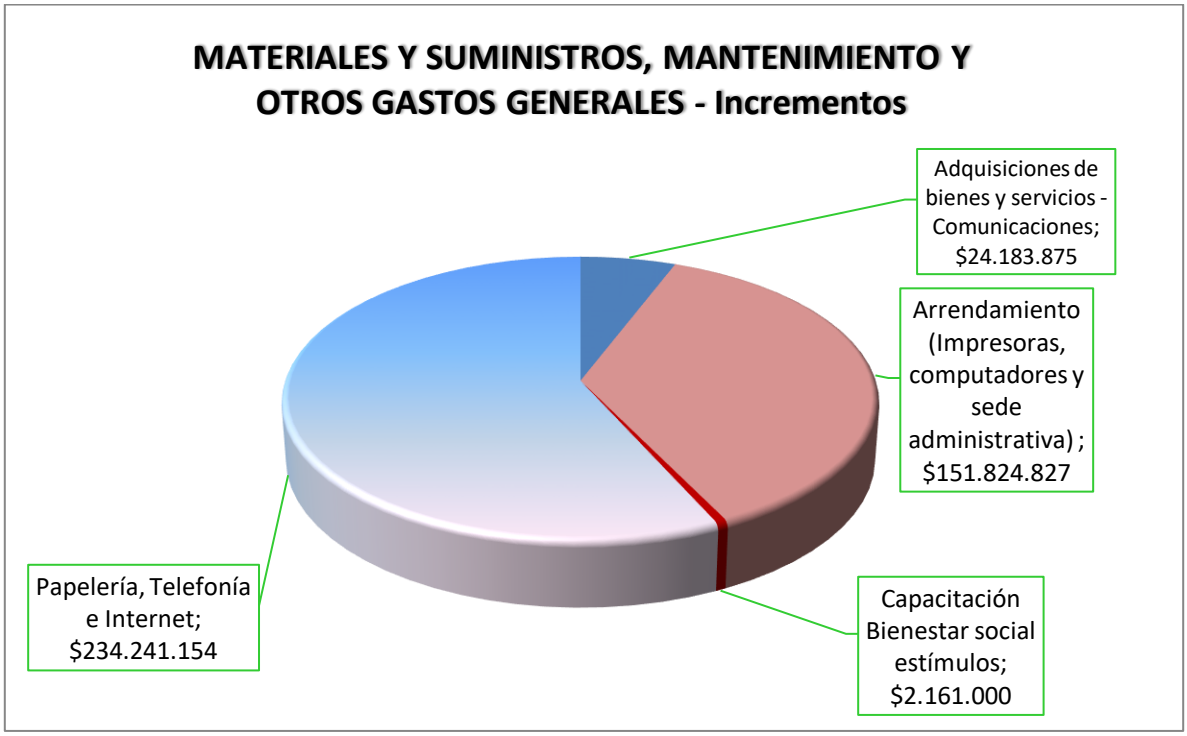
FUENTE: PROCESO PRESUPUESTO.

Respecto al cuadro anterior, se evidenció al comparar los gastos entre el segundo trimestre del 2021 y 2020, el mayor incremento se presentó en Papelería, Telefonía e Internet con un incremento de $234.241.154 equivalente al (99,95%), seguido de Arrendamiento - Impresoras, Computadores y Sede Administrativa con un incremento de $151.824.827 equivalente al (45,79%), Capacitación, Bienestar Social y Estímulos con un incremento de $2.161.000 equivalente al (40,88%) y Adquisición de Bienes y Servicios – Comunicaciones con un incremento de $24.183.875 equivalente al (31,11%).

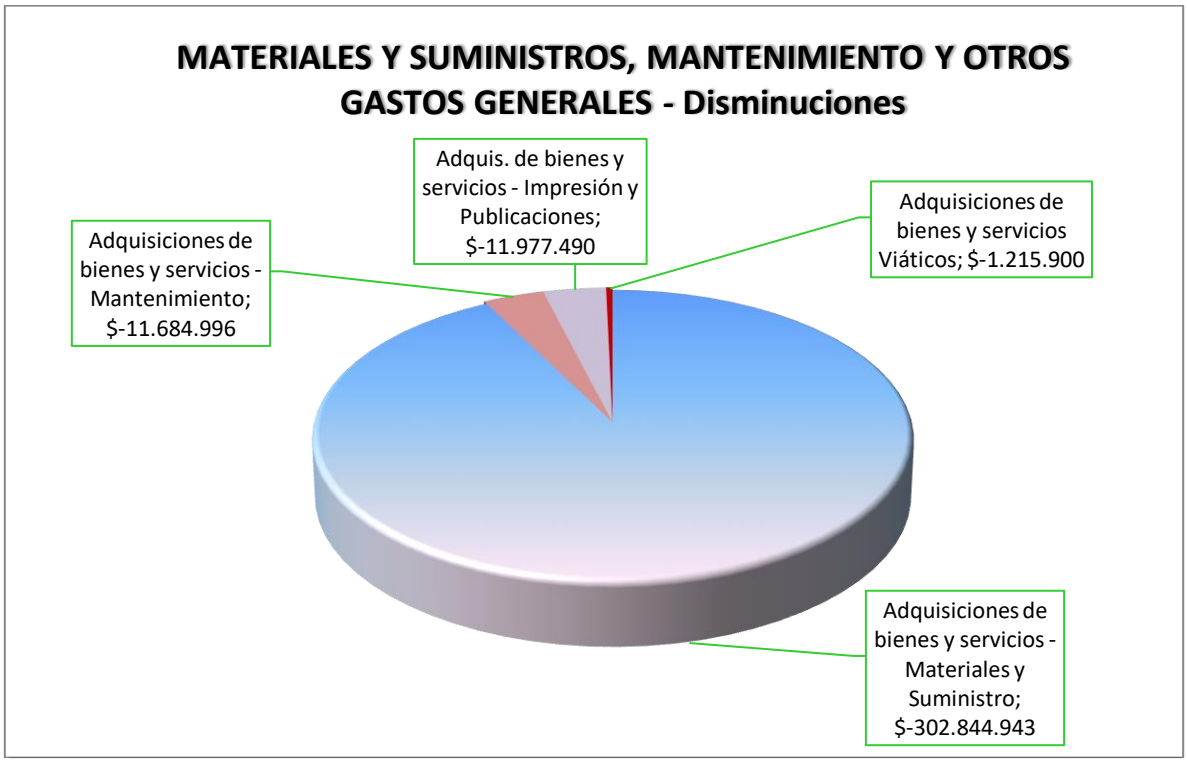
En cuanto a los rubros presupuestales que presentan decrecimiento encontramos como los de mayor reducción en el gasto a los conceptos de Adquisición de Bienes y Servicios – Impresión y Publicaciones con una disminución de $-11.977.490 equivalente al (-100%), Adquisición de Bienes y Servicios – Viáticos con una disminución de $-1.215.900 equivalente al (-100%), Adquisición de Bienes y Servicios – Materiales y Suministros con una disminución de $-302.844.943 equivalente al (-8,34%) y Adquisición de Bienes y Servicios – Mantenimiento con una disminución de $-11.684.996 equivalente al (-1,48%).

Del análisis anterior podemos concluir que respecto al rubro Otros Gastos Generales se presentó un aumento total en comparación con el segundo trimestre de la vigencia 2020 por un valor de $84.687.527 equivalente al (1.67%).

VIGILADO Supersalud



Gráfica con conceptos de Incrementos.



Gráfica con conceptos de Disminuciones.

5. CONCLUSIONES.

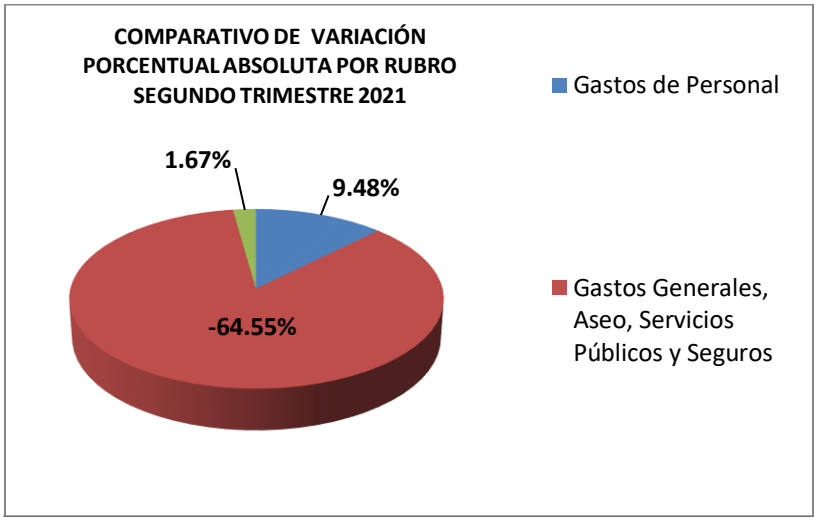
Una vez finalizado el presente informe correspondiente al segundo trimestre del año 2021, se evidencia que el mayor incremento se registró en Remuneración de Servicios Técnico Asistenciales con un aumento de $3.583.223.311, Papelería, Telefonía e Internet con un aumento de $234.241.154 y en Contribuciones Inherentes a la Nómina Administrativa con un aumento de $33.492.334.

Así mismo, se evidencia que la mayor reducción en el gasto se registró en Remuneración de Servicios Técnico Administrativos con una reducción de $-1.841.941.302, Aseo y Vigilancia con una reducción de $-785.702.625 y Adquisición de Bienes y Servicios – Materiales y Suministros con una reducción de $-302.844.943.

En cuanto al comparativo del segundo trimestre de 2021 vs segundo trimestre 2020, respecto a la variación de porcentajes en los 3 grandes rubros de la entidad, se puede evidenciar que se presentó una disminución porcentual, así:

COMPARATIVO DE VARIACIÓN PORCENTUAL ABSOLUTA POR RUBRO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	
Rubro	**% de Variación**
Gastos de Personal	9,48%
Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros	-64,55%
Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales	1,67%
TOTAL	**-53,40%**

VIGILADO Supersalud

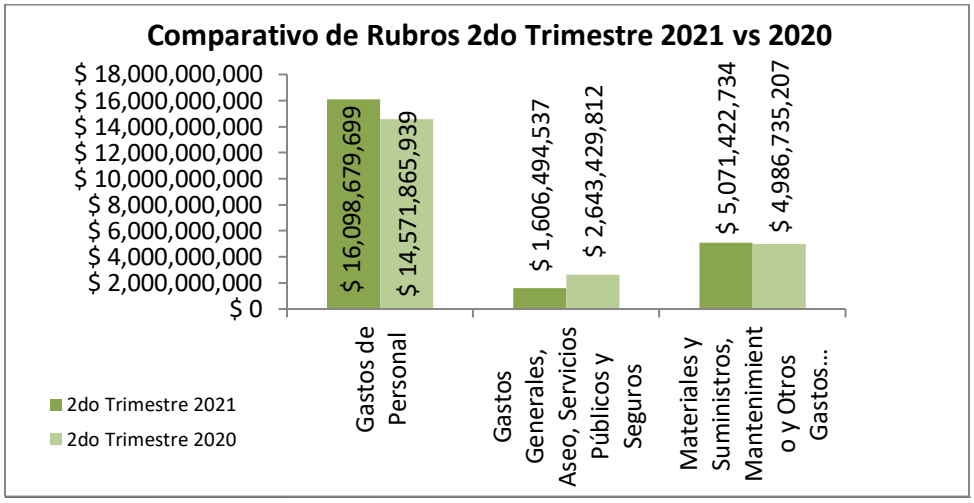


	Variación Absoluta 2021	Variación Absoluta 2020	Variación Absoluta Total	% Variación
Gastos de Personal	$ 16.098.679.699	$ 14.571.865.939	$ 1.526.813.760	9,48%
Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros	$ 1.606.494.537	$ 2.643.429.812	-$ 1.036.935.275	-64,55%
Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales	$ 5.071.422.734	$ 4.986.735.207	$ 84.687.527	1.67%
TOTAL	**$ 22.776.596.970**	**$ 22.202.030.958**	**$ 574.566.012**	**2.5%**

En cuanto al análisis general de todos los rubros correspondientes a los gastos presentados en el segundo trimestre del 2021, se logró evidenciar que se presentó un aumento de $574.566.012 equivalente al (2.5%) de la ejecución del gasto aplicada en el segundo trimestre.

A continuación, se va a representar gráficamente el comparativo entre los Totales Generales de todos los rubros del segundo trimestre del 2021 vs segundo trimestre del 2020.

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.

- 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 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

Elaboró: José Alejandro Avendaño
Revisó: Rafael Cubillos Hoyos