

Fecha:	Octubre 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 tercer trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2018.

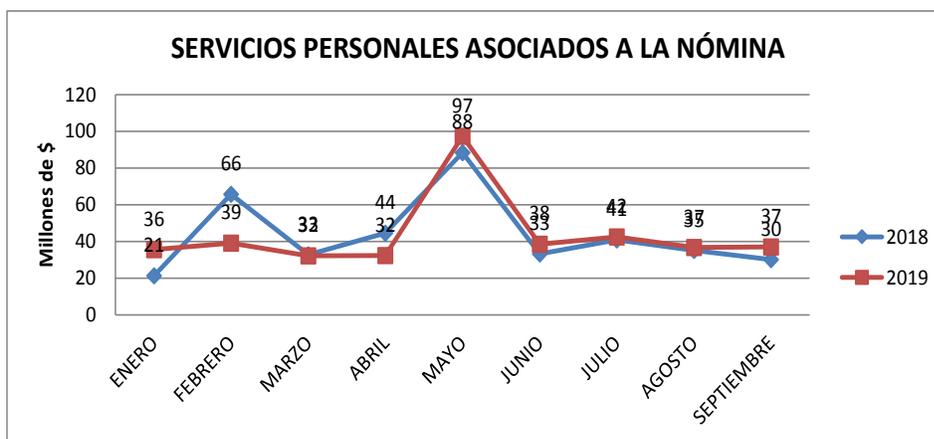
RESULTADOS OBTENIDOS

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 septiembre, 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 tercer trimestre/19 frente a lo ejecutado en el mismo periodo 2018, al igual que el acumulado a treinta de septiembre.

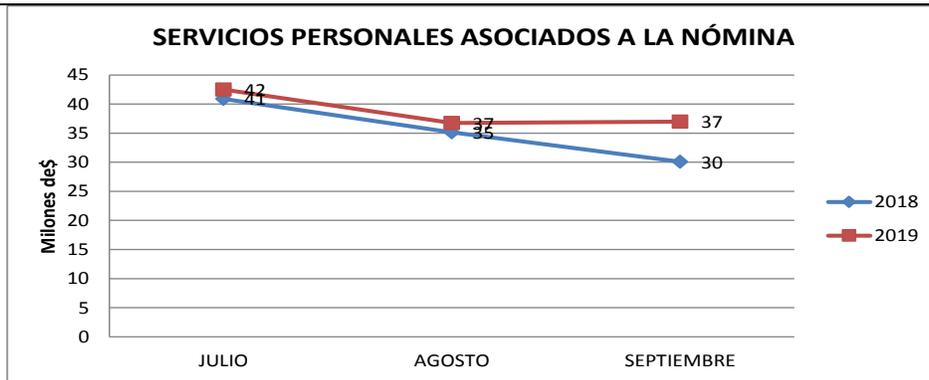
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

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



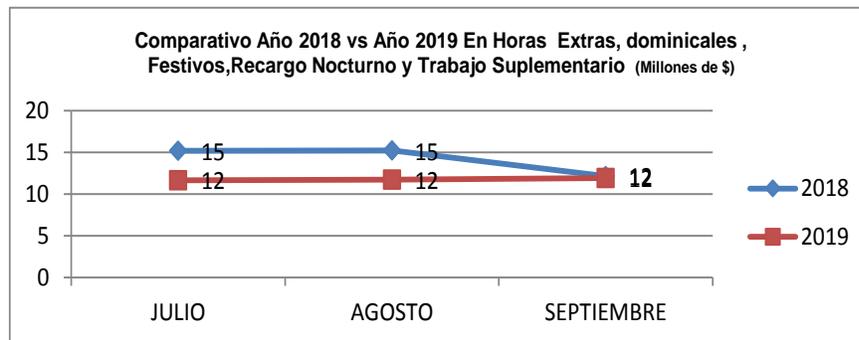
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Durante el periodo de enero a septiembre 2019 con respecto al mismo periodo de 2018, se mantuvo constante con un monto ejecutado presupuestalmente de \$391,1 y \$391,9 Millones respectivamente.



Analizado específicamente el tercer trimestre año 2018 con el tercer trimestre 2019, se evidenció un incremento del 10%, que se produjo por el incremento de pago por concepto de prima de vacaciones al pasar de \$ 31.818 a \$48.349 Millones en el año 2019 con respecto al año 2018.

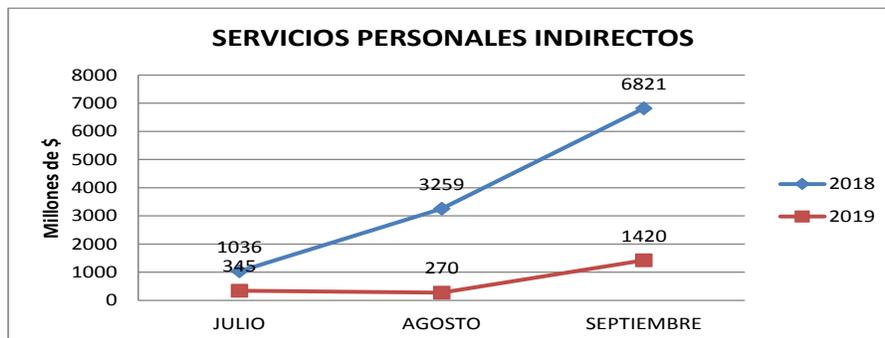
1.1.1. Horas extras administrativas:

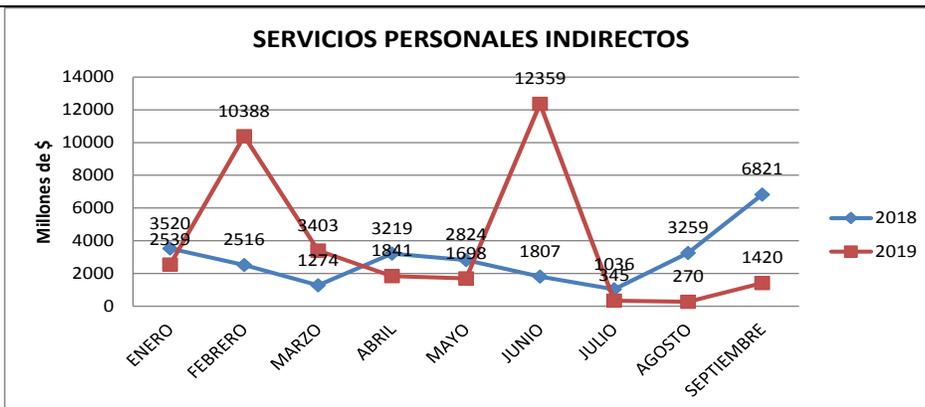


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera y análisis del equipo auditor.

Los resultados arrojaron una disminución del 17% del III trimestre/19, con respecto al mismo periodo año/18, el comportamiento con corte al 30 de septiembre/19 frente al año 2018 presentó un aumento del 4%.

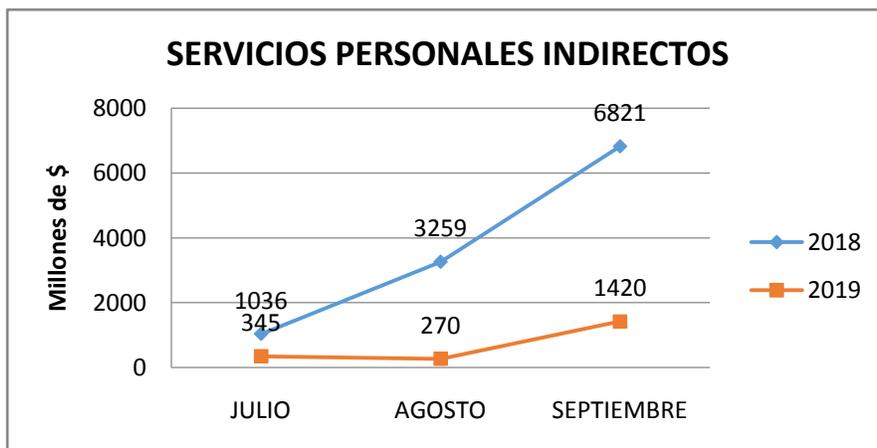
1.2 Servicios personales indirectos:





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

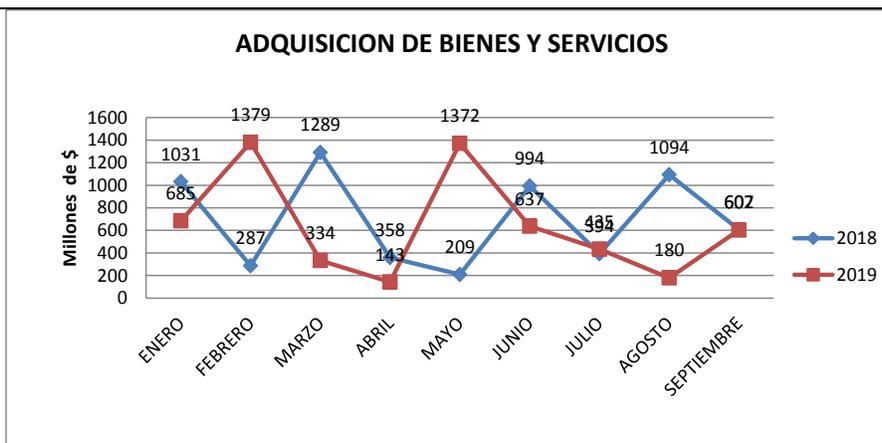
El comportamiento durante el periodo de enero a septiembre de 2019 en la contratación por prestación de servicios administrativos mostro significativas fluctuaciones con respecto al mismo periodo de 2018 con un incremento de \$7988 Millones (30%) De acuerdo a los resultados obtenidos por este concepto se evidencia que con corte a 30 de septiembre no hay austeridad y por el contrario existe un crecimiento del 30% con respecto al mismo periodo del 2018



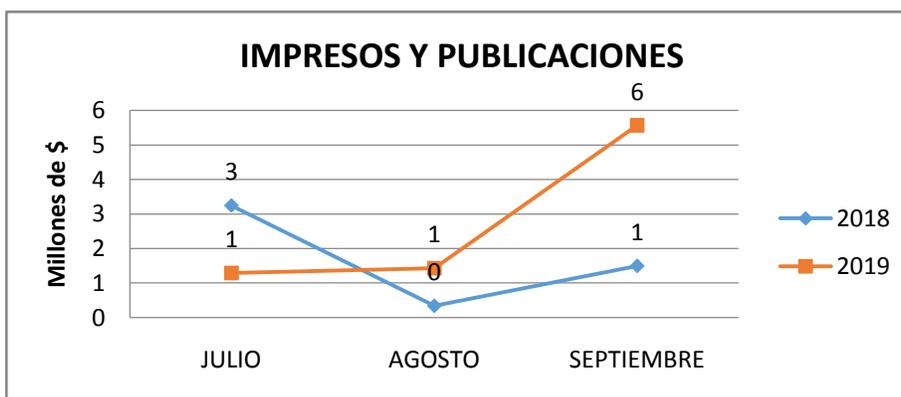
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

1.3. Adquisición de bienes y servicios:

Los rubros incluidos por este concepto son: arrendamientos, gastos de transporte y comunicación e impresos y publicaciones, efectuando el análisis encontramos que con corte al 30 de septiembre de los años 2018 y 2019 comparativamente dio como resultado descenso en el gasto por este concepto de \$496 millones es decir un 8% el componente en el que mayor se evidencia contención fue Impresos y Publicaciones que mostro una disminución de \$ 261 Millones que corresponde al 96%, en lo corrido del año na habido suscripción a revistas ni periódicos, todas las publicaciones que se realizan a través de los diferentes canales y medios masivos de comunicación no generan ningún costo 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.

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 \$261. Millones con respecto al mismo periodo del año 2018.

TABLA No 1 CONSUMO PAPEL

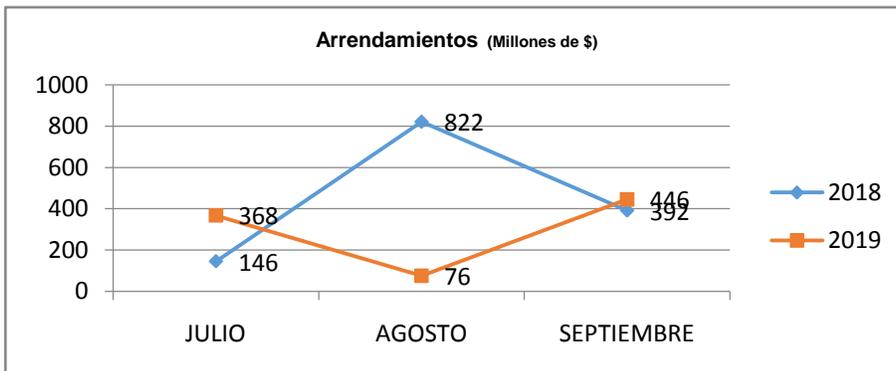
CONSUMO DE PAPEL				
Resmas				
AÑO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
2018	866	2046	2214	5126
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	
2019	1573	1493	1722	4788
Variación	82%	-27%	-22%	-7%

Fuente: Información Subcorporativa

Las medidas adoptadas por la Administración arrojan como resultado una disminución en el consumo de papel del 7% en el tercer 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 el tercer trimestre de los años 2018 y 2019 según lo muestra la siguiente gráfica:

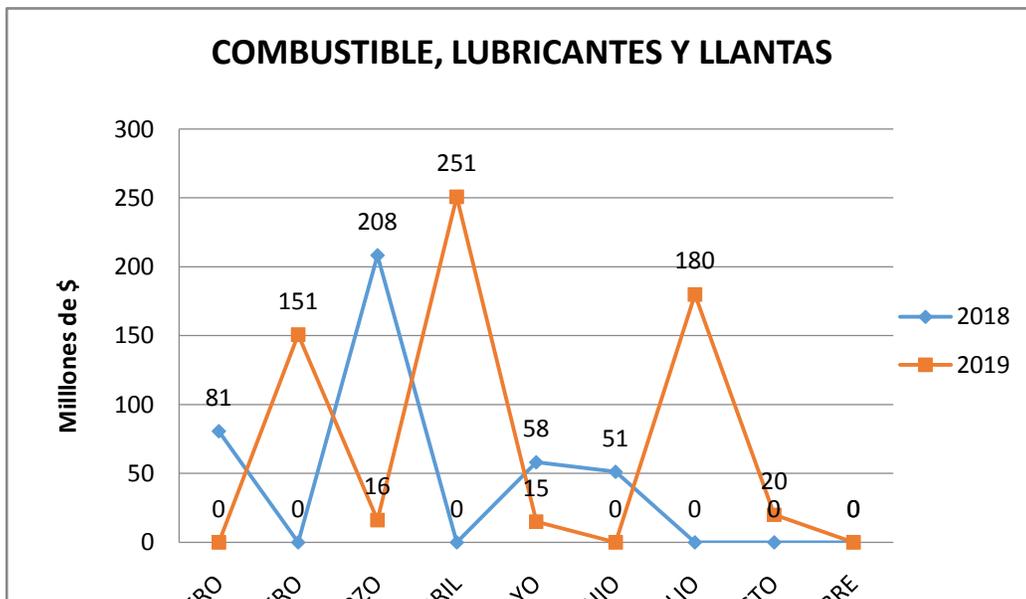


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Efectuado el análisis el trimestre de julio a septiembre de 2019 muestra una significativa contención en el gasto ya que decreció en \$ 470 millones equivalentes al 35% 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 \$ 235 millones que corresponden al 59% corte al mes de septiembre de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 del gasto comprometido presupuestalmente, estos resultados demuestran que el gasto por este concepto se incrementó y por ende no se presentó austeridad en el mismo.



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	
JULIO	1.427	12.383.848	1.199	10.942.294	-16%
AGOSTO	1.166	10.142.044	1.202	10.957.100	3%
SEPTIEMBRE	1.231	10.781.461	1.260	11.610.916	2%
TOTALES	3.825	33.307.353	3.661	33.510.309	-4%

Fuente: Información SubCorporativa Cifras \$

VEHICULOS MISIONALES CONSUMO DE COMBUSTIBLE

	2018		2019		Variación
	Consumo (Gls)	Valor (\$)	Consumo (Gls)	Valor (\$)	
JULIO	4.199	36.226.093	7.697	70.030.499	83%
AGOSTO	4.297	36.890.416	7.323	66.514.111	70%
SEPTIEMBRE	4.793	41.128.034	7.591	69.422.410	58%
TOTALES	13.289	114.244.543	22.610	205.967.020	70%

Fuente: Información SubCorporativa Cifras en \$

El gasto por consumo de combustible en lo referente a vehículos administrativos disminuyó en un 4% 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 70% 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.

1.3.3 Gastos de Transporte y comunicación

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

GASTOS TELEFONIA CELULAR PRIMER TRIMESTRE AÑOS 2018 - 2019						
FECHA DE PAGO	FACTURA	VALOR	PERIODO	CONSUMO	CARGO FIJO	PARTICIPACION
03/07/2018	D4800538932	16.632.040	17 -05 A 16-06	118.852	16.597.639	33%
30/07/2018	D4807090414	16.346.511	17 -06 A 16-07	117.093	16.346.511	33%
27/09/2018	E4819899890	16.689.073	17 -08 A 16-09	120.017	16.689.073	34%
TOTAL 2018		49.667.624		355.962	49.633.223	100%
01/08/2019	E5299221296	15.440.816	17-06 a 16-07	83.382	15.438.151	30%
02/09/2019	E5306103353	15.610.660	17-07 a 16-08	87.166	15.610.067	30%
30/09/2019	E5312923091	15.560.927	17-08 a 16-09	85.784	15.560.927	30%
31/08/2019	240013779	1.051.921	15-07 A 15-08	5000 MIN	1.051.921	2%
08/08/2019	12052259648	1.055.820	15-06 A 14-07	5000 MIN	1.055.820	2%
17/09/2019	271388947	3.083.562	AGOSTO ETB	12000 MIN	3.083.562	6%
TOTAL 2019		51.803.706		256.332	51.800.448	100%
VARIACION 2019-2018		4%		-28%		

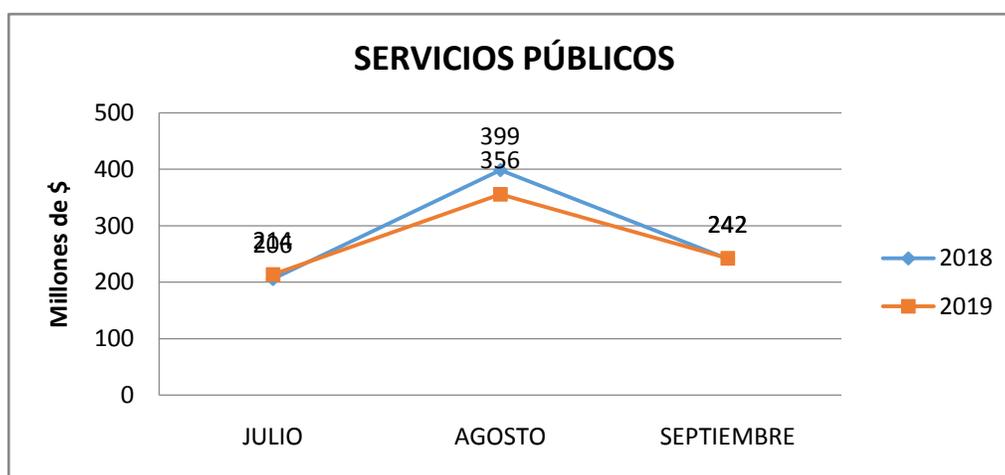
cCifras en \$ fuente: Información suministrada por Subgerencia Corporativa

Efectuado el análisis se evidenció que existe un incremento del 4% en el valor de lo facturado, el consumo por el contrario muestra una disminución del 28%, 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 tercer trimestre de los años 2018 y 2019:

El comportamiento del gasto por Servicios Públicos durante el tercer trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 presento un descenso del 4% básicamente por la disminución en los gastos por telecomunicaciones (63%), acueducto (7%) y energía (5%)



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



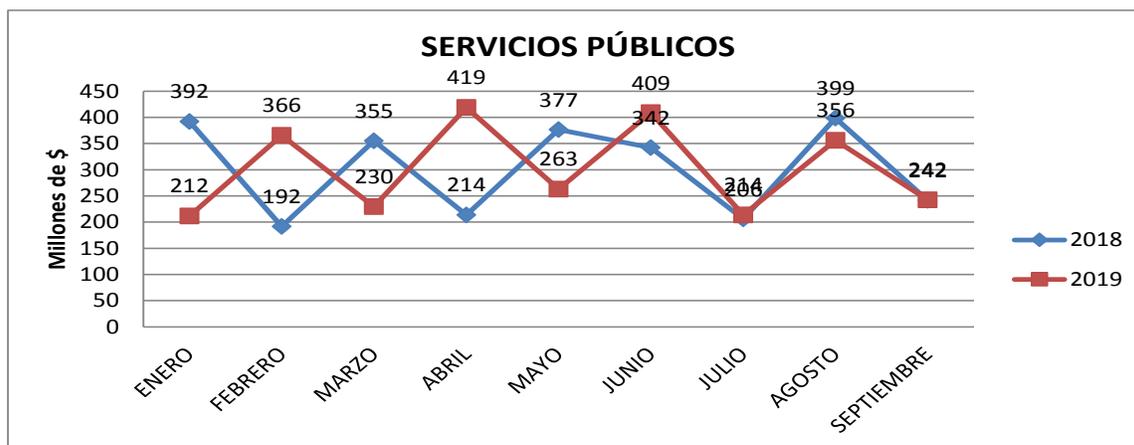
SERVICIOS	JULIO-SEPTIEMBRE 2018	JULIO-SEPTIEMBRE 2019	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	404	386	-4,51%
Acueducto y Alcantarillado	157	147	-6,84%
Aseo	148	193	30,17%
Telecomunicaciones	98	36	-63,02%
Gas	38	50	30,54%
Cifras en Millones de \$			

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

SERVICIO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	1151	1180	2,50%
Acueducto y Alcantarillado	719	559	-22,27%
Aseo	540	673	24,67%
Telecomunicaciones	181	148	-18,25%
Gas	127	150	18,72%
Totales	2718	2710	-0,28%
Cifras en Millones de \$			

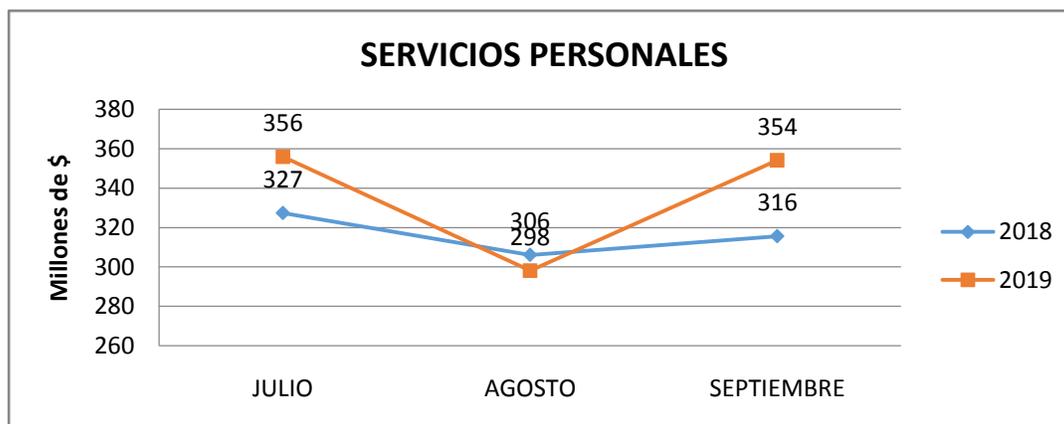
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur

Se evidenció disminución del 0,28% en el gasto por concepto de Servicios Públicos durante el periodo enero a septiembre de 2019 con respecto al año 2018 al pasar de \$2.718 Millones a \$2.710 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.



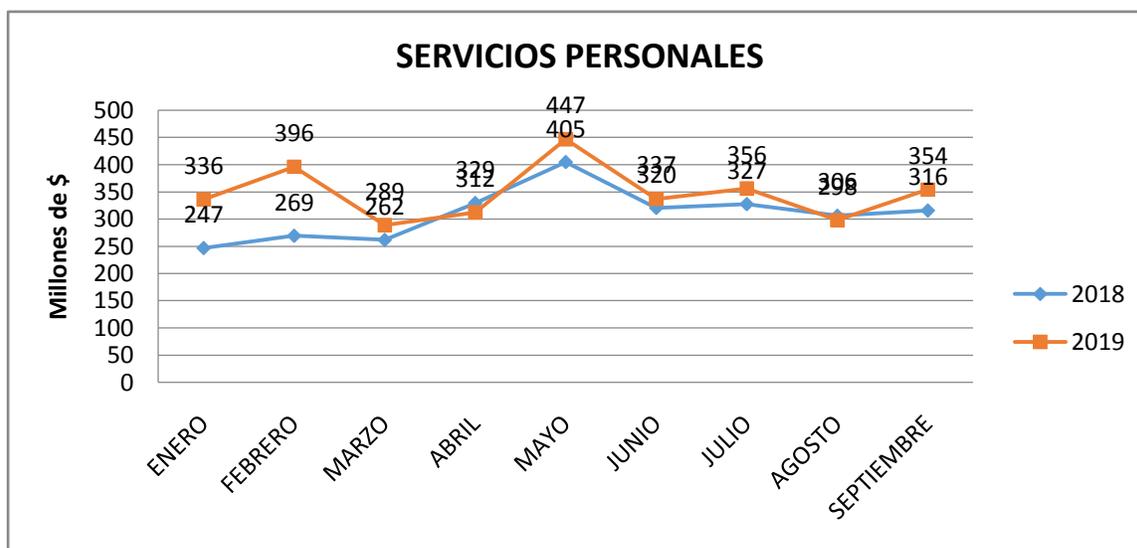
2 GASTOS DE OPERACIÓN:

2.1 Servicios personales:



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

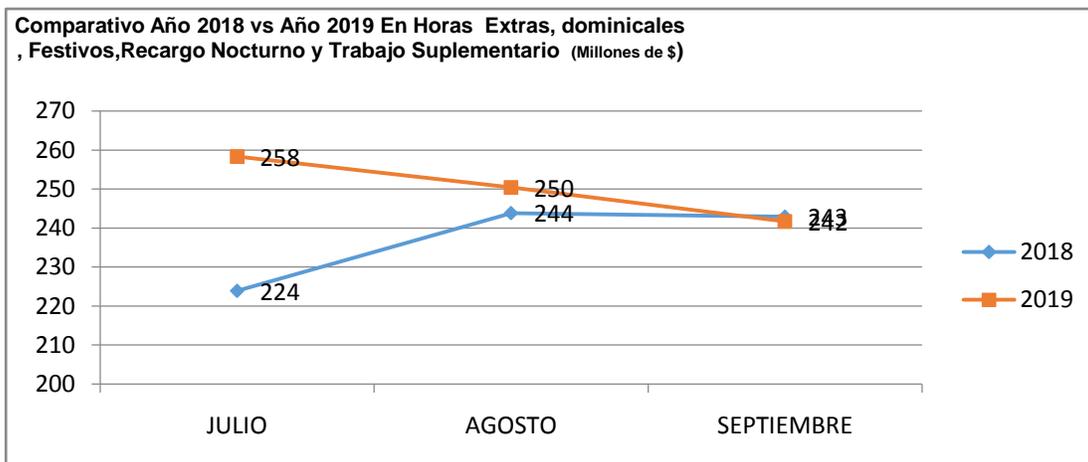
Dentro del rubro de servicios personales nomina se analizaron: horas extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, prima de vacaciones; las cifras muestran un aumento del 6% en el tercer trimestre del año 2019 frente al mismo 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 a la fecha de corte se evidencio un crecimiento por \$345 Millones (12%) en el año 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018, ocasionado principalmente por el pago de trabajo suplementario que aumento en 289 Millones (15%)

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

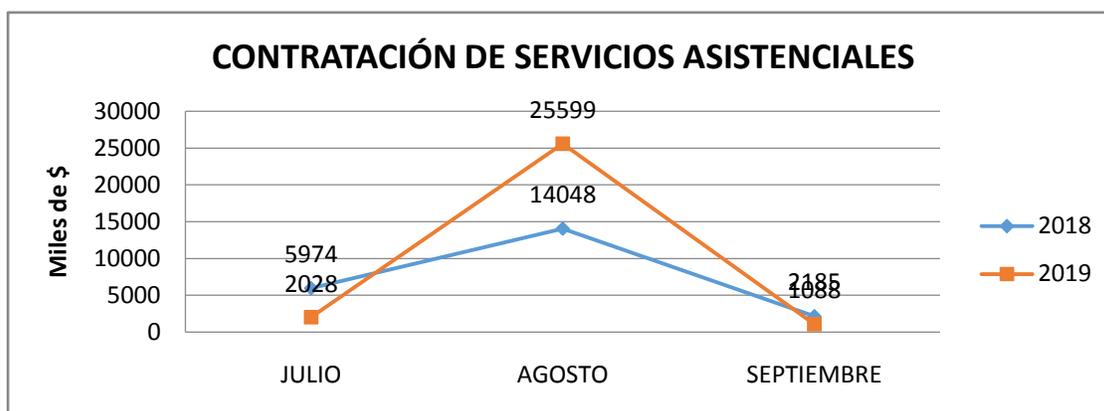


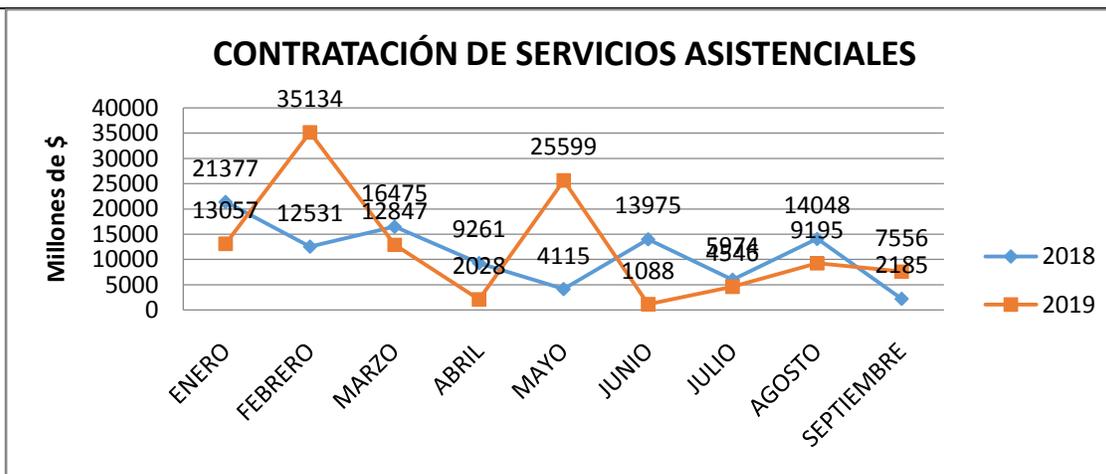
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur

2.2 Contratación de servicios asistenciales:

La contratación de personal asistencial presentó un incremento del 11% en lo ejecutado presupuestalmente con corte al 30 de septiembre 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 septiembre, por lo que el costo promedio mensual correspondió a \$99.940 millones y \$111.050 para los años 2018 y 2019 respectivamente a la fecha de corte.

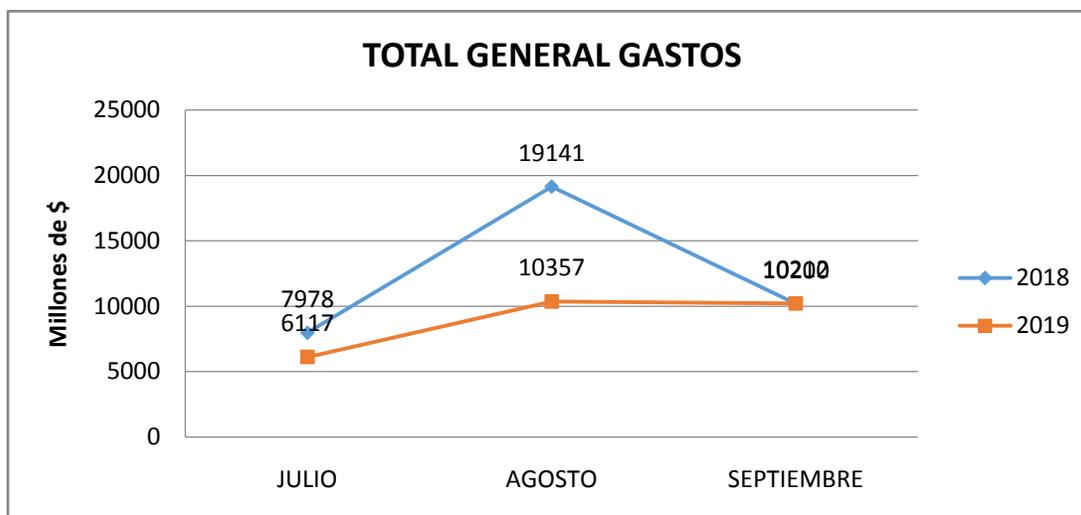




Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur.

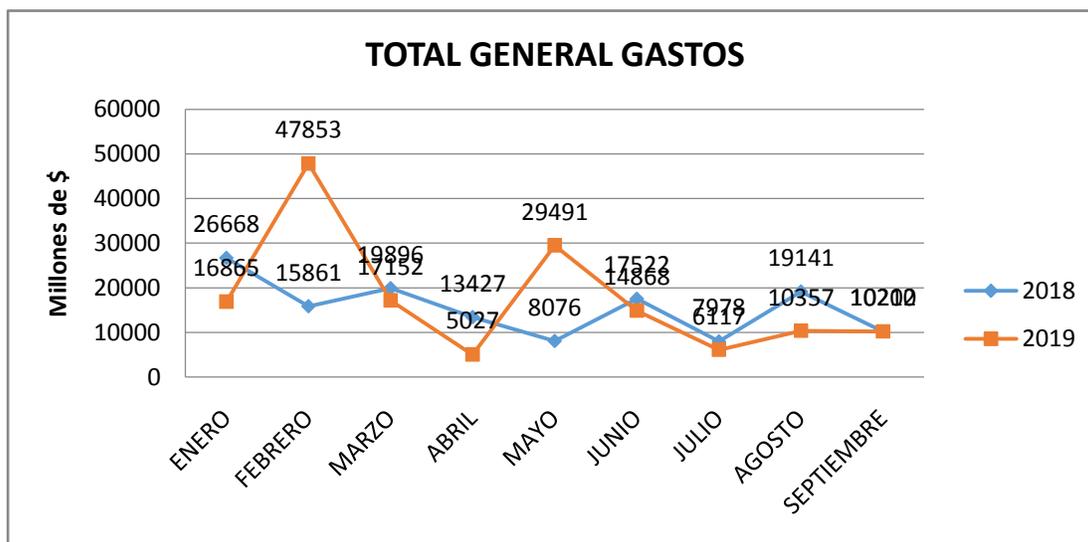
3 TOTAL GENERAL DEL GASTO POR LOS CONCEPTOS EVALUADOS

Del análisis de la información proporcionada para la elaboración del presente informe, se puede evidenciar en la siguiente gráfica, que el tercer 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 \$37.319 Millones y \$26.686 Millones respectivamente mostrando un descenso del 28%.



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

Mientras que el acumulado a 30 de septiembre arroja un incremento de \$19.173 millones que corresponden al 14% 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 30% y 11% respectivamente.



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

4 GASTOS SENTENCIAS JUDICIALES:

Durante el tercer trimestre de la presente vigencia se efectuaron pagos por la suma de \$2.320.117.5 Miles, dentro de los cuales no se evidencio pagos por concepto de Pago de Indemnización Moratoria.

5. 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 6% con respecto al tercer trimestre del año 2018
 - El comportamiento durante el periodo de enero a septiembre de 2019 en la contratación por prestación de servicios administrativos mostro un incremento de \$7.988 millones es decir el 30% con respecto al mismo periodo del año 2018,
- 6.2. Los resultado del análisis de la información muestran que el tercer trimestre del año 2019 presento una significativa disminución el gasto total de los conceptos objetos de estudio del 28%.
- El gasto por Servicios Públicos durante el tercer trimestre de 2019 con respecto al mismo periodo del año 2018 presento un descenso del 4%.
- 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. Con la implementación de la política “Cero Papel” los resultados evidencian una disminución en el consumo del 7% en el tercer trimestre con respecto al primer trimestre del presente año.

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, y Contratación de Servicios Asistenciales
- 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. ya que el comportamiento de pago por este concepto ha ido creciendo afectando económicamente a la institución.

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