

<b>Fecha:</b>	Enero 28 de 2020
<b>Nombre:</b>	Seguimiento Cumplimiento Ley de Transparencia- Austeridad del Gasto
<b>Responsable</b>	Carlos Julio Torres Rodríguez.
<b>OBJETIVO:</b>	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.
<b>ALCANCE:</b>	Se evaluó el comportamiento de la austeridad del gasto público correspondiente al cuarto trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2018.

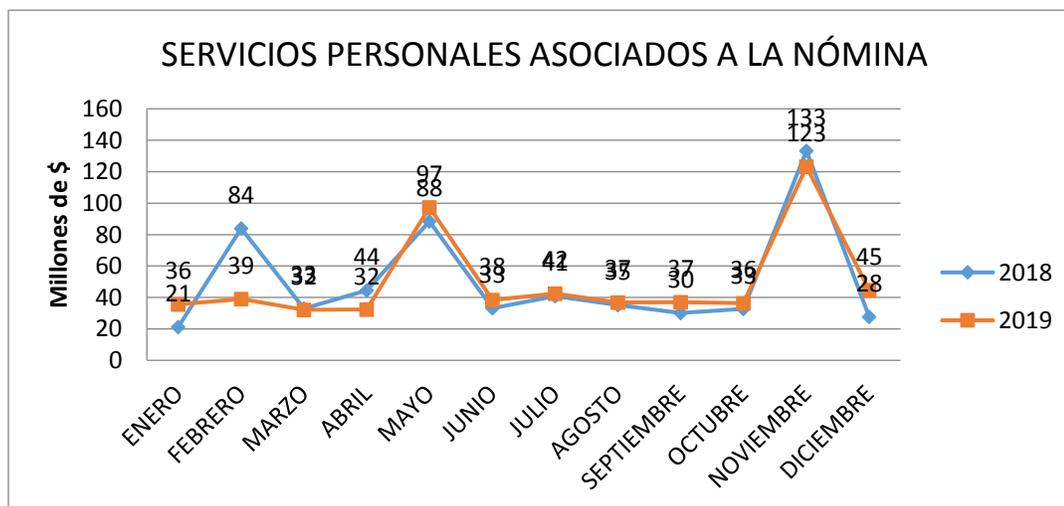
**RESULTADOS OBTENIDOS**

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 diciembre, 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 cuarto trimestre/19 frente a lo ejecutado en el mismo periodo 2018, al igual que el acumulado del año

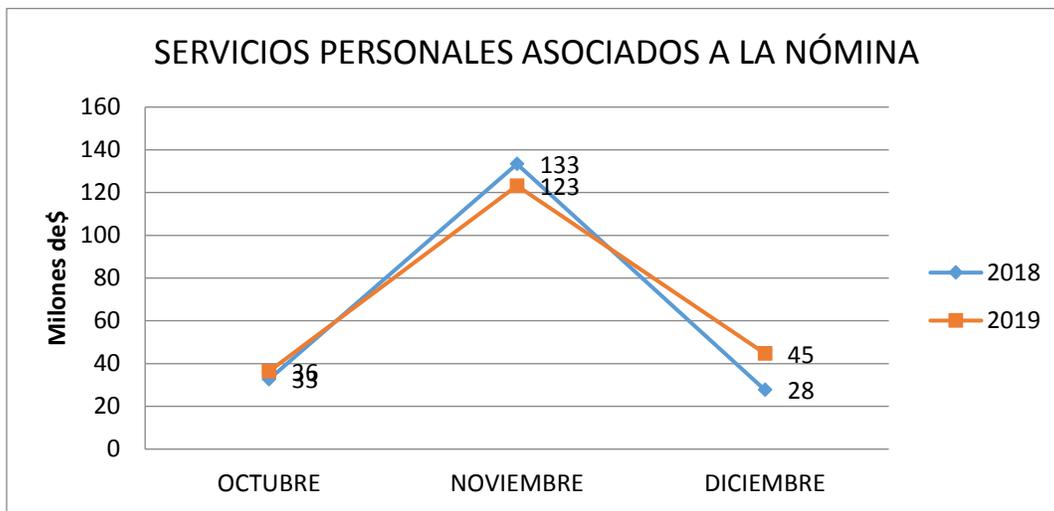
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

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.

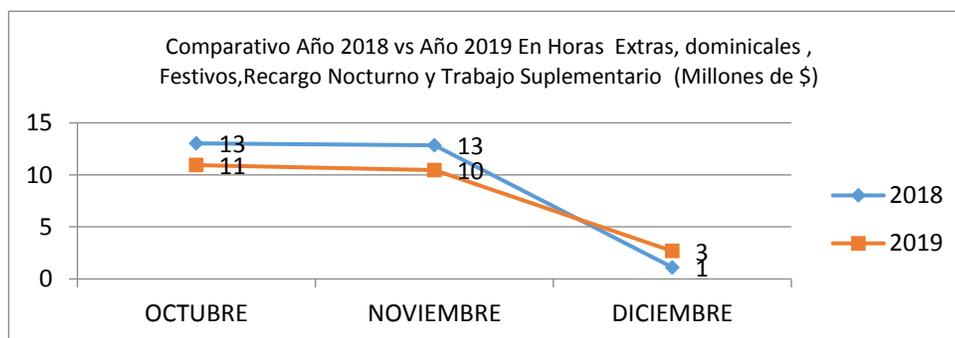
Durante la vigencia 2019 con respecto al año 2018, el gasto por este concepto disminuyó en la suma de \$9 millones (1.5%) con un monto ejecutado presupuestalmente de \$595,5 y \$604,3 Millones respectivamente.



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

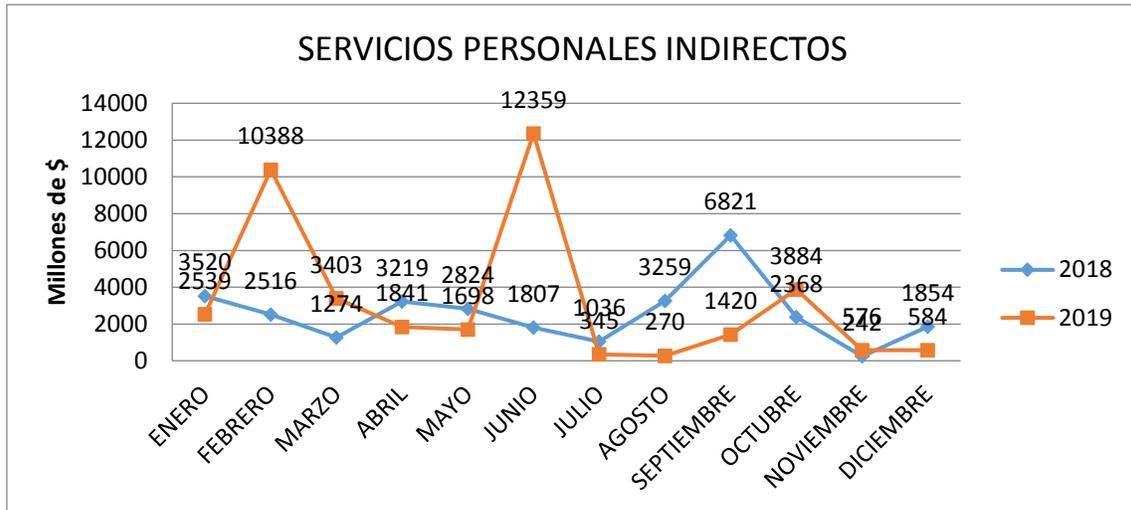
Analizado específicamente el cuarto trimestre año 2018 con el cuarto trimestre 2019, se evidenció un incremento del 5%, básicamente por el aumento del concepto de pago de prima de vacaciones al pasar de \$135,9 a \$147,7 Millones en razón al pago del retroactivo durante el mes de noviembre por efectos de la nivelación salarial efectuada en el año 2019 aprobada por el gobierno Distrital, mientras que trabajo suplementario y horas extras se redujo en un 11%.

1.1.1. Horas extras administrativos:



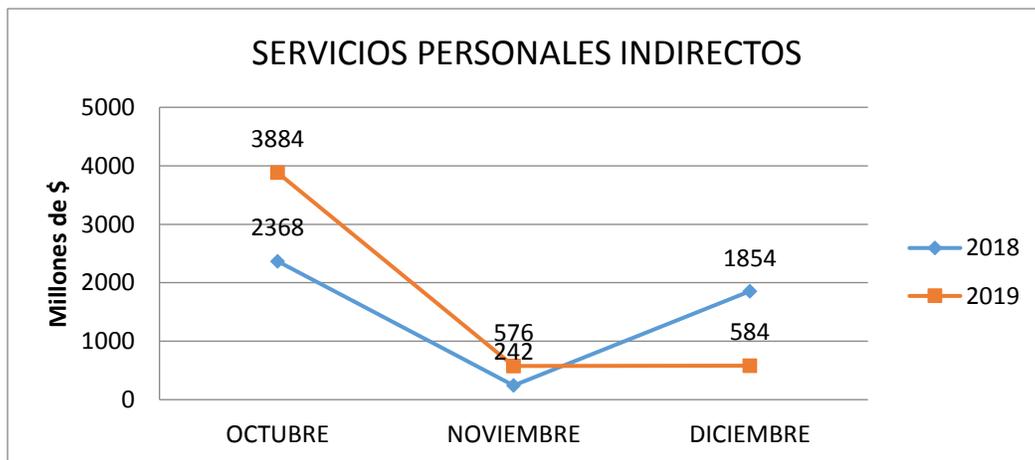
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera y análisis del equipo auditor.

1.2 Servicios personales indirectos



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

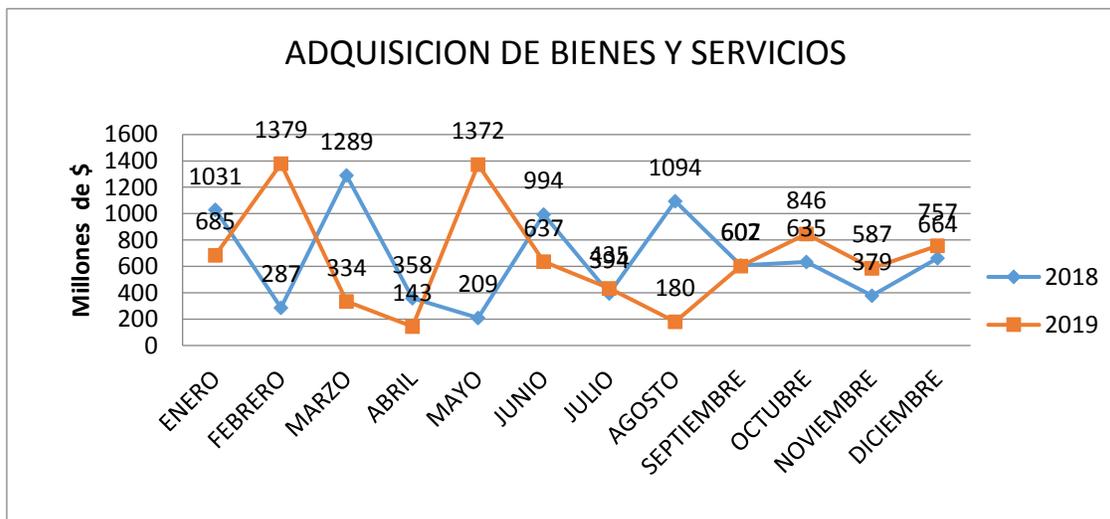
El comportamiento durante la vigencia 2019 en la contratación por prestación de servicios administrativos mostro significativas fluctuaciones con respecto al periodo 2018 con un incremento de \$ 8.569 Millones (28%), específicamente en lo concerniente al rubro de Honorarios que creció en un 44% paso de \$17.587 millones en el año 2018 a \$25.306 millones en la vigencia 2019, parte de estos recursos se destinaron a la contratación de prestación de servicios de call center para la asignación, cancelación, reprogramación de citas cuyo monto ascendió a la suma de \$12.939.5 millones aumentando en \$5.279.7 (68.9%) con respecto a lo contratado en el año 2018 con una participación del 51.1% en lo gastado por concepto de honorarios.



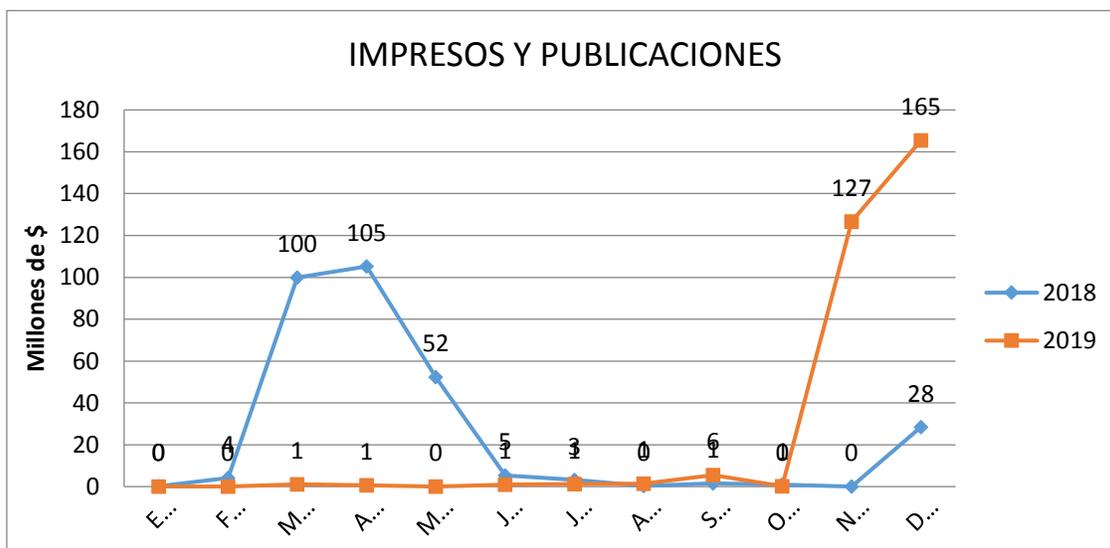
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

1.3. Adquisición de bienes y servicios:

Los rubros incluidos por este concepto son: arrendamientos, gastos de transporte y comunicación e impresos y publicaciones, el análisis comparativo de los años 2018 y 2019 dio como resultado que el gasto por este concepto se mantuvo constante en términos reales al pasar de \$7.941 millones en el año 2018 a \$7.957 millones en el año 2019, el componente en el que mayor se evidencio contención fue Gastos de Transporte y Comunicación que mostro una disminución de \$ 302 Millones es decir el 14%, con respecto al año inmediatamente anterior; durante el año no hubo suscripción a revistas ni periódicos, todas las publicaciones que se realizan a través de los diferentes canales y medios masivos de comunicación no generan costo alguno para las entidad.



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



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

El comportamiento del gasto por concepto de fotocopias, carpeta de historias clínicas, suscripciones de ley durante la vigencia 2019 con respecto al 2018 evidencio que el gasto por este concepto se mantuvo constante al pasar de \$301.7 Millones a \$303.4 millones, sin embargo analizado el cuarto trimestre de 2019 se evidencio

como resultado un incremento de \$263 Millones con respecto al mismo periodo del año 2018, ocasionado básicamente por la contratación de suministro de insumos de publicidad y piezas comunicativas, en desarrollo a los convenios interadministrativos celebrados con el Fondo Financiero Distrital de Salud.

TABLA No 1 CONSUMO PAPEL

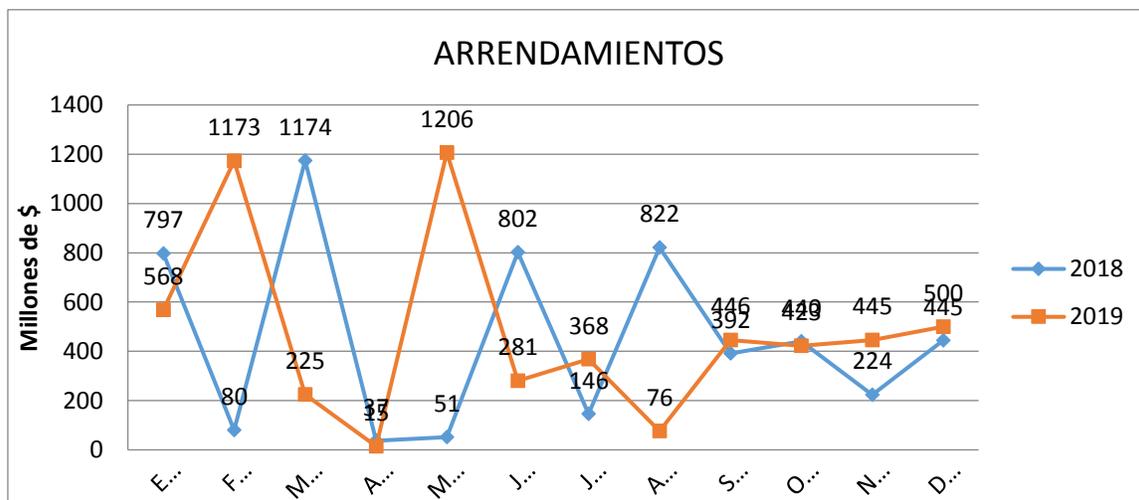
CONSUMO DE PAPEL				
Resmas				
AÑO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
2018	2240	2235	4204	8679
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
2019	1881	1701	1815	5397
Variación	-16%	-24%	-57%	-38%

Fuente: Información Subcorporativa

Las medidas adoptadas por la institución arrojan como resultado una disminución en el consumo de papel del 38% en el cuarto trimestre del año 2019 con respecto al mismo periodo del 2018

### 1.3.1 Arrendamientos:

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

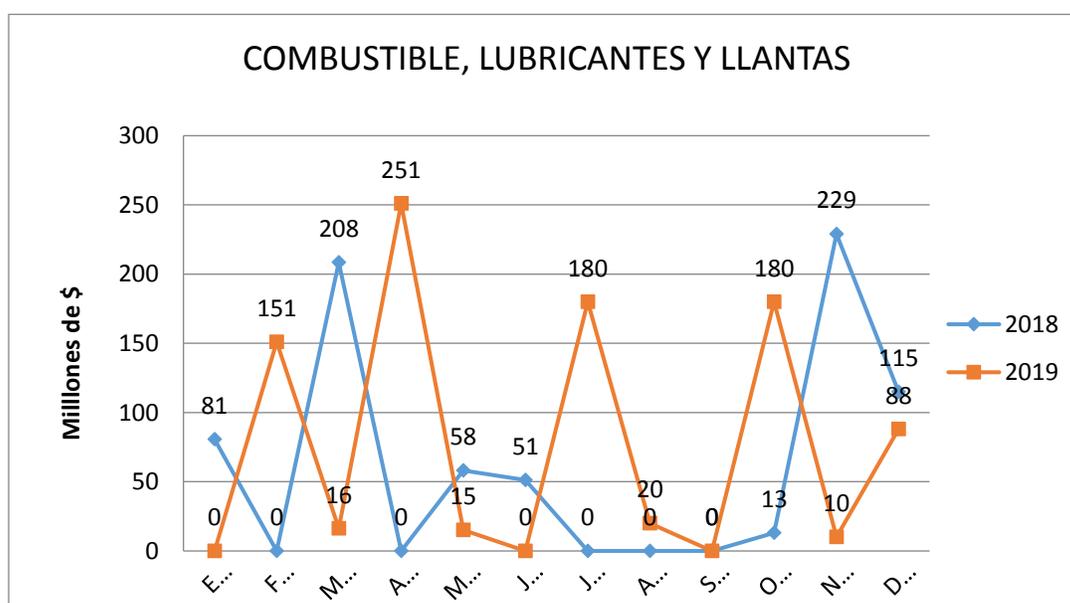


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Efectuado el análisis arroja como resultado un crecimiento del 6% básicamente por efectos del incremento al Índice de precios al consumidor ya que en el año 2019 ascendió a la suma de \$5.725 millones mientras que en el 2018 fue de \$5.410 millones. Recursos destinados a arrendamiento de equipos Biomédicos e inmuebles para garantizar la continuidad en la prestación del servicio de salud.

1.3.2 Combustible, lubricantes y llantas:

Analizadas las cifras por este concepto se evidencia un aumento de \$ 156 millones que corresponden al 21% en el año 2019 con respecto al año inmediatamente anterior del gasto comprometido presupuestalmente para suministro de combustible del parque automotor y plantas eléctricas de emergencia, suministro de neumáticos, llantas y mantenimiento integral preventivo y correctivo incluye los repuestos, estos resultados demuestran que el gasto por este concepto se incrementó básicamente por el aumento de consumo de combustible en los vehículos que prestan el servicio misional en razón a la antigüedad de las ambulancias, las cuales no cuentan con la tecnología del ahorro y sostenibilidad ambiental.



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	
OCTUBRE	1.127	9.991.567	1.229	11.288.970	9%
NOVIEMBRE	1.121	10.066.502	1.256	11.452.773	12%
DICIEMBRE	1.194	10.777.790	859	7.821.349	-28%
<b>TOTALES</b>	<b>3.442</b>	<b>30.835.859</b>	<b>3.344</b>	<b>30.563.092</b>	<b>-3%</b>

Fuente: Información SubCorporativa Cifras \$

VEHICULOS MISIONALES CONSUMO DE COMBUSTIBLE

	2018		2019		Variación
	Consumo (Gls)	Valor (\$)	Consumo (Gls)	Valor (\$)	
OCTUBRE	5.207	45.230.038	7.460	67.946.792	43%
NOVIEMBRE	4.525	39.875.500	7.327	66.864.363	62%
DICIEMBRE	5.515	48.787.915	7.795	70.944.017	41%
<b>TOTALES</b>	<b>15.247</b>	<b>133.893.452</b>	<b>22.582</b>	<b>205.755.172</b>	<b>48%</b>

Fuente: Información SubCorporativa Cifras en \$

El gasto por consumo de combustible en lo referente a vehículos administrativos disminuyó en un 3% durante el presente trimestre con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, mientras que en lo que concierne a vehículos misionales se incrementó en un 48% situación que es justificada por el aumento de móviles en esta vigencia con respecto al mismo periodo del año anterior en razón a la puesta en operación de móviles que presentaban problemas mecánicos y a la antigüedad de las ambulancias, las cuales no cuentan con la tecnología del ahorro y sostenibilidad ambiental.

Se lleva un control a través de un aplicativo que permite tener la trazabilidad de consumo de forma detallada por (día, semana, quincenal, mensual) de cada vehículo.

### 1.3.3 Gastos de Transporte y comunicación

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

GASTOS TELEFONIA CELULAR CUARTO TRIMESTRE AÑOS 2018 - 2019

FECHA DE PAGO	FACTURA	VALOR	PERIODO	CONSUMO	CARGO FIJO	PARTICIPACION
	E5240138253	16.586.313	17-09 A 16-10	119.884	16.586.313	32%
	E5246376416	16.346.667	17-10 A 16-11	116.377	16.346.667	31%
	E5246376416	19.180.762	17-11 A 16-12	116.902	16.235.561	37%
<b>TOTAL 2018</b>		<b>52.113.742</b>		<b>353.163</b>	<b>49.168.541</b>	<b>100%</b>
	E5320068673	8.470.560	17-09 A 16-10	32.954	8.233.029	29%
	E5327253183	8.470.005	17-10 A 16-11	34.555	8.469.412	30%
	E5334345934	7.749.610	17-11 A 16-12	29.510	7.749.610	28%
	273709060	3.456.552	15-08 A 14-10	12.000	3.456.552	12%
						0%
<b>TOTAL 2019</b>		<b>28.146.727</b>		<b>109.018</b>	<b>27.908.602</b>	<b>100%</b>
<b>VARIACION 2019-2018</b>		<b>-46%</b>		<b>-69%</b>		

cCifras en \$ fuente: Información suministrada por Subgerencia Corporativa

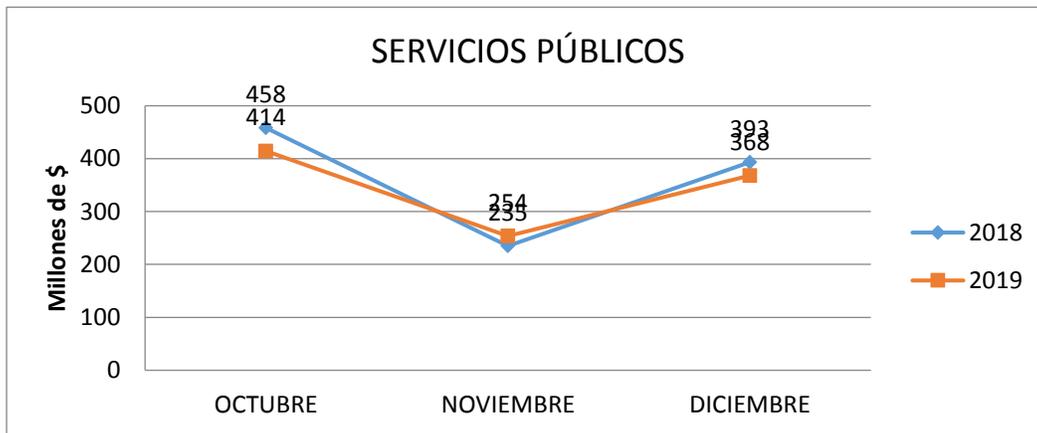
Efectuado el análisis del cuarto trimestre del año 2019 con el mismo periodo del año inmediatamente anterior se evidenció una reducción en el gasto de telefonía celular en 46% lo cual se ve reflejado en el consumo que muestra una disminución del 69%, por lo que se puede aseverar que las medidas adoptadas 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 cuarto trimestre de los años 2018 y 2019:

El comportamiento del gasto por Servicios Públicos durante el cuarto trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 presento un descenso del 5% básicamente por la disminución en los gastos por telecomunicaciones, acueducto y aseo.



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



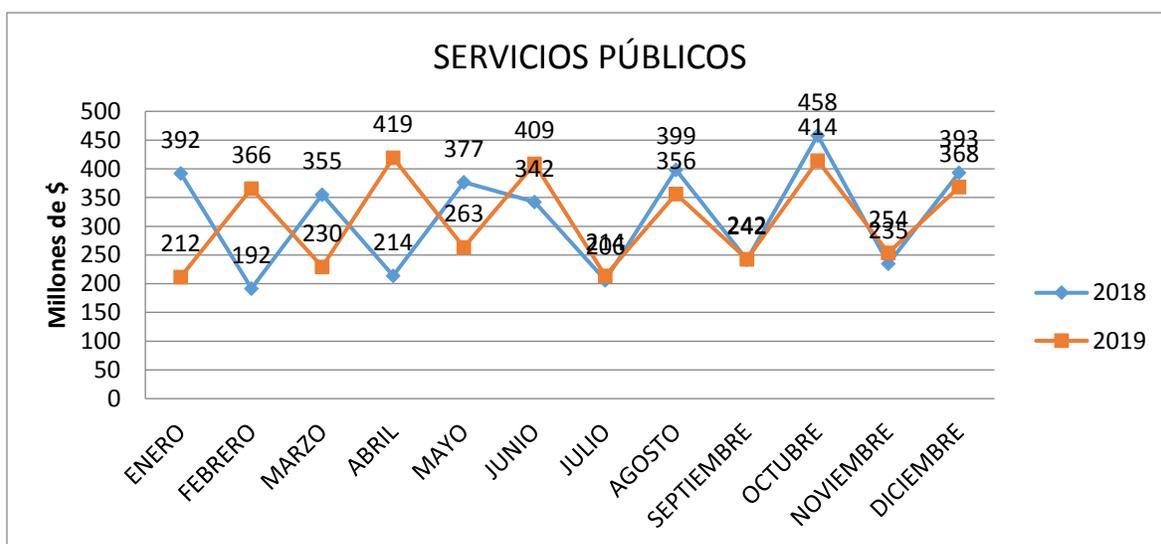
SERVICIOS	OCTUBRE- DICIEMBRE 2018	OCTUBRE- DICIEMBRE 2019	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	403	405	0,58%
Acueducto y Alcantarillado	296	290	-1,91%
Aseo	248	236	-4,77%
Telecomunicaciones	93	36	-61,10%
Gas	47	69	46,24%
Cifras en Millones de \$			

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

SERVICIO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	1554	1585	2,00%
Acueducto y Alcantarillado	1015	849	-16,33%
Aseo	788	909	15,41%
Telecomunicaciones	274	184	-32,74%
Gas	174	219	26,19%
<b>Totales</b>	<b>3804</b>	<b>3747</b>	<b>-1,51%</b>
Cifras en Millones de \$			

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

Se evidenció disminución del 1.51% en el gasto por concepto de servicios públicos durante la vigencia de 2019 con respecto al año 2018 al pasar de \$3.804 Millones a \$3.747 Millones, por lo que se concluye que el gasto por servicios públicos analizados en su totalidad muestran control, al analizarlos individualmente los conceptos de energía, aseo y gas presentan aumento.

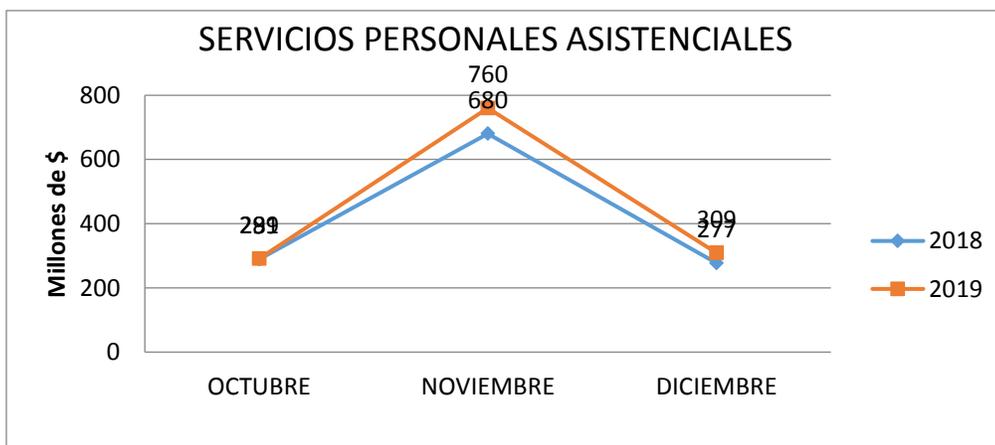


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur

Como actividad para el uso eficiente del agua se instalaron durante el cuarto trimestre de 2019 ciento cuarenta y ocho (148) habladores de ahorro de agua en diferentes unidades de la entidad; en el caso de la energía se instalaron ciento setenta y un (171) habladores.

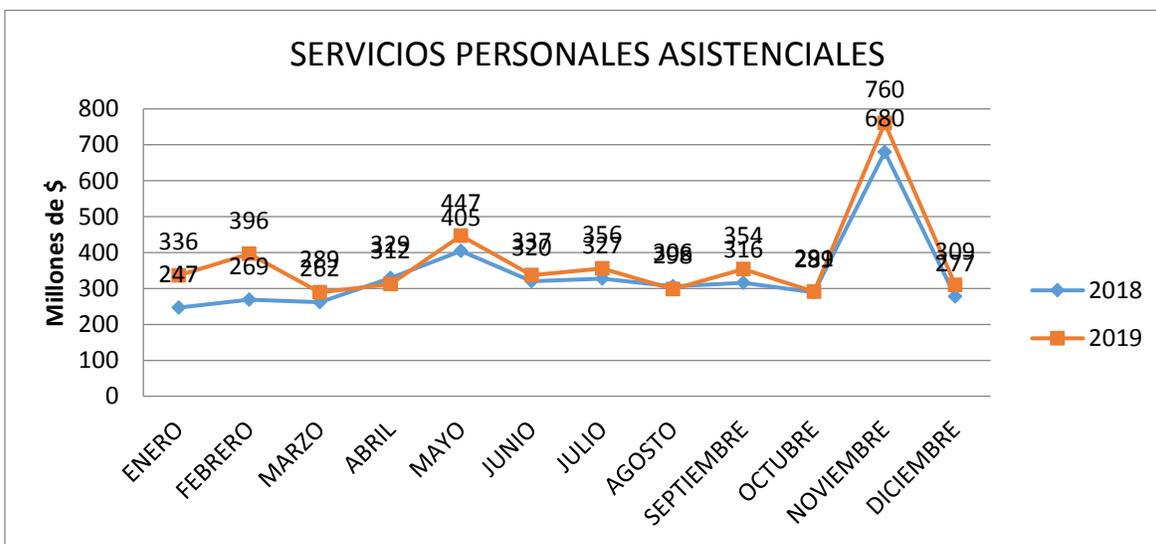
2 GASTOS DE OPERACIÓN:

2.1 Servicios personales:



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

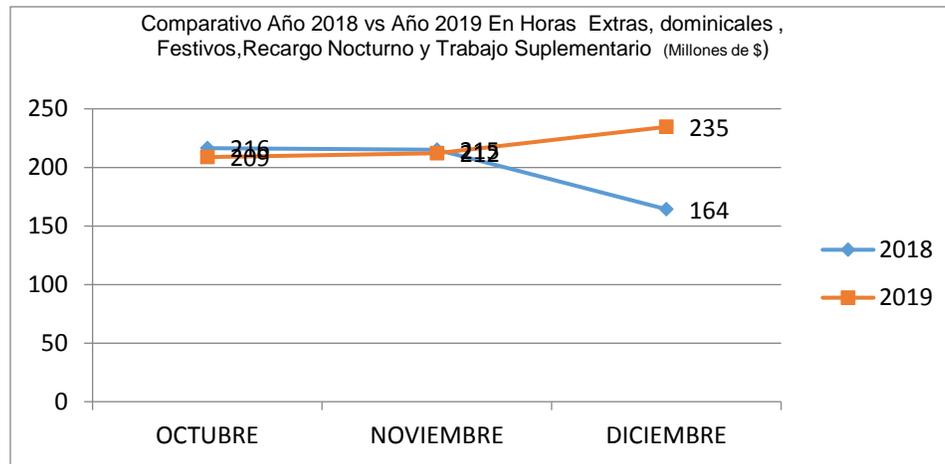
Dentro del rubro de servicios personales nomina se analizaron: horas extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, prima de vacaciones; las cifras muestran un crecimiento del 9% en el cuarto trimestre del año 2019 frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior afectados por el incremento en el pago de trabajo suplementario.



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

Con respecto al acumulado a la fecha de corte se evidencio un crecimiento de \$459 Millones (11%) en el año 2019 con respecto al año 2018, ocasionado principalmente por el pago de trabajo suplementario que aumento en \$348 Millones (10%) en razón básicamente a que en el año 2018 se le pago esta obligación a 148 funcionarios mientras que en el año 2019 se pagó a 216 funcionarios misionales.

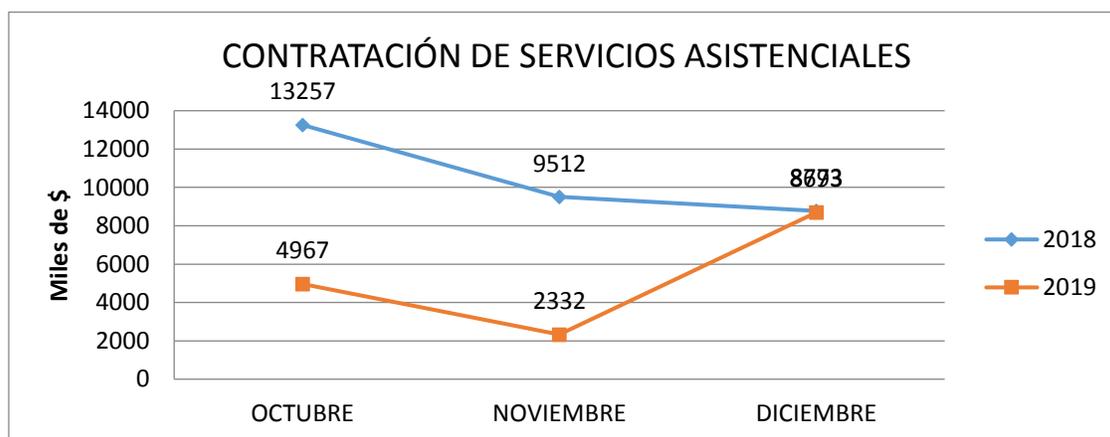
2.1.1 Horas. Extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario



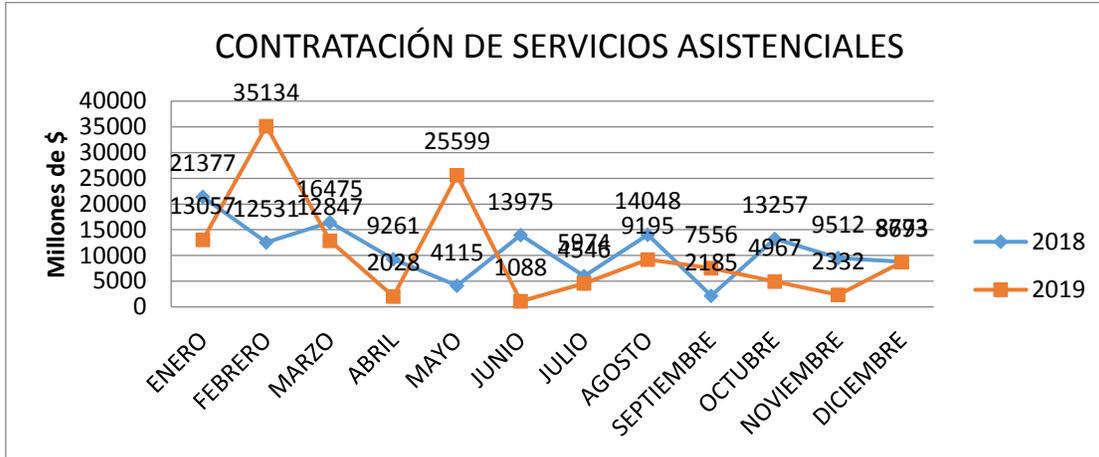
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur

2.2 Contratación de servicios asistenciales:

La contratación de personal asistencial presento una disminución del 3% en lo ejecutado presupuestalmente en el año 2019 con respecto al año inmediatamente anterior en razón a que en el año 2018 el costo por este concepto fue de \$131.483 Millones mientras que en el presente correspondió a \$127.042 Millones, generando un ahorro en el gasto por este concepto de \$4.441 Millones.

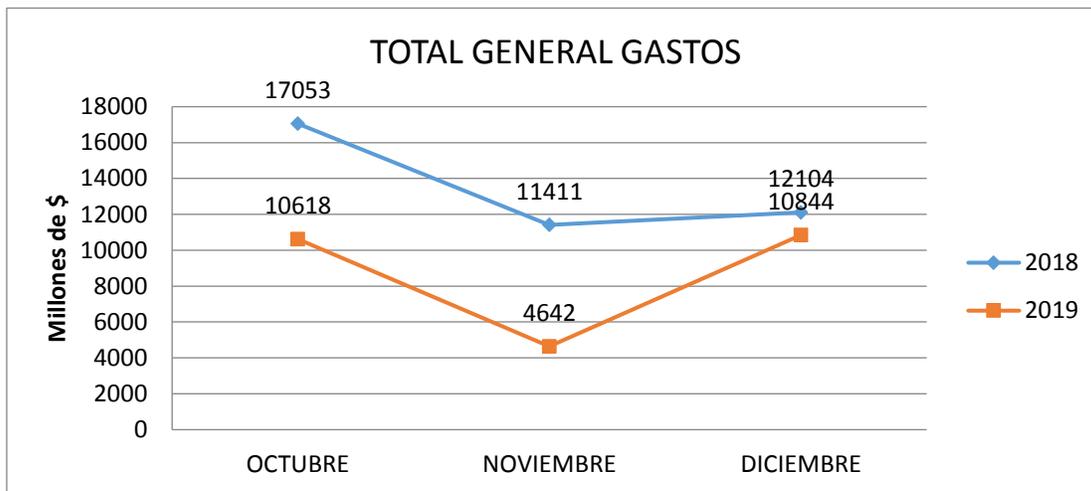


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur.



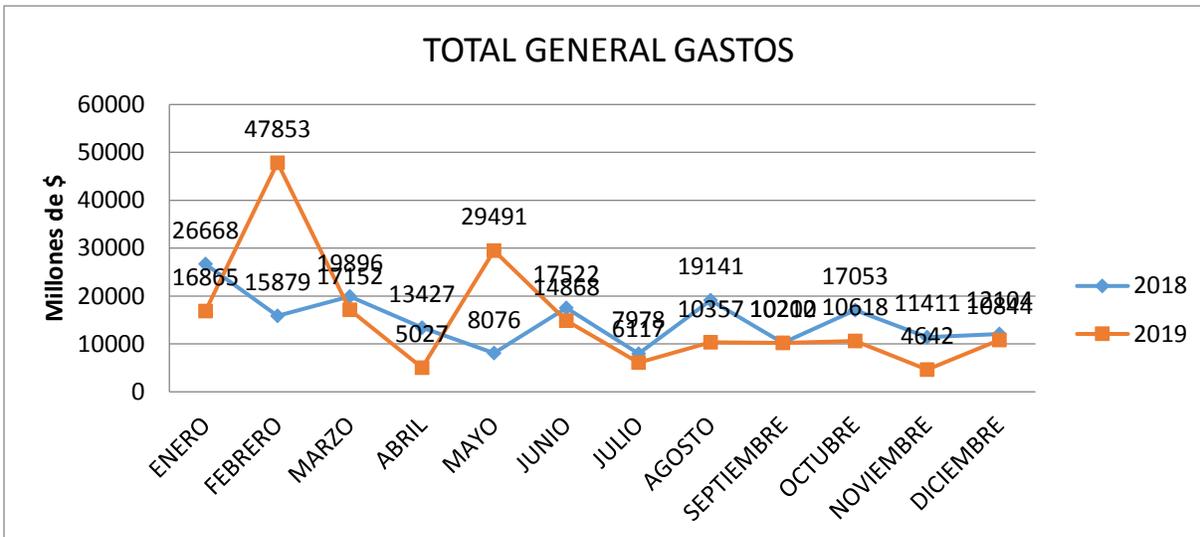
### 3 TOTAL GENERAL DEL GASTO POR LOS CONCEPTOS EVALUADOS

Del análisis de la información proporcionada para la elaboración del presente informe, se puede evidenciar en la siguiente gráfica, que el cuarto trimestre del año 2019 presentó una significativa disminución en el gasto ya que durante los años 2018 y 2019 el gasto total de los conceptos objetos de estudio fueron de \$40.568 Millones y \$ 26.104 Millones respectivamente mostrando un descenso del 36%.



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

Mientras que el acumulado del año arroja un incremento de \$4.691 millones que corresponden al 2.6% en la vigencia 2019 con respecto al año inmediatamente anterior, encontrándose que los rubros que más influyeron en este resultado fueron: Servicios Personales Indirectos, combustibles, lubricantes y llantas en Funcionamiento y horas. Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo Suplementario Asistenciales en operación con un crecimiento del 28%, 21% y 14% respectivamente.



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

#### 4 GASTOS SENTENCIAS JUDICIALES:

Durante el cuarto trimestre de la vigencia 2019 se efectuaron diecisiete (17) pagos por concepto de sentencias judiciales funcionamiento y operación por la suma de \$549.5 millones, igualmente se evidenciaron cuatro pagos por concepto de intereses moratorios de tres sentencias ya que posterior al pago estas el apoderado de la parte actora solicita el reconocimiento y pago de los intereses moratorios por concepto estas tres sentencias cuyo monto asciende a la suma de \$4 millones; originada por el tramite presupuestal y administrativo que se requiere para dar cumplimiento al pago de las sentencias, por lo cual inicialmente solo se reconoce y paga el valor objeto de la demanda, 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. GASTOS DE BIENESTAR E INCENTIVOS Y CAPACITACIÓN

En el transcurso del último trimestre del año 2019 se contrató con la caja de compensación familiar “Compensar” la ejecución de diferentes actividades de bienestar de los funcionarios invirtiendo la suma de \$97.4 Millones, se participó en las siguientes actividades ofertadas por el DASCD: Juegos Distritales, la carrera 5K, el día de la secretaria, el día conductor y la Gala de reconocimientos de los servidores públicos, por lo que no fue necesario destinar recursos para la celebración del día del conductor y de la secretaria, acorde a los lineamientos establecidos en el Acuerdo 719 de 2018.

Los recursos que se invirtieron en capacitación fue de \$4.6 millones destinados a diplomado Sarlaft, para la capacitación de dos funcionarios de nivel directivo; se aprovecha oferta de otros entes públicos del orden distrital o nacional por lo que el gasto por esta concepto es mínimo siguiendo los lineamientos del Acuerdo 719 de 2018.

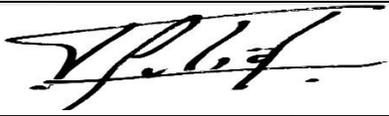
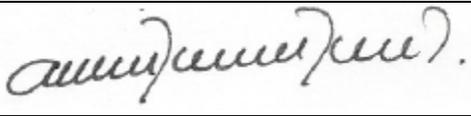
## 6.. CONCLUSIONES

- 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 año 2019, presentó un incremento del 11% con respecto año 2018
  - El comportamiento durante la vigencia 2019 en la contratación por prestación de servicios administrativos mostro un incremento de \$8.569 millones es decir el 28% con respecto al año 2018,
  - El comportamiento durante la vigencia 2019 en la compra de combustible, lubricantes y llantas mostro un crecimiento de \$156 millones es decir el 21% con respecto al año 2018.
- 6.2. Los resultado del análisis de la información muestran que el cuarto trimestre del año 2019 presento una significativa disminución el gasto total de los conceptos objetos de estudio del 36%.
- 6.3 El gasto por Servicios Públicos durante el cuarto trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 presento un descenso del 5%.
- 6.4. Existe un procedimiento para controlar la asignación y manejo de celulares lo que ha permitido controlar el gasto por este concepto.
- 6.5. Con la implementación de la política “Cero Papel” los resultados evidencian una disminución en el consumo del 38% en el cuarto trimestre del año 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018

## RECOMENDACIONES:

- Efectuar 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: Prestación de Servicios Personales Indirectos - Honorarios, trabajo suplementario, horas extras y recargos nocturnos- operación, combustible, lubricantes y llantas
- Continuar las estrategias de control del gasto, establecidas para mostrar resultado de austeridad como ha sido, Impresos y publicaciones, servicio de telefonía celular, 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.

- 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.

	
<p>Firma: <b>AUDITOR Y/O TÉCNICO</b></p>	<p>Firma: <b>JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p>
<p>Nombre: CARLOS JULIO TORRES RODRIGUEZ</p>	<p>Nombre: NIDIA FERNANDA RODRIGUEZ SALCEDO</p>