

Fecha:	Enero 28 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.
ALCANCE:	Se verifico y evaluó el comportamiento de la austeridad del gasto público correspondiente al cuarto trimestre de 2018 con respecto al mismo periodo de 2017.

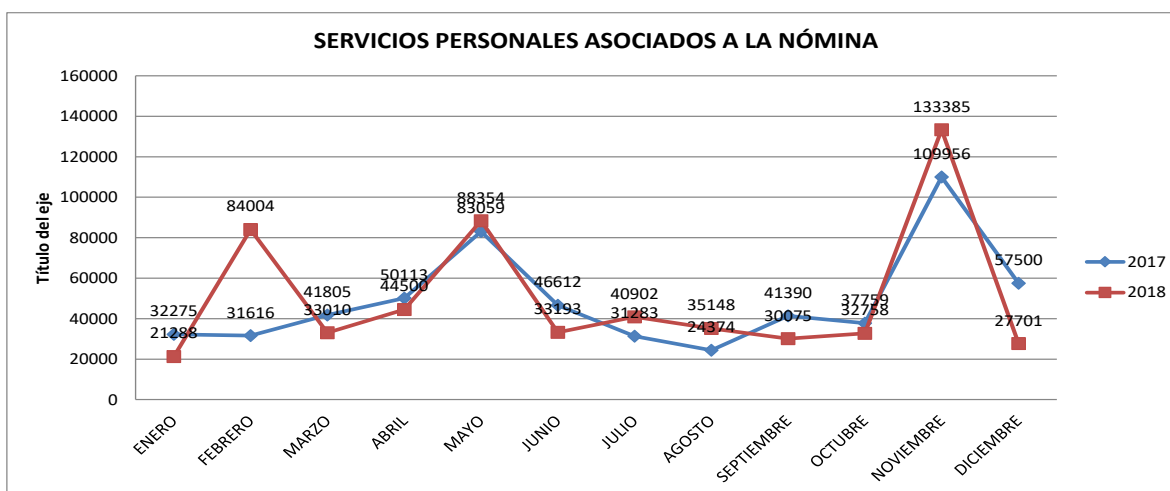
RESULTADOS OBTENIDOS

Se tomó como base los Compromisos Presupuestales, y gastos ejecutados durante los años 2017 y 2018.

Se realizó cuadro comparativo y evaluación del mismo en referencia a lo ejecutado en el cuarto trimestre/18 frente a lo ejecutado en el mismo periodo 2017.

1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

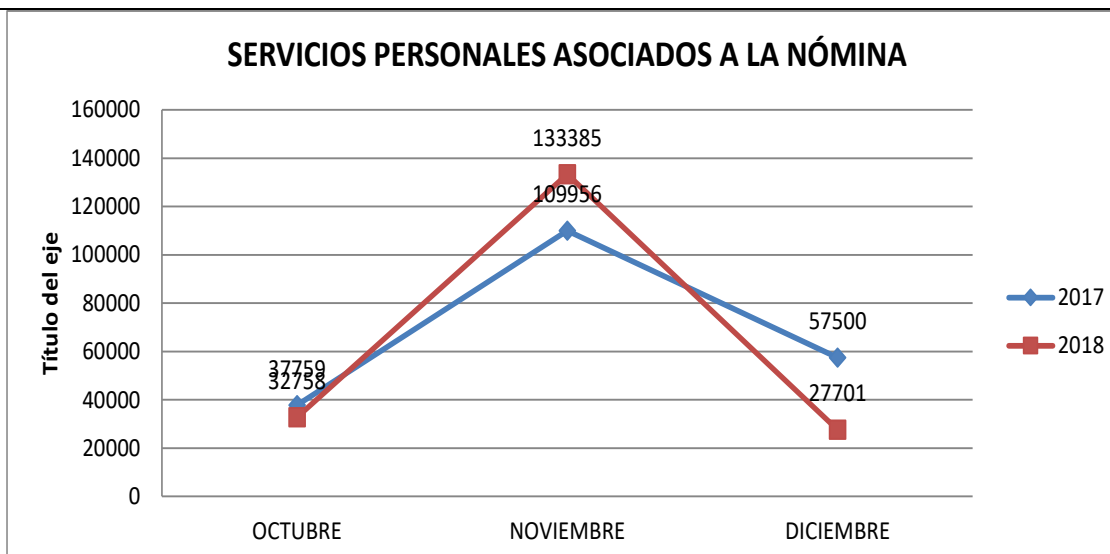
1.1 Servicios asociados a la nómina: se hace paralelo del rubro incluidos: Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y trabajo suplementario; auxilio de Transporte, Subsidio de Alimentación, Prima de Vacaciones, por lo que se consolida la información suministrada por ese concepto de las vigencias 2017 y 2018.



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

La vigencia 2018 con respecto al 2017 mostro un aumento absoluto de \$16.574 Miles, que en su mayoría corresponde a pago por concepto de trabajo suplementario cuyo crecimiento fue del 10% comparativamente con el mismo periodo del año 2017 y una participación del 79% del total del incremento de los rubros analizados de Servicios Personales Asociados a la nómina.

El comportamiento correspondiente al cuarto trimestre 2018 frente al mismo periodo del 2017 se evidencia en la siguiente gráfica:



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo Auditor. Cifras en Miles de \$.

Se evidenció una disminución del 6%, mostrando que el gasto por este concepto se sigue manteniendo en el mismo nivel y que la diferencia es producida básicamente porque durante el mes de diciembre de 2018 no se comprometieron gastos por concepto de trabajo suplementario.

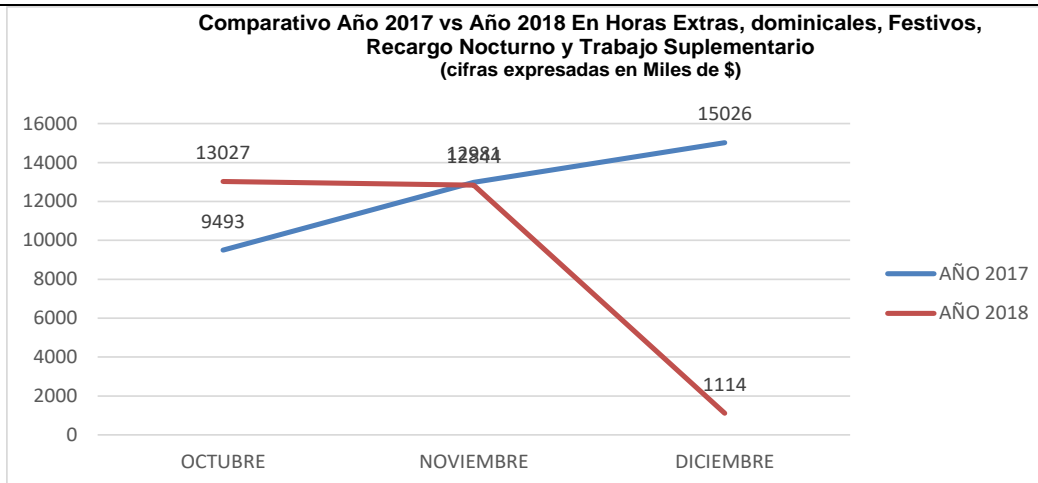
1.1.1. Horas extras administrativos

Tabla N°1 Trabajo suplementario Octubre-Noviembre-Diciembre 2018

DESCRIPCION	OCTUBRE DE 2018	NOVIEMBRE DE 2018	VARIACION		DICIEMBRE DE 2018	VARIACION	
			OCTUBRE 2018 - NOVIEMBRE 2018			DICIEMBRE 2018 VS. NOVIEMBRE	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
Horas Extras, Dominicales , Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario	13027	12844	-184	-1,41	1114	-11729	-91,32

Cifras en miles de \$.

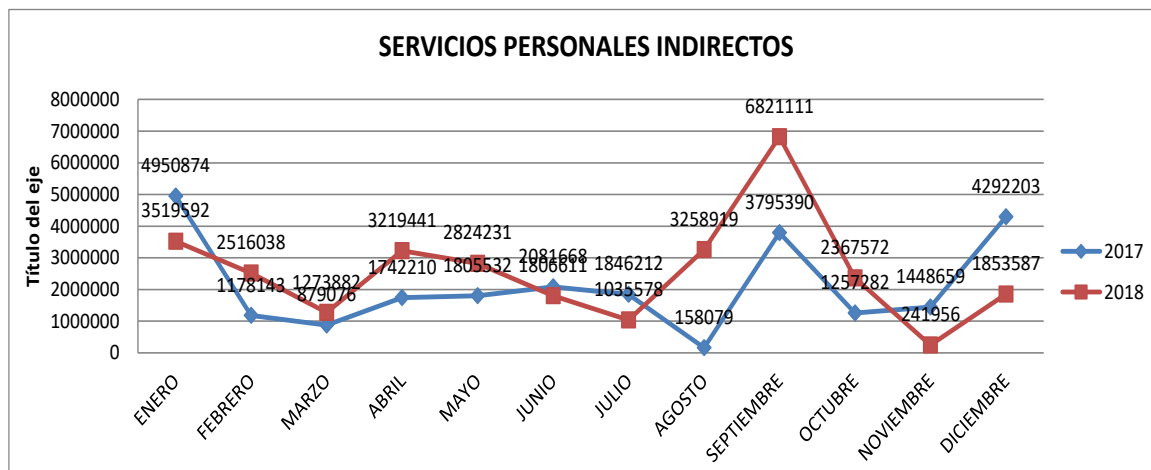
Frente al comportamiento del segundo trimestre del año 2018 se presenta una disminución entre los dos primeros meses del 1,41%, en el tercer en un 91,32% frente al mes inmediatamente anterior, fluctuación que generalmente se presenta por que un gran número de funcionarios disfrutaron vacaciones en el mes de diciembre y generalmente son remplazados por contratistas y además se deja pendiente de compromiso y pago el mes de diciembre para la siguiente vigencia.



Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor cifras en Miles de \$

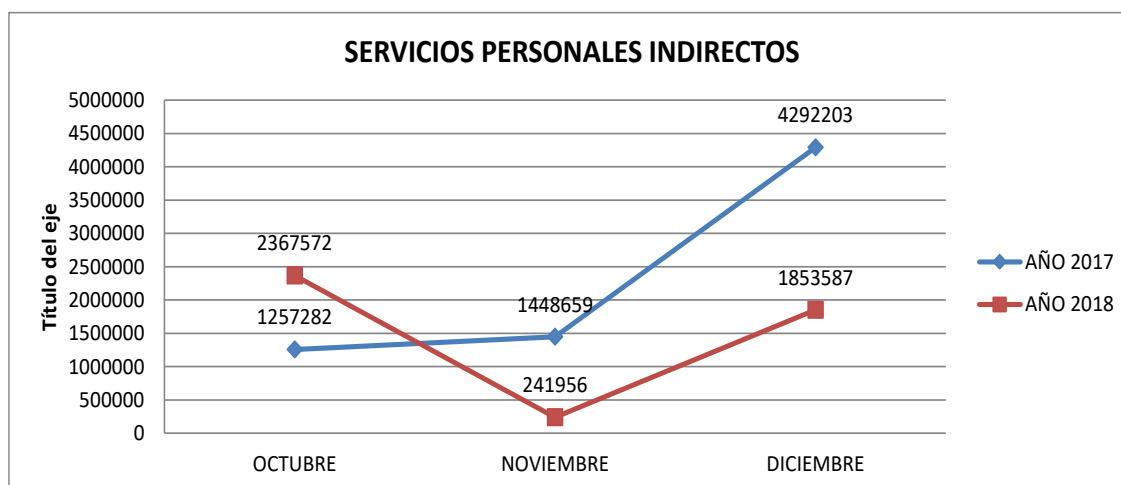
Los resultados evidencian que el gasto en el cuarto trimestre de 2018 disminuyó en un 28% comparado con el mismo periodo de 2017, aunque en los dos primeros meses de este periodo en el año 2018 presenta un incremento, en el mes de diciembre muestra descenso en razón a que no se causó gasto por este concepto.

1.2 Servicios personales indirectos:



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

El comportamiento a lo largo del año 2018 en la contratación por prestación de servicios Administrativos mostro significativas fluctuaciones, al igual que el periodo 2017, obteniendo un aumento de \$5.303.191Miles. De acuerdo a los resultados obtenidos por este concepto se evidencia que durante la vigencia presento un crecimiento del 21% con respecto al año inmediatamente anterior.



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

Tabla N°2 Servicios Personales Indirectos

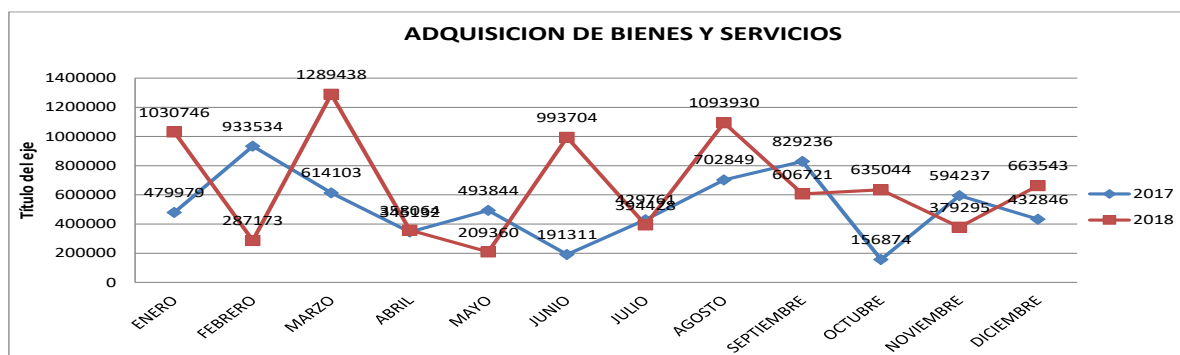
DESCRIPCION	OCTUBRE DE 2018	NOVIEMBRE DE 2018	VARIACION OCTUBRE 2018 - NOVIEMBRE 2018		DICIEMBRE DE 2018	VARIACION DICIEMBRE 2018 VS NOVIEMBRE 2018	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
			Servicios Personales Indirectos	2367572		241956	-2125616

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 en el último trimestre de la vigencia 2018 con respecto al 2017 evidencia una disminución del 36%, pero pese a este comportamiento no se logró contención en el gasto durante el año 2018 básicamente por la contratación de profesionales a través del rubro presupuestal de honorarios que se incrementó en el 42 % al pasar de \$12.409.773 Miles en el año 2017 a \$17.587.455 Miles, en el año 2018, en el caso de la contratación de personal auxiliar y técnico mostro un incremento del 1%, por lo que se puede aseverar que no se presentó austeridad en este concepto del gasto durante la vigencia 2018.

1.3 Adquisición de bienes y servicios:



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

Los rubros incluidos por este concepto son: arrendamientos, gastos de transporte y comunicación e impresos y publicaciones, efectuando el análisis comparativo se dio un incremento de \$1.737.742 Miles es decir un 28%, el componente que mayor incidió, fue arrendamientos que aumento \$1.243.962 Miles que corresponde al 30%.

Con respecto al trimestre objeto del estudio mostro un incremento del 42% con al mismo periodo del año 2017. Por lo que se concluye que no se evidencia control del gasto y/o austeridad por Adquisición de Bienes y Servicios.

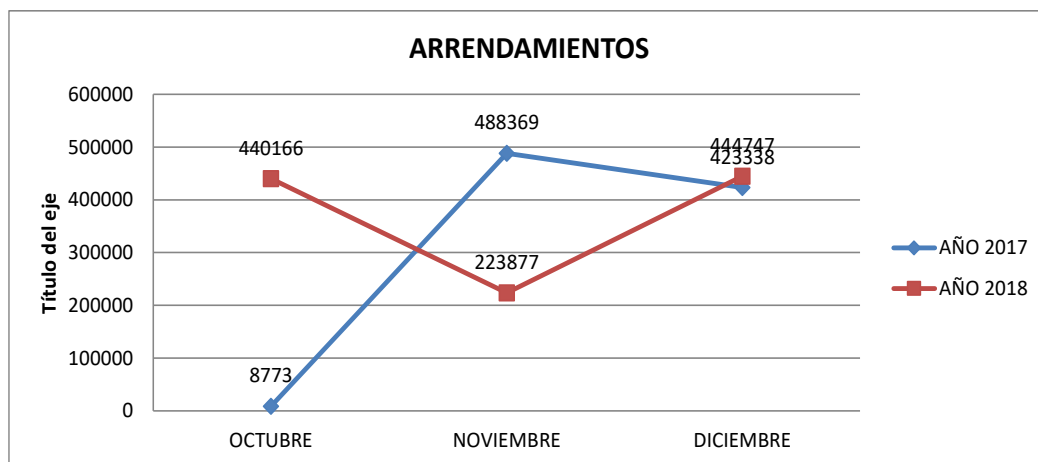
• Tabla N°3 Adquisición de Bienes y Servicios

DESCRIPCION	OCTUBRE DE 2018	NOVIEMBRE DE 2018	VARIACION		DICIEMBRE DE 2018	VARIACION	
			OCTUBRE 2018 - NOVIEMBRE 2018			DICIEMBRE 2018 VS NOVIEMBRE 2018	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
Adquisición bienes y servicios	635044	379295	-255749	0	663543	284248	74,94

Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.
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 cuarto trimestre de los año 2017 y 2018 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.
Cifras en Miles de \$.

El último trimestre 2018, presentó un incremento de \$188.309 Miles (20%) con respecto al mismo periodo del año 2017, igualmente el acumulado del año no muestra ningún tipo de contención en el gasto y por el contrario aumentó en \$ 1.243.962 Miles (30%) con respecto al año 2017.

1.3.2 Gastos de Transporte y comunicación

De este rubro se analizó el comportamiento del gasto por concepto de Telefonía Celular correspondientes al cuarto trimestre 2018 con respecto al cuarto trimestre del año 2017, la siguiente tabla muestra cómo ha habido un control en su consumo.

GASTOS TELEFONIA CELULAR CUARTO TRIMESTRE AÑOS 2017 - 2018

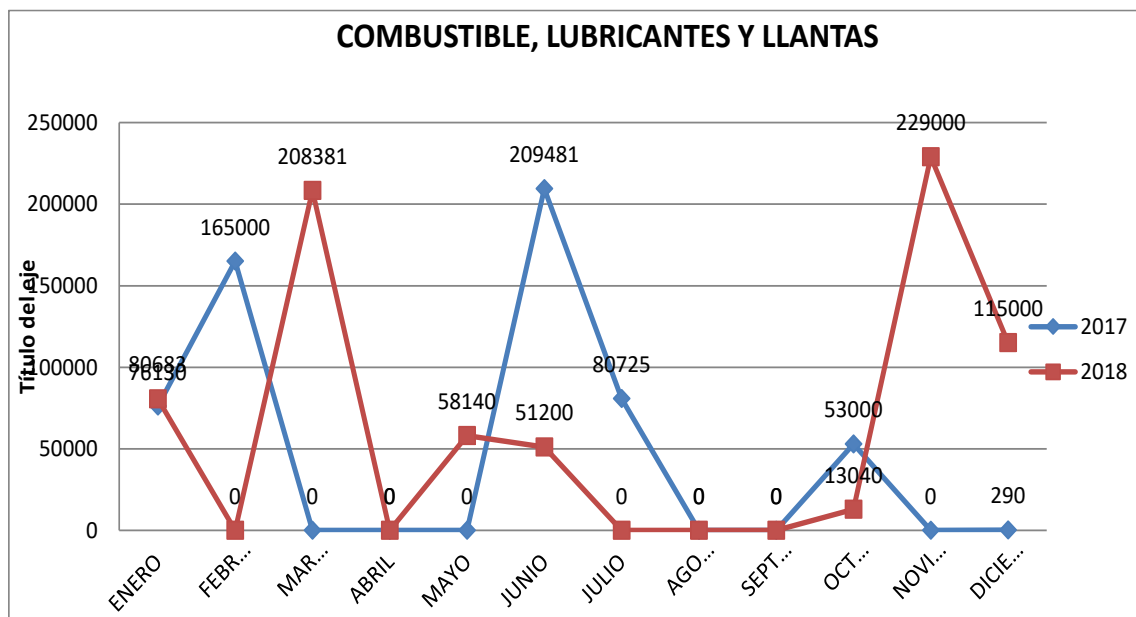
FECHA DE PAGO	FACTURA	VALOR	PERIODO	CONSUMO	CARGO FIJO	PARTICIPACION
03/10/2017	4746378870	16.150.648	17-08 A 16-09	122600	16.139.207	33%
01/11/2017	4752271964	16.131.311	17-09 A 16-10	122002	16.139.207	33%
01/12/2017	4758205402	16.147.807	17-10 A 16-11	122577	16.139.207	33%
CUARTO TRIMESTRE 2017		48.429.766		367179	48417622	100%
30/10/2018	5240138253	16.586.313	17-09 A 16-10	119884	16.586.313	32%
26/11/2018	5246376416	16.346.667	17-10 A 16-11	116377	16.341.336	31%
26/12/2018	5252745313	19.180.762	17-11 A 16-12	116902	16.235.561	37%
CUARTO TRIMESTRE 2018		52.113.742		353163	49163211	100%
VARIACION 2018-2017		8%		-4%		

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

El análisis evidenció que existe un incremento del 8% en el valor facturado básicamente en el mes de diciembre en razón al cobro adicional de \$2.945 Miles por concepto de reposición de Dieciocho (18) celulares, al contrario el consumo muestra una disminución del 4%, 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.

1.3.3 Combustible, lubricantes y llantas:

Durante la vigencia 2018 el gasto por este concepto ascendió a la suma de \$ 755.444 Miles mostrando un incremento de \$170.818 Miles que corresponden al 29% con respecto al periodo inmediatamente anterior. Estos resultados conducen a que no hubo austeridad en el gasto por este concepto en la vigencia 2018.

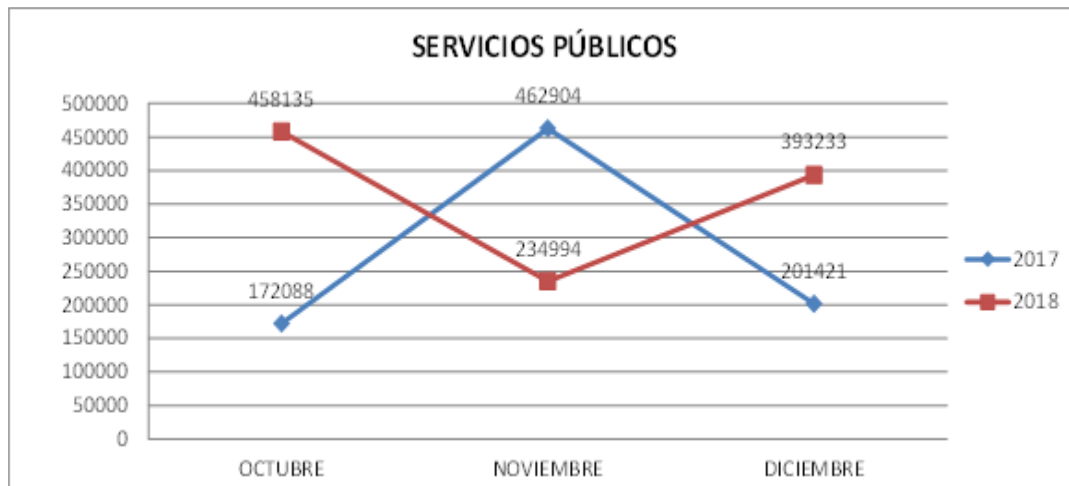


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.
Cifras en miles de \$.

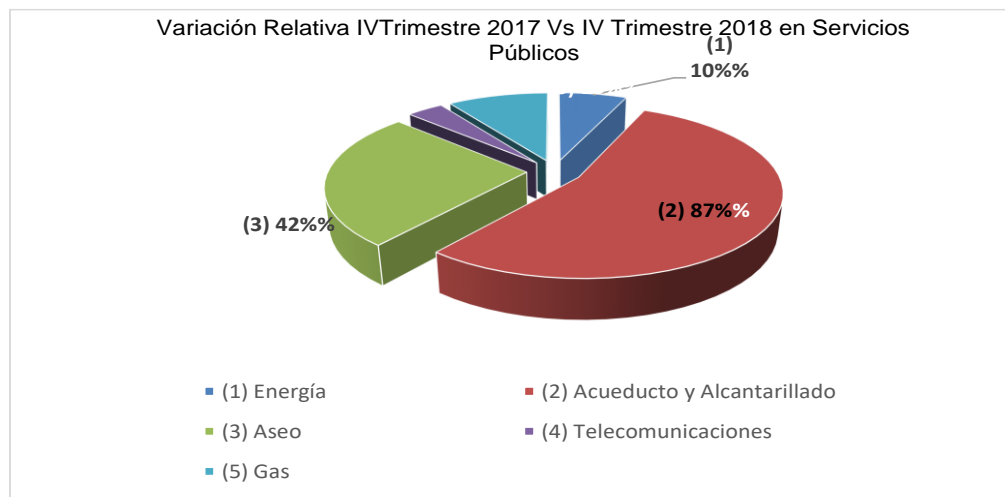
1.3.4 Servicios públicos:

A continuación se detalla el comportamiento de los compromisos presupuestales sobre los servicios públicos, que comprenden gas, telecomunicaciones, aseo, acueducto y alcantarillado, y energía; del cuarto trimestre de los años 2017 y 2018:

El comportamiento del gasto por servicios públicos durante el cuarto trimestre de 2018 no muestra mayor variación durante los meses que lo componen excepto el correspondiente a aseo y acueducto que su facturación es bimestral



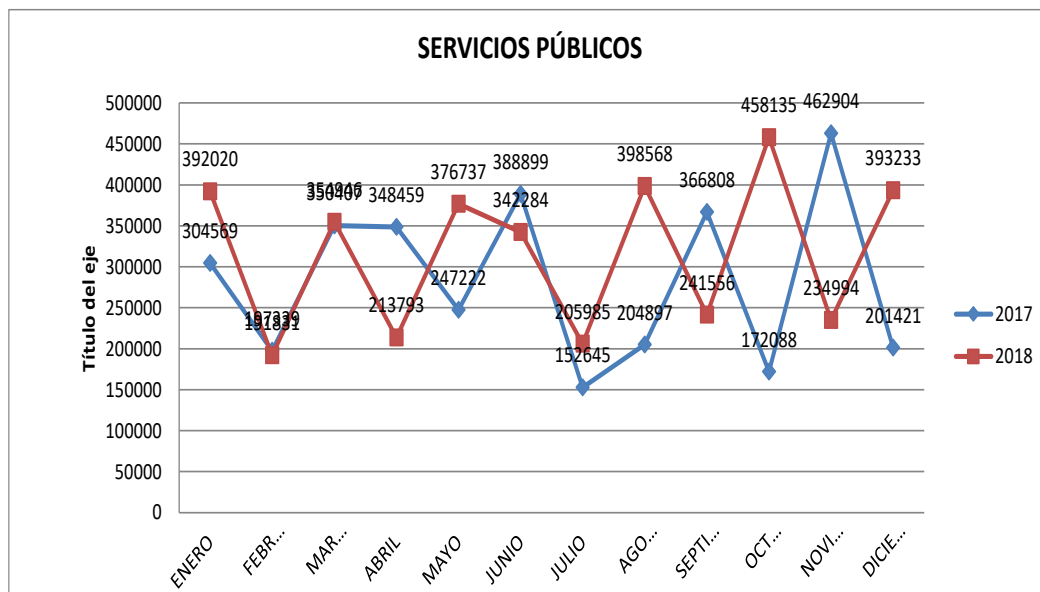
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.
Cifras en Miles de \$





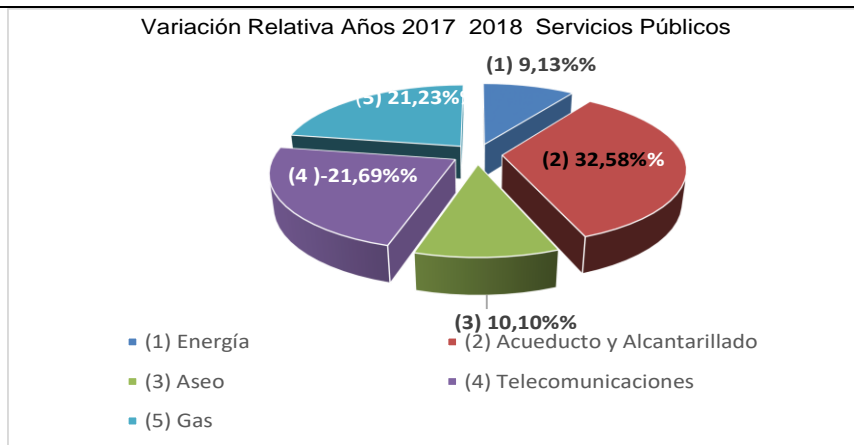
SERVICIOS	OCT-DIC/2017	OCT-DIC/2018	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	364644	402587	10,41%
Acueducto y Alcantarillado	158017	296153	87,42%
Aseo	174821	247886	41,79%
Telecomunicaciones	98041	92536	-5,61%
Gas	40890	47200	15,43%
Cifras en Miles de \$			

Asimismo, después de evaluadas las cifras anteriores, se puede determinar que la variación en el cuarto trimestre 2018 vs 2017, presentó un aumento de los siguientes servicios: energía (10.41%), acueducto (87.42%)aseo (41.79%) y gas (15.43%); mientras que telecomunicaciones (5.61%) mostro reducción.



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

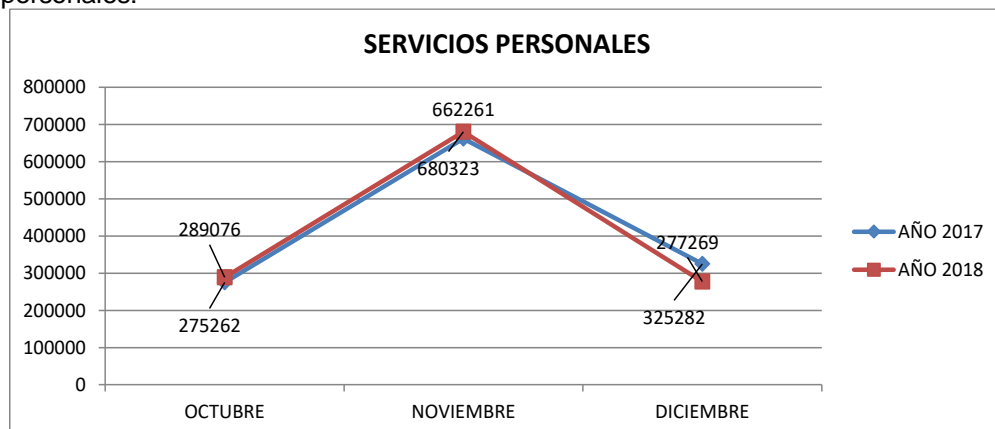
SERVICIOS	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	1423740	1553740	9,13%
Acueducto y Alcantarillado	765698	1015172	32,58%
Aseo	715458	787749	10,10%
Telecomunicaciones	349400	273629	-21,69%
Gas	143361	173792	21,23%
Totales	3397658	3804082	11,96%
Cifras en Miles de \$			



Se evidenció incremento del 11.93% en el gasto por concepto de Servicios Públicos 2017 y 2018 al pasar de \$3.397.658 Miles a \$3.804.082, por lo que se concluye que el gasto por este concepto se incrementó y no se evidencia ahorro, excepto en el concepto de telecomunicaciones.

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. Miles de \$

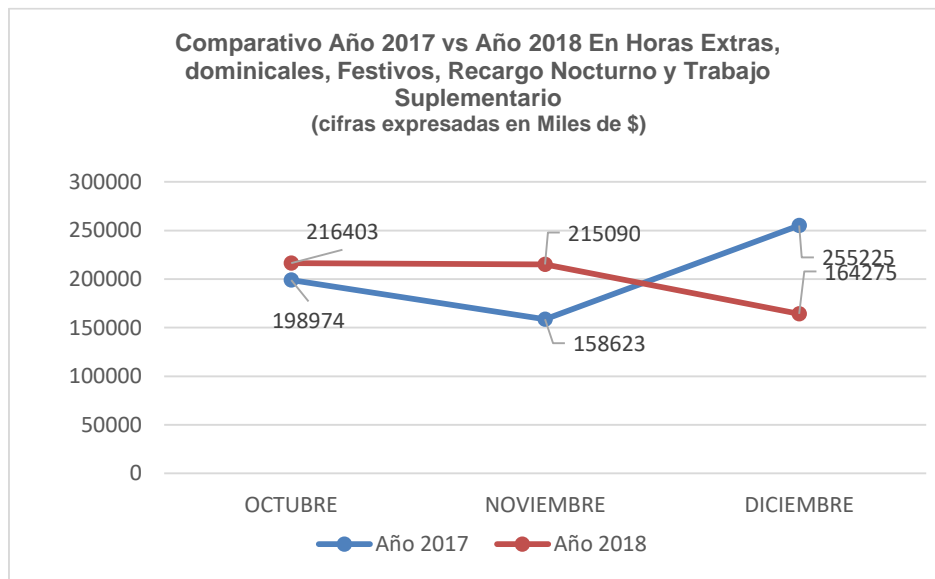
Dentro del rubro de servicios personales nomina se analizaron: horas extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, prima de vacaciones; las cifras muestran una disminución del 1% en el cuarto trimestre del año 2018 frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

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

Tabla No 4 Trabajo Suplementario Asistencial

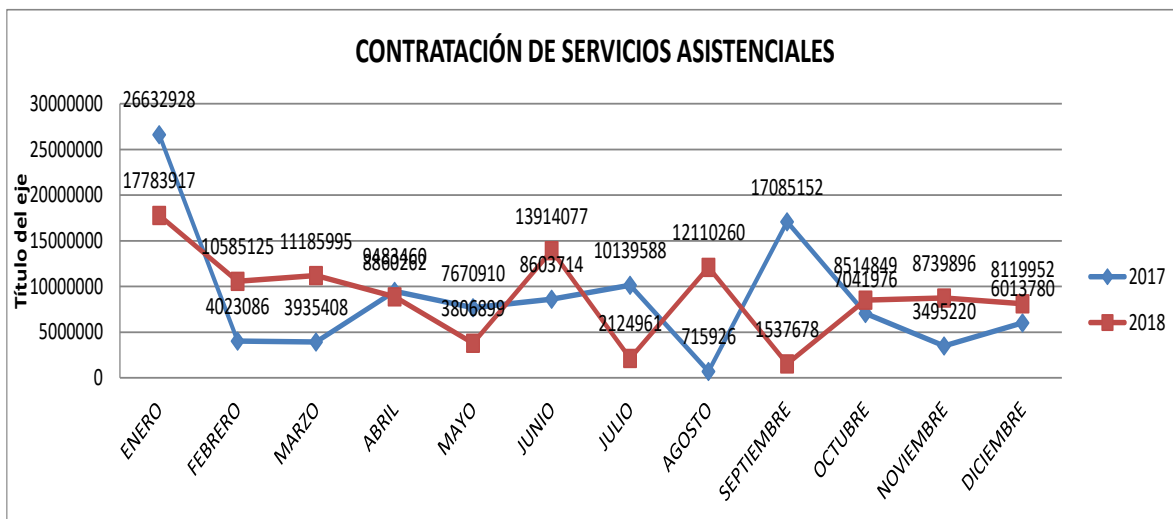
DESCRIPCION	OCTUBRE DE 2018	NOVIEMBRE DE 2018	VARIACION OCTUBRE 2018 VS. NOVIEMBRE 2018		DICIEMBRE DE 2018	VARIACION NOVIEMBRE 2018 VS. DICIEMBRE 2018	
			ABSOLUTAS \$	RELATIVA %		ABSOLUTAS \$	RELATIVA %
Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario	216403	215090	-1312	0	164275	-50815	-23.63

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



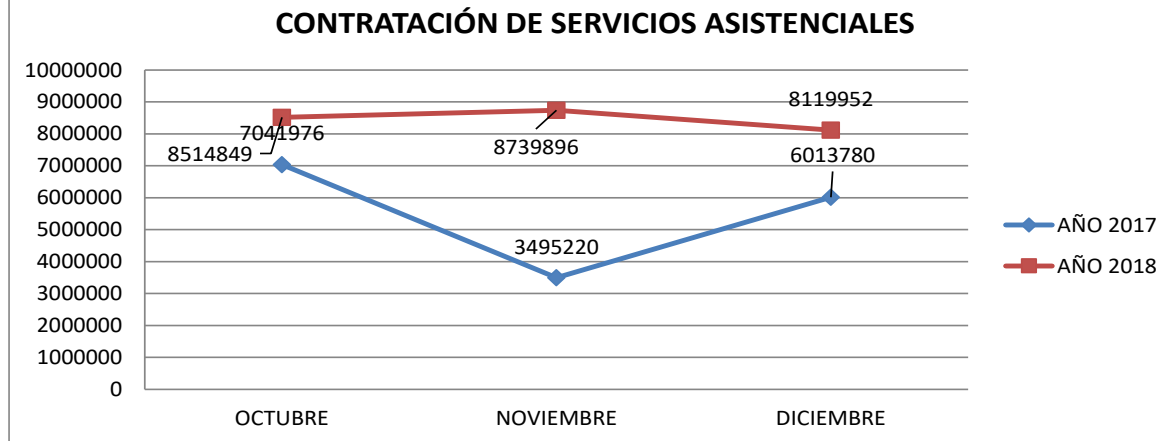
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

2.2 Contratación de servicios asistenciales:



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

El gasto por contratación de personal asistencial mostro un incremento del 2% en la vigencia 2018 con respecto al año 2017, cuyo costo por este concepto fue de \$104.841.149 Miles, mientras que en el presente año correspondió a \$107.283.871 Miles, generando un aumento en el gasto de \$ 2.442.722 Miles.



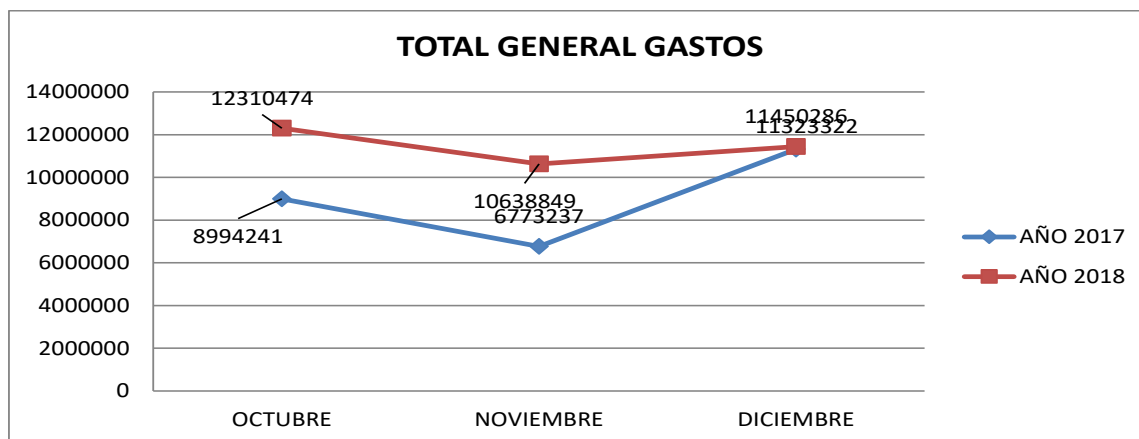
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.
Cifras en Miles de \$.

3 SENTENCIAS JUDICIALES

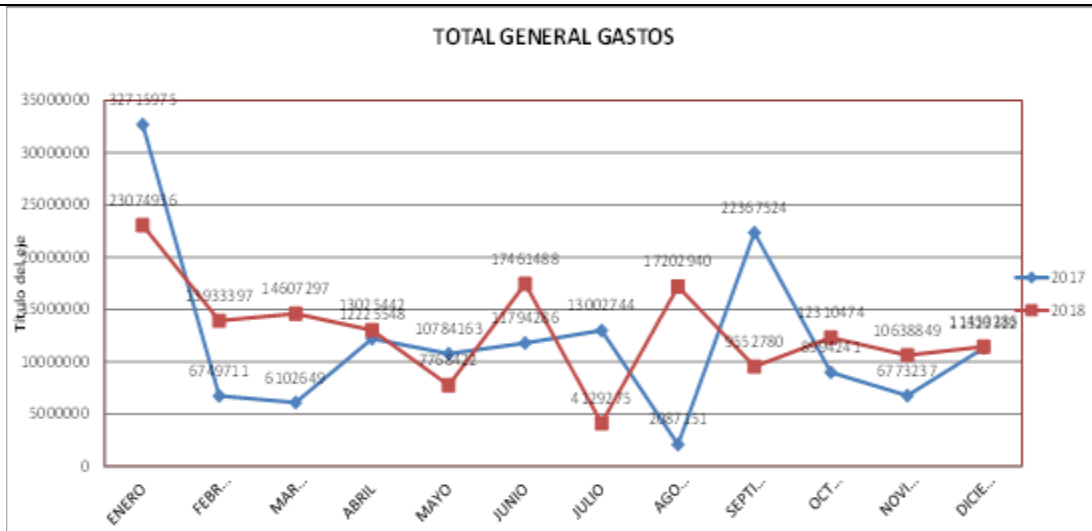
Durante el cuarto trimestre/18 se giró la suma \$ \$4.228.834 Miles correspondiente a veintisiete procesos, de los cuales se evidencian dos por conceptos Pago Indemnización e Intereses Moratorios, cuyo monto asciende a la suma de \$10.130 Miles. Situación que difiere con lo Normado en el Decreto 1068 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.

4 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 durante el cuarto trimestre del año 2018 con respecto al mismo periodo del año 2017 se presentó un incremento en el gasto total de los conceptos objetos de estudio de \$34.399.608 y \$27.090.800 respectivamente, generando un aumento del 26,98%, encontrándose que el gasto de mayor incremento fue Operación - Contratación de Servicios Asistenciales en un 53%, mientras que el concepto que presentó disminución correspondió a Funcionamiento-Servicios Personales Indirectos en un 36% básicamente por concepto de honorarios de profesionales administrativos.



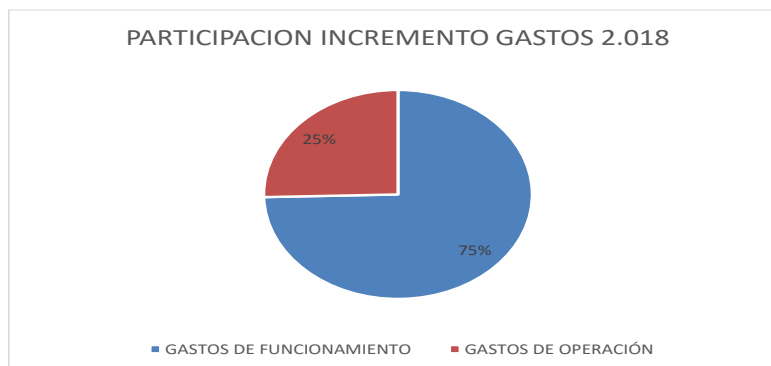
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.



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

COMPARATIVO GASTOS TOTALES AÑOS 2017-2018					
CIFRAS EN MILES DE \$					
DESCRIPCIÓN	2.017	2.018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	% PARTICIPACION
	TOTAL	TOTAL			
GASTOS TOTALES	144920551	155155584	10235032	7%	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36209058	43843806	7634749	21%	75%
GASTOS NOMINA ADMINISTRATIVA	587742	604316	16574	3%	0,2%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	25435327	30738518	5303191	21%	69,5%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	6203705	7941446	1737742	28%	22,8%
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y LLANTAS	584626	755444	170818	29%	2,2%
SERVICIOS PÚBLICOS	3397658	3804082	406424	12%	5,3%
GASTOS DE OPERACIÓN	108711494	111311777	2600284	2%	25%
GASTOS NOMINA ASISTENCIAL	3870344	4027906	157562	4%	6,1%
CONTRATACIÓN DE SERVICIOS ASISTENCIALES	104841149	107283871	2442722	2%	93,9%

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



El análisis de los resultados de las cifras obtenidas muestran que durante el año 2018 hubo un incremento en el gasto del 7% con respecto al año 2017, básicamente por el aumento del 21% que se observa en los conceptos de gasto de funcionamiento específicamente en: Servicios personales indirectos, Adquisición de bienes y servicios, combustibles lubricantes, llantas y servicios públicos, mientras que los gastos de operación concretamente contratación de servicios asistenciales se incrementó en un 2%..

5 CONCLUSIONES

5.1 Pese a las medidas que ha tomado la administración de la Entidad para dar cumplimiento a la austeridad en el gasto aún se siguen presentando debilidades en el monitoreo y controles, relacionados con:

- El gasto de trabajo suplementario, horas extras y recargos nocturnos administrativos en el presente trimestre que presentó tendencias a la baja, pero el acumulado con respecto al año 2017 mostro un aumento del 10%.
- El comportamiento durante la vigencia 2018 de la erogación por Prestación de Servicios Personales Indirectos (OPS), tuvo crecimiento de \$5.303.191 Miles (21%) con respecto al periodo 2017, básicamente por el incremento en la contratación de servicios profesionales que aumento en un 42% mientras que la contratación de servicios auxiliares y técnicos creció en un 1%.
- Efectuado el análisis en el último trimestre del año 2018 de con respecto a Adquisición de Bienes y Servicios presento un aumento del 28% comparado con el año inmediatamente anterior específicamente de los gastos objeto del análisis: Arrendamientos, Gastos de transporte y comunicación e Impresos y publicaciones que se incrementaron en el 30%, 22% y 45% respectivamente.
- Se evidencio crecimiento del 12% en el gasto por concepto de Servicios Públicos en el año 2018 comparado con el año 2017, al pasar de \$3.397.658 Miles a \$3.804.082 Miles.
- Durante la vigencia 2018 el gasto por Combustibles, lubricantes y llantas ascendió a la suma de \$ 755.444 Miles mostrando un incremento de \$170.818 Miles que corresponden al 29% con respecto al año inmediatamente anterior.

5.2 El gasto operativo de trabajo suplementario, horas extras y recargos nocturnos muestra un aumento del 4% en el año 2018 con respecto al año 2017, que corresponde lo que demuestra que se han llevado a cabo medidas de austeridad ya que en términos reales no se presentó incremento, este se debió a efectos del incremento salarial aprobado para la vigencia.

5.3 El costo por concepto de Contratación de Servicios Asistenciales presento un crecimiento del 2%, por lo que permite aseverar que las medidas de contención de gasto por este concepto han producido los resultados esperados.

5.4 Durante la vigencia 2018 no se presentó ninguna erogación por concepto de Gastos de Dotación para el personal que tiene derecho de acuerdo a lo establecido en la ley.

5.5 El procedimiento establecido para control de asignación y manejo de celulares, permitió controlar este gasto a lo largo de la vigencia 2018.

5.6 Los Gastos Totales correspondientes a los conceptos analizados durante el año 2018 se incrementaron en 7% con respecto al 2017.

RECOMENDACIONES:

- Efectuar gestiones administrativas encaminadas a implementar procedimientos que permitan alertar oportunamente el comportamiento del gasto y cumplir las políticas de austeridad del mismo, en los conceptos: trabajo suplementario, horas extras - recargos nocturnos, prestación de servicios personales indirectos, adquisición de bienes y servicios, combustibles lubricantes y servicios públicos; en razón a que no se evidencio contención de estos.
- Mantener las estrategias de control del gasto establecidas en servicio telefonía celular y contratación servicios asistenciales, cuyos resultados mostraron disminución.
- Continuar con el fomento de la cultura de austeridad, en temas de cero papel, uso racional de servicios públicos, campaña de dejar equipos y luces apagadas, uso del agua, y reciclaje.
- Propender por el reconocimiento y pago oportuno de las Sentencias Judiciales a fin de evitar pagos por sanciones e intereses moratorios.

<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