

Fecha:	Abril 27 de 2020
Nombre:	Seguimiento Cumplimiento Ley de Transparencia-Austeridad del Gasto Primer Trimestre 2020
Responsable	Oficina Control Interno

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 2020 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2019.
NORMAS APLICABLES	<ul style="list-style-type: none"> • Decreto 1737, 2209 de 1998. • Decreto 0984 de 2012. • Decreto 1068 de 2015. • Decreto Distrital 492 de 2019

RESULTADOS OBTENIDOS

La oficina de Control Interno de conformidad con la ley 87 de 1993 y los roles establecidos en el decreto 648 de 2017 siendo el de "Evaluación y Seguimiento, además el Decreto 1068 de 2015 en su artículo. Artículo 2.8.4.8.2. establece que "Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto"

La información base para efectuar el presente informe se tomó de:

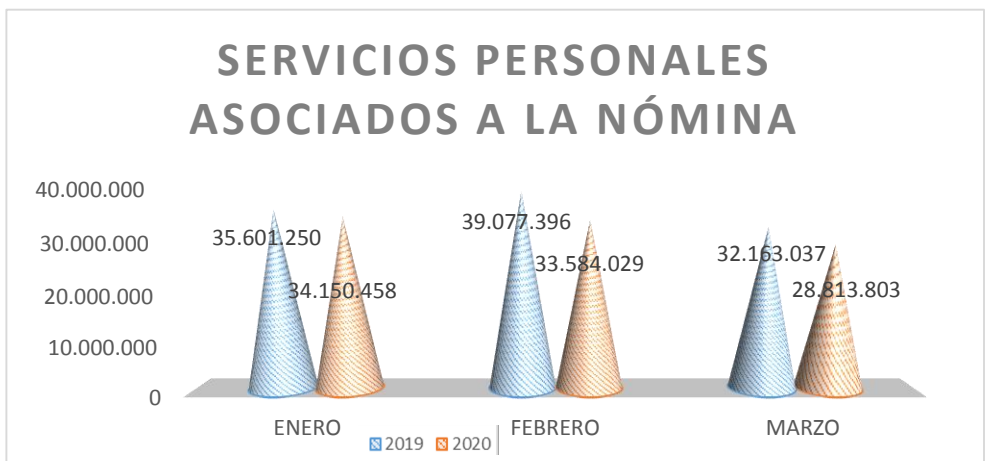
1. www.subredsur.gov.co/Transparencia/Presupuesto/Ejecuciónpresupuestalhistóricaanual/2020/Ejecuciónpresupuestalmarzo2020.
2. Información suministrada por la Subgerencia Corporativa (Talento Humano, Contratación, Financiera y Administrativa)
3. la ejecución pasiva de presupuesto remitida por la oficina de presupuesto con corte a 31 de marzo.
4. Sistema de Información Dinámica Empresarial- Modulo de presupuesto/ Informes

Una vez recibida la anterior información se procedió a revisar y analizar el comportamiento de los gastos de funcionamiento y operación.

Se diseñó cuadro comparativo y evaluación del mismo en referencia a lo ejecutado en el primer trimestre/2020 frente a lo ejecutado en el mismo periodo 2019.

1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

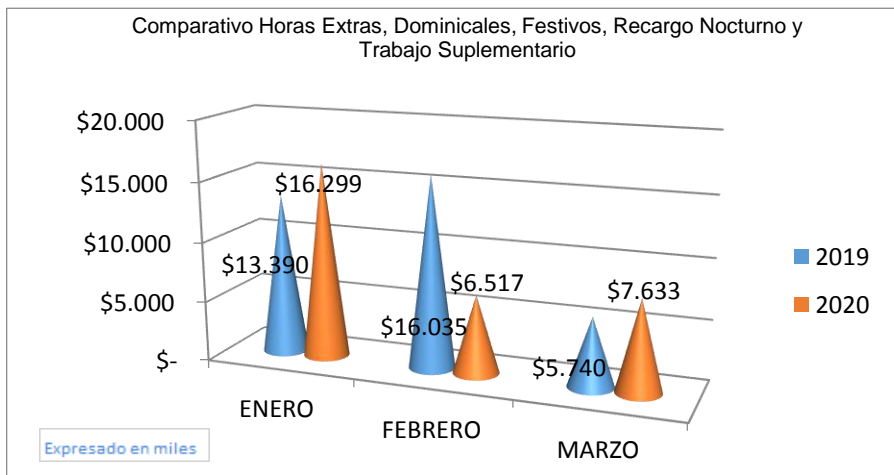
1.1. Servicios asociados a la nómina: se efectúa comparativo del rubro específicamente de los siguientes conceptos: Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y trabajo suplementario; auxilio de Transporte, Subsidio de Alimentación, Prima de Vacaciones.



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

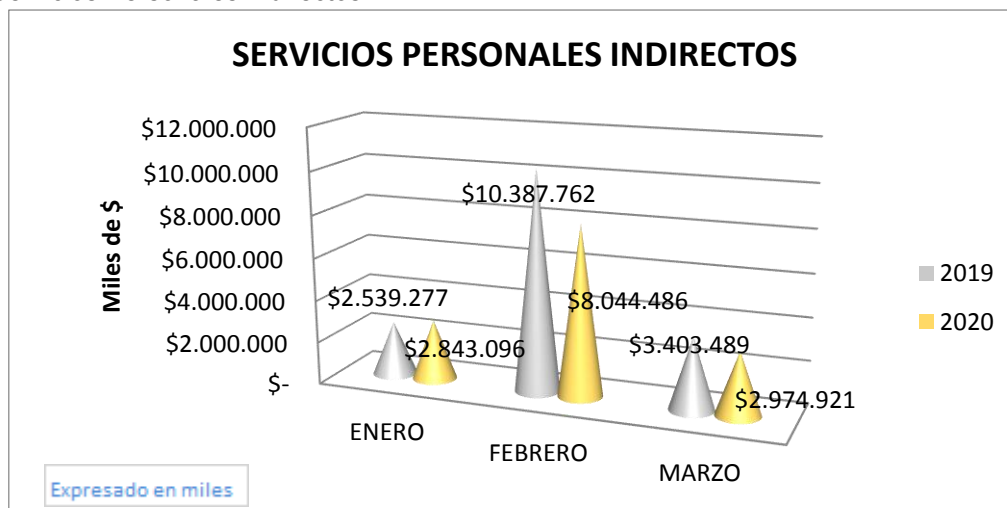
Durante el periodo de enero a marzo 2020 con respecto al mismo periodo de 2019, mostro una disminución de \$10.293 Miles (10%) que en su mayoría corresponde a pago por concepto de trabajo Suplementario y vacaciones que descendieron en un 13% y 10% respectivamente; se giró la suma de \$11.517 Miles por concepto de vacaciones en dinero a siete funcionarios que se ret

1.1.1. Horas extras administrativos:



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

1.2 Servicios Personales Indirectos:



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

El comportamiento durante el periodo de enero a marzo de 2020 en la contratación por prestación de Servicios Administrativos, mostro significativas fluctuaciones al igual que el mismo periodo de 2019, obteniendo un decremento absoluto de \$2.468.026 Miles (15%), con respecto a los términos de ejecución en ambas vigencias en su mayoría se contrató hasta finales de junio.

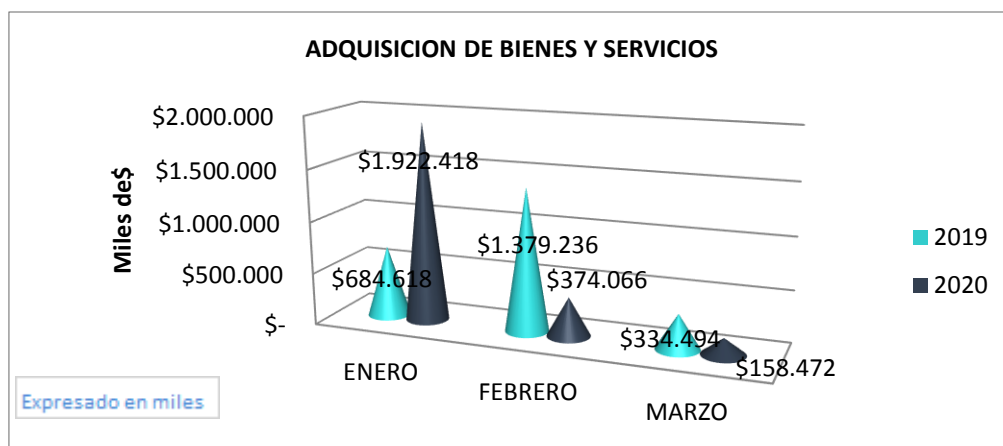
Resultado que se dio básicamente por concepto de honorarios cuya variación fue del 29% al pasar de \$8.760.994 Miles en el año 2019 a \$6.214.976 Miles en el año 2020, gracias a la reducción en contratación de profesionales administrativos y personas jurídicas ya que en el año 2019 a la fecha de corte se había contratado con: Tecnología Civil y Ambiental Latinoamericana y del Caribe S.A.S. Ecociatl S.A, Universidad Nacional De Colombia, Consulcontaf, Multienlace S.A.S por \$1.897.373.Miles; mientras que en la presente vigencia se ha contratado con Tecnología Civil y Ambiental Latinoamericana y del Caribe S.A.S, y Millenium Bpo S.A. por \$1.329.150 Miles.

1.3 Adquisición de Bienes y Servicios:

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 incremento del 2% con referencia al mismo periodo del año 2019. Se concluye que el gasto por este concepto permanece constante.

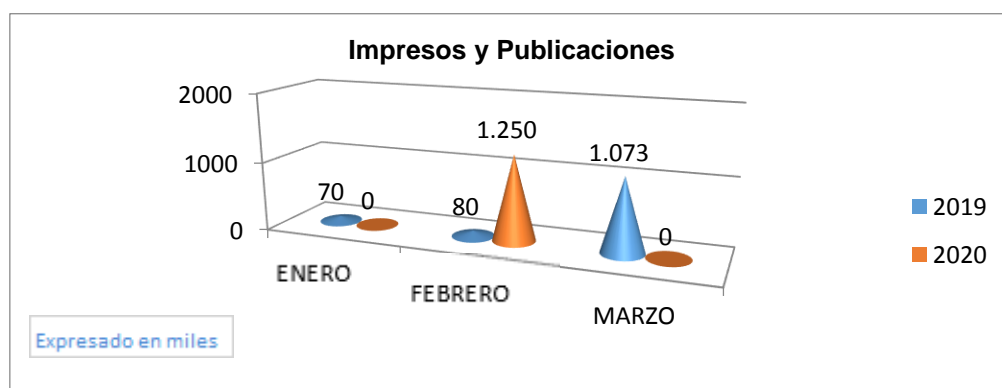
El componente en el que mayor se evidencio incremento fue Gastos de Transporte y Comunicación que mostro un incremento de \$ 129.355 Miles es decir el 30% presentado básicamente por el valor contratado con Transportes Especializados Aliados que en el año 2019 fue de \$185.000 Miles mientras que para presente vigencia ascendió a \$ 275.000 Miles con termino de ejecución a 31 de marzo de 2019 y 30 de abril de 2020 respectivamente incrementándose en \$ 90.000 Miles (48.6%), 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.

El comportamiento del gasto por concepto de fotocopias, carpeta de historias clínicas, suscripciones de ley durante la vigencia 2020 con respecto al año 2019 evidencio que el gasto por este concepto se mantuvo constante al pasar de \$1.073 Miles a \$1.250 millones de acuerdo a lo reflejado en la ejecución presupuestal, sin embargo estos valores corresponden a sumas que se van a gastar por caja menor.



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

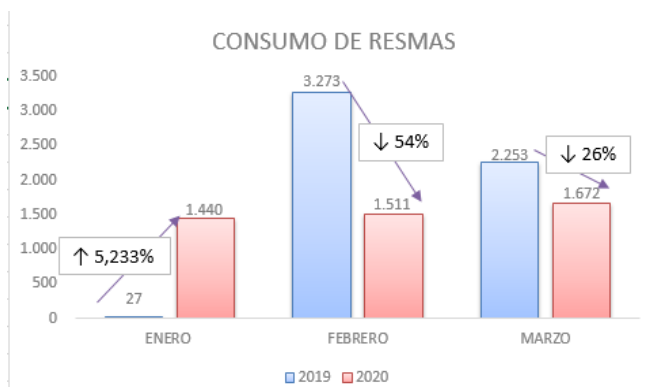
Consumo de Papel – Política Cero Papel

La Subred Sur, ha venido disminuyendo el consumo de papel, dado que se viene fortaleciendo el uso de documentos electrónicos.

Las medidas adoptadas por la institución arrojan como resultado una disminución en el consumo de papel del 17% en el primer trimestre del año 2020 con respecto al mismo periodo

del 2019.

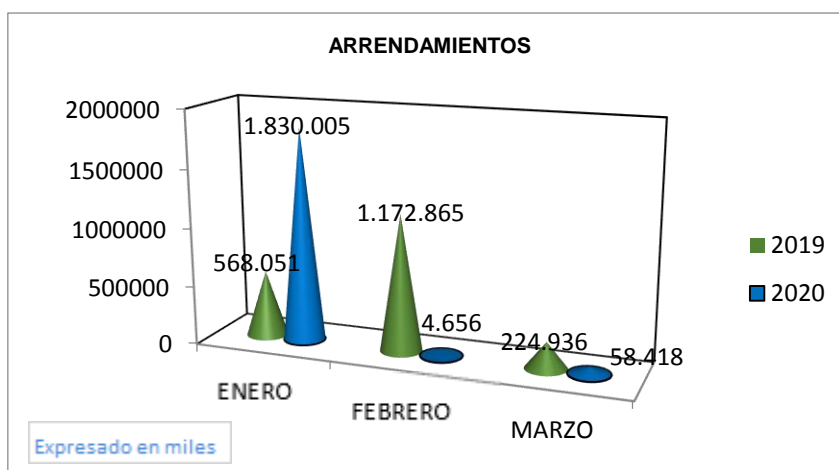
En la gráfica que se presenta a continuación, se observa la variación del consumo en comparación del primer trimestre 2019 con 2020:



Fuente Información recibida de Subgerencia Corporativa

1.4 Arrendamientos

Se evaluó el comportamiento de los valores comprometidos por concepto de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles durante el primer trimestre de los año 2019 y 2020 según lo muestra la siguiente gráfica:



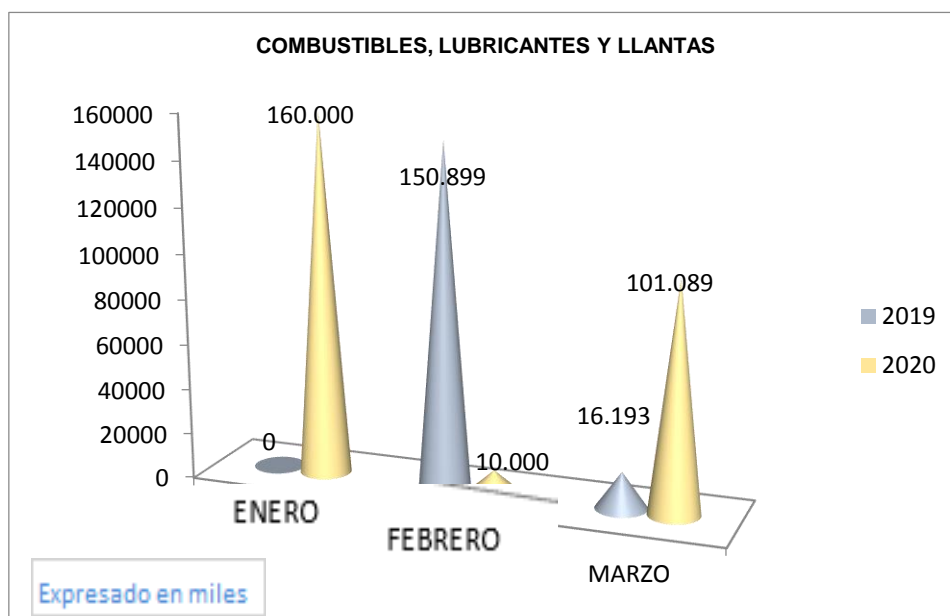
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por la Dirección Financiera-Subred Sur.

Efectuando el análisis el trimestre objeto del estudio en el año 2020 presentó una disminución del 4% al pasar de \$1.965.853 miles en el 2019 a \$1.893.079 miles en el 2020 que permite aseverar que el gasto por este concepto permanece constante

1.3.2 Combustible, lubricantes y llantas:

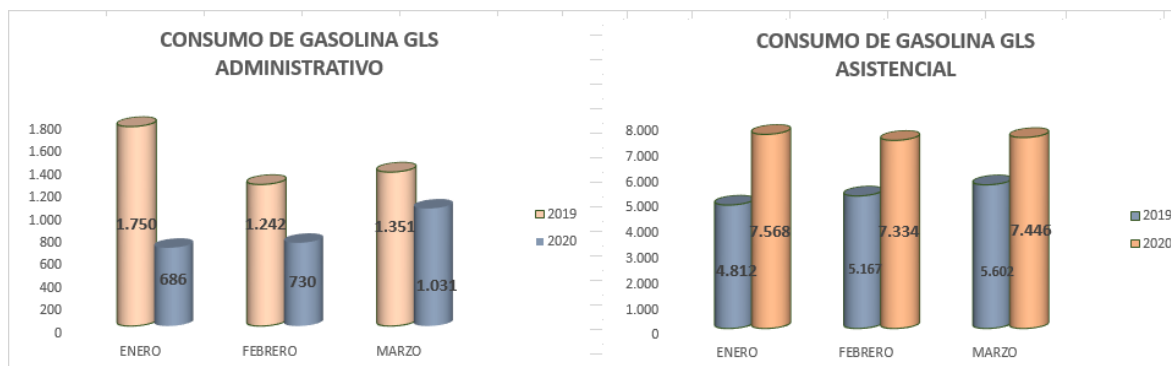
Analizadas las cifras por este concepto se evidencia un aumento de \$103.997 miles que corresponden al 62% en el año 2020 con respecto al año inmediatamente anterior del gasto comprometido presupuestalmente para suministro de combustible del parque automotor y plantas eléctricas de emergencia, suministro de neumáticos, llantas y mantenimiento integral preventivo y correctivo incluye los repuestos, el gasto por este concepto se incrementó básicamente 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, además el contrato suministro de combustible para el parque automotor y plantas eléctricas en el año 2019 cubría hasta el mes de marzo, mientras que el de la presente vigencia garantiza el contar con este insumo hasta finales del mes abril.

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.



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por Dirección Financiera -Subred Sur.

CONSUMO DE GASOLINA



Fuente: Información Subgerencia Corporativa

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 2020 con respecto al primer trimestre del año 2019, la siguiente tabla muestra cómo ha habido un control en su consumo.

GASTOS TELEFONIA CELULAR PRIMER TRIMESTRE AÑOS 2019 - 2020						
FECHA DE PAGO	FACTURA	VALOR	PERIODO	CONSUMO	CARGO FIJO	%
30/01/2019	E5259422598	21.112.684	17-12/2018 A 16-01/2019	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		232.199	48.278.479	100%
27/01/2020	265661692-9	2.107.737	15-11-2019 A 14-01-2020	-	2.107.737	7%
28/01/2020	E5341819333	8.559.139	17-12/2019 A 16-01-2020	33.753	8.557.954	30%
26/02/2020	E5349330799	8.978.949	17-01 a 16-02	37.186	8.978.652	32%
30/03/2020	E5356966671	8.783.055	17-02 a 16-03	35.813	8.782.759	31%
TOTAL 2020		28.428.880		106.752	28.427.102	
VARIACION 2020-2019		-47%		-54%		

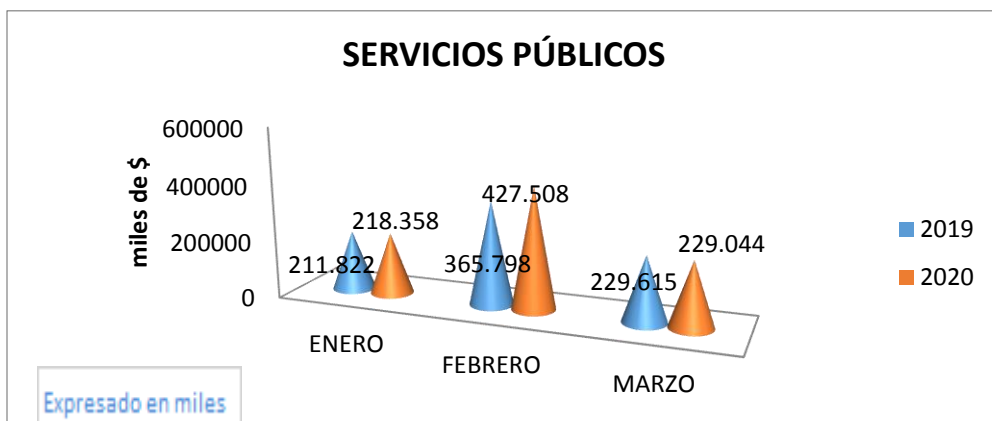
Fuente: Información suministrada por Subgerencia Corporativa

Efectuado el análisis se evidencio que existe una reducción del 47% en el valor de lo facturado, en concordancia con el consumo también se presenta una disminución del 54, las medidas adoptadas para el control de gasto por concepto de celulares lograron su objetivo y por ende su contención.

1.4 Servicios públicos:

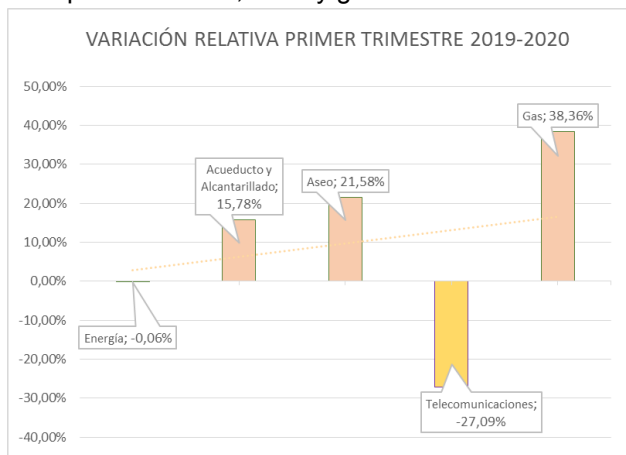
A continuación se detalla el comportamiento de los compromisos presupuestales sobre los

servicios públicos, que comprenden gas, telecomunicaciones, aseo, acueducto, alcantarillado y energía; del primer trimestre de los años 2019 y 2020:



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por la Dirección Financiera - Subred Sur

El comportamiento del gasto por Servicios Públicos durante el primer trimestre de 2020 con respecto al mismo periodo del año 2019 presentó un incremento del 8% básicamente por el aumento en los gastos por acueducto, aseo y gas.

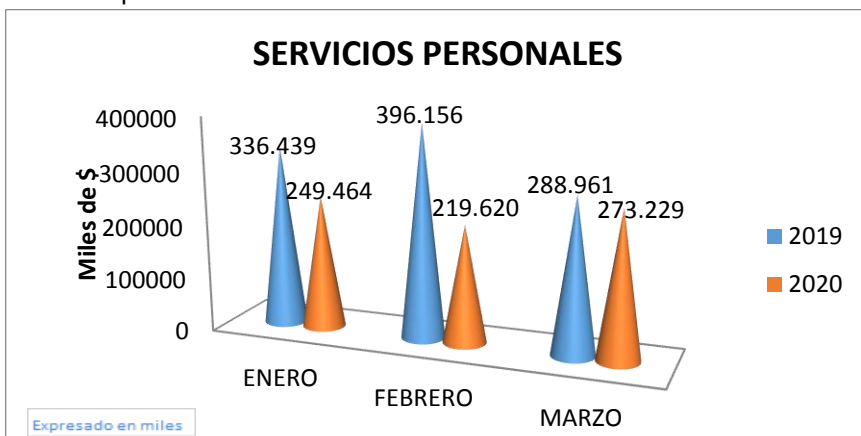


SERVICIOS	ENERO-MARZO 2019	ENERO-MARZO 2020	VARIACIÓN RELATIVA
Energía	838.826	383.581	-0,06%
Acueducto y Alcantarillado	133.444	154.501	15,78%
Aseo	195.620	237.834	21,58%
Telecomunicaciones	48.191	35.138	-27,09%
Gas	46.153	63.857	38,36%
Cifras en Miles de \$			

Como actividad para el uso eficiente del agua se instalaron durante el primer trimestre de 2020 sesenta y siete (67) habladores de ahorro de agua en diferentes unidades de la entidad; en el caso de la energía se instalaron ciento setenta y nueve (179) habladores de energía.

2 GASTOS DE OPERACIÓN:

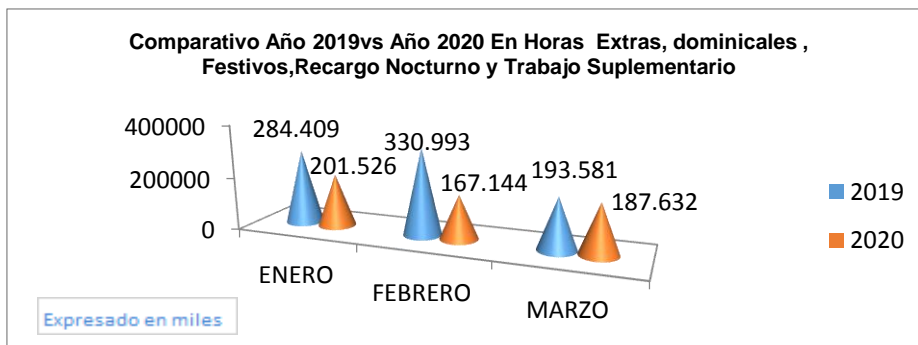
2.1 Servicios personales:



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 una disminución del 27% en el primer trimestre del año 2020 frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior, todos los rubros que componen este concepto bajaron, sin embargo, el que más incidió en este resultado fue Horas extras y trabajo suplementario que descendió en un 31%; ; se giró la suma de \$66.857 Miles por concepto de vacaciones en dinero a veintisiete funcionarios que se retiraron en su mayoría profesionales de servicio social obligatorio

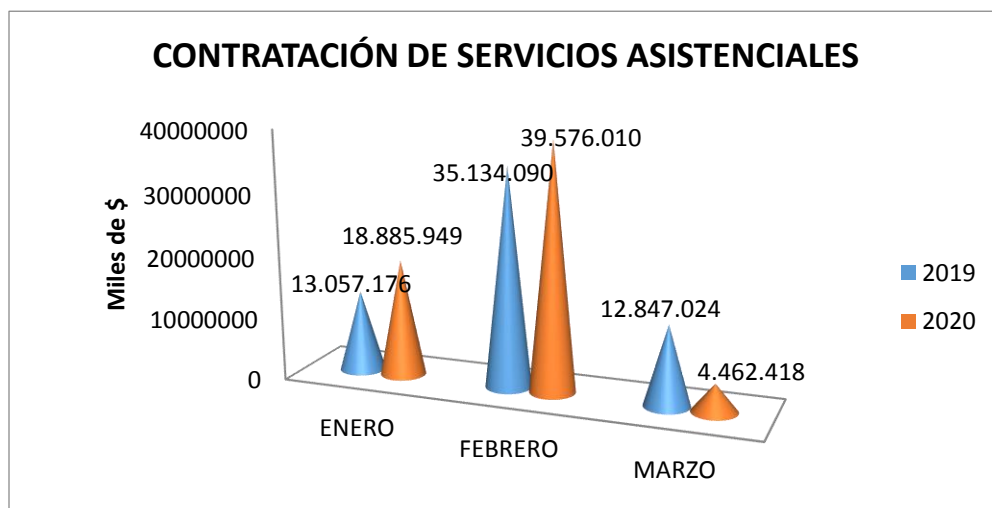
2.1.1 Horas. Extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario:



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por la Dirección Financiera -Subred Sur

2.2 Contratación de servicios asistenciales:

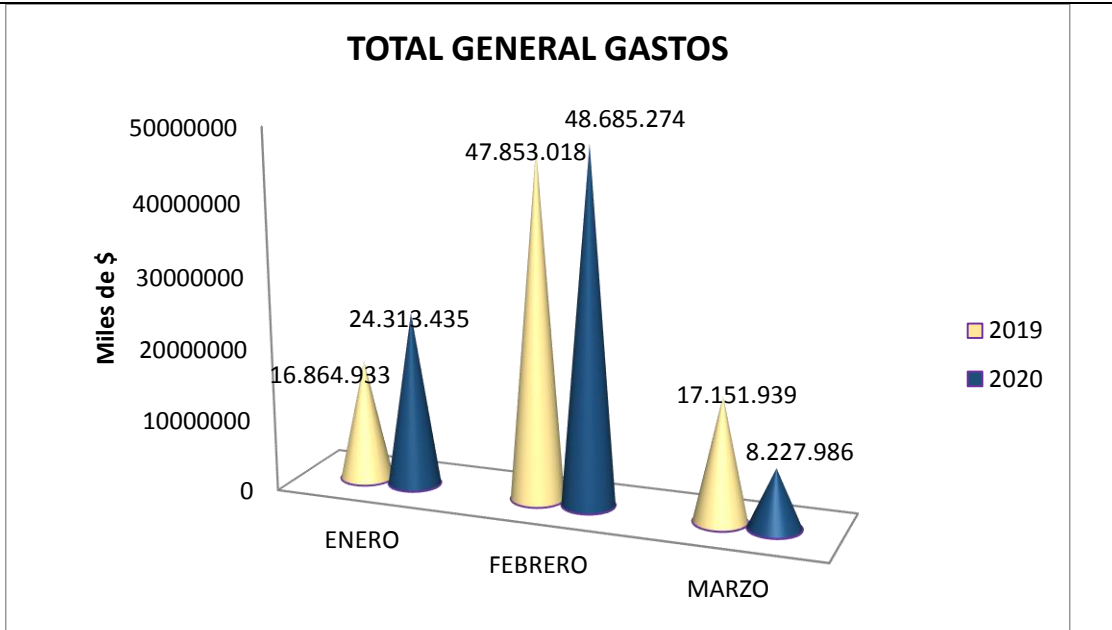
La contratación de personal Misional presento un incremento del 3% en lo ejecutado presupuestalmente con corte al 31 de marzo del año 2020 con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior; en razón a que en el año 2019 el monto fue de \$61.038.290 Miles mientras que en el presente año ascendió a la suma de \$62.924.377 Miles, mostrando que el gasto por este concepto se ha mantenido, cabe aclarar que el termino ejecución de los contratos de ambas vigencias se establecieron hasta el mes de Junio.



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por la Dirección Financiera -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 primer trimestre del año 2019 presento una disminución en el gasto en razón a que durante los años 2019 y 2020 el gasto total de los conceptos objetos de estudio fueron de \$ 81.869.889Miles y \$ 81.226.695 Miles respectivamente mostrando un descenso del 1%. Por lo que los resultados evidencian que en conjunto los gastos objetos de verificación durante el presente trimestre se mantuvieron constantes.



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

4 GASTOS SENTENCIAS JUDICIALES:

Durante el primer trimestre de la presente vigencia se pagó por concepto de Sentencias Judiciales la suma de \$2.056.774.Miles. correspondiente a veinticinco (25) procesos y se giró la suma de \$43.697 Miles de cinco (5) , por concepto de Intereses moratorios pago de sentencias 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, de acuerdo al siguiente detalle:

RELACION DE PAGOS INTERES MORA ENERO - MARZO 2020					
C.E.	NIT	BENEFICIARIO	VALOR NETO	FECHA	DETALLE
23117	41561486	DE NIETO FANNY PARRA	8000	10/02/2020	CANCELACION INTERESE
23122	28.851.704	TOVAR CORONADO MARIA DE JESU	4756	10/02/2020	CANCELACION INTERESE
23123	28.851.704	TOVAR CORONADO MARIA DE JESU	2561	10/02/2020	CANCELACION INTERESE
23124	52.739.934	LEON SANCHEZ DENNY LORENA	20063	10/02/2020	CANCELACION INTERESE
235133	41782.397	GUTIERREZ LILIA MERY	2806	28/02/2020	CANCELACION INTERESE
235134	41782.397	GUTIERREZ LILIA MERY	1511	28/02/2020	CANCELACION INTERESE
239924	11.439.557	AVILA GOMEZ CESAR AUGUSTO	4000	25/03/2020	CANCELACION INTERESE
Cifras en Miles \$			43697		
información aportada por el área financiera de la Subred Sur					

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 POR IMPUESTOS TASAS Y MULTAS.

Del total del trimestre \$32.955.2369, se pagó sanción e intereses de mora por extemporaneidad por valor de \$22.986.000 por vencimiento de la firma digital de la representante legal de la entidad, su trámite ocasiono la presentación y pago inoportuno de la Retención en la Fuente correspondiente al mes de febrero de 2020, incumpliendo el Calendario Tributario DIAN 2020.

6. GASTOS DE BIENESTAR E INCENTIVOS Y CAPACITACIÓN

Durante el presente trimestre no se llevaron a cabo actividades de Bienestar e incentivos, es decir su ejecución es \$ 0.

Por el rubro de capacitación se invirtió \$ 3.717.000, como estímulo educativo a un funcionario – (conductor) para desarrollar el plan de estudios denominado "especialización en auditoria en salud"; 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 y Ley 909 de 2004 artículo 36.

7. CAJA MENOR

Mediante Resolución interna 001 del 2 de enero de 2020 se constituye y establece el funcionamiento de la Caja Menor para la presente vigencia Fiscal por una cuantía mensual de \$90.000 Miles, incluyendo concepto de este seguimiento como lo son: Arrendamientos, Gastos de Transporte y Comunicaciones, Impresos y publicaciones, Combustibles, Lubricantes y Llantas, Servicios Públicos, que mostraron un bajo monto ejecutado de \$ 4.339 Miles en el trimestre.

Así mismo, en el mes de marzo debido a la emergencia sanitaria se amplió el monto a su máximo valor autorizado, es decir de \$300.000.000 mensuales, por tres meses, con el fin de atender los requerimientos derivados por COVIIT19.


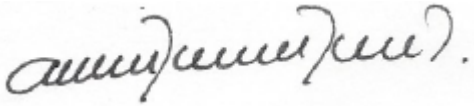
8. CONCLUSIONES

- 8.1. La administración de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, ha cumplido con acciones para implementar las medidas de austeridad; excepto en el rubro de Servicios Público que presento un incremento del 8% básicamente por el aumento en los gastos por acueducto, aseo y gas el cual fue de 15.78%, 21.58% y 38.36% respectivamente.
- 8.2. Con corte al 31 de marzo de 2020 los gastos por concepto de: Servicios Personales Asociados a la Nómina Administrativo y misional, Servicios Personales Indirectos, Arrendamientos, Telecomunicaciones, presentaron una disminución del 10%, 27%,15%,4% y 27% respectivamente, con respecto al mismo periodo del año 2019, por lo que se evidencia contención del gasto por estos conceptos.
- 8.3. La política de asignación de teléfonos móviles y su respectivo consumo se ha implementado de manera efectiva, la cual ha originado una disminución importante frente al periodo del año inmediatamente anterior.
- 8.4. El descenso en el consumo del 17% en el primer trimestre del año 2020 con respecto al mismo periodo del año 2019, obedece a la implementación de la política “Cero Papel.
- 8.5 En el primer trimestre de la presente vigencia se giró la suma la suma de \$22.986.Miles correspondiente a Intereses de mora y sanción por extemporaneidad, ocasionado por la presentación y pago inoportuno de la Retención en la Fuente correspondiente al mes de febrero de 2020, incumpliendo con lo establecido en el Calendario Tributario DIAN 2020.
- 8.6 Desde la ejecutoria de la sentencia, da lugar a reconocimiento de intereses, por tal motivo es un gasto implícito en el proceso judicial. Es de mencionar que la entidad gestiona de manera oportuna y previa disponibilidad presupuestal a fin de no seguir generando intereses.
- 8.7 Los conceptos de gasto referente a Gastos de Transporte y Comunicación, Combustibles Lubricantes y Llantas de acuerdo a lo comprometido presupuestalmente presentaron un incremento del 30% y 62% respectivamente con respecto al mismo periodo del año anterior, sin embargo lo contratado por el año 2019 cubría hasta el mes de marzo mientras que para la vigencia 2020 garantiza el contar con Combustible y servicio de transporte especializado hasta finales de abril.

RECOMENDACIONES:

- Continuar con el plan y estrategias de austeridad, dado los resultados de trimestre objeto de evaluación.
- Evaluar la opción de reducir el monto de la caja menor, de acuerdo con el gasto del mes de abril, así como ajustar el pago de servicios públicos e infracciones de tránsito por la caja menor.

- Continuar con la implementación de ahorradores y fortalecer la implementación de la política de gestión ambiental con relación al adecuado consumo de los servicios públicos.
- Adoptar mecanismos de control con el fin de no incurrir en sanciones de orden tributario o de cualquier índole, por la omisión de procedimientos de carácter formal, que conlleven a pago de sanciones.
- Identificar los responsables, con el fin de adelantar las acciones administrativas, disciplinarias y/o fiscales a que haya lugar y que garanticen el retorno de los recursos monetarios cancelados a la DIAN por concepto de sanción e interés de mora por presentación y pago extemporáneo de retención en la fuente del mes de febrero.

	
<p>Firma: AUDITOR Y/O TECNICO</p>	<p>Firma: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO</p>
<p>Nombre: <i>Carlos Julio Torres Rodríguez</i></p>	<p>Nombre <i>Nidia Fernanda Rodríguez Salcedo</i>:</p>