

Fecha:	Julio 30 de 2019
Nombre:	Seguimiento Cumplimiento Ley de Transparencia- Austeridad del Gasto
Responsable	Carlos Julio Torres Rodríguez.
OBJETIVO:	Verificar el cumplimiento de las disposiciones de Austeridad del Gasto establecidas en el Artículo 22 del Decreto 1737/98, modificado por el Decreto 0984/12, Decreto 1068/15 y demás disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.
ALCANCE:	Se evaluó el comportamiento de la austeridad del gasto público correspondiente al segundo trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2018.

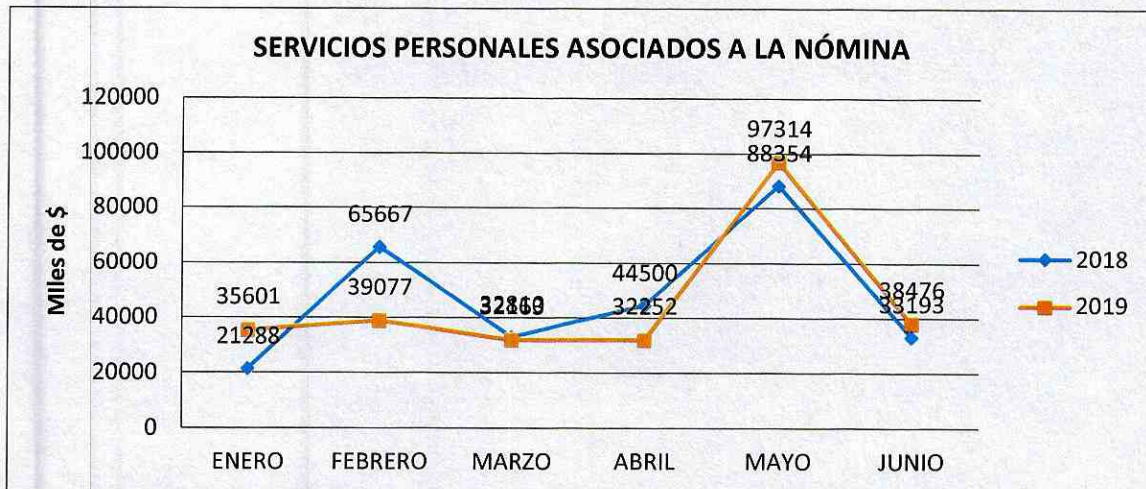
**RESULTADOS OBTENIDOS**

Para el desarrollo del trabajo, se procedió a revisar y analizar los gastos de funcionamiento y operación tomando como fuente de información: la ejecución pasiva de presupuesto publicada en la página web de la Institución, la remitida por la oficina de presupuesto con corte a 30 de junio, y la información suministrada por la Subgerencia Corporativa (Talento Humano, Contratación, Financiera y Administrativa)

Se diseñó cuadro comparativo y evaluación del mismo en referencia a lo ejecutado en el segundo trimestre/19 frente a lo ejecutado en el mismo periodo 2018, al igual que el acumulado a treinta de junio.

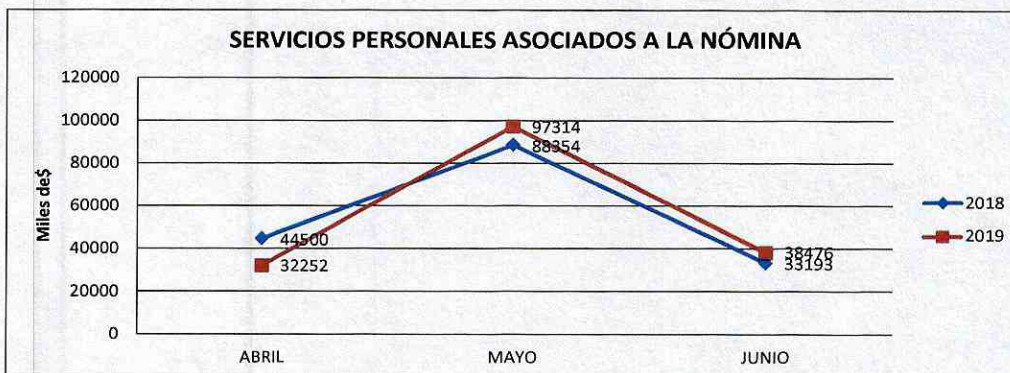
**1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

1.1. Servicios asociados a la nómina: se hace comparativo del rubro específicamente los siguientes conceptos: Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y trabajo suplementario; auxilio de Transporte, Subsidio de Alimentación, Prima de Vacaciones



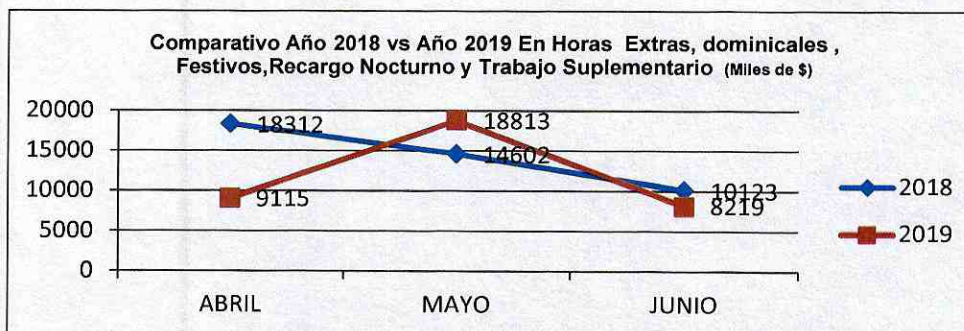
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Durante el periodo de enero a junio 2019 con respecto al mismo periodo de 2018, mostro una disminución de \$10.927 Miles (4%) que en su mayoría corresponde a pago por concepto de vacaciones cuyo descenso fue del 14% mientras que trabajo suplementario creció en un 18%..



Analizado específicamente el segundo trimestre año 2018 con el segundo trimestre 2019, se evidenció un incremento del 1%, mostrando una reducción en términos reales teniendo en cuenta el impacto ocasionado por el crecimiento salarial de un año con respecto al otro, básicamente por el comportamiento de gasto por trabajo suplementario que disminuyó en \$6.889 Miles (16%).

1.1.1. Horas extras administrativos:



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera y análisis del equipo auditor.

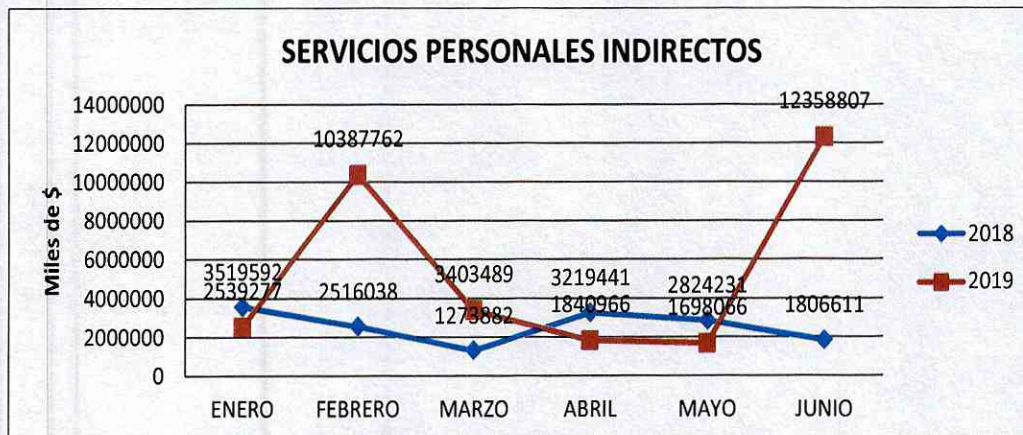
Pese a los resultados de disminución del 16% del II trimestre 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018, el comportamiento del **acumulado** del primer semestre del año 2019 frente al año 2018 presentó un aumento del 18%.

Tabla N°1 Trabajo suplementario Abril- Mayo -Junio 2019

DESCRIPCION	ABRIL DE 2019	MAYO DE 2019	VARIACION ABRIL 2019 - MAYO 2019		JUNIO DE 2019	VARIACION MAYO 2019 VS JUNO 2019	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario	9115	18813	9698	106,40	8219	-10594	-56,31

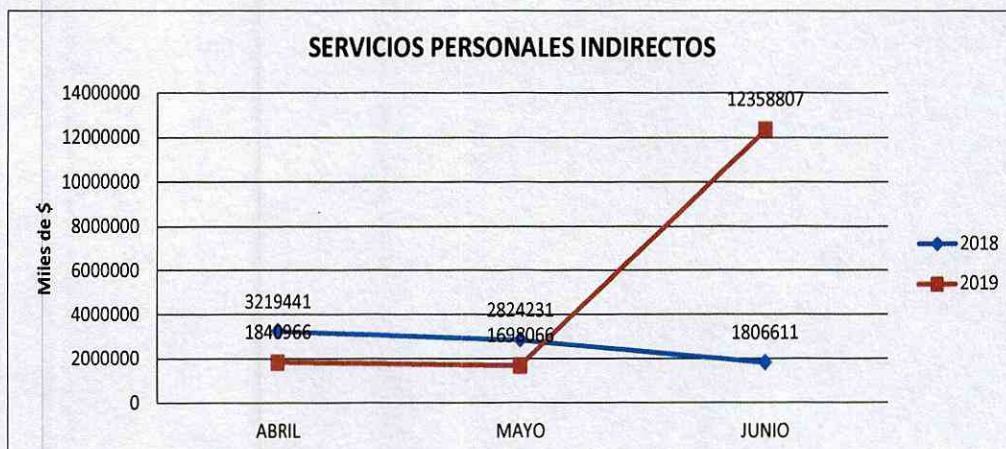
Con respecto al comportamiento del segundo trimestre del año 2019 se presenta un incremento entre los dos primeros meses del 106.40%, y el tercer mes disminuyó un 56.31% frente al mes inmediatamente anterior, fluctuación que generalmente se presenta por que se deja pendiente de pago a algunos funcionarios; y/o por vacaciones de otros.

1.2 Servicios personales indirectos:



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

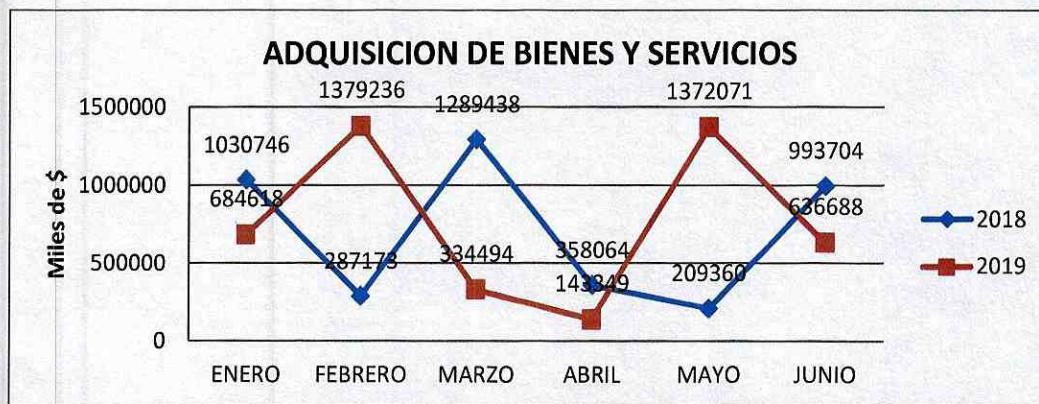
El comportamiento durante el periodo de enero a junio de 2019 en la contratación por prestación de servicios administrativos mostro significativas fluctuaciones al igual que el mismo periodo de 2018, obteniendo un incremento de \$17.068.573 Miles es decir el 113%, teniendo en cuenta que lo contratado hasta el mes de junio de 2018 cubría un término de seis meses con lo cual el valor promedio mensual alcanzaba la suma de \$2.526.632 miles mientras que para el año 2019 lo contratado tiene un término de ejecución de 9 meses promedio, es decir hasta el 30 de septiembre por lo que el costo promedio mensual asciende a la suma de \$ 3.580.930 es decir un incremento del 41.73% aclarando que durante la presente vigencia se decidió contratar por el rubro de honorarios personal como es el caso de los profesionales de enlace otros que efectúan actividades en su mayoría administrativas cuyo valor mensual es de \$83.142 Miles, que antes se contrataban a través del rubro Contratación de Servicios asistenciales.



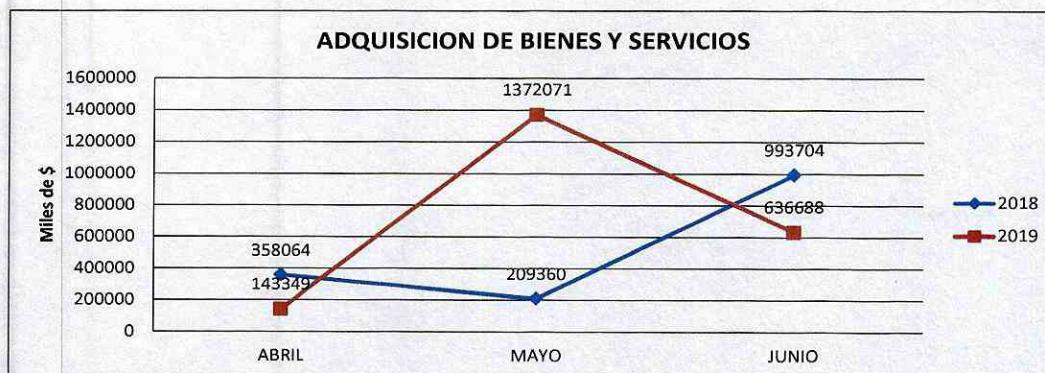
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

1.3.1 Adquisición de bienes y servicios:

Los rubros incluidos por este concepto son: arrendamientos, gastos de transporte y comunicación e impresos y publicaciones, efectuando el análisis encontramos que con corte al 30 de junio de los años 2017 y 2018 comparativamente dio como resultado incremento en el gasto por este concepto de \$381.971 miles es decir un 9% el componente que mayor incidió en este resultado fue arrendamientos que mostro un aumento de \$ 525.874 que corresponde al 18%, mientras que el gasto por impresos y publicaciones disminuyo en \$264.581 miles.

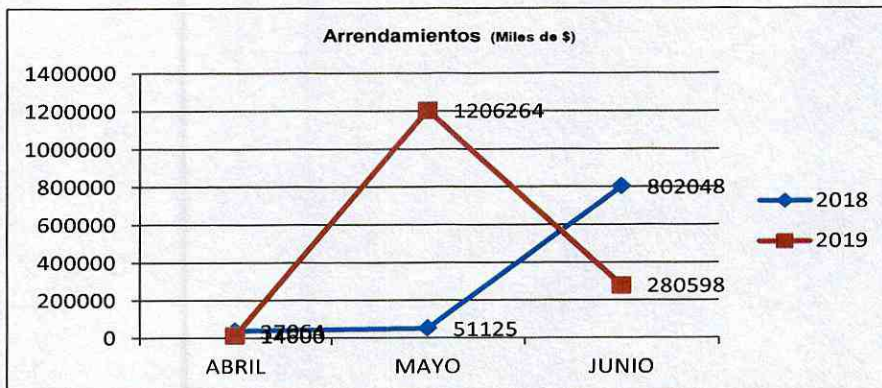


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.



1.3.1 Arrendamientos:

Se evaluó el comportamiento de los valores comprometidos por concepto de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles durante el segundo trimestre de los año 2018 y 2019 según lo muestra la siguiente gráfica:

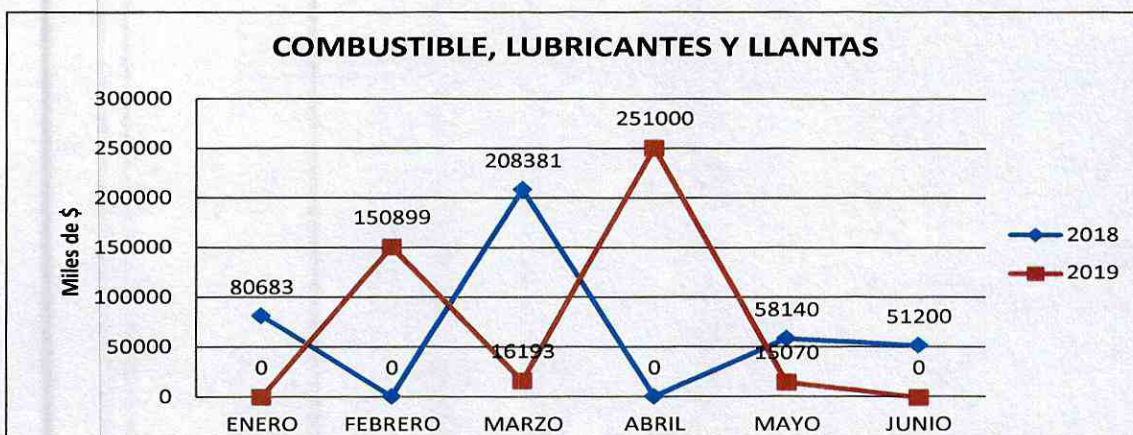


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Efectuado el análisis el trimestre de abril a junio de 2019 no muestra ningún tipo de contención en el gasto ya aumentó en \$ 611.225 miles equivalentes al 69% con respecto al mismo periodo del año 2018.

1.3.2 Combustible, lubricantes y llantas:

Analizadas las cifras por este concepto se evidencia un aumento de \$ 34758 miles que corresponden al 9% corte al mes de junio de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 del gasto comprometido presupuestalmente, estos resultados demuestran que el gasto por este concepto se ha mantenido y la diferencia corresponde al ajuste por cambios en el nivel de precios.



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur

VEHICULOS ADMINISTRATIVOS CONSUMO DE COMBUSTIBLE

	2018		2019		Variación
	Consumo (Gls)	Valor	Consumo (Gls)	Valor	
ABRIL	1.326	11.055.600	1.186	6.070.322	-11%
MAYO	1.172	9.919.246	729	6.591.384	-38%
JUNIO	1.234	10.661.888	805	7.287.343	-35%
<b>TOTALES</b>	<b>3.733</b>	<b>31.636.734</b>	<b>2.720</b>	<b>19.949.049</b>	<b>-27%</b>

Fuente: Información SubCorporativa Cifras \$

VEHICULOS MISIONALES CONSUMO DE COMBUSTIBLE

	2018		2019		Variación
	Consumo (Gls)	Valor (\$)	Consumo (Gls)	Valor (\$)	
ABRIL	4.750	39.691.245	4.599	46.077.702	-3%
MAYO	4.456	37.613.839	8.315	74.691.752	87%
JUNIO	4.114	35.247.555	7.644	68.712.954	86%
<b>TOTALES</b>	<b>13.319</b>	<b>112.552.639</b>	<b>20.558</b>	<b>189.482.408</b>	<b>54%</b>

Fuente: Información SubCorporativa Cifras en \$

1.3.3 Gastos de Transporte y comunicación

De este rubro se analizó el comportamiento del gasto por concepto de Telefonía Celular correspondientes al segundo trimestre 2019 con respecto al segundo trimestre del año 2018, la siguiente tabla muestra cómo ha habido un control en su consumo.

GASTOS TELEFONIA CELULAR PRIMER TRIMESTRE AÑOS 2018 - 2019

FECHA DE PAGO	FACTURA	VALOR	PERIODO	CONSUMO	CARGO FIJO	PARTICIPACION
02/05/2018	4788089035	18.483.964	17-03 a 16-04	137.032	18.476.824	50%
01/06/2018	4794208350	1.577.139	17-04 a 16-05	135.255	18.165.570	4%
03/07/2018	4800538932	16.632.040	17 -05 A 16-06	118.852	16.597.639	45%
<b>TOTAL 2018</b>		<b>36.693.143</b>		<b>391.139</b>	<b>53.240.033</b>	<b>100%</b>
26/04/2019	5279052320	14.403.154	17-03 a 16-04	101.057	14.402.321	31%
27/05/2019	5285653585	14.976.838	17-04 a 16-05	63.051	14.976.005	32%
02/07/2019	5292298354	15.629.672	17 -05 A 16-06	101.057	15.629.672	33%
02/05/2019	264816382	610.200	FEBRERO ETB	5000 MIN	610.200	1%
02/05/2019	263661825	1.101.560	MARZO ETB	5000 MIN	1.101.560	2%
<b>TOTAL 2019</b>		<b>46.721.424</b>		<b>265.165</b>	<b>46.719.758</b>	<b>100%</b>
<b>VARIACION 2019-2018</b>		<b>27%</b>		<b>-32%</b>		

cCifras en \$ fuente: Información suministrada por Subgerencia Corporativa

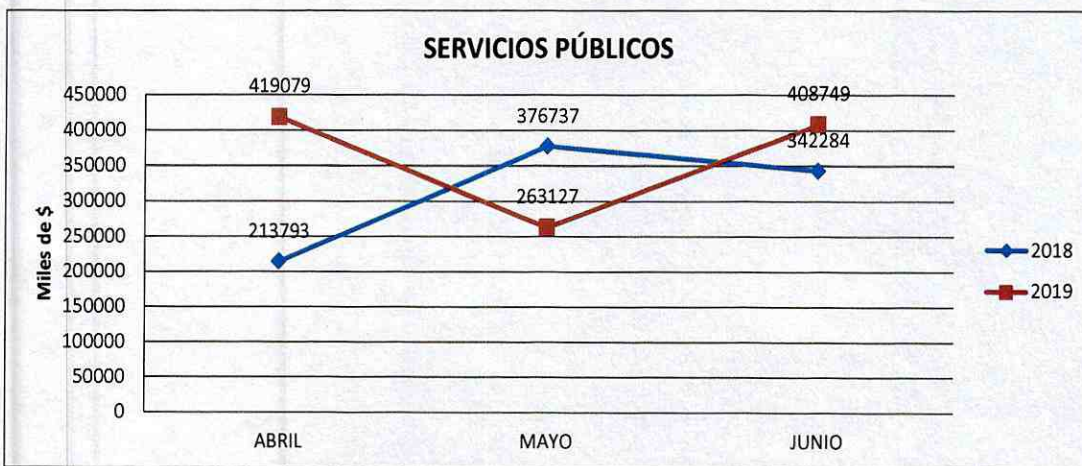
Fuente: información aportada por Subgerencia Corporativa.

Efectuado el análisis se evidenció que existe un incremento del 27% en el valor de lo facturado producido básicamente por el reconocimiento de suma \$16.588.miles por concepto de aplicación de promoción en el mes de abril de 2018 por lo que el pago por dicho mes fue mínimo, el consumo por el contrario muestra una disminución del 32%, por lo que se puede aseverar que las medidas adoptadas para el control de gasto por concepto de celulares logro su objetivo y por ende su contención.

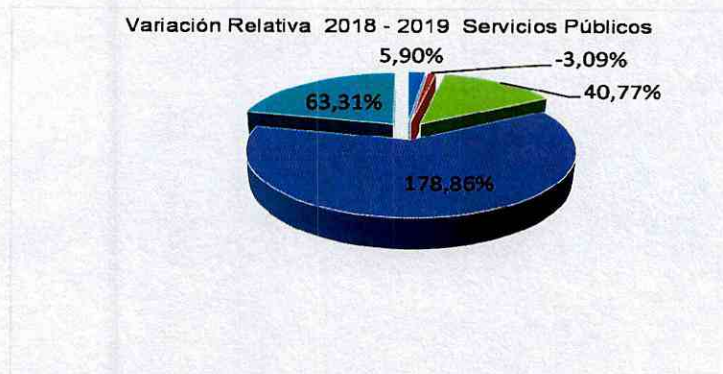
1.4 Servicios públicos:

A continuación se detalla el comportamiento de los compromisos presupuestales sobre los servicios públicos, que comprenden gas, telecomunicaciones, aseo, acueducto, alcantarillado y energía; del segundo trimestre de los años 2018 y 2019:

El comportamiento del gasto por Servicios Públicos durante el segundo trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 presento un incremento del 16,95% básicamente por el alto incremento en los gastos por Telecomunicaciones (178,86%), gas (63,31%) y Aseo (40,77%)



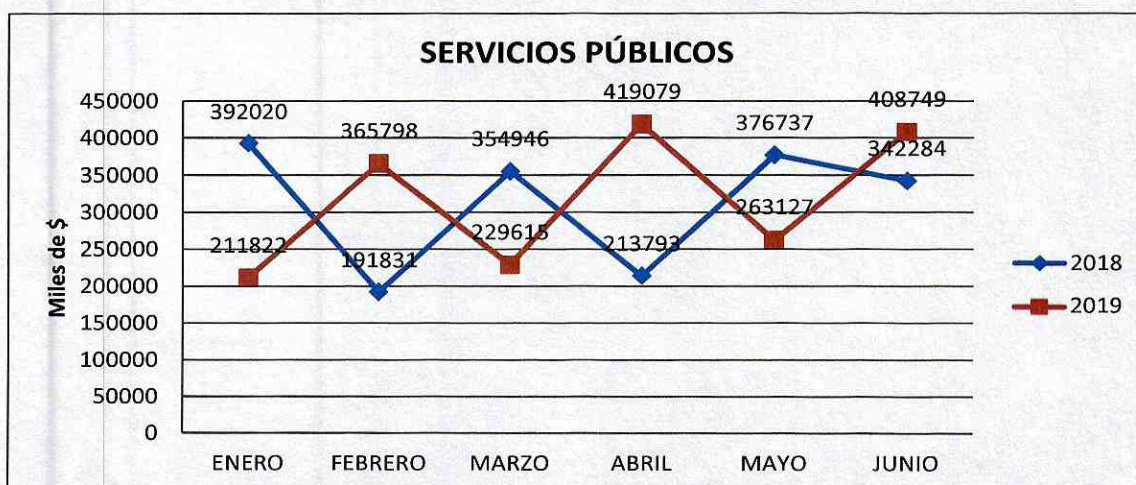
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur.



Fuente: información aportada por la Subgerencia Corporativa

SERVICIOS	ABRIL-JUNIO 2018	ABRIL-JUNIO 2019	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	387117	409958	5,90%
Acueducto y Alcantarillado	287756	278864	-3,09%
Aseo	201936	284267	40,77%
Telecomunicaciones	22850	63719	178,86%
Gas	33155	54146	63,31%
<b>Totales</b>	<b>932815</b>	<b>1090955</b>	<b>16,95%</b>
Cifras en Miles de \$			

Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur.



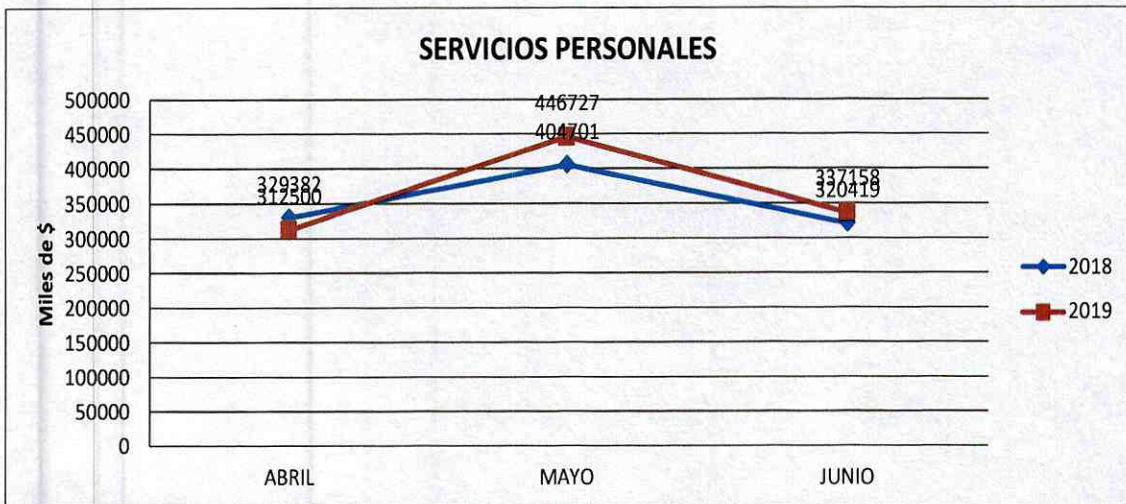
SERVICIO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	746794	793784	6,29%
Acueducto y Alcantarillado	561673	412308	-26,59%
Aseo	391469	479887	22,59%
Telecomunicaciones	83377	111911	34,22%
Gas	88298	100299	13,59%
<b>Totales</b>	<b>1871611</b>	<b>1898189</b>	<b>1,42%</b>
Cifras en Miles de \$			

Se evidenció incremento del 1,42% en el gasto por concepto de Servicios Públicos durante el periodo enero a junio de 2019 con respecto al año 2018 al pasar de \$1.871.611 Miles a \$1.898.189 Miles, por lo que se concluye que el gasto por servicios públicos analizados en su totalidad muestran control pero al analizarlos individualmente en su mayoría presentan aumento excepto el correspondiente a acueducto y alcantarillado que presentó una disminución.



**2 GASTOS DE OPERACIÓN:**

**2.1 Servicios personales:**



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur

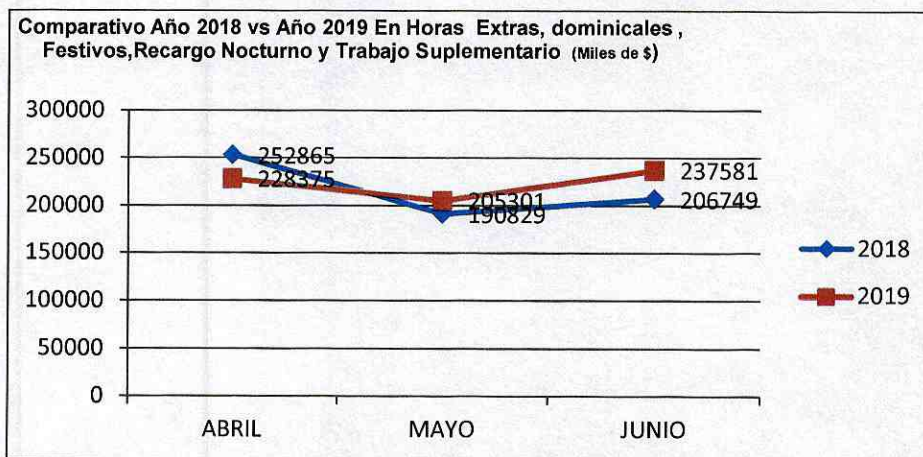
Dentro del rubro de servicios personales nomina se analizaron: horas extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, prima de vacaciones; las cifras muestran un aumento del 4% en el segundo trimestre del año 2019 frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior. Lo que demuestra que el gasto por este concepto se mantiene estable.



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur

Con respecto al acumulado del semestre se evidencio un crecimiento por \$285.878 Miles (16%) en el año 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018, ocasionado principalmente por el pago de trabajo suplementario que aumento en 248.849 Miles (20%)

2.1.1 Horas. Extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario:



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur

TABLA No 2 TRABAJO SUPLEMENTARIO OPERATIVO

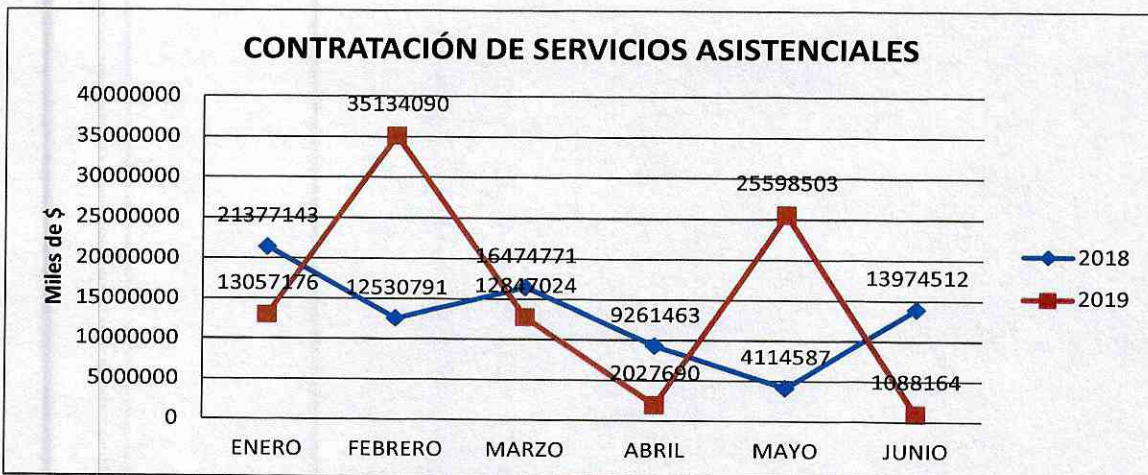
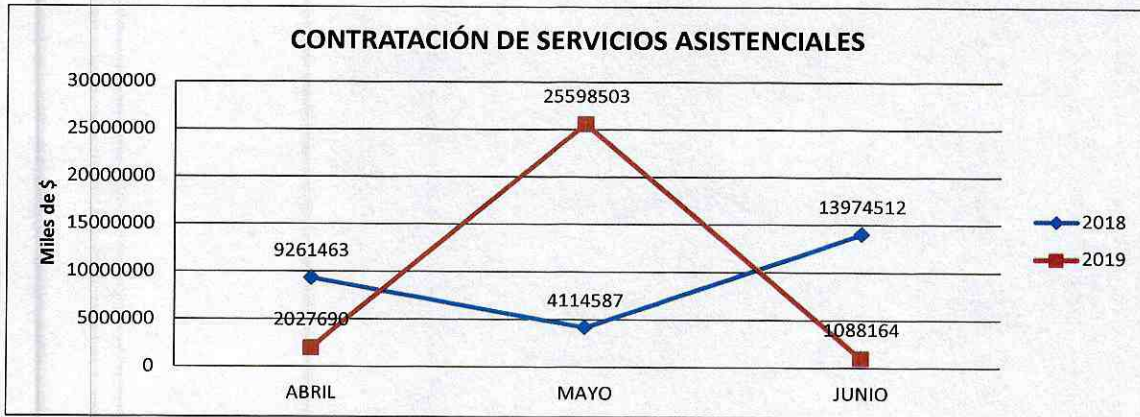
DESCRIPCION	ABRIL DE 2019	MAYO DE 2019	VARIACION ABRIL 2019 - MAYO 2019		JUNIO DE 2019	VARIACION MAYO 2019 VS JUNO 2019	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario	228375	205301	-23074	-10,10	237581	32281	15,72

Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur.

2.2 Contratación de servicios asistenciales:

La contratación de personal asistencial presento un incremento del 15% en lo ejecutado presupuestalmente con corte al 30 de junio del año 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 en razón a que en el año 2018 el costo por este concepto fue de \$ 77.733.268 Miles mientras que en el presente año ascendió a \$61.038.290 Miles, generando un incremento en el gasto de \$ 89.752.647 Miles.

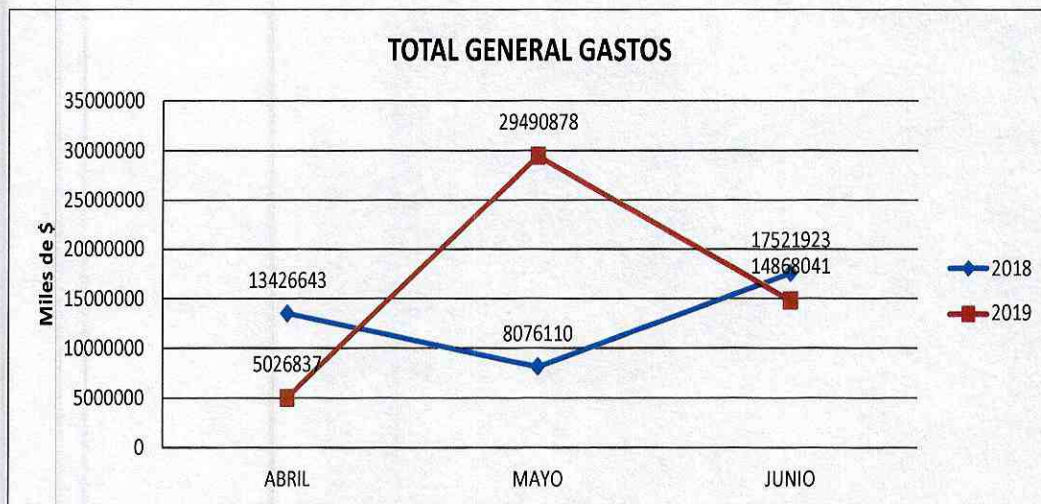
Los contratos correspondientes al valor ejecutado presupuestalmente en su mayoría terminan su ejecución a finales del mes de agosto, mientras que en la vigencia 2018 terminaban al mes de junio, por lo que el costo promedio mensual correspondió a \$12.955.545 miles y \$11.219.081 para los años 2018 y 2019 respectivamente a la fecha de corte.



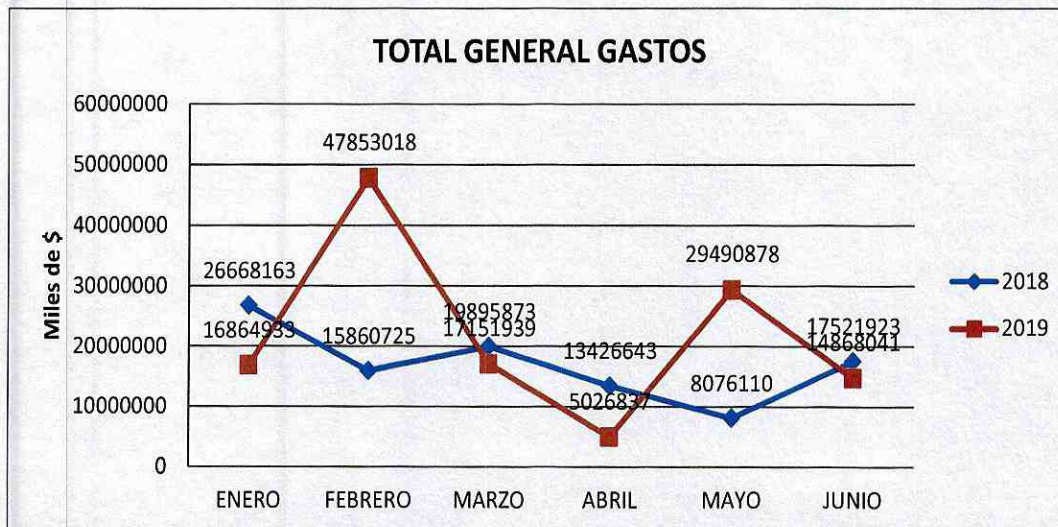
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur.

### 3 TOTAL GENERAL DEL GASTO POR LOS CONCEPTOS EVALUADOS

Del análisis de la información proporcionada para la elaboración del presente informe, se puede evidenciar en la siguiente gráfica, que el segundo trimestre del año 2019 presentó un significativo aumento en el gasto ya que durante los años 2018 y 2019 el gasto total de los conceptos objetos de estudio fueron de \$39.024.675 Miles y \$49.385.756 Miles respectivamente mostrando un incremento del 27%, encontrándose que los concepto de mayor incidencia en este resultado fueron: Servicios Personales Indirectos 103%, Adquisición de Bienes y Servicios 38% en funcionamiento y Contratación de Servicios Asistenciales 5% en operación.



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur.



Con respecto al acumulado en el primer semestre los resultados arrojan un incremento de \$29.806.210 que corresponden al 29% en la vigencia 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018, encontrándose que los rubros que más influyeron en este resultado fueron: Servicios Personales Indirectos en Funcionamiento y Contratación de Servicios Asistenciales en operación con un crecimiento del 113% y 15% respectivamente.

#### 4 GASTOS SENTENCIAS JUDICIALES:

Durante el segundo trimestre de la presente vigencia se comprometió presupuestalmente la suma de \$1.560.632.624, correspondiente a (21) veintiún procesos, dentro de los cuales se evidencia uno por concepto

de Pago de Indemnización Moratoria cuyo monto asciende a la suma de \$ 401.269 Situación que difiere con lo Normado en el Decreto 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público" Capítulo 7 Artículo 2.8.4.8.1.

## 5. PAPELERÍA Y PUBLICIDAD

Durante el segundo trimestre de los años 2018 y 2019 no hubo suscripciones a revistas,



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur.

La grafica muestra el comportamiento del gasto por concepto de fotocopias, carnets de personal, papelería impresa, suscripciones de ley obteniendo como resultado una disminución de \$ 161.430 Miles con respecto al mismo periodo del año 2018.

TABLA No 3 CONSUMO PAPEL

CONSUMO DE PAPEL				
Resmas				
2019	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
	27	3273	2253	5553
2019	ABRIL	MAYO	JUNIO	
	2369	1913	1812	6094
Variación	8674%	-42%	-20%	10%

Fuente: Información suministrada Subgerencia Corporativa

Pese a las medidas adoptadas por la administración el análisis de la información suministrada muestran un incremento del 10% en el consumo de papel de la entidad el segundo trimestre del año 2019 con respecto al primer trimestre del mismo año.

## 6. CONCLUSIONES

- 6.1. La administración de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, ha cumplido parcialmente con acciones para implementar las medidas de austeridad; evidenciando que siguen presentándose debilidades en el monitoreo y controles, relacionados con:

- El gasto de trabajo suplementario, horas extras y recargos nocturnos- operación en el presente trimestre, presentó un incremento del 20% con respecto al segundo trimestre del año 2018
- El comportamiento durante el periodo de enero a junio de 2019 en la contratación por prestación de servicios administrativos mostro un incremento de \$17.068.573 Miles es decir el 113% con respecto al mismo periodo del año 2018, teniendo en cuenta que lo contratado hasta el mes de junio de 2018 cubría un término de seis meses con lo cual el valor promedio mensual alcanzaba la suma de \$2.526.632 miles, mientras que para el año 2019 lo contratado tiene un término de ejecución hasta el 30 de septiembre por lo que el costo promedio mensual asciende a la suma de \$ 3.580.930 es decir un incremento del 41.73%
- El gasto por concepto de arrendamientos creció en un 69% durante el segundo trimestre del año 2019 con respecto al segundo trimestre del año 2018
- El gasto por Servicios Públicos durante el segundo trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 presento un incremento del 16,95% básicamente por el alto incremento en los gastos por Telecomunicaciones (178,86%), gas (63,31%) y Aseo (40,77%)
- 6.2. Los resultado del análisis de la información muestran que el segundo trimestre del año 2019 presento un significativo aumento el gasto total de los conceptos objetos de estudio del 27%, encontrándose que los concepto de mayor incidencia en este resultado fueron: Servicios Personales Indirectos 103%, Adquisición de Bienes y Servicios 38% en funcionamiento y Contratación de Servicios Asistenciales 5% en operación.
- 6.3. Existe un procedimiento para controlar la asignación y manejo de celulares lo que ha permitido controlar el gasto por este concepto.
- 6.4. Aun con la implementación de la política "Cero Papel" los resultados evidencia un crecimiento en el consumo del 10% en el segundo trimestre con respecto al primer trimestre del presente año.
- 6.5. A la fecha de corte del presente informe no se ha cumplido con el suministro de Dotación correspondiente a la vigencia 2018 a los funcionarios que tienen de derecho de acuerdo a lo reglamentado, se informa de trámite y gestiones que han llevado a cabo las oficina de Talento humano y contratación que han llevado a cabo sin evidenciar resultado alguno.

**RECOMENDACIONES:**

- Efectuar las gestiones administrativas encaminadas a implementar procedimientos que permitan alertar oportunamente el comportamiento de los gastos a fin de cumplir con las políticas de austeridad del mismo especialmente en los conceptos muestran incremento: Arrendamientos, Prestación de Servicios Personales Indirectos, y Contratación de Servicios Asistenciales
- Continuar con las estrategias de control del gasto, establecidas para mostrar resultado de austeridad como es el caso de: Impresos y publicaciones, servicio de telefonía celular, cuyos resultados mostraron





SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E

INFORME DE CONTROL INTERNO

GP-GPA-FT-03 V1

disminución.

- Continuar con el fomento de la cultura de austeridad, en temas de política Nacional de cero papel, uso racional de servicios públicos, continuando con campaña de dejar equipos y luces apagadas, uso del agua, cerrando llaves, uso de espacios y reciclaje.
- Atender los lineamientos expuestos en la política de gestión ambiental con relación a control de consumo de energía, acueducto y alcantarillado.
- Suministrar con carácter urgente la dotación a los funcionarios correspondientes al año 2018, teniendo en cuenta que es una obligación laboral y su incumplimiento puede ocasionar sanciones que afectarían la situación financiera de la entidad.
- Propender por el pago oportuno de las Sentencias Judiciales en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público" Capítulo 7 Artículo 2.8.4.8.1. ya que el comportamiento de pago por este concepto ha ido creciendo afectando económicamente a la institución.

	
Firma:	Firma:
<b>AUDITOR Y/O TÉCNICO</b>	<b>JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>
Nombre: CARLOS JULIO TORRES RODRIGUEZ	Nombre: GLORIA ESPERANZA ACEVEDO