

| | |
|--------------------|---|
| Fecha: | Abril 26 de 2019 |
| Nombre: | Seguimiento Cumplimiento Ley de Transparencia- Austeridad del Gasto |
| Responsable | Carlos Julio Torres Rodríguez. Auditor OCI |
| 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 primer 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 31 de marzo, y la información suministrada por la Subgerencia Corporativa (Talento Humano, Contratación, Financiera y Administrativa)

Se realizó cuadro comparativo y evaluación del mismo en referencia a lo ejecutado en el primer trimestre/19 frente a lo ejecutado en el mismo periodo 2018.

1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

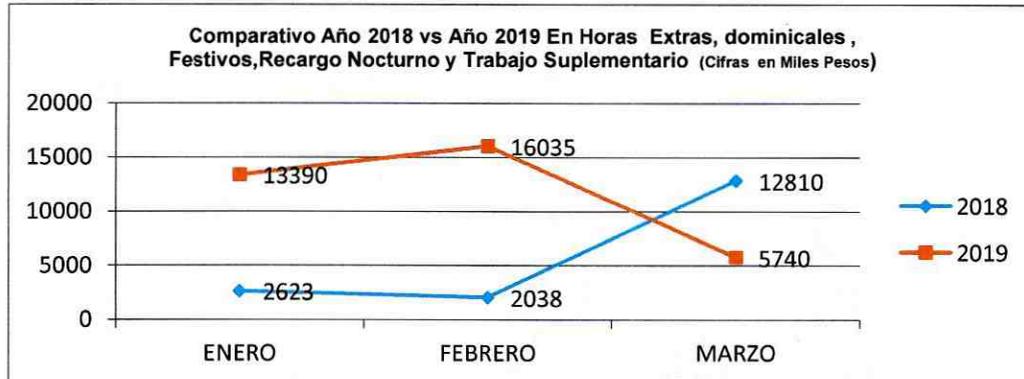
1.1. Servicios asociados a la nómina: se hace comparativo del rubro específicamente los siguientes conceptos: Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y trabajo suplementario; auxilio de Transporte, Subsidio de Alimentación, Prima de Vacaciones



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 marzo 2019 con respecto al mismo periodo de 2018, mostro una disminución de \$12.923 Miles (11%) que en su mayoría corresponde a pago por concepto de vacaciones cuyo descenso fue del 45% mientras que trabajo suplementario creció en un 101%.

1.1.1. Horas extras administrativos:



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

Tabla N°1 Trabajo suplementario Enero- Febrero-Marzo 2019

| DESCRIPCION | ENERO DE 2019 | FEBRERO DE 2019 | VARIACION ENERO 2019 - FEBRERO 2019 | | MARZO DE 2019 | VARIACION MARZO 2019 VS FEBRERO | |
|---|---------------|-----------------|-------------------------------------|-----------|---------------|---------------------------------|-----------|
| | | | ABSOLUTA\$ | RELATIVA% | | ABSOLUTA\$ | RELATIVA% |
| Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario | 13390 | 16035 | 2646 | 19,76 | 5740 | -10295 | -64,20 |

En la gráfica se observa que el comportamiento de la vigencia del año 2019 frente a la vigencia del 2018 por este concepto, presentó un aumento del 101% no se evidencia austeridad en ese rubro.

Frente al comportamiento del primer trimestre del año 2019 se presenta un incremento entre los dos primeros meses del 19.76%, de igual manera para el tercer mes disminuyó un 64.2% frente al mes inmediatamente anterior, fluctuación que generalmente se presenta por que se dejan 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 marzo de 2019 en la contratación por prestación de servicios mostro significativas fluctuaciones al igual que el mismo periodo de 2018, obteniendo un aumento absoluto de \$9.021.016 Miles, con respecto a los tres primeros meses del año en el mes de enero la contratación estuvo baja en razón a que la mayoría de contratos de la vigencia 2018 terminaban su ejecución el 31 de enero y durante el mes marzo en su mayoría se contrató con un término de ejecución hasta finales de junio.

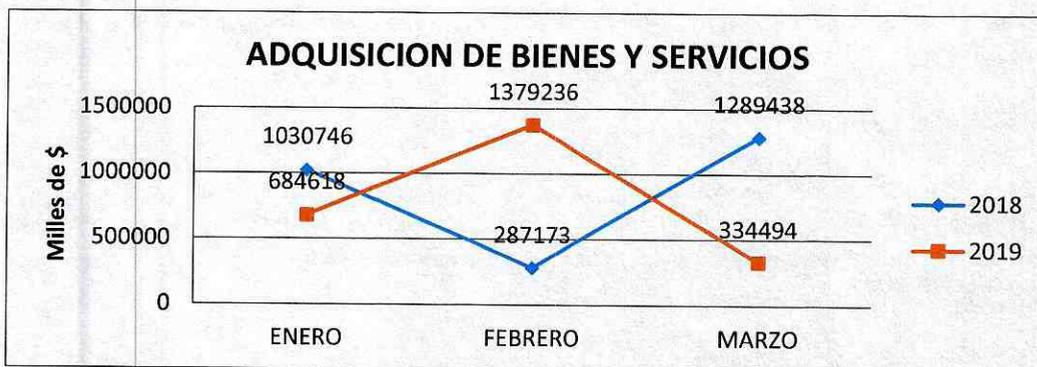
Tabla N°2 Servicios Personales Indirectos Enero- Febrero-Marzo 2019

| DESCRIPCION | ENERO DE 2019 | FEBRERO DE 2019 | VARIACION | | MARZO DE 2019 | VARIACION | |
|-----------------------|---------------|-----------------|---------------------------|------------|---------------|-----------------------|------------|
| | | | ENERO 2019 - FEBRERO 2019 | | | MARZO 2019 VS FEBRERO | |
| | | | ABSOLUTA \$ | RELATIVA % | | ABSOLUTA \$ | RELATIVA % |
| Servicios Personales | 2539277 | 10387762 | 7848485 | 309,08 | 3403489 | -6984273 | -67,24 |
| Cifras en Miles de \$ | | | | | | | |

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

El comportamiento de este rubro entre la vigencia 2018 y 2019 para el primer trimestre evidencia un aumento del 123%, especialmente por la contratación de profesionales contratados por el rubro presupuestal de honorarios el incremento fue del 156% al pasar de \$3 420.380 Miles en el año 2018 a \$8.760.994 Miles en el año 2019,

1.3.1 Adquisición de bienes y servicios:



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

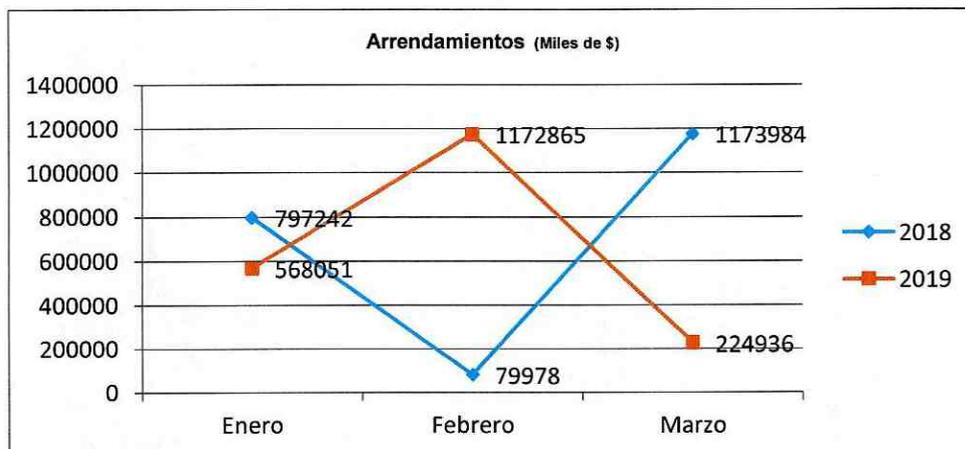
Los rubros incluidos por este concepto son: arrendamientos, gastos de transporte y comunicación e impresos y publicaciones, con respecto al trimestre objeto del estudio mostro un decremento del 8% con al mismo periodo del año 2018. Por lo que se concluye se evidencia control del gasto y/o austeridad por Adquisición de Bienes y Servicios.

Tabla N°3 Adquisición de Bienes y Servicios enero- febrero-marzo2019

| DESCRIPCION | ENERO DE 2019 | FEBRERO DE 2019 | VARIACION | | MARZO DE 2019 | VARIACION | |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|---------------------------|------------|---------------|-----------------------|------------|
| | | | ENERO 2019 - FEBRERO 2019 | | | MARZO 2019 VS FEBRERO | |
| | | | ABSOLUTA \$ | RELATIVA % | | ABSOLUTA \$ | RELATIVA % |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 684618 | 1379236 | 694618 | 101,46 | 334494 | -1044742 | -75,75 |
| Cifras en Miles de \$ | | | | | | | |

1.3.1 Arrendamientos:

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

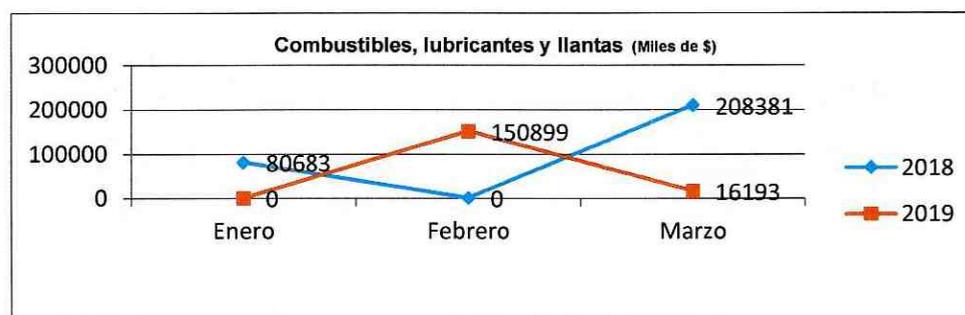


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Efectuando el análisis el trimestre objeto del estudio en el año 2019 presentó una disminución del 4% al pasar de \$2.051.204 Miles en el 2018 a \$1.965.853 Miles en el 2019.

1.3.2 Combustible, lubricantes y llantas:

En la siguiente gráfica evidenciamos una disminución de \$121.973 que corresponden al 42% corte al mes de marzo de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 del gasto comprometido presupuestalmente por este concepto, Estos resultados demuestran que hubo un significativo control del gasto



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

VEHICULOS ADMINISTRATIVOS CONSUMO DE COMBUSTIBLE

| | 2018 | | 2019 | | Variación |
|----------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|------------|
| | Consumo (Gls) | Valor | Consumo (Gls) | Valor | |
| ENERO | 1.510 | 12.416.032 | 1.750 | 15.517.077 | 16% |
| FEBRERO | 1.533 | 12.821.377 | 1.242 | 11.182.906 | -19% |
| MARZO | 1.640 | 13.752.628 | 1.351 | 12.050.538 | -18% |
| TOTALES | 4.683 | 38.990.037 | 4.343 | 38.750.521 | -7% |

Fuente: Información SubCorporativa

VEHICULOS MISIONALES CONSUMO DE COMBUSTIBLE

| | 2018 | | 2019 | | Variación |
|----------------|---------------|-------------------|---------------|--------------------|------------|
| | Consumo (Gls) | Valor (\$) | Consumo (Gls) | Valor (\$) | |
| ENERO | 2.912 | 23.622.402 | 4.812 | 42.519.492 | 65% |
| FEBRERO | 3.361 | 27.748.889 | 5.167 | 45.915.039 | 54% |
| MARZO | 3.738 | 30.966.833 | 5.602 | 50.246.596 | 50% |
| TOTALES | 10.011 | 82.338.124 | 15.580 | 138.681.127 | 56% |

Fuente: Información SubCorporativa

1.3.3 Gastos de Transporte y comunicación

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

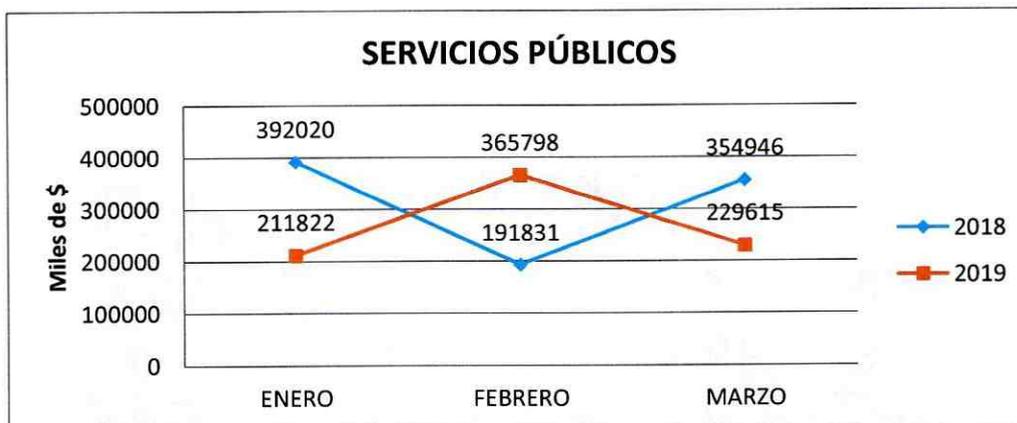
| GASTOS TELEFONIA CELULAR PRIMER TRIMESTRE AÑOS 2018 - 2019 | | | | | | |
|--|-------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|---------------|
| FECHA DE PAGO | FACTURA | VALOR | PERIODO | CONSUMO | CARGO FIJO | PARTICIPACION |
| 03/01/2018 | D4763994420 | 19.832.305 | 17-11 A 16/12/2017 | 98.332 | 19.829.210 | 34% |
| 30/01/2018 | D4769752160 | 19.074.724 | 17-12/2017 A 16-01 | 76.565 | 19.074.225 | 33% |
| 02/03/2018 | D4775747821 | 18.825.343 | 17-01 a 16-02 | 90.613 | 18.825.343 | 33% |
| TOTAL 2018 | | 57.732.372 | | 265.510 | 57.728.778 | 100% |
| 30/01/2019 | E5259422598 | 21.112.684 | 17-12/2018 A 16-01 | 64.554 | 16.135.181 | 40% |
| 25/02/2019 | E5265828208 | 16.322.969 | 17-01 a 16-02 | 86.665 | 16.230.637 | 31% |
| 29/03/2019 | E5272435215 | 15.913.790 | 17-02 a 16-03 | 80.980 | 15.912.661 | 30% |
| TOTAL 2019 | | 53.349.443 | | 232199 | 48.278.479 | 100% |
| VARIACION 2019-2018 | | -8% | | -13% | | |

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

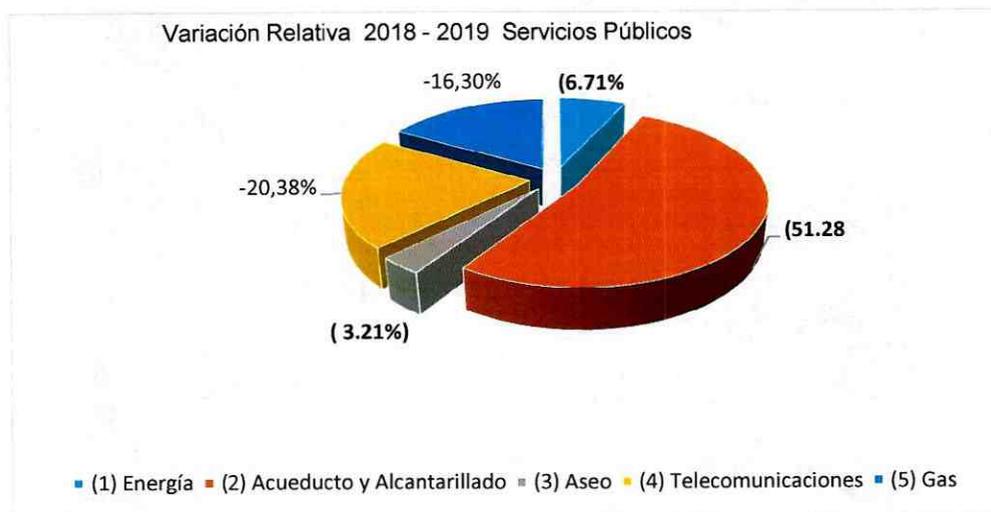
Efectuado el análisis se evidenció que existe un decremento del 8% en el valor de lo facturado, el consumo en concordancia muestra una disminución del 13%, por lo que se puede afirmar que las medidas adoptadas para el control de gasto por concepto de celulares lograron su objetivo y por ende su contención.

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 primer trimestre de los años 2018 y 2019:



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



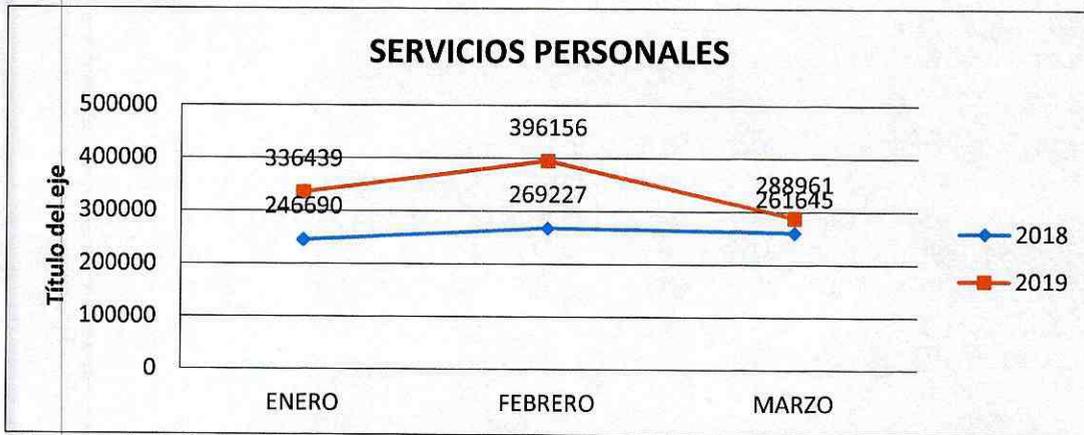
| SERVICIOS | ENERO-MARZO 2018 | ENERO-MARZO 2019 | VARIACION RELATIVA% |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Energía | 359676 | 383826 | 6,71% |
| Acueducto y Alcantarillado | 273917 | 133444 | -51,28% |
| Aseo | 189533 | 195620 | 3,21% |
| Telecomunicaciones | 60528 | 48191 | -20,38% |
| Gas | 55142 | 46153 | -16,30% |
| Cifras en Miles de \$ | | | |

Después de evaluadas las cifras anteriores, se estableció que la variación entre los trimestres 2018 vs 2019, presentó una disminución de los siguientes servicios: Telecomunicaciones (20.38%), Acueducto (51.28%) gas (16.30%) mientras que los servicios de aseo (3.21%) y energía (6.71%) presentaron incremento.

Se evidencio una reducción del 14% en el gasto por concepto de Servicios Públicos correspondientes al periodo objeto de análisis con respecto al año anterior al pasar de \$938.796 Miles en el año 2018 a \$ 807.234 en la presente vigencia. Por lo que se concluye que las medidas adoptadas por la administración muestran buenos resultados y contención en el gasto.

2 GASTOS DE OPERACIÓN:

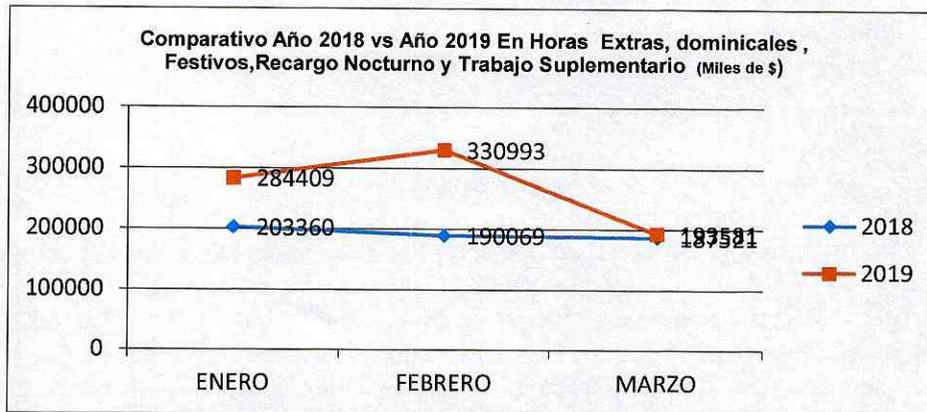
2.1 Servicios personales:



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

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 7% en el primer trimestre del año 2019 frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior. Lo que demuestra que el gasto por este concepto se mantiene estable.

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 y análisis del equipo auditor.

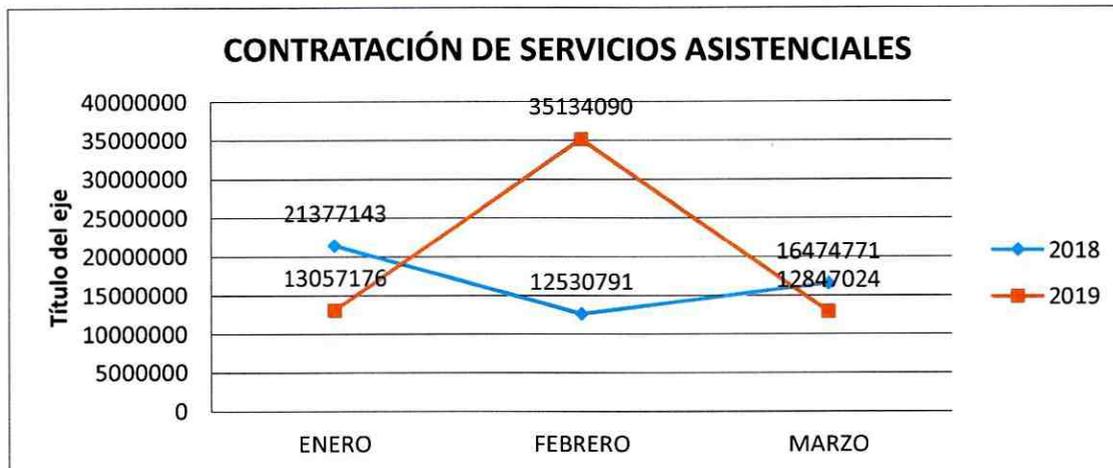
| DESCRIPCION | ENERO DE 2019 | FEBRERO DE 2019 | VARIACION | | MARZO DE 2019 | VARIACION | |
|---|---------------|-----------------|---------------------------|------------|---------------|-----------------------|------------|
| | | | ENERO 2019 - FEBRERO 2019 | | | MARZO 2019 VS FEBRERO | |
| | | | ABSOLUTA \$ | RELATIVA % | | ABSOLUTA \$ | RELATIVA % |
| Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario | 284409 | 330993 | 46584 | 16,38 | 193581 | -137412 | -41,52 |

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

El comportamiento de este concepto del gasto muestra un aumento del 39% del primer trimestre del año 2019 con respecto al primer trimestre del año 2018 lo que demuestra que no se han llevado a cabo medidas de austeridad.

2.2 Contratación de servicios asistenciales:

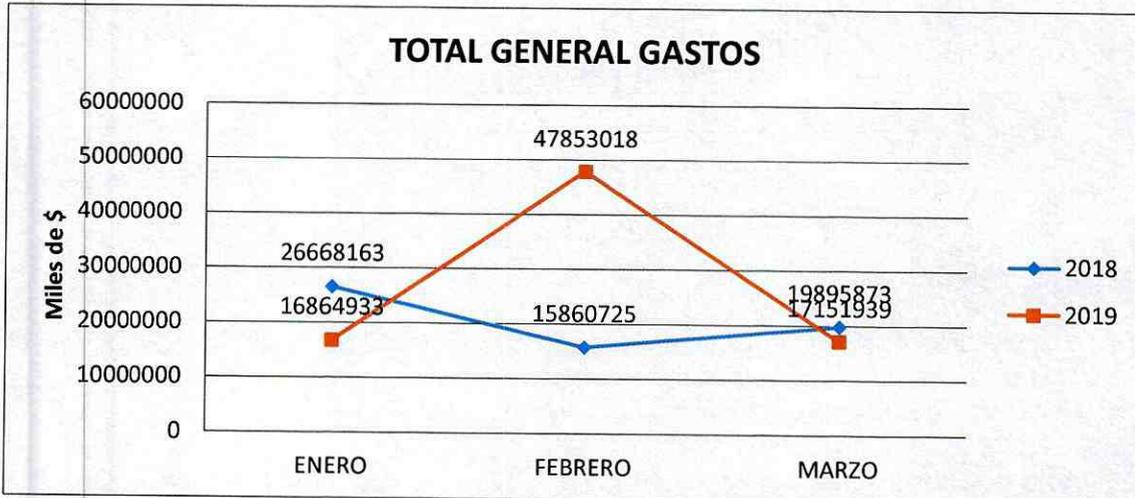
La contratación de personal asistencial presentó un incremento del 21% en lo ejecutado presupuestalmente con corte al 31 de marzo del año 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 en razón a que en el año 2018 el costo por este concepto fue de \$50.382.705 Miles mientras que en el presente año ascendió a \$61.038.290 Miles, generando un incremento en el gasto de \$10.655.585. Los contratos correspondientes al valor ejecutado presupuestalmente en su mayoría terminan su ejecución a finales del mes de mayo.



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

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 primer 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 \$62.424.762 Miles y \$81.869.889 Miles respectivamente mostrando un incremento del 31%, encontrándose que los conceptos de mayor incidencia en este resultado fueron: Servicios Personales Indirectos en funcionamiento y Contratación de Servicios Asistenciales en operación con un crecimiento del 123% y 21% respectivamente.



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

4 GASTOS SENTENCIAS JUDICIALES:

Durante el primer trimestre de la presente vigencia se comprometió la suma de \$2.648.942.444, correspondiente a catorce procesos, dentro de los cuales se evidencian tres por conceptos de Pago de Indemnización Moratoria cuyo monto asciende a la suma de \$ 1.672.603

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 primer 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 y análisis del equipo auditor.

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 \$103.152 Miles con respecto al mismo periodo del año 2018.

| CONSUMO DE PAPEL | | | | |
|------------------|-------|---------|-------|-------|
| Resmas | | | | |
| AÑO | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL |
| 2018 | 242 | 1825 | 3311 | 5378 |
| 2019 | 27 | 3273 | 2253 | 5553 |
| Variación | -89% | 79% | -32% | 3% |

Fuente Información recibida de Subcorporativa

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 administrativos en el presente trimestre tanto Administrativos como asistencia, presentó un incremento de del 101% y 39% respectivamente por lo que no se evidencia austeridad en ese rubro.
 - El comportamiento durante este periodo en la erogación por Prestación de Servicios Personales Indirectos (OPS), mostro un crecimiento de \$9.021.016 Miles. De acuerdo a los resultados obtenidos por este concepto se evidencia que con corte a 31de marzo no hay contención en el gasto pese a que los contratos en su mayoría tienen un término de ejecución hasta el mes de junio y por el contrario existe un crecimiento del 123% con respecto al mismo periodo del año 2018.
 - Se evidencio un incremento del 21% en el gasto por concepto de Contratación de Servicios Asistenciales a 31 de marzo de los años 2018 y 2019 al pasar de \$ 50.382.705 Miles a \$61.038.290 Miles por lo que se concluye que el gasto por este concepto con corte a 31 de marzo no evidencia ahorro.
- 6.2. Con corte al 31 de marzo de 2019 los gastos por concepto de: Adquisición de Bienes y Servicios, Combustibles y Servicios Públicos presentaron una disminución del 8%, 42% y 14% respectivamente, con respecto al mismo periodo del año 2018, por lo que se evidencia contención del gasto por estos conceptos.
- 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 3% en el primer trimestre del año con respecto al mismo periodo del año anterior.
- 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 que se ha hecho por casi un año, no se evidencia resultado alguno.



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

INFORME DE CONTROL INTERNO

GP-GPA-FT-03 V1

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 siguientes conceptos: Trabajo Suplementario - Horas Extras y Recargos Nocturnos (Administrativo y misional), Prestación de Servicios Personales Indirectos, y Contratación de Servicios Asistenciales.
- Seguir con las estrategias de control del gasto, establecidas para mostrar resultado de austeridad como es el caso de: Arrendamientos, Combustibles, Servicio de telefonía celular, Servicios Públicos. cuyos resultados mostraron 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 de manera urgente la dotación a los funcionarios correspondientes al año 2018, teniendo en cuenta que es una obligación laboral
- 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. Y reevaluar la política de conciliación y/o medidas preventivas del daño antijurídico

Firma:

AUDITOR Y/O TÉCNICO

Nombre: CARLOS JULIO TORRES RODRIGUEZ

Firma:

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Nombre: GLORIA ESPERANZA ACEVEDO