

	<h1>CONTROL INTERNO</h1>	FGI-01
		Versión 1
		Fecha: Septiembre 2021
		Página 1 de 6

## INFORME COMPARATIVO SOBRE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN LA ESE POPAYÁN

### 1. OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público establecidas por el Gobierno Nacional, correspondiente al segundo trimestre de 2024 comparado con mismo trimestre la vigencia 2023, y presentar las cifras que, según el análisis efectuado, genera el comportamiento y las variaciones en los diferentes rubros establecidos, y puedan catalogarse como relevantes, en monto y concepto para formular recomendaciones o mejores prácticas.

### 2. ALCANCE:

Se analizaron y compararon la ejecución presupuestal de gastos del segundo trimestre de la vigencia fiscal del 2023 y 2024. Enviada por la oficina de presupuesto De los conceptos de gastos de personal, gastos de personal, servicios personales indirectos, gastos generales, gastos de operación y prestación de servicios, cuentas por pagar de vigencias anteriores de acuerdo con los informes de ejecución presupuestal de la ESE Popayán y la información registrada en la plataforma de SIHO.

### 3. PERIODICIDAD DEL INFORME:

De acuerdo con el Decreto 1068 de 2015, en su “**Artículo 2.8.4.8.2. Verificación de cumplimiento de disposiciones.** Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. “Por lo cual la Oficina de Control Interno de la ESE Popayán, realizará un informe Trimestral.

	<h2>CONTROL INTERNO</h2>	FGI-01
		Versión 1
		Fecha: Septiembre 2021
		Página 2 de 6

### AUSTERIDAD EN EL GASTO COMPROMETIDO A 30 DE JUNIO 2023-2024

COMPROMISOS 30 DE JUNIO			Variación
Variable	2023	2024	
<b>Gasto de Funcionamiento</b>	<b>23.883.488.591</b>	<b>28.290.307.236</b>	18,45%
Gastos de Personal	19.111.480.304	22.933.863.986	20,00%
Gasto de Personal de Planta	1.162.070.281	1.410.677.339	21,39%
Servicios Personales Indirectos	<b>17.949.410.023</b>	<b>21.523.186.647</b>	<b>19,91%</b>
Gastos Generales	<b>4.642.048.035</b>	<b>5.185.413.408</b>	<b>11,71%</b>
Transferencias	0	171.029.842	
Gastos de Operación y Prestación de Servicios	<b>2.413.281.551</b>	<b>1.803.469.522</b>	-25,27%
<b>Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores</b>	<b>547.955.847</b>	<b>976.885.163</b>	78,28%
<b>Gastos Totales con Cuentas por Pagar</b>	<b>26.844.725.989</b>	<b>31.070.661.921</b>	15,74%

Fuente: Información- SIHO a 30 de Junio 2023- y Ejecución Presupuestal a 30 Junio - 2024

Gastos de Personal de Planta	2023	2024	Variación %
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA</b>	<b>\$ 847.008.654,00</b>	<b>\$ 991.557.984,00</b>	
Sueldo básico	\$ 700.121.198,00	\$ 784.662.512,00	12,08
Vacaciones	\$ 9.537.059,00	\$ 15.767.629,00	65,33
Subsidio de alimentación	\$ 8.487.385,00	\$ 9.430.847,00	11,12
Auxilio de transporte	\$ 16.404.034,00	\$ 18.322.200,00	11,69
Prima de servicio	\$ 57.070.911,00	\$ 65.405.465,00	14,60
Bonificación por servicios prestados	\$ 18.064.932,00	\$ 23.803.020,00	31,76
Prima de navidad	\$ 3.289.825,00	\$ 9.730.568,00	195,78
Prima de vacaciones	\$ 16.999.629,00	\$ 31.115.164,00	83,03

	<h2>CONTROL INTERNO</h2>	FGI-01
		Versión 1
		Fecha: Septiembre 2021
		Página 3 de 6

indem vacaciones	\$ 15.035.995,00	\$ 29.472.407,00	96,01
Bonificación especial de recreación	\$ 1.997.686,00	\$ 3.848.172,00	92,63
	\$ 847.008.654,00	\$ 991.557.984,00	17,07
<b>Contribuciones inherentes a la nómina</b>	<b>\$ 315.061.627,00</b>	<b>\$ 315.845.455,00</b>	
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 73.715.000,00	\$ 103.273.900,00	40,10
Aportes a la seguridad social en salud	\$ 52.222.300,00	\$ 73.171.900,00	40,12
Aportes de cesantías	\$ 116.158.927,00	\$ 139.328.755,00	19,95
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 25.849.600,00	\$ 36.870.500,00	42,63
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 14.795.400,00	\$ 20.383.500,00	37,77
Aportes al ICBF	\$ 19.392.700,00	\$ 27.648.700,00	42,57
Aportes al SENA	\$ 12.927.700,00	\$ 18.442.100,00	42,66

Los gastos de personal de Planta el incremento del frente la vigencia anterior por cuanto a 30 de junio de 2023. Se debe El incremento en las asignaciones salariales de los empleados públicos de la planta global de cargos de la Empresa Social del Estado POPAYÁN -ESE, se establece en un porcentaje correspondiente a! CATORCE PUNTO SESENTA Y DOS POR CIENTO (14.62%), para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2023; las asignaciones salariales resultantes de aplicar dicho porcentaje, no supera los límites máximos fijados por el Gobierno Nacional (Decreto No. 896 del 2 de Junio de 2023).

Al igual el incremento de los rubros de Prima de navidad del 195.78% prima de vacaciones 83.03% indemnización de vacaciones 96.01% entre otros corresponde al personal que se liquida de acuerdo a la prestación del servicio.

Por parte del proceso de talento humano se organizo el Plan de vacaciones de los colaboradores al 30 de junio del año 2024, para así VACACIONES determinar ciertas fechas: realizando una adecuada programación en la vigencia.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2023	2024	
Servicios Personales Indirectos	17.949.410.023	21.523.186.647	-19,91%

	<h2>CONTROL INTERNO</h2>	FGI-01
		Versión 1
		Fecha: Septiembre 2021
		Página 4 de 6

El incremento del 19.91% en el Rubro el Rubro de Personales Indirectos administrativos se debe a que la contratación del personal administrativo encuentra registrada hasta el mes de agosto de 2024 y La contratación de Personal Operativo va hasta el 30 de septiembre del 2024 .y en la vigencia 2023 los servicios Personales Indirectos administrativos se encuentra la registrada la contratación hasta el 08 de agosto de 2023 y La contratación de Personal Operativo va hasta el 05 de septiembre del 2023

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2023	2024	
Gastos de Operación y Prestación de Servicios	2.413.281.551	1.803.469.522	-25,27%

La reducción del 25.27% , en gastos de operación y comercialización donde se registra contratos de medicamentos, Médico quirúrgico, Material para Laboratorio y alimentación de pacientes, para la prestación de los servicios, los cuales se realizaron de acuerdo al plan de adquisiciones y la debida planeación para la adquisición de acuerdo a las necesidades de cada área.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2023	2024	
Gastos Generales	4.642.048.035	5.185.413.408	11,71%

Los gastos Generales presentan un incremento del 11.71%, donde los compromisos más representativos están en los rubros de mantenimiento, compra de equipo, seguros, Combustibles y lubricantes; vigilancia y aseo, entre otros, este incremento

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2023	2024	
Gastos Generales Servicios públicos	110.506.727	118.361.777	7,11

Para el rubro de servicios públicos se presenta un incremento 7,11% frente a la vigencia 2023, es de anotar que el consumo de corresponde a los servicios de los cinco puntos de atención. El incremento se debe a que al terminar la vigencia

	<h2>CONTROL INTERNO</h2>	FGI-01
		Versión 1
		Fecha: Septiembre 2021
		Página 5 de 6

2023 quedaron recibos por pagar los cuales se cancelaron en la primera vigencia del 2024.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2023	2024	
Mantenimiento	264.973.487	625.641.382	136,11%

Los Gastos Generales – Mantenimiento El incremento del 136.11% en mantenimiento Hospitalario se debe a que en la vigencia 2024 se ha realizado mantenimiento en diferentes Puntos de Atención, en infraestructura y mantenimiento de equipos biomédicos.

Debido a la contratación de mantenimiento en aras de mejora continua de los puntos de atención los cuales se les dio prioridad a las unidades de atención de la sur oriente.

De acuerdo a la necesidad

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2023	2024	
Gastos Totales con Cuentas por Pagar	26.844.725.989	31.070.661.921	15,74%

El total de gastos comprometidos a 30 de junio de 2024 presentan un incremento del 15.74% frente al mismo periodo del 2023 lo cual está dado principalmente por el incremento del 19.91% en Servicios Personales Indirectos 19.91% en el Rubro el Rubro de Personales Indirectos administrativos se debe a que la contratación del personal administrativo encuentra registrada hasta el mes de agosto de 2024 y La contratación de Personal Operativo va hasta el 30 de septiembre del 2024 .y en la vigencia 2023 los servicios Personales Indirectos administrativos se encuentra la registrada la contratación hasta el 08 de agosto de 2023 y La contratación de Personal Operativo va hasta el 05 de septiembre del 2023.

	<h2>CONTROL INTERNO</h2>	FGI-01
		Versión 1
		Fecha: Septiembre 2021
		Página 6 de 6

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La Empresa Social del Estado Popayán ESE debe continuar con la sensibilización e implementación de estrategias que optimicen el ahorro en el gasto, Fortalecer las medidas de austeridad que se vienen aplicando o determinar otros mecanismos que contribuyan al ahorro del gasto público.

- Realizar un comparativo de consumo de gasolina por trimestre, entre el trimestre a reportar y el mismo trimestre de la vigencia anterior, Reporte trimestral mediante matriz de seguimiento y control al consumo de combustibles.

FIRMADO EL ORIGINAL

**EDITH ADRIANA MUÑOZ TORRES**  
 Jefe de oficina de Control Interno

Fuente de información: Información- SIHO a 30 de JUNIO 2023- y Ejecución Presupuestal a 30 JUNIO - 2024