

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

INFORME COMPARATIVO SOBRE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN LA ESE POPAYÁN DEL 1 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2023 Y 2024

1. OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público establecidas por el Gobierno Nacional, correspondiente al Primer 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 primer 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 31 DE MARZO 2023-2024

COMPROMISOS 31 DE MARZO			Variación
Variable	2023	2024	
Gasto de Funcionamiento	15.944.429.425	14.233.310.596	-10,73%
Gastos de Personal	12.923.639.668	10.945.408.018	-15,31%
Gasto de Personal de Planta	579.100.965	696.037.840	20,19%
Servicios Personales Indirectos	12.344.538.703	10.249.370.178	-16,97%
Gastos Generales	2.935.707.018	3.199.811.740	9,00%
Transferencias	85.082.739	88.090.838	3,54%
Gastos de Operación y Prestación de Servicios	2.032.000.739	1.514.587.016	-25,46%
Gastos Totales con Cuentas por Pagar	17.976.430.164	15.747.897.612	-12,40%

Fuente: Información- SIHO a 31 de Marzo 2023- y Ejecución Presupuestal a 31 Marzo - 2024

Gastos de Personal de Planta	2023	2024	Variación
Servicios personales asociados a la nómina			
Sueldo básico	\$ 344.201.732,00	\$ 386.060.811,00	12,16
Vacaciones	\$ 4.087.311,00	\$ 7.540.967,00	84,50
Subsidio de alimentación	\$ 4.258.242,00	\$ 4.719.593,00	10,83
Auxilio de transporte	\$ 8.230.138,00	\$ 9.169.200,00	11,41
Prima de servicio	\$ 2.675.623,00	\$ 1.277.476,00	-52,26
Bonificación por servicios prestados	\$ 4.135.766,00	\$ 3.014.135,00	-27,12
Prima de navidad	\$ 755.987,00	\$ 546.466,00	-27,71
Prima de vacaciones	\$ 7.698.780,00	\$ 7.213.980,00	-6,30
indem vacaciones	\$ 7.093.841,00	\$ 2.837.639,00	-60,00
Bonificación especial de recreación	\$ 898.118,00	\$ 920.618,00	2,51
Contribuciones inherentes a la nómina			
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 29.207.400,00	\$ 49.743.900,00	70,31

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

Aportes a la seguridad social en salud	\$ 20.686.900,00	\$ 35.240.200,00	70,35
Aportes de cesantías	\$ 116.158.927,00	\$ 139.328.755,00	19,95
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 10.284.500,00	\$ 17.166.400,00	66,92
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 5.868.900,00	\$ 9.798.800,00	66,96
Aportes al ICBF	\$ 7.715.500,00	\$ 12.872.400,00	66,84
Aportes al SENA	\$ 5.143.300,00	\$ 8.586.500,00	66,95
Total	\$ 579.100.965,00	\$ 696.037.840,00	20,19

Se evidencia un aumento del 12.16% en Personal de Planta se debe a que en el primer trimestre de 2024. Corresponden al ajuste salarial aprobado por la Asamblea departamental baja la ordenanza N°080 del 26 diciembre del 2023.

Por parte del proceso de talento humano se organizo el Plan de vacaciones de los colaboradores durante el primer trimestre del año 2024, para así VACACIONES determinar ciertas fechas: del año para sus vacaciones y no tener contingencias o un gran número de personas solicitando vacaciones en ciertas fechas del año,

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2023	2024	
Servicios Personales Indirectos	12.344.538.703	10.249.370.178	-16,97%

El total de gastos comprometidos a 31 de marzo de 2024 presentan una disminución del 16,97% frente al mismo periodo del 2023 lo cual está dado principalmente, Servicios Personales Indirectos debido a que en la vigencia 2024 la contratación de personal se solo van hasta el mes de abril y en la vigencia 2023 se realizó a 30 de junio.

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2023	2024	
Gastos Generales	2.935.707.018	3.199.811.740	9%

Los Gastos Generales presentan un incremento del 9% entre los periodos comparados por este rubro se registra principalmente, servicios públicos, mantenimiento y combustibles y lubricantes, seguros, vigilancia y aseo, entre

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

otros, los cuales son necesarios para el normal funcionamiento y prestación de servicios de la ESE.

COMPROMISOS 31 DE MARZO		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 2023 quedaron recibos por pagar los cuales se cancelaron en la primera vigencia del 2024.

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2023	2024	
Mantenimiento	191.651.196	153.299.556	-20,01

Los Gastos Generales – Mantenimiento presentan una disminución del -20.01% entre los periodos comparados, por motivos de programación planificada de la ESE. Para desarrollar estas actividades.

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2023	2024	
Transferencias	85.082.739	88.090.838	3,54%
Cuota de fiscalización	81.740.968	87.530.397	
Cesantías Definitivas	3.341.771	560.441	

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

El incremento del 3.54% en transferencias se debe pagos de contraloría correspondiente a la cuota de auditaje que se paga anualmente. Cesantías del personal retirado (SSO)

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2023	2024	
Gastos de Operación y Prestación de Servicios	2.032.000.739	1.514.587.016	-25,46%

Los gastos de operación y comercialización registran una disminución -25.46% debido a que en la vigencia 2024 se realizó contratación de medicamentos, material médico quirúrgico, material para laboratorio, es de anotar que la contratación está dada del primero de enero al 31 de marzo de 2024 al igual que la alimentación de pacientes de todos los puntos esta hasta el 30 de Marzo de 2024; la ESE realiza las adquisiciones de insumos con la debida planeación.

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.
- Continuar la Política de reducción de gastos en cuanto al consumo de energía (apagando las luces cuando no se esté laborando o al término de labores desconectar los equipos de cómputo y otros.

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

- En cuanto al gasto de agua se deben cerrar las llaves de lavamanos y baños y en caso de fugas reportar inmediata y oportunamente al personal encargado de mantenimiento los daños que se produzcan en las instalaciones.
- Fortalecimiento de la implementación de la Política Cero Papel, Seguimiento al consumo mensual de resmas de papel por procesos

FIRMADO EL ORIGINAL
EDITH ADRIANA MUÑOZ TORRES
 Jefe de oficina de Control Interno

Fuente de información: Información- SIHO a 31 de Marzo 2023- y Ejecución Presupuestal a 31 Marzo - 2024