



**INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
2022-4**

**GLORIA PATRICIA ISAZA ORDUZ
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN
CLAUDIA REGINA GONZALEZ GONZALEZ
PROFESIONAL ESPECIALIZADO**

Mayo 2023



Alcaldía de Medellín

1 CONTENIDO

PRESENTACIÓN	3
1. GENERALIDADES	4
1.1. Objetivo:	4
1.2. Alcance:	4
1.3. Criterios:	5
2. METODOLOGÍA	6
2.1. Instrumentos utilizados:	6
3. RESULTADOS	6
3.1. Gestión de Costos y Gastos	6
3.2. Costos	¡Error! Marcador no definido.
3.3. Gastos	¡Error! Marcador no definido.
3.4. Tendencias de costos y gastos en las vigencias 2020 a 2021 por rubro con corte al 30 de noviembre	10
3.4.1. Personal	10
3.4.2. Servicios Públicos	12
3.4.3. Transporte	13
3.4.4. Suministro de Alimentación	15
3.4.5. Servicio de Aseo	19
3.4.6. Servicio de Vigilancia	22
3.4.7. Lavandería	23
3.4.8. Mantenimiento	25
3.4.9. Viáticos y gastos de viaje	27
3.4.10. Otros Gastos Generales	29
4. CONCLUSIONES	34
5. RECOMENDACIONES	34

1.1 PRESENTACIÓN

En cumplimiento al marco legal vigente y las directrices impartidas por Gerencia en la Resolución 7455 de 2022 por medio de la cual se adopta el plan de austeridad para la ESE Metrosalud para la vigencia 2022.

En materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, la Oficina de Control Interno, presenta el Informe con corte al 31 de diciembre del año 2022 comparándolos con las vigencias 2020 y 2021. la tendencia de la variación porcentual con los periodos 2018, 2019 es aproximada debido a que los datos son anualizados.

El Decreto 1737 de 1998 “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público”. Ratificado por Sentencia del Consejo de Estado, Sección Primera, del 11 de junio de 2009, Radicación 25000232400020050014801, C.P. Rafael E. Ostau De Lafont Pianeta, donde establece que el Decreto 126 de 1996 y el Decreto 1737 de 1998 aplica únicamente para entidades del orden nacional, pero se insta a las entidades territoriales adopten medidas de austeridad del gasto público similares a las entidades del orden nacional respetando su autonomía por la descentralización administrativa definida en el Artículo 287 de la Constitución Política.

La Gerencia de la ESE Metrosalud emite la Resolución 7455 de 2022 por medio de la cual se adopta la política y se toman medidas de racionalización, austeridad y control del gasto en la Empresa Social del Estado METROSALUD.

Para la realización de la evaluación se toman los datos de la información suministrada por la Subgerencia Financiera de las vigencias 2021 y 2022 con corte a 31 diciembre y los informes del plan de acción presentados en el cuarto trimestre del año 2022.

1. GENERALIDADES

1.1. Objetivo:

Verificar el cumplimiento de los lineamientos de la Resolución 7455 de 2022 que frente a los lineamientos legales en materia de austeridad y transparencia en el gasto público analizando los costos y gastos con corte al 31 diciembre de 2022 comparándolos con vigencias anteriores identificando el cumplimiento de las metas establecidas en el plan de austeridad con el fin de evidenciar la eficiencia en el uso de los recursos.

1.2. Objetivos específicos

1. Evaluar la variación porcentual de los costos y gastos relacionados con los lineamientos de austeridad de acuerdo normatividad aplicable con corte al 31 diciembre de 2022 comparando con las vigencias anteriores en la ESE Metrosalud como evidencia de la apropiación de una cultura de racionalización de los recursos.
2. Verificar las acciones tomadas por los Directores de las unidades administrativas, Directores de UPSS, Coordinadores Administrativos y Coordinadores de Centros de Salud en cada una de sus sedes para cumplir el plan de austeridad.
3. Verificar en las actas del Comité Financiero el seguimiento al cumplimiento del plan de austeridad trimestralmente por medio de los indicadores del Plan.

3.1. Alcance:

Información financiera de costos y gastos del periodo enero a diciembre de 2021 y 2022 suministrada por la Subgerencia Administrativa y Financiera evidenciando la variación porcentual en cada rubro incluido en el plan de austeridad establecido por la Resolución 7455 de 2022:

1. Folletos y Publicaciones
2. Impresiones y fotocopias
3. Suscripciones
4. Servicios Públicos
5. Insumos hospitalarios y de consumo
6. Telefonía
7. Horas Extra
8. Gastos generales: aseo, vigilancia, seguros,

3.2. Criterios:

- Decreto 2672 de 2001: Prohíbe a los organismos, entidades, entes públicos, y personas jurídicas que financien sus gastos con recursos del Tesoro Público, difundir expresiones de aplauso, censura, solidaridad o similares, o publicitar o promover la imagen de la entidad o sus funcionarios con cargo a recursos públicos y señala excepciones para el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República. Art. 1. Vigencia Art. 2.
- Concepto 46731 de 2020 - Departamento Administrativo de la Función Pública: Los servidores públicos sólo podrán hacer uso racional del vehículo oficial para el desempeño de su empleo, cargo o función, esto con el fin de colaborar armónicamente con las políticas de austeridad y eficiencia adoptadas en el manejo de los recursos del Tesoro Público por el Gobierno Nacional.
- Resolución 7455 de 2022 de la Gerencia de la ESE Metrosalud. Por la cual se adopta el plan de austeridad para la vigencia 2022.
- Política Gestión Financiera ESE Metrosalud

Metrosalud se compromete con la utilización de herramientas dinamizadoras en la generación de recursos, dentro del ámbito de la venta de servicios, la optimización y racionalidad en el uso de los mismos, desarrollando acciones que propendan por la sostenibilidad y estabilidad económica de la ESE, haciendo especial énfasis en las unidades administrativas en las fases inherentes a la generación de los recursos, control de costos y gastos y la recuperación del dinero, permitiendo a la empresa una accionar responsable dentro de la rentabilidad social y económica.

Esta política se encuentra alineada a las directrices establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales se adoptan como políticas anexas a este código. Políticas NIIF.

- Procedimiento Gestión de Costos PA05 PR 52 de la ESE Metrosalud
- Concepto del Consejo de Estado 18001-23-31-000-2000-00278-01.
- Concepto 42091 de 2013 Departamento Administrativo de la Función Pública
- Decreto 0984 mayo 5 de 2012 Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.

4. METODOLOGÍA

Para la Realización de la evaluación se realizaron las siguientes actividades:

1. Revisión de la normatividad aplicable y vigente relacionada con las disposiciones generales de austeridad y racionalización del gasto a las entidades que manejan recursos del erario público.
2. Revisión del informe de austeridad en el gasto consolidado realizados por la Oficina de Control Interno y Evaluación en las vigencias anteriores.
3. Solicitud de la información institucional a Subgerencia Administrativa y Financiera.
4. Revisión de la información enviada por la Subgerencia Administrativa y Financiera.
5. Búsqueda de información en el área de costos donde se suministraron los cuadros comparativos de las vigencias 2021 - 2022.
6. Para el análisis de austeridad se toma la información de costos y gastos sin tener en cuenta los proyectos PIC dado que estos tienen presupuesto propio.

4.1. Instrumentos utilizados:

Cuadros comparativos contruidos por la auditora interna con la información obtenida de la oficina de costos de la ESE.

Los datos en pesos están documentados en millones con el fin de facilitar la comprensión y presentación de los resultados.

5. RESULTADOS

5.1. Gestión de Costos y Gastos en el Plan de Desarrollo

Imagen 1. Representación de la Estrategia 4. Metrosalud Consciente y Sostenible

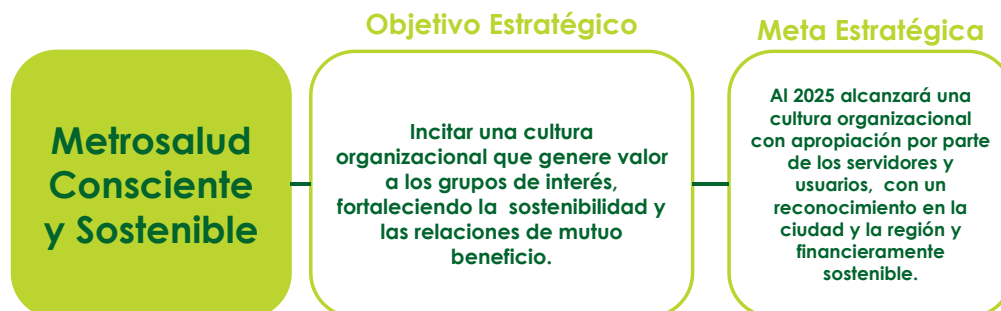


Imagen 2. Representación de la Ruta Estratégica: Generación de valor compartido con la sociedad y la iniciativa estratégica sostenibilidad financiera



Fuente: Presentación del Plan de Acción 2021

El actual plan de desarrollo no tiene un indicador y una meta específicos para los costos de la institución, por lo tanto, se evalúan frente a los definidos por la Resolución 7455 de 2021 de la Gerencia de la ESE Metrosalud. Se verifican las fuentes de los indicadores definidos en la ESE y no se encuentran documentados y medidos los indicadores del plan: Porcentaje de participación de los servicios públicos frente al total de ventas por unidad hospitalaria y porcentaje del consumo de insumos acumulados por total de ventas por unidad hospitalaria.

En el presente informe se realiza la comparación de la variación porcentual de los costos y gastos durante las vigencias 2021-2022 y la tendencia desde el 2028.

Comparando las vigencias 2021 y 2022 se aprecia una variación porcentual general decreciente en costos y gastos en un -9%, como se aprecia en la tabla 1.

El Plan de austeridad 2022 establece metas solo para dos de los 4 indicadores definidos, por ello el análisis se basa en la variación porcentual comparativa año a año.

En la siguiente tabla y grafica se presentan los resultados obtenidos desde la vigencia 2018 a 2022.

Comparando la tendencia general de costos y gastos de los años 2018, al 2022, la tendencia es creciente afectada principalmente por los datos del año 2021 donde se pasó de un 8% a un 101%. En la tabla 2 se referencian los principales rubros evaluados, se relatan con color amarillo los que presentan mayores incrementos, los servicios de aseo tercerizados, mantenimiento y viáticos.

Tabla 1. Comparativo de la variación porcentual de costos y gastos a 31 de diciembre de 2021 y 2022.

Comparativo Variación % Total Costos y Gastos 2021 -2022			
Costos y Gastos	2.021	2.022	% Variación
Total costos	323.543	359.525	-10%
Total Gastos	49.862	51.729	-4%
Total Costos y Gastos	373.405	411.254	-9%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

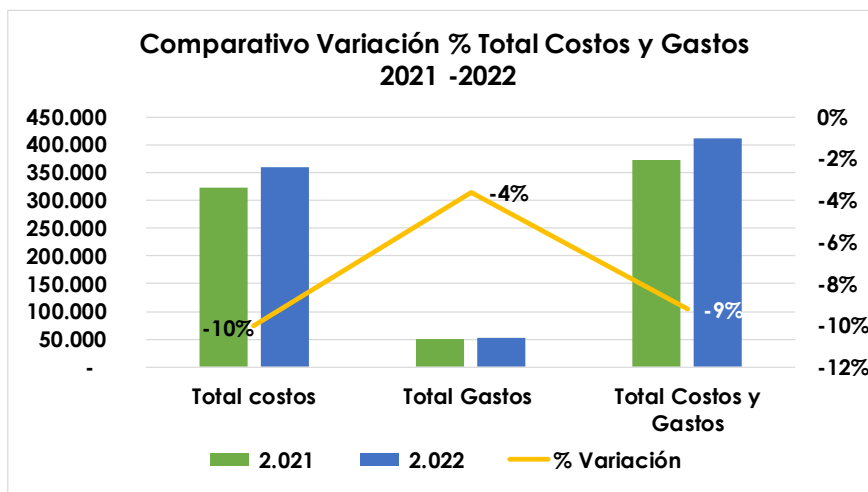


Tabla 2. Variación porcentual consolidada de costos y gastos 2018 a 2022 en la ESE Metrosalud.

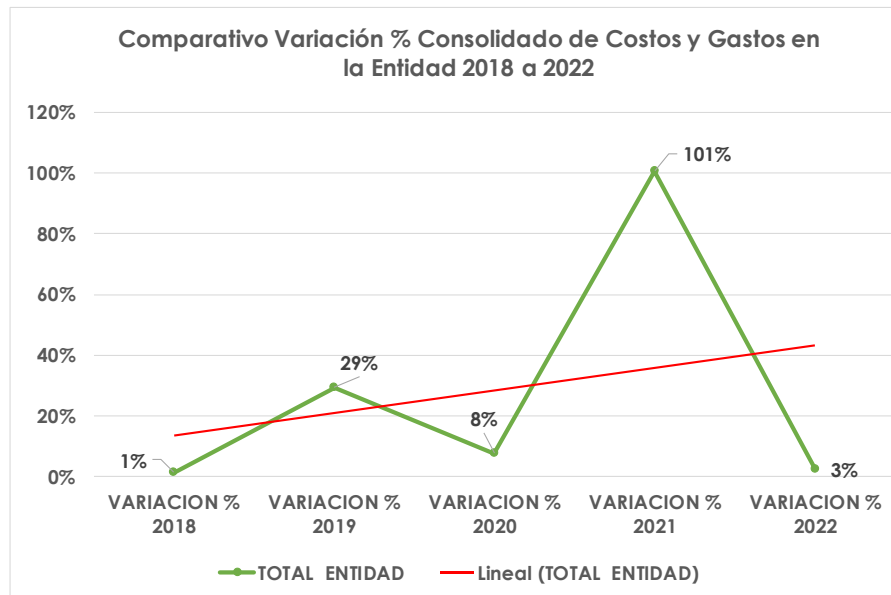
CONCEPTO	Variación % Consolidado de Costos y Gastos por Rubro 2017 a 2022										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	2020	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	VARIACION % 2022
TOTAL PERSONAL	\$ 53.440	\$ 54.394	2%	\$ 71.639	32%	\$ 77.153	8%	\$ 144.947	88%	\$ 146.040	1%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.019	\$ 1.776	-12%	\$ 2.041	15%	\$ 2.661	30%	\$ 7.008	163%	\$ 7.539	8%
TOTAL TRANSPORTE	\$ 235	\$ 233	-1%	\$ 295	27%	\$ 289	-2%	\$ 7.740	2578%	\$ 6.377	-18%
TOTAL ALIMENTACIÓN	\$ 1.457	\$ 1.514	4%	\$ 1.851	22%	\$ 1.535	-17%	\$ 255	-83%	\$ 235	-8%
TOTAL ASEO	\$ 1.119	\$ 1.046	-7%	\$ 1.084	4%	\$ 1.559	44%	\$ 2.159	39%	\$ 2.986	38%
TOTAL VIGILANCIA	\$ 1.182	\$ 1.105	-7%	\$ 1.433	30%	\$ 1.756	23%	\$ 4.627	163%	\$ 4.566	-1%
TOTAL LAVANDERÍA	\$ 513	\$ 501	-2%	\$ 539	8%	\$ 517	-4%	\$ 1.152	123%	\$ 1.080	-6%
TOTAL MANTENIMIENTO	\$ 603	\$ 856	42%	\$ 1.115	30%	\$ 690	-38%	\$ 5.443	689%	\$ 9.736	79%
TOTAL OTROS GASTOS GENERALES	\$ 894	\$ 910	2%	\$ 685	-25%	\$ 739	8%	\$ 1.118	51%	\$ 448	-60%
VIATICOS	\$ 14	\$ 24	71%	\$ 30	25%	\$ 3	-90%	\$ 2	-50%	\$ 16	949%
TOTAL ENTIDAD	\$ 61.476	\$ 62.359	1%	\$ 80.712	29%	\$ 86.902	8%	\$ 174.452	101%	\$ 179.023	3%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

Tabla 3. Variación porcentual consolidada de costos y gastos totales 2018 a 2022

CONCEPTO	Variación % Consolidado de Costos y Gastos 2017 a 2022				
	VARIACION % 2018	VARIACION % 2019	VARIACION % 2020	VARIACION % 2021	VARIACION % 2022
TOTAL ENTIDAD	1,4%	29,4%	7,7%	100,7%	2,62%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



Para el análisis del presente informe se incluyó en algunos rubros costos de algunos proyectos de los convenios interadministrativos en otros años se excluían los cual puede afectar en alguna medida los resultados finales.

Para el análisis de la austeridad en los costos y gastos también se omiten partidas no monetarias como son depreciaciones, amortizaciones y deterioros.

La variación porcentual total de costos y gastos en la entidad presenta alta variabilidad, lo cual se explica por situaciones incidentales presentadas, no por una operación controlada y estandarizada de los procesos y servicios según notas explicativas en la información suministrada por la subgerencia administrativa y financiera.

5.2. Tendencias de costos y gastos en las vigencias 2021^a 2022 por rubro con corte al 31 de diciembre.

5.2.1. Personal

El análisis comparativo de costos y gastos de personal se mantiene casi estable con un incremento del 1% en lo relacionado con la plantea de empleos.

Tabla 4. Comparativo costos y gastos de personal a 31 diciembre 2021 -2022

CONCEPTO	COMPARATIVO GASTOS Y COSTOS DE PERSONAL 31 DICIEMBRE 2021 A 2022		
	2021	2022	VARIACION % 2022
Gasto Administrativo:	\$12.998	\$12.983	0%
Costo operativo	\$131.949	\$133.057	1%
TOTAL PERSONAL	\$144.947	\$146.040	1%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

La prestación de servicios profesionales tercerizados presenta un incremento del 12% comparando los años 2021 y 2022.

Según los datos obtenidos en la aplicativa inteligencia de negocios de la ESE la facturación de servicios por especialistas también tuvo un incremento del 12%, pero el número de actividades en el mismo periodo solo aumento un 2%

Tabla 5. Comparativos costos de la contratación de servicios de salud con terceros a 31 diciembre de 2021- 2022

COMPARATIVO GASTOS Y COSTOS DE PERSONAL 31 DICIEMBRE 2021 A 2022			
CONCEPTO	2021	2022	VARIACION % 2022
TOTAL TERCERIAS	\$115.515	\$129.795	12%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera

	N° Actividades	Variación % 2022
2021	154.708	2%
2022	157.440	
Total	312.148	

Fuente: Construcción del Auditor

<https://app.powerbi.com/groups/me/reports/cf42f4eb-9817-4108-b9e9-a3534f9797a3/ReportSectional8cf3754c9fa531c29d?experience=power-bi>

Tabla 6. Comparativo variación porcentual de costos y gastos de personal y tercerías 2028 a 2022

COMPARATIVO GASTOS Y COSTOS DE PERSONAL 2017 A 2022											
CONCEPTO	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	30 noviembre 2020	VARIACION % 2020	31 diciembre 2021	VARIACION % 2021	31 diciembre 2022	VARIACION % 2022
Gasto Administrativo:	\$5.778	\$5.591	-3%	\$10.044	80%	\$19.322	92%	\$12.998	-33%	\$12.983	0%
Costo operativo	\$47.662	\$48.803	2%	\$61.595	26%	\$123.361	100%	\$131.949	7%	\$133.057	1%
TOTAL PERSONAL	\$53.440	\$54.394	2%	\$71.639	32%	\$142.683	99%	\$144.947	2%	\$146.040	1%
TOTAL TERCERIAS	\$18.924	\$15.986	-16%	\$7.283	-54%	\$14.031	2%	\$115.515	723%	\$129.795	12%

Fuente: Construcción del informe

La tendencia de los costos y gastos de personal es decreciente entre los años 2018 y 2021, siendo los años 2018 y 2019 donde se tuvo mayor incremento global de costos y gastos. En las vigencias 2021 a 2022 decrece en forma importante llegando a un 1%

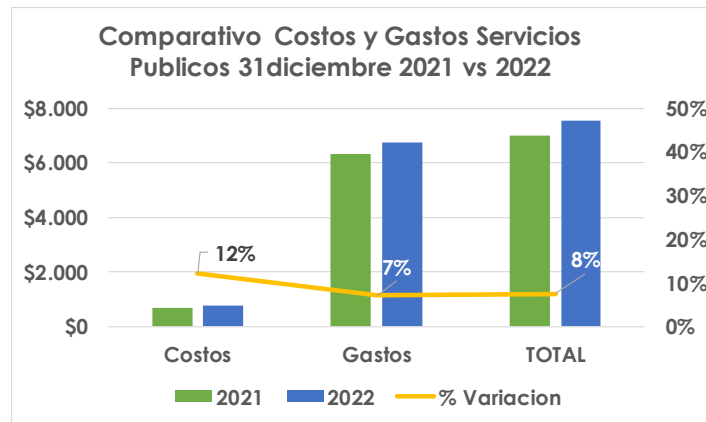
5.2.2. Servicios Públicos

La tendencia de costos y gastos en los servicios públicos muestra una variación entre la vigencia 2021-2022 se incrementan en un 8% global, siendo la variación en los costos mayor con un 12%, aunque en pesos el gasto fue mayor.

Tabla 7. Comparativo gastos y costos de servicios públicos a 31 diciembre 2021 a 2022

Comparativo Costos y Gastos Servicios Públicos 31 diciembre 2021 vs 2022			
	2021	2022	% Variación
Costos	\$691	\$774	12%
Gastos	\$6.317	\$6.765	7%
TOTAL	\$7.008	\$7.539	8%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



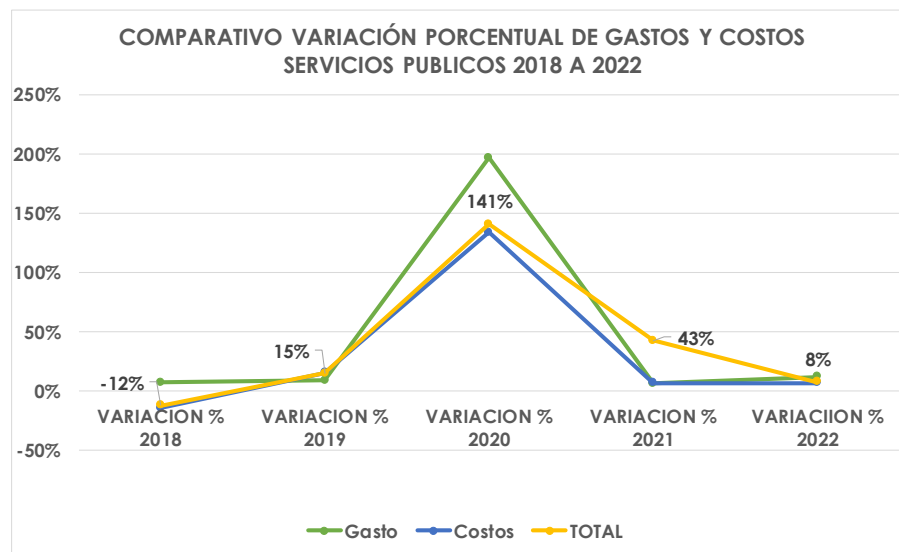
Fuente Construcción del Informe

De acuerdo con la tendencia entre 2018 y 2022 ha sido decreciente, solo en el 2020 se presenta incrementos superiores al 100% frente a los resultados del 2019, asociado a la crisis sanitaria que obligaba mayor uso de agua a raíz de las prácticas de bioseguridad y de energía por el porcentaje de trabajo en casa.

Tabla 8. Comparativo Variación Porcentual De Gastos Y Costos Servicios Públicos 2018 a 2022

CONCEPTO	COMPARATIVO GASTOS Y COSTOS DE SERVICIOS PUBLICOS 2017 A 2022										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	2020	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	VARIACION % 2022
Gasto	\$187	\$201	7%	\$219	9%	\$650	197%	\$691	6%	\$774	12%
Costos	\$1.832	\$1.575	-14%	\$1.822	16%	\$4.263	134%	\$6.317	7%	\$6.765	7%
TOTAL	\$2.019	\$1.776	-12%	\$2.041	15%	\$4.913	141%	\$7.008	42,6%	\$7.539	8%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



Fuente Construcción del Informe

A la fecha del informe no se ha identificado información relacionada con la implementación y evaluación del plan de austeridad que permita inferir cual sea la causa de la reducción. Según el informe de la subgerencia administrativa y financiera es un comportamiento normal de este rubro.

5.2.3. Transporte

La variación entre las vigencias 2021-2022 de los costos y gastos de este rubro presentan una reducción global del -17%, mientras que los gastos se incrementaron en un 38% en la información suministrada por la subgerencia administrativa y financiera no se referencia explicación.

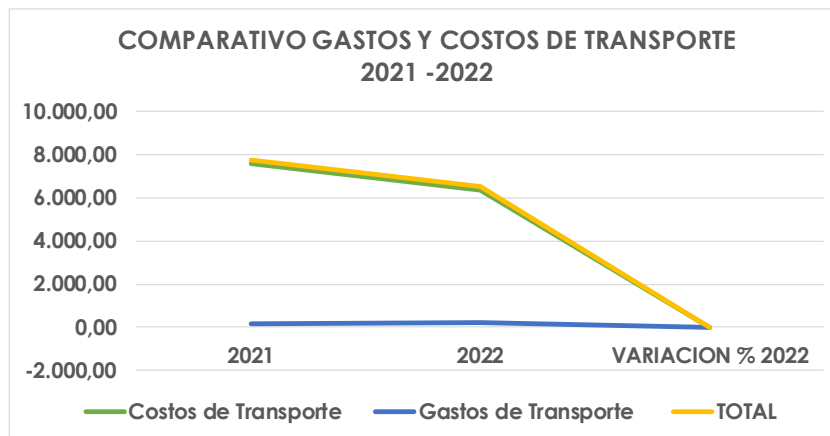
Es deseable que se implementen acciones de análisis para establecer planes de austeridad o verificar la pertinencia de este incremento dado que la subgerencia administrativa y financiera registra que se debe a la venta de los vehículos institucionales

y la contratación del servicio con un tercero, evidenciado con la reducción del gasto, principalmente desde el 2019 a la fecha.

Tabla 9. Comparativa variación % de costos y gastos del transporte a 31 diciembre 2021-2022

COMPARATIVO GASTOS Y COSTOS DE TRANSPORTE 2021 -2022			
	2021	2022	VARIACION % 2022
Costos de Transporte	7.617,11	\$ 6.337	-17%
Gastos de Transporte	142,51	\$ 197	38%
TOTAL	7759,6	\$ 6.534	-16%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



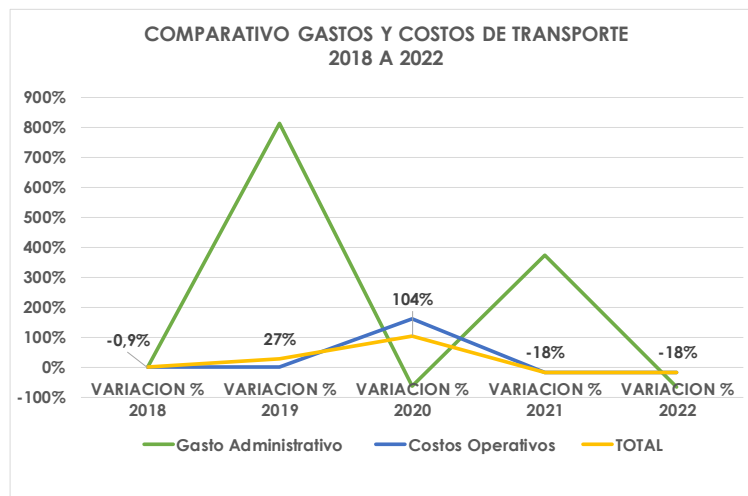
Fuente Construcción del Informe

La variación porcentual de gastos y costos de transporte presenta una tendencia decreciente entre el 2018 y 2022 especialmente a expensas de los gastos. La tercerización del servicio de transporte a aportado especialmente en el gasto de combustible y lubricantes, como mantenimiento el cual se realiza por el proveedor.

Tabla 10. Variación porcentual de gastos y costos de transporte 2018 a 2022

CONCEPTO	COMPARATIVO GASTOS Y COSTOS DE TRANSPORTE 2017 A 2021										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	30-nov-20	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	VARIACION % 2022
Gasto Administrativo	\$ 8	\$ 8	0%	\$ 73	813%	\$ 26	-64%	\$ 123	372%	\$ 40	-68%
Costos Operativos	\$ 227	\$ 225	-1%	\$ 222	-1%	\$ 577	160%	\$ 7.617	-17%	\$ 6.337	-17%
TOTAL	\$ 235	\$ 233	-1%	\$ 295	27%	\$ 603	104%	\$ 7.740	-18%	\$ 6.377	-18%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



Fuente Construcción del Informe

5.2.4. Suministro de Alimentación

La evaluación de la información recibida del área de costos con corte a 31 de diciembre en las dos vigencias evaluadas, 2021 y 2022, se realiza comparando el costo de la alimentación con los egresos hospitalarios dado que el principal usuario del servicio son los pacientes hospitalizados con el fin de identificar el costo de la ración de alimentos por egreso y por unidad hospitalaria.

Los egresos hospitalarios en la vigencia 2022 frente al año 2021 se redujo en un 7%, a nivel global manteniendo una tendencia decreciente desde el 2019.

Las Unidades Hospitalarias con mayor porcentaje de reducción en los egresos hospitalarios fueron, Belén, Nuevo Occidente, Santa Cruz y San Cristóbal como se observa en la tabla 11.

Tabla 11 Comparativo de la variación de egresos entre las vigencias 2021- 2022

COMPARATIVO EGRESOS DICIEMBRE 31 2021 -2022			
SEDE	2021	2022	% variación
UH_Manrique	5.034	5.012	0%
UH Belen	2.676	2.034	-24%
UH Nuevo Occidente	1.162	906	-22%
UH Santa Cruz	8.165	7.060	-14%
UH Castilla	930	925	-1%
UH San Cristobal	1.616	1.402	-13%
UH San Javier	1.540	1.588	3%
UH San Antonio	2.628	2.557	-3%
UH Doce Octubre	3.113	3.213	3%
CS Santo Domingo	298	513	72%
Unidad Mental	27.162	25.210	-7%
Total	54.324	50.420	-7%

Fuente: informe de la Subgerencia Administrativa y financiera y

En la tabla 11 se presenta la variación porcentual de los costos de alimentación en la vigencia 2022, la cual fue del -7% frente a la 2021.

Llama la atención que la información de los costos por unidad hospitalaria en la vigencia 2022 es igual a la del 2021 a excepción de la unidad de San Cristóbal cuyos costos se reducen en un -47% en la vigencia 2022. Se solicita al la subgerencia financiera la validación de dicha información, aunque se busco en tres ocasiones reuniones pero no fue posible concertar una fecha y hora. Por lo tanto se considera que la información presentada no es completamente confiable para analizar los costos en este componente.

A la fecha no hay un responsable directo asignado al registro y análisis de los costos institucionales por ello es la dificultad para la entrega y validación de la información.

Tabla 12. Comparativo del costo por ración (costo por egreso) en las dos vigencias por Unidad Hospitalaria 2021-2022

Punto de Atención	Costos 2021	Costos 2022	% variación	Costo por Ración 2021	Costo por ración 2022	% variación
Belen	\$47.196.367	\$47.196.367	0%	\$ 17.637	\$ 23.204	32%
Castilla	\$28.003.974	\$28.003.974	0%	\$ 30.112	\$ 30.275	1%
Doce de Octubre	\$10.976.355	\$10.976.355	0%	\$ 3.526	\$ 3.416	-3%
Manrique	\$40.779.616	\$40.779.616	0%	\$ 8.101	\$ 8.136	0%
San Antonio	\$8.121.102	\$8.121.102	0%	\$ 3.090	\$ 3.176	3%
San Cristobal	\$41.414.710	\$21.857.180	-47%	\$ 25.628	\$ 15.590	-39%
San Javier	\$13.590.613	\$13.590.613	0%	\$ 8.825	\$ 8.558	-3%
Santa Cruz	\$32.388.570	\$32.388.570	0%	\$ 3.967	\$ 4.588	16%
Nuevo Occidente	\$32.523.844	\$32.523.844	0%	\$ 27.990	\$ 35.898	28%
TOTAL	\$254.995.151	\$235.437.621	-8%	\$ 4.694	\$ 4.670	-1%

La tendencia de los costos alimentación entre las vigencias 2018 a 2022, es decreciente, con excepción de las UH de Belén y Nuevo Occidente que presentan un crecimiento del 32% y 28% a pesar de que su egresos en el 2022 se redujeron en un 24% y 22% respectivamente.

La validación de esta información es importante realizarla por los responsables de los servicios y por el supervisor del contrato para garantizar la coherencia de esta.

En la tabla 13 se presenta la variación comparativa año a año del costo del servicio de alimentación donde se observa claramente que entre el 2021 y el 2022 no existió variación, con excepción de la UH de San Cristóbal. Teniendo en cuenta las anotaciones anteriores se considera que la información no es válida ni útil para la toma de acciones. Queda para la Subgerencia Financiera hacer una asignación de un profesional responsable de este componente del proceso, dada su importancia para la toma de acciones en la Institución

Tabla 13. Comparativo Variación % de los Costos de Alimentación Vs Egresos 2017 a 2022

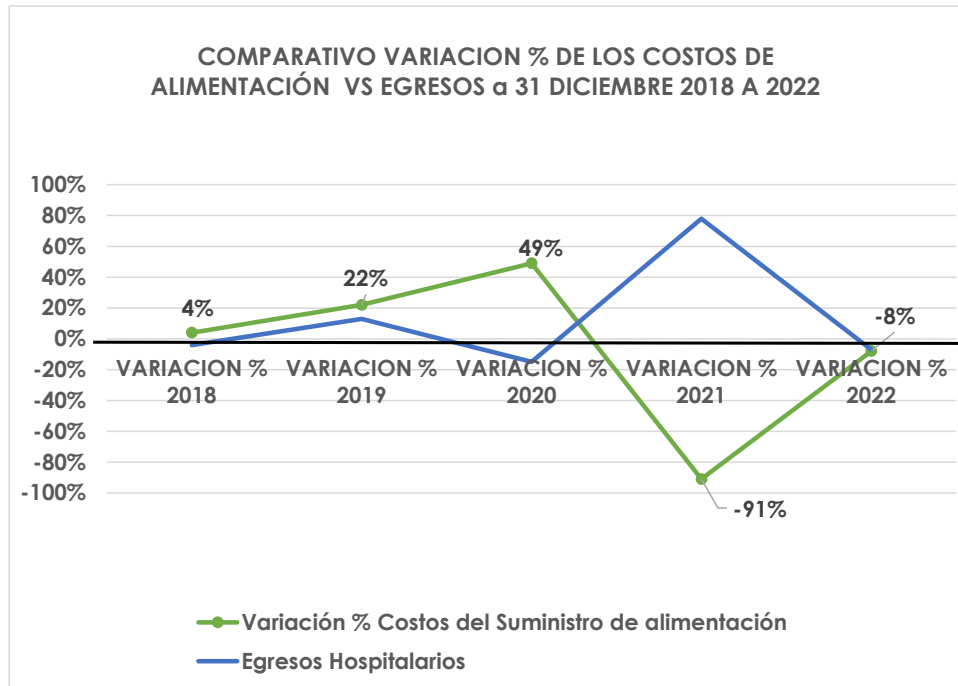
CONCEPTO	COSTOS ALIMENTACIÓN POR UH 2017 a 2022										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	2020	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	VARIACION % 2022
Belen	\$288	\$296	3%	\$344	16%	\$570	66%	\$47	-92%	\$47	0%
Castilla	\$167	\$174	4%	\$206	18%	\$354	72%	\$28	-92%	\$28	0%
Doce de Octubre	\$80	\$74	-8%	\$99	34%	\$153	55%	\$11	-93%	\$11	0%
Manrique	\$173	\$197	14%	\$290	47%	\$534	84%	\$41	-92%	\$41	0%
San Antonio	\$55	\$59	7%	\$82	39%	\$124	51%	\$8	-93%	\$8	0%
San Cristobal	\$113	\$123	9%	\$250	103%	\$68	-73%	\$41	-39%	\$22	-47%
San Javier	\$101	\$111	10%	\$150	35%	\$192	28%	\$14	-93%	\$14	0%
Santa Cruz	\$214	\$218	2%	\$222	2%	\$354	59%	\$32	-91%	\$32	0%
Nuevo Occidente	\$266	\$262	-2%	\$208	-21%	\$413	99%	\$33	-92%	\$33	0%
TOTAL	\$1.457	\$1.514	4%	\$1.851	22%	\$2.763	49%	\$255	-91%	\$235	-8%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

Tabla 14. Comparativos variación de los costos de alimentación vs egresos entre los años 2017 a 2022.

COMPARATIVO VARIACION % DE LOS COSTOS DE ALIMENTACIÓN VS EGRESOS 2017 A 2022					
	VARIACION % 2018	VARIACION % 2019	VARIACION % 2020	VARIACION % 2021	VARIACION % 2022
Variación % Costos del Suministro de alimentación	4%	22%	49%	-91%	-8%
Egresos Hospitalarios	-4%	13%	-15%	78%	-7%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



5.2.5. Servicio de Aseo

El servicio de aseo se tiene contratado con un tercero, el costo del servicio presenta una variación del 22% con corte al 31 de diciembre de 2022 frente al mismo periodo de 2021, es importante analizar las causas de ese incremento, en la vigencia 2021 se había reducido en un 22% el mismo que se incrementa en la vigencia 2022 como se observa en la tabla 16.

Tabla 15 Comparativo Variación Porcentual de Costo Operativo Tercería de Aseo 31 diciembre 2021- 2022

Comparativo Variación Porcentual de Costo Operativo Tercería de Aseo 31 diciembre 2021-2022			
	2021	2022	% Variación
Tercerías-	\$ 2.020	\$ 2.467	22%

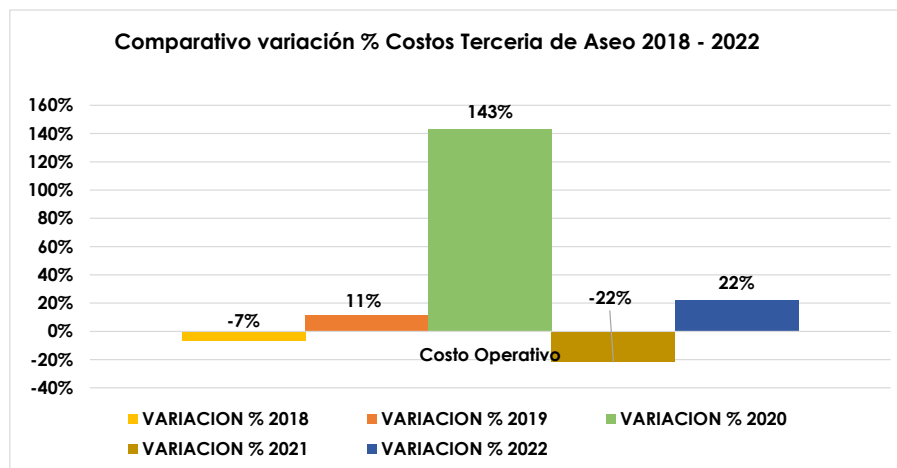
Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

Tabla 16. Comparativo de la variación porcentual del costo operativo de aseo tercerizado 2018 a 2022

CONCEPTO	Variación Porcentual de Costo Operativo Tercera de Aseo 2018 a 2022										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	2020	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	VARIACION % 2022
Costo Operativo	\$1.024	\$957	-7%	\$1.065	11%	\$2.589	143%	\$2.020	-22%	2.467,23	22%
TOTAL	\$1.024	\$957	-7%	\$1.065	11%	\$2.589	143%	\$2.020	-22%	\$2.467	22%



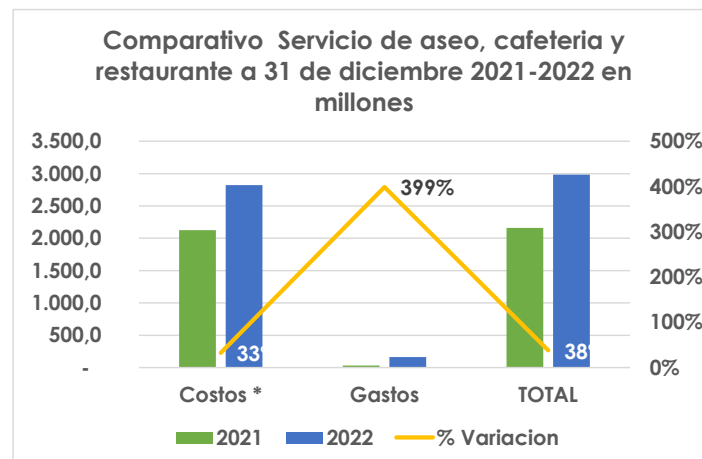
Los costos de servicios de aseo, cafetería y restaurante a 31 de diciembre de las vigencias 2021 - 2022 presentan un incremento global del 38%, más significativo en los gastos los cuales crecieron 399%. Es importante identificar la causa de estos valores teniendo para tomar acciones de austeridad en caso necesario.

Tabla 17. Comparativo costos y gastos de los servicios de aseo, cafetería y restaurante a 31 diciembre 2021 2022

Comparativo Servicio de aseo, cafetería y restaurante a 31 de diciembre 2021-2022 en millones			
Conceptos	2021	2022	% Variación
Costos *	2.126,8	2.823,1	33%
Gastos	33	163	399%
TOTAL	2.159,5	2.985,9	38%

* incluye Servicio de aseo, cafetería, restaurante, útiles y productos de limpieza

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



En los costos se incluyen Suministro De Refrigerios Para El Desarrollo De Las Actividades Del Modelo De Acción Integral Territorial Maite, Suministro De Refrigerios Programa Unidad Familia Medellín, Suministro De Refrigerios Para Integrar Esfuerzos Para La Promoción Del Desarrollo Integral De Los Niños Y Niñas De La Primera Infancia a Través De La Consolidación De Atención En Los Primeros 1000 Días De Vida, Suministro De

Alimentación Completa Y Refrigerios Según Guía Técnica Del Componente De Alimentación ICBF Vigente Y Especificaciones Técnicas De La Alcaldía De Medellín , Para Los Niños Del Proyecto Crecer Con Dignidad Y Funcionarios Del Municipio De Medellín, Suministros De Refrigerios Y Suculentas Para El Programa PAI. Los cuales afectan la tendencia de años anteriores donde no se incluían los costos y gastos de los convenios interadministrativos.

Los gastos se incrementan igualmente por salidas consumo con bodega destino FTE 015

5.2.6. Servicio de Vigilancia

Este servicio presenta una variación porcentual negativa del 1% en costos y del 13% en gastos, globalmente tiene un decrecimiento del -1% con relación al 2021, pero si se analiza la tendencia desde el 2018 se identifica que el costo como el gasto viene disminuyendo como se ve en la tabla 19

Tabla 18. Comparativo costos y gastos del servicio de vigilancia 31 diciembre 2021- 2022

Comparativo Costos y Gastos de Vigilancia y Seguridad 2021 -2022 31 diciembre			
	2021	2022	VARIACION % 2022
Costos Operativos vigilancia	\$ 4.355	\$ 4.328	-1%
Gastos Vigilancia y seguridad	\$ 272	\$ 238	-13%
Total	\$ 4.627	\$ 4.566	-1%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

Este componente desde el 2018 viene teniendo una tendencia negativa en ellos costos en la información suministrada no se explica la variación, se puede inferir que sea producto de la negociación pues ha habido cambio de las empresas contratados.

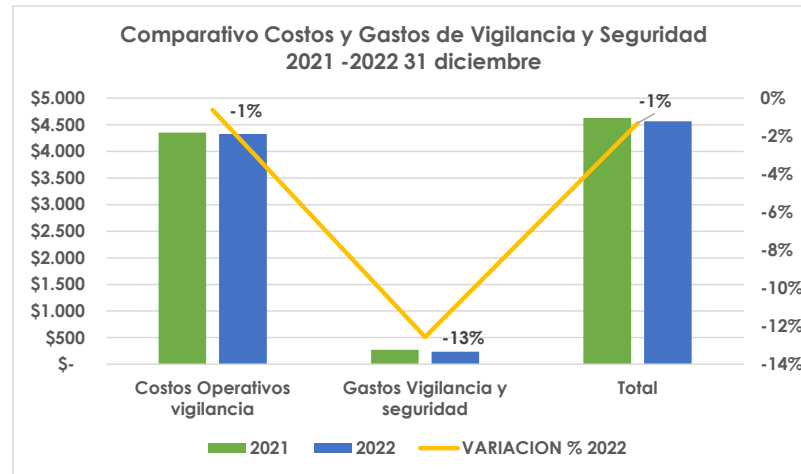


Tabla 19 Variación Porcentual Costos y Gastos de Vigilancia 2018 a 2022

CONCEPTO	Variación Porcentual Costos de Vigilancia 2018 a 2022										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	2020	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	VARIACION % 2022
Gasto Administrativo	\$98	\$115	17%	\$109	-5%	\$204	87%	\$272	33%	\$238	-13%
Costos Operativos	\$1.084	\$990	-9%	\$1.324	34%	\$3.020	128%	\$4.355	44%	\$4.328	-1%
TOTAL	\$1.182	\$1.105	-7%	\$1.433	30%	\$3.224	125%	\$4.627	44%	\$4.566	-1%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

5.2.7. Lavandería

La variación entre las vigencias 2021-2022 con corte al 31 de diciembre es del 6.7%, manteniendo una tendencia similar a la del 2021 que fue del 8,7%. El incremento presentado no supera el IPC del año 2022 que fue del 13,12. Según información publicada en la página Web del DANE. <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/precios-y-costos/indice-de-precios-al-consumidor-ipc/ipc-historico>

Tabla 20. Comparativo costos operativos de lavandería 2021 -2022

COMPARATIVO COSTOS OPERATIVOS DE LAVANDERIA 2021 2022 31 DICIEMBRE			
	2.021	2.022	VARIACION % 2022
Costos de Lavandería	\$ 1.152	\$ 1.080	6,7%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

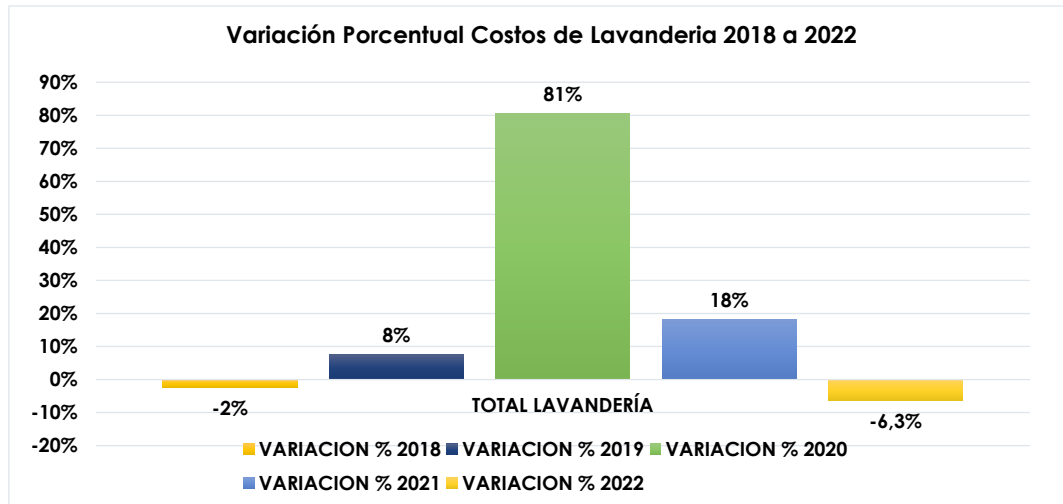


Este servicio contratado con un tercero mantiene una tendencia estable en los costos durante los periodos evaluados sin mucha variación de año a año, excepto en la vigencia 2020 donde los costos se incrementaron en un 81%, volviendo a la tendencia de otros años.

Tabla 20. Comparativo variación de costos de lavandería 2018- 2022

CONCEPTO	Variación Porcentual Costos de Lavandería 2018 a 2022										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	2020	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	VARIACION % 2022
TOTAL LAVANDERÍA	\$513	\$501	-2%	\$539	8%	\$974	81%	1.152	18%	1.080	-6,3%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



5.2.8. Mantenimiento

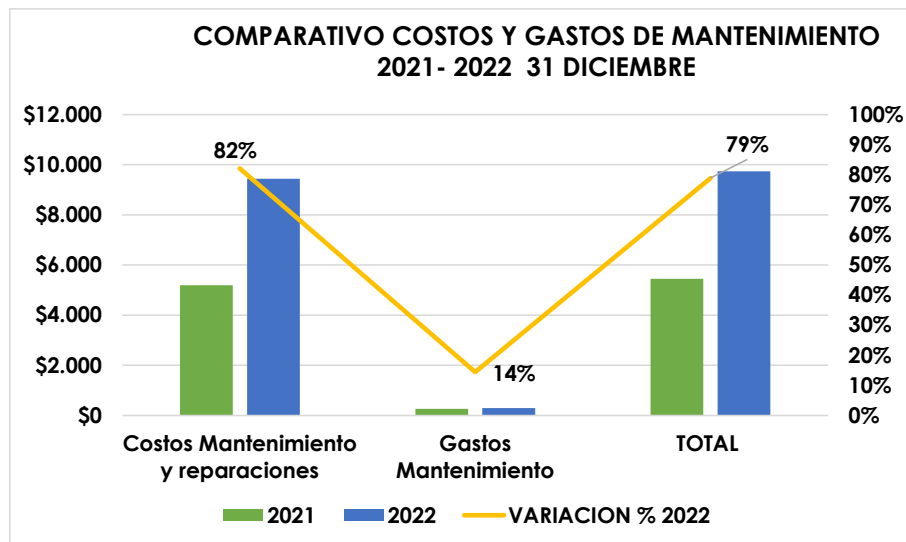
El mantenimiento y reparaciones en las vigencias 2021 y 2022 presenta un incremento en los costos en forma importante, del 82% en costos y del 14% en gastos, en forma global el incremento es del 79% como se aprecia en la tabla 21. De acuerdo a la información suministrada por la subgerencia financiera se debe a adecuaciones y reformas locativas a la infraestructura de Metrosalud:

- Centro de salud santa Elena certificado de recibo a satisfacción del interventor supervisor de mantenimiento Mauricio Ramírez
- Prestación del servicio de mantenimiento de infraestructura física CISAMF
- Prestación de servicio de metrología y calibración de equipos biomédicos
- Programa Maite - periodo: Junio/2022
- Prestación de servicios de Ambulancias tipo TAB y TAM para prestar servicios de atención Prehospitalaria en la ciudad de Medellín APH.

Tabla 21. Comparativo Costos y Gastos de Mantenimiento 2021 a 2022 a 31 diciembre

COMPARATIVO COSTOS Y GASTOS DE MANTENIMIENTO 2021- 2022 31 DICIEMBRE			
	2021	2022	VARIACION % 2022
Costos Mantenimiento y reparaciones	\$5.186	\$9.442	82%
Gastos Mantenimiento	\$257	\$294	14%
TOTAL	\$ 5.443	\$ 9.736	79%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



La tendencia es decreciente en los costos y gastos comparándola con la vigencia 2021 pasando del 200% al 79% en el 2022.

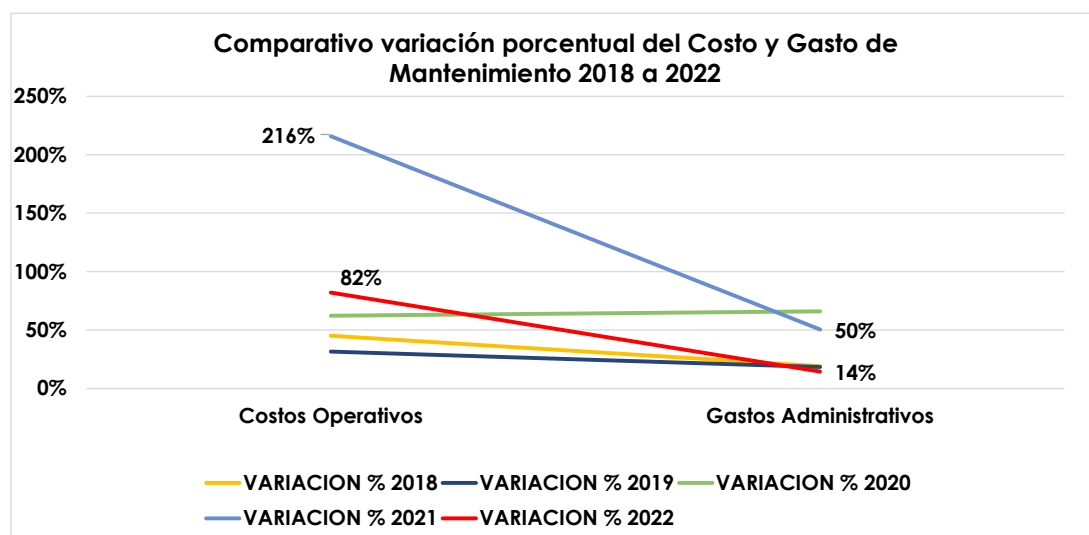
Los costos han tenido un comportamiento irregular desde el año 2018 Entre las vigencias 2019-2020 como se observa en la gráfica de la tabla 22.

La necesidad de adecuaciones de infraestructura y mantenimiento de los dispositivos médicos por los requerimientos normativos del sistema único de habilitación es probable que mantengan una tendencia decreciente para la vigencia 2023 debido al retraso en la contratación del mantenimiento especialmente de los dispositivos médicos, lo cual puede afectar la oportunidad en la prestación de los servicios de salud e incrementa la probabilidad de eventos adversos asociados a la tecnología biomédica.

Tabla 22. Comparativo variación costos y gastos del servicio de mantenimiento 2018 - 2022

CONCEPTO	Comparativo variación porcentual del Costo y Gasto de Mantenimiento 2018 a 2022										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	2020	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	VARIACION % 2022
Costos Operativos	\$530	\$769	45%	\$1.012	32%	\$1.642	62%	\$5.186	216%	\$9.442	82%
Gastos Administrativos	\$73	\$87	19%	\$103	18%	\$171	66%	\$257	50%	\$294	14%
TOTAL	\$603	\$856	42%	\$1.115	30%	\$1.813	63%	\$5.443	200%	\$9.736	79%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



5.2.9. Viáticos y gastos de viaje

Los gastos de viáticos y viaje entre las vigencias 2021 y 2022 presentan una variación positiva importante del 949%, de acuerdo con la información suministrada por la subgerencia financiera este incremento se debe a desplazamientos del personal de la oficina de cartera y cobro coactivo para la realización de conciliaciones con entidades responsables del pago de servicios de salud y viáticos de la Gerencia.

Tabla 23. Comparativo De Viáticos y Gastos De Viaje 2021 -2022 a 31 diciembre

COMPARATIVO DE VIATIGOS Y GASTOS DE VIAJE 2021-2022 A 31 DICIEMBRE			
	2021	2022	% Variación
Viáticos y Gastos de viaje	\$ 1,5	\$ 15,9	949%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

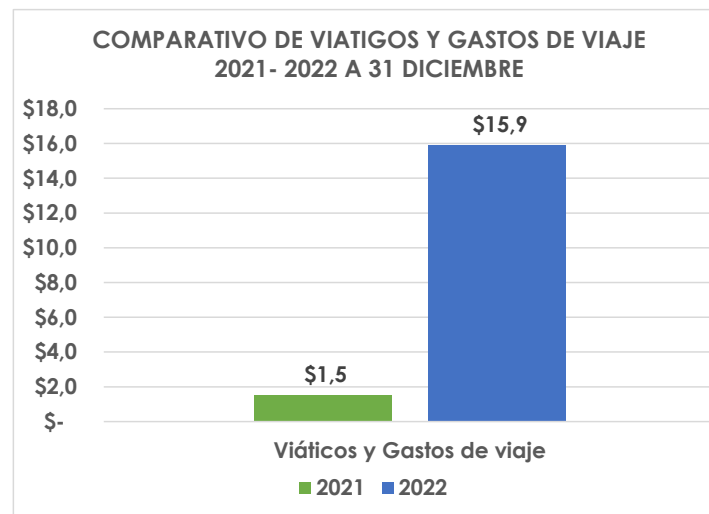
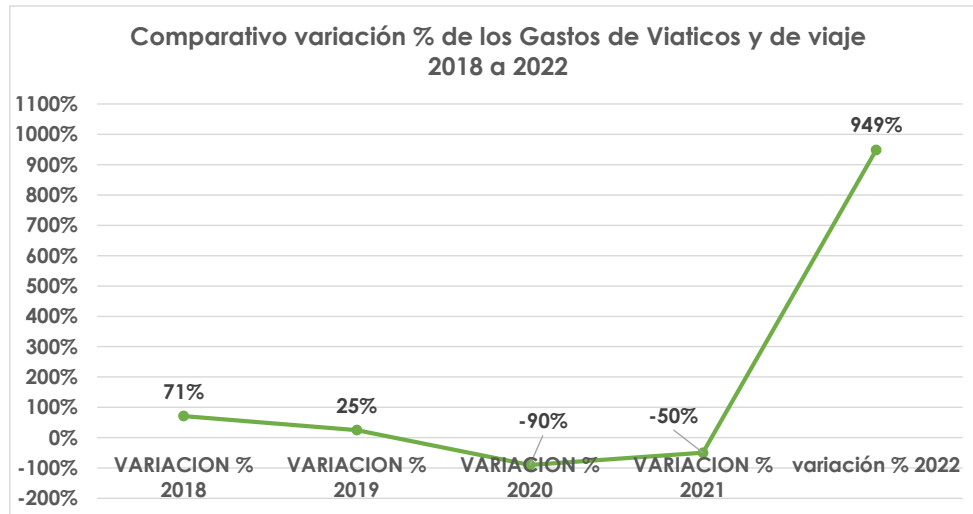


Tabla 24. Comparativo variación % gastos de viáticos y de viaje 2018 -2022

CONCEPTO	Variación porcentual del Gasto de Viáticos 2018 a 2022										
	2017	2018	VARIACION % 2018	2019	VARIACION % 2019	2020	VARIACION % 2020	2021	VARIACION % 2021	2022	variación % 2022
Viaticos y gastos de viaje	\$14	\$24	71%	\$30	25%	\$3,0	-90%	\$1,5	-50%	\$15,9	949%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



5.2.10. Otros Gastos Generales

En estos rubros de costos se incluyen materiales y suministros, fotocopias, impresos y publicaciones, útiles y papelería, los cuales en los valores de costos presentan un decrecimiento del -2% en la variación entre las vigencias 2021 -2022.

En el rubro de impresos y publicaciones se evidencia un decrecimiento del 33%, en útiles y papelería presentan un incremento del 37% en el 2022 comparativamente con el 2021. En la información suministrada no se explica la causa de dicho incremento. En los demás rubros de gastos se presentan decrecimientos como se aprecia en la tabla 25.

Tabla 25. Comparativo variación % de los costos de otros generales 31 diciembre 2021 - 2022

Conceptos de costos	Diciembre de 2021	Diciembre de 2022	VARIACION % 2022
Fotocopias	580	132	-77%
Útiles y Papelería	1.949	2.664	37%
Impresos y publicaciones	2,2	1,5	-33%
Elemento de lencería y ropería	500	545	9%
Seguros	2.136	1.697	-21%
TOTAL COSTOS	5.167	5.040	-2%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

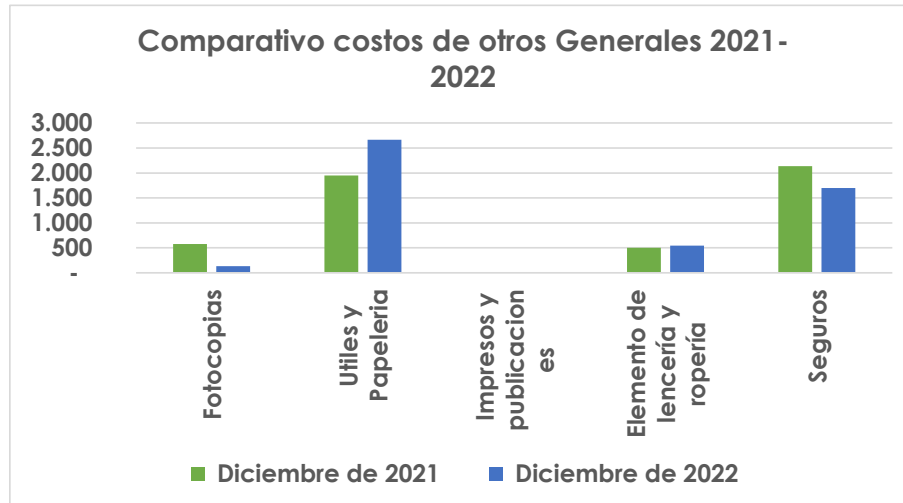
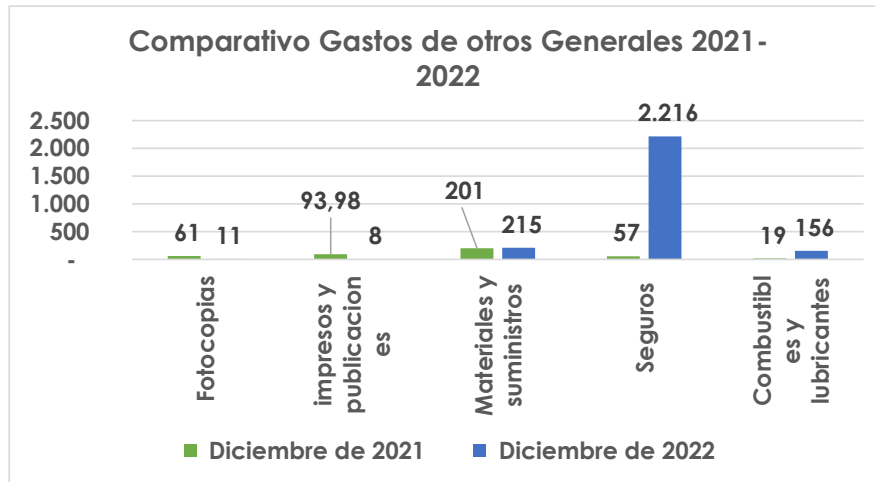


Tabla 26. Comparativa variación % de los gastos de otros generales 2021-2022

Conceptos de Gastos	Diciembre de 2021	Diciembre de 2022	VARIACION % 2022
Fotocopias	61	11	-81%
impresos y publicaciones	93,98	8	-91%
Materiales y suministros	201	215	7%
Seguros	57	2.216	3757%
Combustibles y lubricantes	19	156	702%
TOTAL GASTOS	432	2.605	503%

Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.



Fuente: Informe comparativo de costos y gastos Subgerencia Financiera.

En cuanto a los gastos se destacan los incrementos de seguros con un 3757% y los combustibles y lubricantes con un 702%. Para estos últimos no se ofrece explicación por el área financiera, pero amerita una explicación dado que la empresa tiene tercerizada la gran mayoría del parque automotor que usa. Se debe ejercer mayor control con componente de combustibles y lubricantes pues es uno de los elementos críticos de acuerdo con los lineamientos normativos de austeridad.

En forma global los gastos se han incrementado en un 503% en los dos últimos años.

5.3. Seguimiento al Plan de Austeridad

En la información suministrada y evaluada no se encuentra evidencia del seguimiento y evaluación realizada por la Subgerencia Administrativa y financiera al Plan de austeridad formulado de acuerdo con la Resolución 7455 de 2022.

Se elabora una encuesta electrónica enviada a los directivos de las dependencias administrativas y asistenciales del ESE incluidos coordinadores asistenciales, administrativos y de centros de salud, un total de 91 formularios a los correos institucionales, los cuales aparecen como responsables de la implementación de las estrategias propuestas en el Plan de Austeridad 2022.

En total se envió el formulario por la plataforma Google Drive donde se preguntaba:

1. Le han socializado los planes de austeridad de la ESE Metrosalud para las vigencias 2022 y 2023.

Si

No

En caso de respuesta afirmativa en la pregunta anterior, conoce las responsabilidades asignadas a su cargo en los planes de austeridad

Si

No

De las siguientes estrategias cuales se han implementado en su Unidad:

Cero Papel

Impresiones y fotocopia

Servicios Públicos

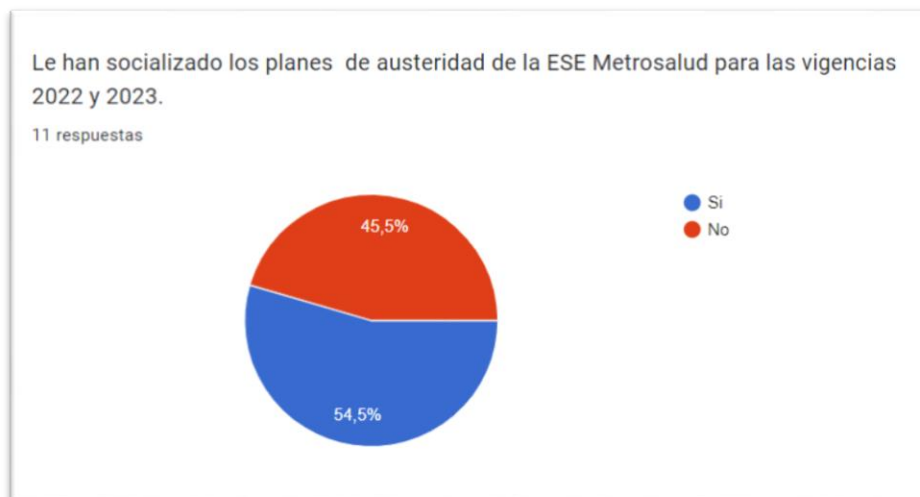
control de horas extras

Ninguna de las anteriores

Todas las anteriores

A la fecha de realización de este informe se obtuvieron 11 respuestas equivalentes al 12%.

A las preguntas formuladas se obtuvo los siguientes resultados:

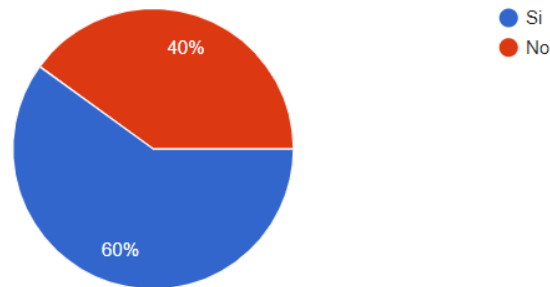


El 45,5% de las respuestas no se les ha socializado el plan de austeridad

El 40% de las respuestas identifican desconocimiento de las responsabilidades relacionadas con el plan de autoridad y sus estrategias.

En caso de respuesta afirmativa en la pregunta anterior, conoce las responsabilidades asignadas a su cargo en los planes de austeridad

10 respuestas

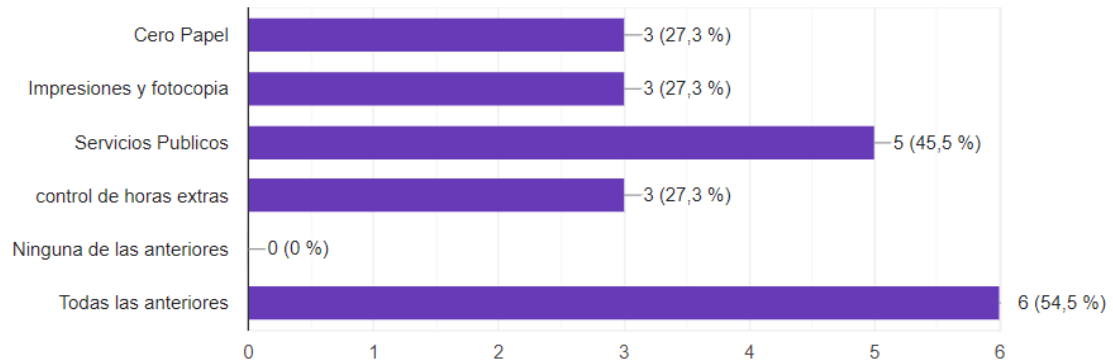


En la gráfica se referencian las estrategias implementadas en las dependencias de la ESE, con un mayor 45,5% en austeridad en el gasto de servicios públicos y un 64% con la implementación de las estrategias nombradas en el formulario.

De las siguientes estrategias cuales se han implementado en su Unidad:

[Copiar](#)

11 respuestas



Los resultados obtenidos no son concluyentes en la medida que una muestra significativa estaría entre 68 y 74 respuestas con un nivel de confianza del 90 al 95% y la participación obtenida fue apenas de 11.

6. CONCLUSIONES

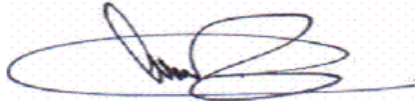
1. El informe de austeridad en la ESE Metrosalud no ha logrado convertirse en un generador de información para la toma de acciones que aporten a la sostenibilidad financiera como es su propósito.
2. Aunque para la vigencia 2022 se formula un plan de austeridad este no se ha socializado suficientemente, según los resultados presentados, ni evaluado por la subgerencia administrativa y financiera. Los indicadores propuestos no tienen soporte en la información suministrada para el informe.
3. El rol de la oficina de control interno frente a las estrategias de austeridad debe enfocarse a la verificación de la implementación, seguimiento y medición por parte de la subgerencia Administrativa y Financiera como responsables de este componente, pero en los dos últimos años no se ha logrado consolidar un responsable directo que lidere la consolidación de la información a ser utilizada por la oficina de control interno
4. La inoportunidad en el suministro de la información, la falta de validación de esta por los responsables asignados, especialmente en la vigencia 2022, sumado a dificultades de recurso humano de la oficina de control interno hizo que el presente informe se presente extemporáneo, afectando su utilidad para la organización
5. La presentación de la información de los costos y gastos no se encuentra estandarizada de periodo a periodo en el proceso financiero, afectada por el criterio del servidor responsable de turno, además no se ofrece información adicional de las variaciones significativas en algunos de los rubros presentados y no coincide con las estrategias y metas propuesta en el plan anual de austeridad para la vigencia 2022

7. RECOMENDACIONES

1. Asignar un responsable directo al componente de costos en el proceso financiero dada su importancia para la sostenibilidad de la empresa, lo cual ha sido una falencia en los dos últimos años.
2. Adecuar el plan de austeridad a la realidad institucional, con metas y estrategias claras, conocidas por todos los implicados en su implementación, liderado por la sugerencia financiera.

3. Acoger los lineamientos del Decreto 1737 de 1998 sobre austeridad, generando un informe semestral por la oficina de control interno basado en la verificación de las estrategias definidas en el plan institucional, los resultados obtenidos según la medición de los indicadores y no en la construcción de la información la cual es responsabilidad de la subgerencia financiera.
4. Revisar las causas de las variaciones relevantes en costos y gastos por los responsables de su control con el fin de establecer estrategias de racionalidad en un plan de austeridad que sea evaluable y motive la adherencia por parte de los servidores públicos de la ESE Metrosalud coherentes con las políticas institucionales.
5. Establecer mecanismos de difusión por medio de los canales de comunicación existentes en la Entidad de la política de austeridad del gasto y de las estrategias para la reducción de los costos y gastos evaluando su efectividad.

Elaborado por:



Gloria Patricia Isaza Orduz

Jefe Oficina de Control Interno y Evaluación
Oficina Control Interno y Evaluación

Claudia González González

Profesional Especializado
Oficina Control Interno y Evaluación