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

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

Santiago de Cali, 19 de Octubre de 2021

VIGILADO Supersalud

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

De conformidad con el cumplimiento a la Dimensión tres 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 tercer trimestre de la vigencia 2021 y comparativo con el tercer 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 128 cargos al 30 de septiembre de 2021, distribuidos de la siguiente manera: Personal Administrativo: 17; Personal Asistencial: 111.
*Fuente: Proceso Nómina.*

### 4.1. GASTOS DE PERSONAL.

| GASTOS DE PERSONAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **CONCEPTO** | **III TRIMESTRE 2021** | **III TRIMESTRE 2020** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN %** |
| Sueldo de personal Administrativo | $ 819.372.223 | $ 677.796.771 | $ 141.575.452 | 17% |
| Sueldo de personal Asistencial | $ 3.180.002.772 | $ 3.161.694.601 | $ 18.308.171 | 0,6% |
| Servicios Pers Asociados Adtivos | $ 160.181.373 | $ 185.943.991 | $ -25.762.618 | -16% |
| Servicios Pers Asociados asistencial | $ 677.435.133 | $ 756.555.864 | $ -79.120.731 | -12% |
| Servicios Pers Asociados Horas Extras | $ 49.675.698 | $ 106.890.709 | $ -57.215.011 | -115% |
| Servicios Personales Aso indirectos Honorarios | $ 107.849.960 | $ 75.432.516 | $ 32.417.444 | 30% |
| Remuneración Serv Técnicos administrativos | $ 1.108.677.934 | $ 4.162.624.075 | $ -3.053.946.141 | -275% |
| Remuneración Serv Técnicos Asistencial | $ 16.952.961.725 | $ 10.629.237.620 | $ 6.323.724.105 | 37% |
| Contrib inherentes nómina Administrativa | $ 210.431.400 | $ 181.246.764 | $ 29.184.636 | 14% |
| Contrib inherentes a la nomina asistencial | $ 835.295.152 | $ 834.802.252 | $ 492.900 | 0,06% |

VIGILADO Supersalud

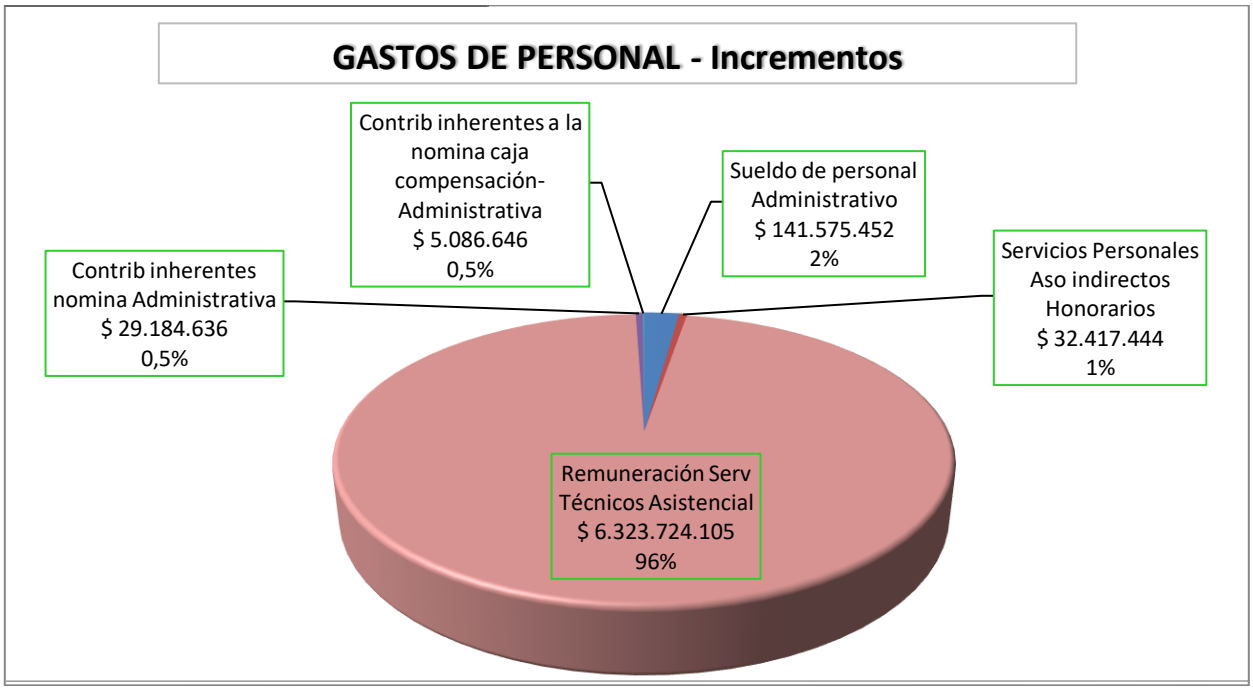
| GASTOS DE PERSONAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **CONCEPTO** | **III TRIMESTRE 2021** | **III TRIMESTRE 2020** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN %** |
| Contribuciones inherentes ICBF | $ 143.732.088 | $ 143.022.961 | $ 709.127 | 0,5% |
| Contribuciones inherentes sena | $ 95.817.859 | $ 95.354.508 | $ 463.351 | 0,5% |
| Contrib inherentes a la nomina caja compensación-Administrativa | $ 38.237.246 | $ 33.150.600 | $ 5.086.646 | 13% |
| Contribuciones inherentes Escuela Industrial e instituto | - | - | - | - |
| Contrib inherentes a la nomina caja compensación - asistencial | $ 153.392.849 | $ 157.521.500 | $ -4.128.651 | -2,69% |
| Vacaciones Liquidadas y Pagadas | - | - | - | - |
| Tiempo de Vacaciones Pagadas | - | - | - | - |
| Modificación de la estructura, la planta de personal y gastos de personal. | - | - | - | - |
| Contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión | - | - | - | - |
| Horas Extras | - | - | - | - |
| Reconocimiento de viáticos. | - | - | - | - |
| ***TOTAL*** | $ 24.533.063.412 | $ 21.201.274.732 | $ 3.331.788.680 | 13,58% |

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

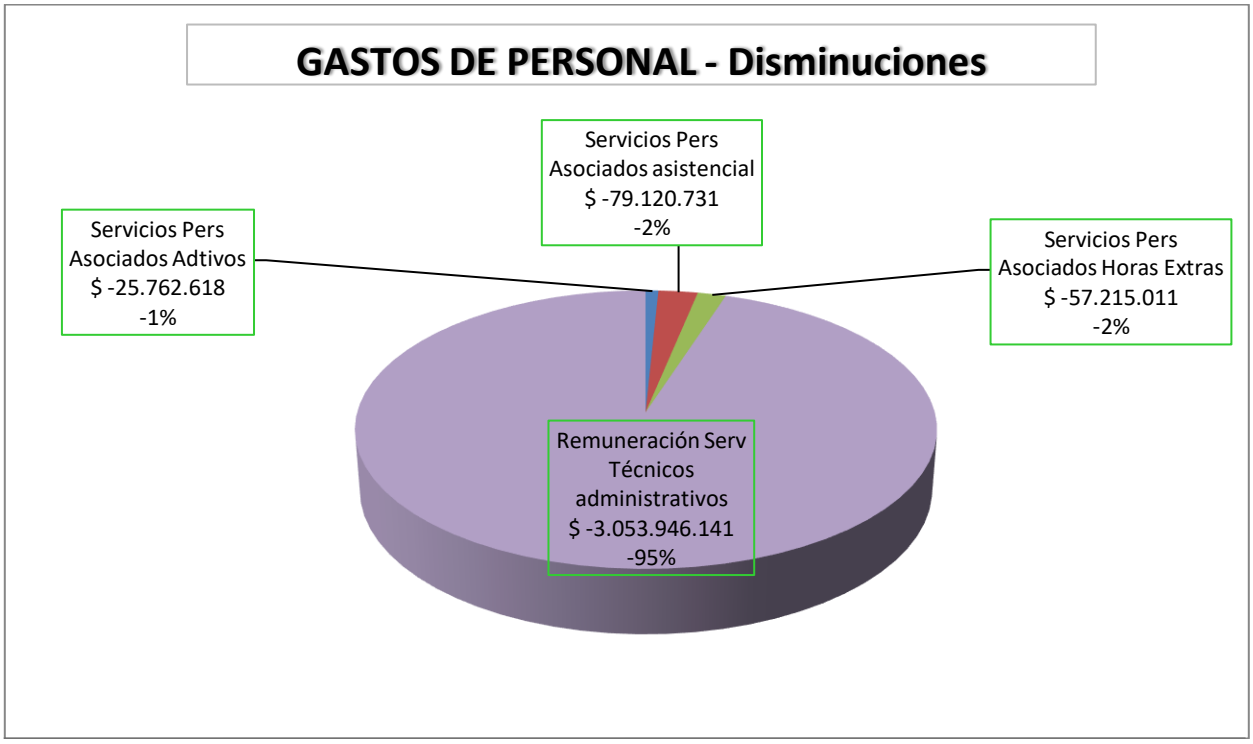
Del cuadro anterior, se puede mencionar que la variación más representativa en el periodo analizado del tercer trimestre 2021 – 2020, en la variable de incrementos se presentó en los conceptos de: Remuneración Servicios Técnicos Asistenciales con un incremento de $ 6.323.724.105 equivalente al (37%), Servicios Temporales Asociados Indirectos Honorarios con un incremento de $32.417.444 equivalente al (30%), Sueldo de Personal Administrativo con un incremento de $ 141.575.452 equivalente al (17%), Contribuciones Inherentes Nómina Administrativa con un incremento de $ 29.184.636 equivalente al (14%) y Contribuciones Inherentes a la Nómina – Caja de Compensación Administrativa con un incremento de $ 5.086.646 equivalente al (13%).

En cuanto al decrecimiento presentado dentro del comparativo del tercer trimestre 2021 y 2020 se puede mencionar como los más representativos en su orden: Remuneración Servicios Técnicos Administrativos con una reducción de $-3.053.946.141 equivalente al (-275%), Servicios Personal Asociados Horas Extras con una reducción de $-57.215.011 equivalente al (-115%), Servicios Personales Asociados Administrativos con una reducción de $-25.762.618 equivalente al (-16.08%) y Servicios Personal Asociados Asistencial con una reducción de $-79.120.731 equivalente al (-11.68%).

Del análisis anterior podemos concluir que respecto a los rubros de Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales el comportamiento total en el tercer trimestre del año 2021 comparado con el mismo trimestre de la anterior vigencia presentó un aumento por un valor de $3.331.788.680 equivalente al (13.6%).




*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** | **III trimestre 2021** | **III trimestre 2020** | **Variación absoluta** | **Variación %** |
| Aseo y Vigilancia | $ 1.475.524.401 | $ 2.077.509.967 | $ -601.985.566 | -40,8% |
| Adquisiciones de bienes y servicios seguros | $ 183.189.080 | $ 159.279.068 | $ 23.910.012 | 13% |
| Salud Ocupacional y sistemas de Información | - | - | - | - |
| Acueducto, energía y Alcantarillado | $ 680.533.202 | $ 913.884.920 | $ -233.351.718 | -34,3% |
| ***TOTAL*** | $ 2.339.246.683 | $ 3.150.673.955 | $ -811.427.272 | -34,7% |

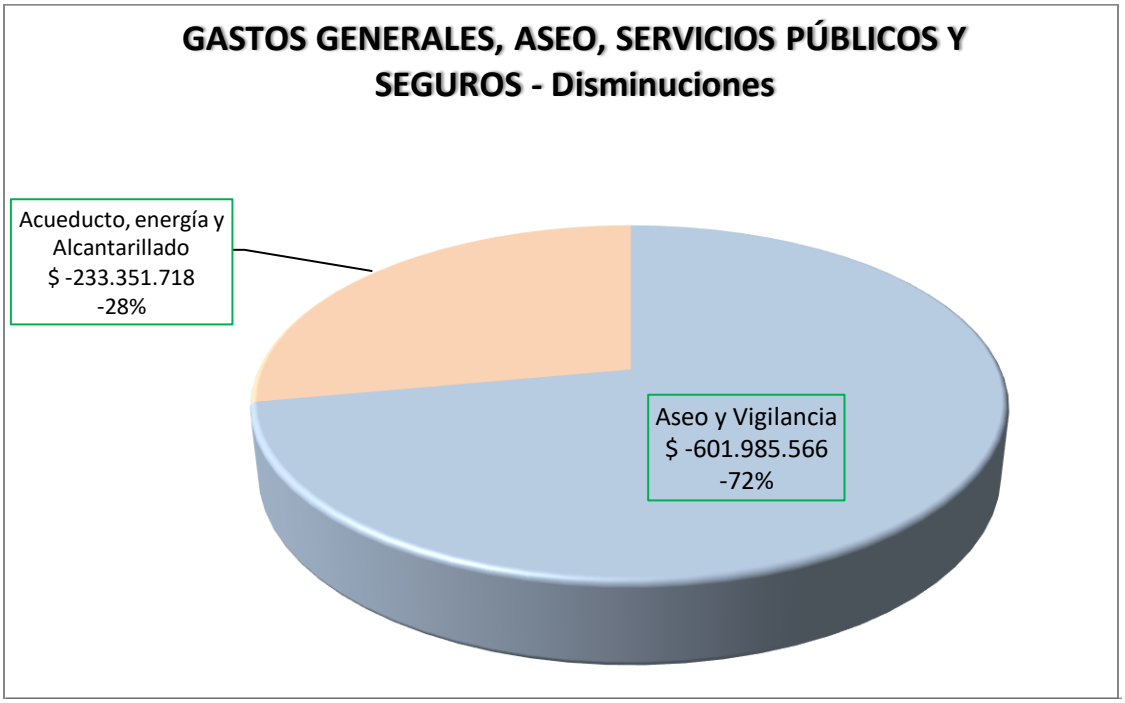
*FUENTE: R-FAST 8.0s - SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA, PROCESO PRESUPUESTO.*

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

En cuanto a los valores que representaron una disminución se encuentran: Aseo y Vigilancia con una disminución de $ -601.985.566 equivalente al (-82,85%), Acueducto, Energía y Alcantarillado con una reducción de $ -233.351.718 equivalente al (-34,3%).

Respecto a los que tuvieron un aumento en su valor se encuentra únicamente Adquisiciones de bienes y servicios seguros con un aumento de $ 23.910.012, equivalente al (13%).

Del análisis anterior podemos concluir que, respecto al Rubro Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros el comportamiento total para el tercer trimestre de la vigencia 2021 obtuvo una disminución total de $ -811.427.272 equivalente al (-34,7%).




*Gráfica con conceptos de Disminución*

VIGILADO Supersalud

### 4.3. OTROS GASTOS GENERALES.

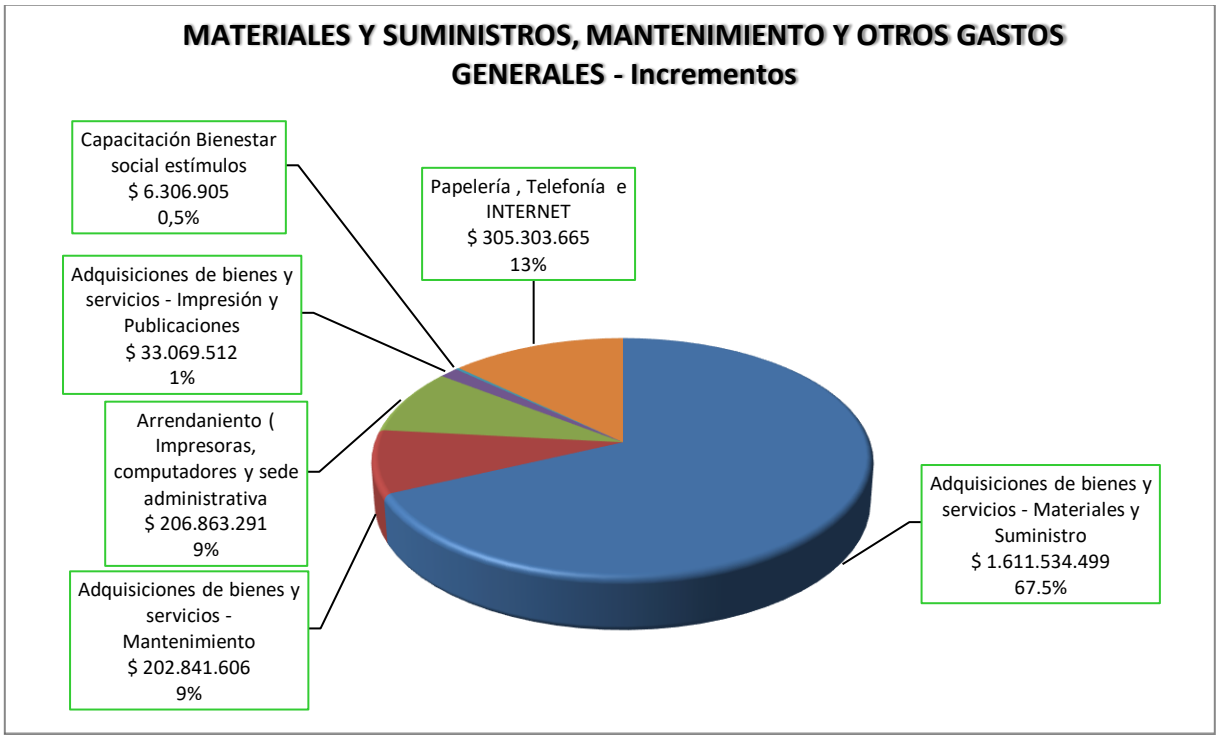
| *Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales* | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **III trimestre 2021** | **III trimestre 2020** | **Variación absoluta** | **Variación %** |
| Adquisiciones de bienes y servicios - Materiales y Suministro | $ 5.503.486.738 | $ 3.891.952.239 | $ 1.611.534.499 | 29,3% |
| Adquisiciones de bienes y servicios - Mantenimiento | $ 1.233.044.595 | $ 1.030.202.989 | $ 202.841.606 | 16,4% |
| Adquisiciones de bienes y servicios - Comunicaciones | $ 68.127.893 | $ 62.581.518 | $ 5.546.375 | 8,1% |
| Arrendamiento ( Impresoras, computadores y sede administrativa | $ 505.235.529 | $ 298.372.238 | $ 206.863.291 | 40,9% |
| Adquisiciones de bienes y servicios - Impresión y Publicaciones | $ 165.707.002 | $ 132.637.490 | $ 33.069.512 | 19,9% |
| Adquisiciones de bienes y servicios Viáticos | 0 | $ 1.215.900 | $ -1.215.900 | -100% |
| Capacitación Bienestar social estímulos | $ 9.431.905 | $ 3.125.000 | $ 6.306.905 | 66,8% |
| Otros gastos | - | - | - | - |
| Mantenimiento de bienes inmuebles | - | - | - | - |
| Adquisición de Bienes Inmuebles | - | - | - | - |
| Cambio de Sede | - | - | - | - |
| Publicidad | - | - | - | - |
| Papelería , Telefonía e Internet | $ 443.216.948 | $ 137.913.283 | $ 305.303.665 | 68,8% |
| Suscripción a periódicos, Revistas, Publicaciones y Bases de Datos | - | - | - | - |
| Austeridad en Eventos y Regalos Corporativos, Souvenir o Recuerdos | - | - | - | - |
| Sostenibilidad Ambiental | - | - | - | - |
| Eventos | - | - | - | - |
| Prelación de Encuentros Virtuales | - | - | - | - |
| Suministro de Tiquetes | - | - | - | - |
| ***TOTAL*** | $ 7.928.250.610 | $ 5.558.000.657 | $ 2.370.249.953 | 29,9% |

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

Respecto al cuadro anterior, se evidenció al comparar los gastos entre el tercer trimestre del 2021 y 2020, el mayor incremento se presentó en Papelería, Telefonía e Internet con un incremento de $305.303.665 equivalente al (68,8%), seguido de Capacitación Bienestar social estímulos con un incremento de $6.306.905 equivalente al (66,8%), Arrendamiento (Impresoras, computadores y sede administrativa) con un incremento de $206.863.291 equivalente al (40,9%), Adquisiciones de bienes y servicios - Materiales y Suministro con un incremento de $1.611.534.499 equivalente al (29,3%), Adquisiciones de bienes y servicios - Impresión y Publicaciones con un incremento de $33.069.512 equivalente al (19,9%) y Adquisiciones de bienes y servicios – Mantenimiento con un incremento de $202.841.606 equivalente al (16,4%).

En cuanto al rubro presupuestal que presenta una disminución, se evidencia que no se presentaron gastos de este tipo, comparado con el mismo trimestre de la vigencia anterior, siendo el rubro Adquisiciones de bienes y servicios Viáticos con una disminución total de $-1.215.900 equivalente al (100%).

Del análisis anterior podemos concluir que respecto al rubro Otros Gastos Generales se presentó un aumento total en comparación con el tercer trimestre de la vigencia 2020 por un valor de $ 2.370.249.953 equivalente al (29,9%).




*Gráfica con conceptos de Incrementos.*

## 5. CONCLUSIONES.

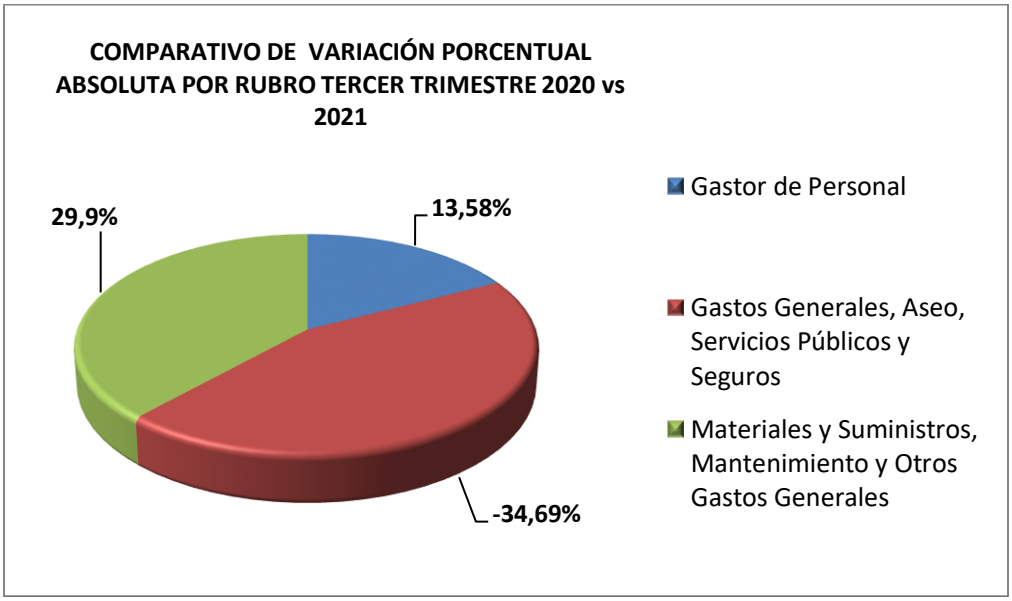
Una vez finalizado el presente informe correspondiente al tercer trimestre del año 2021 vs 2020, se evidencia que el mayor incremento en porcentaje se registró en Papelería, Telefonía e Internet con un aumento de $305.303.665 equivalente al (68,8%), Capacitación Bienestar social estímulos con un aumento de $6.306.905 equivalente al (66,87%), Arrendamiento (Impresoras, computadores y sede administrativa) con un aumento de $ 206.863.291 equivalente al (40.9%) y Remuneración Servicios Técnicos Asistencial con un aumento de $6.323.724.105 equivalente al (37.3%).

Así mismo, se evidencia que la mayor reducción en porcentaje en cuanto al gasto correspondiente al tercer trimestre del año 2021 vs 2020, se registró en Remuneración de Servicios Técnico Administrativos con una reducción de $-3.053.946.141 equivalente al (-275,4%), Servicios Personal Asociados Horas Extras con una reducción de $-57.215.011 equivalente al (-115%), Aseo y Vigilancia con una reducción de $-601.985.566 equivalente al (-40,8%) y Acueducto, energía y Alcantarillado con una reducción de $-233.351.718 Equivalente al (-34,3%).

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

| **COMPARATIVO DE VARIACIÓN PORCENTUAL ABSOLUTA POR RUBRO TERCER TRIMESTRE 2021** | |
|---|---|
| **Rubro** | **% de Variación** |
| Gastos de Personal | 13.58% |
| Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros | -34,69% |
| Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales | 29,9% |
| **TOTAL** | **8,79%** |

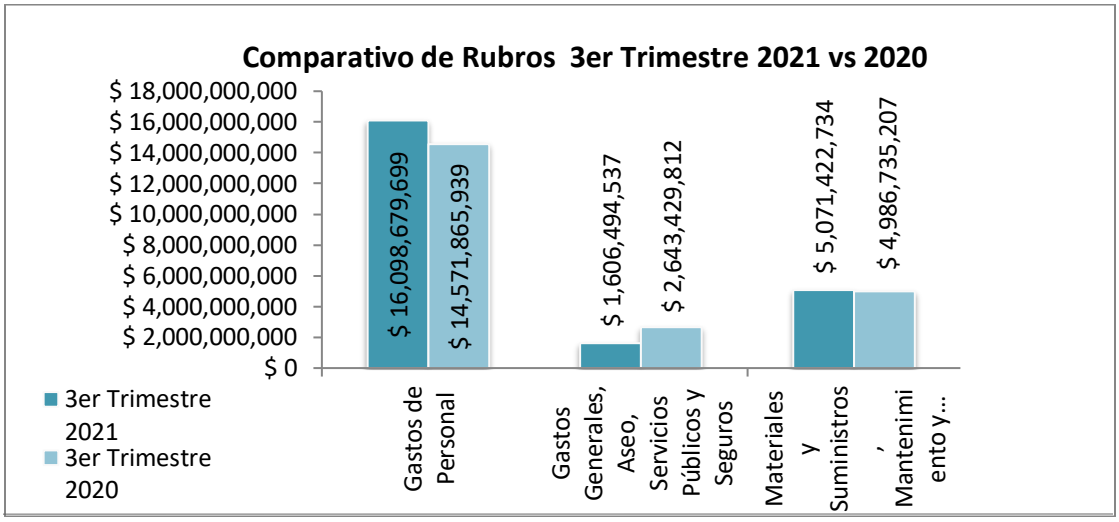
VIGILADO Supersalud




| | Variación Absoluta III Trimestre 2021 | Variación Absoluta III Trimestre 2020 | Variación Absoluta Total | % Variación |
|---|---|---|---|---|
| **Gastos de Personal** | $ 24.533.063.412 | $ 21.201.274.732 | $ 3.331.788.680 | 13,58% |
| **Gastos Generales, Aseo, Servicios Públicos y Seguros** | $ 2.339.246.683 | $ 3.150.673.955 | -$ 811.427.272 | -34,69% |
| **Materiales y Suministros, Mantenimiento y Otros Gastos Generales** | $ 7.928.250.610 | $ 5.558.000.657 | $ 2.370.249.953 | 29,9% |
| **TOTAL** | **$ 34.800.560.705** | **$ 29.909.949.344** | **$ 4.890.611.361** | **8,79%** |

En cuanto al análisis general de todos los rubros correspondientes a los gastos presentados en el tercer trimestre del 2021, se logró evidenciar que se presentó un aumento de $4.890.611.361 equivalente al (8.79%) de la ejecución del gasto aplicada en el tercer trimestre.

A continuación, se representa gráficamente el comparativo entre los Totales Generales de todos los rubros del tercer trimestre del 2021 vs tercer trimestre del 2020.




## 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*