

Fecha:	Julio de 2018
Nombre:	Austeridad del Gasto Publico
Responsable	Oficina de Control Interno
Audidores	Juan Miguel Gómez –Auditor O.C.I.

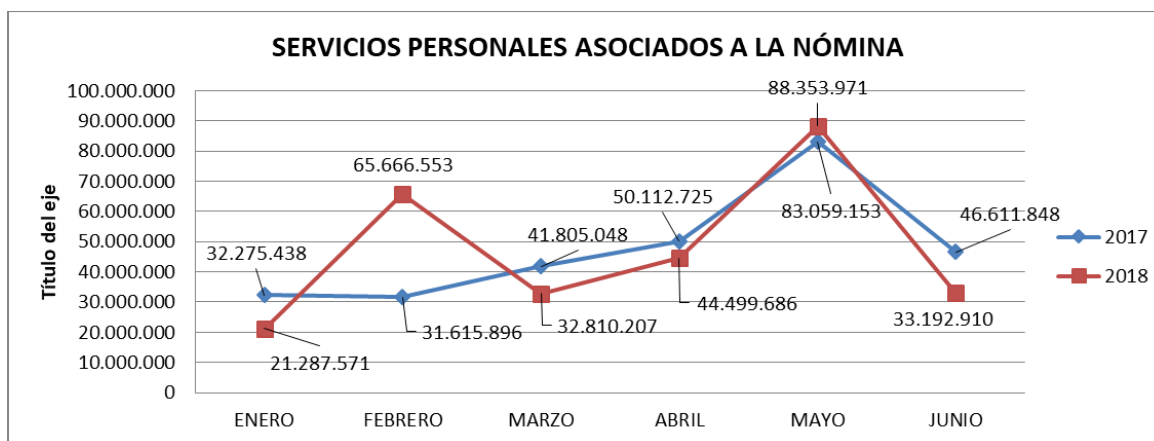
OBJETIVO:	Verificar el cumplimiento de las disposiciones de austeridad del gasto público, establecidas en el Decreto 984 del 14 de Mayo de 2012 Y Circular 12 de 2011 de la Alcaldía Mayor de Bogotá. D.C.
ALCANCE:	Se evaluará el comportamiento de la Austeridad del Gasto público, del segundo trimestre de la vigencia 2018 versus el mismo periodo de la vigencia anterior, con base en la siguiente información
CRITERIOS	Decreto 984 del 14 de Mayo de 2012 y Circular 12 de 2011 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.

RESULTADOS OBTENIDOS

Para el desarrollo de este seguimiento, se tomó la información contenida en el oficio emitido por la Subgerencia Corporativa No 201803510075103-SC-2018-123, Gastos por servicios Públicos, Gastos de nómina, Sentencias judiciales de la vigencia, Ejecuciones presupuestales publicadas página WEB.

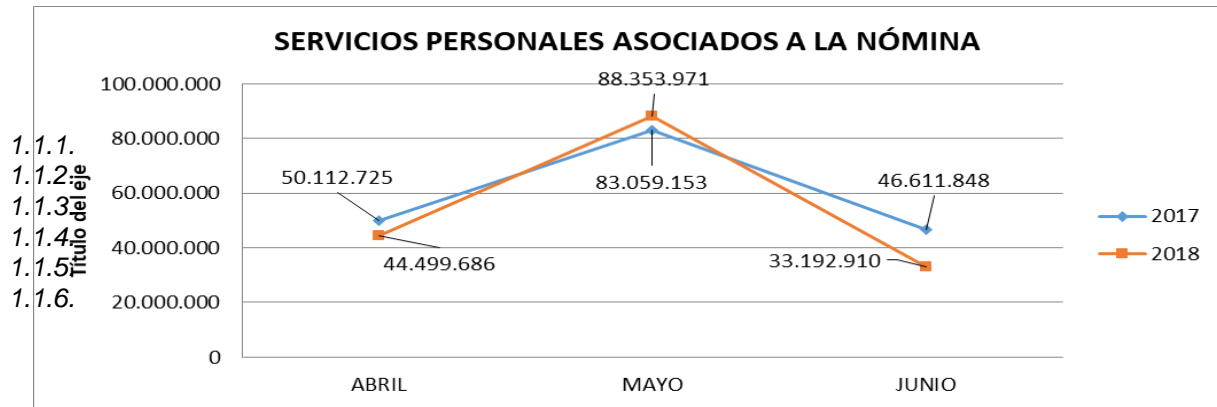
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

1.1. *Servicios asociados a la nómina:* Se realiza paralelo general del rubro de servicios como son Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y trabajo suplementario; Auxilio de Transporte, Subsidio de Alimentación, Prima de Vacaciones, se consolida la información suministrada por ese concepto, y se evidencia en la siguiente gráficas



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

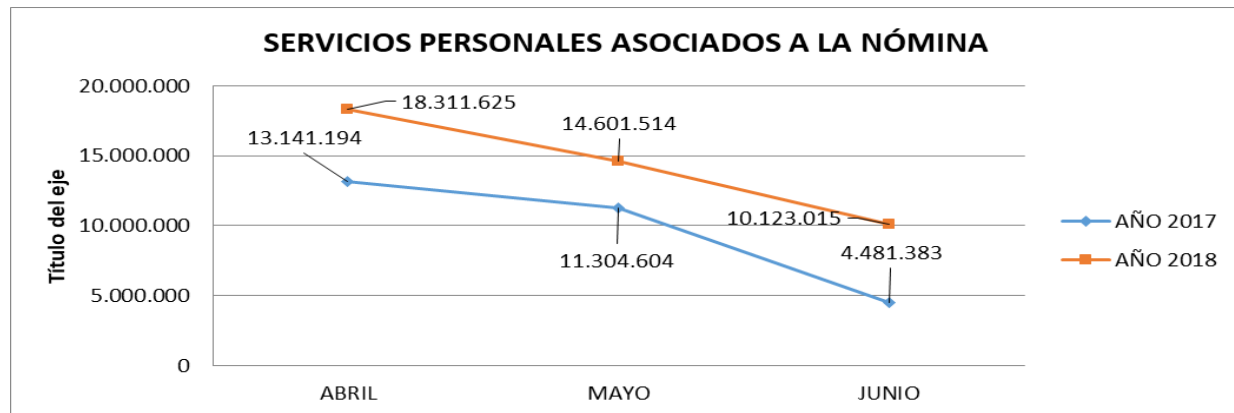
La variación se mantuvo similar entre los periodos evaluados, mostrando un aumento absoluto de COP \$330.790. Los mayores gastos se registraron en los meses de febrero y mayo de 2018, demostrando así un equilibrio en el gasto.



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

Del total general del segundo trimestre año 2017 vs el segundo trimestre 2018, se evidenció una disminución del 8%, lo que determina, según las cifras evaluadas, que en este rubro se presenta una leve austeridad en el gasto.

1.1.1. Horas extras administrativas:



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

DESCRIPCION	ABRIL DE 2018	MAYO DE 2018	VARIACION MAYO 2018 VS ABRIL 2018		JUNIO DE 2018	VARIACION JUNIO 2018 VS MAYO 2018	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario	18.311.625	14.601.514	-3.710.111	-20,26	10.123.015	-4.478.499	-30,67

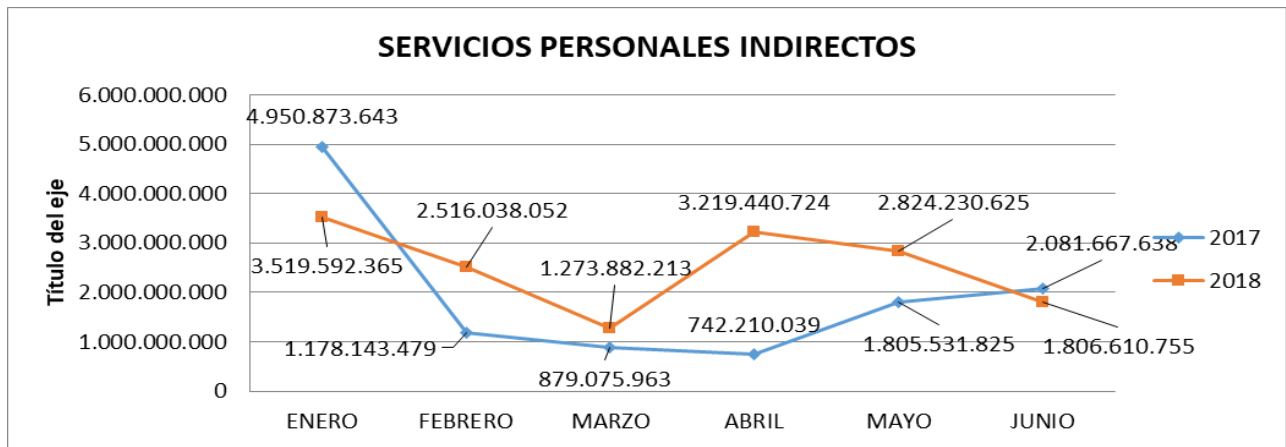
La gráfica representa el comportamiento por este concepto, que presentó un aumento del 48.7% no evidenciándose austeridad en ese rubro. Frente al comportamiento del segundo trimestre del año 2018 se presenta una disminución entre los dos primeros meses del 20.2%, de igual manera para el tercer mes se disminuyó un 30.6% frente al mes inmediatamente anterior. La disminución obedece al menor pago de horas extras de meses anteriores.

También se evidenció que a pesar de que se mantiene una reducción en ambos años, el gasto en el segundo trimestre de 2018 aumentó comparado con el mismo periodo de 2017.

1.1.2. Vacaciones en dinero y aplazamiento:

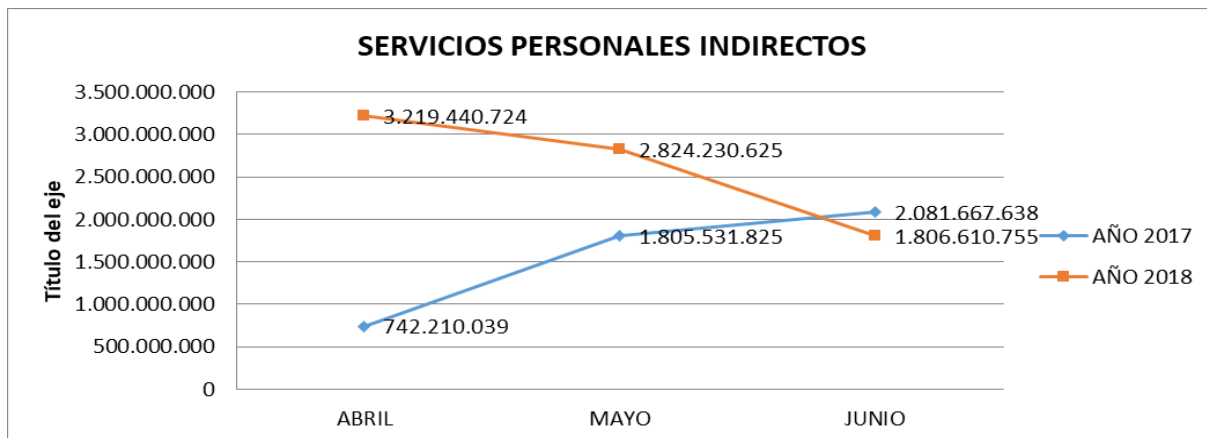
Durante el segundo trimestre de 2018 se pagó COP\$57.402.957 por concepto de vacaciones en dinero de veintidós (22) colaboradores retirados asistenciales en abril, mayo y junio. Sobre aplazamiento de vacaciones, informaron que hubo interrupciones (1 caso), modificaciones (11 casos) y negociación sindical (4 casos) de las mismas, por lo que se recomienda se verifique cada caso antes de su ejecución, según el lineamiento concebido en la directiva presidencial 01 de 2016 “como regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas”.

1.2. Servicios personales indirectos:



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

Se evidencia en la información analizada por el grupo auditor, este apartado tuvo importantes fluctuaciones durante el primer semestre de 2018 y el mismo periodo de 2017, exponiendo un aumento absoluto de COP\$ 3.522.292.147. Es importante resaltar que el mes de abril de 2018 presentó un aumento considerable mayor al 100% frente al mismo mes del año anterior. En general este apartado mostró un aumento del 30% comparado con el 2017, por lo que se podría inferir que no hubo austeridad.

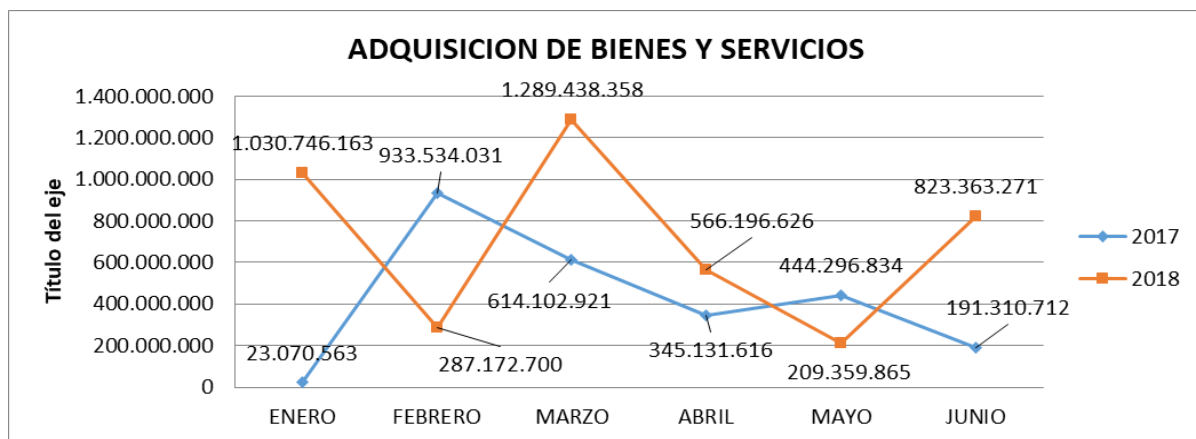


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

DESCRIPCION	ABRIL DE 2018	MAYO DE 2018	VARIACION MAYO 2018 VS ABRIL 2018		JUNIO DE 2018	VARIACIÓN JUNIO 2018 VS MAYO 2018	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
Servicios Personales Indirectos	3.219.440.724	2.824.230.625	-395.210.099	-12,28	1.806.610.755	-1.017.619.870	-36

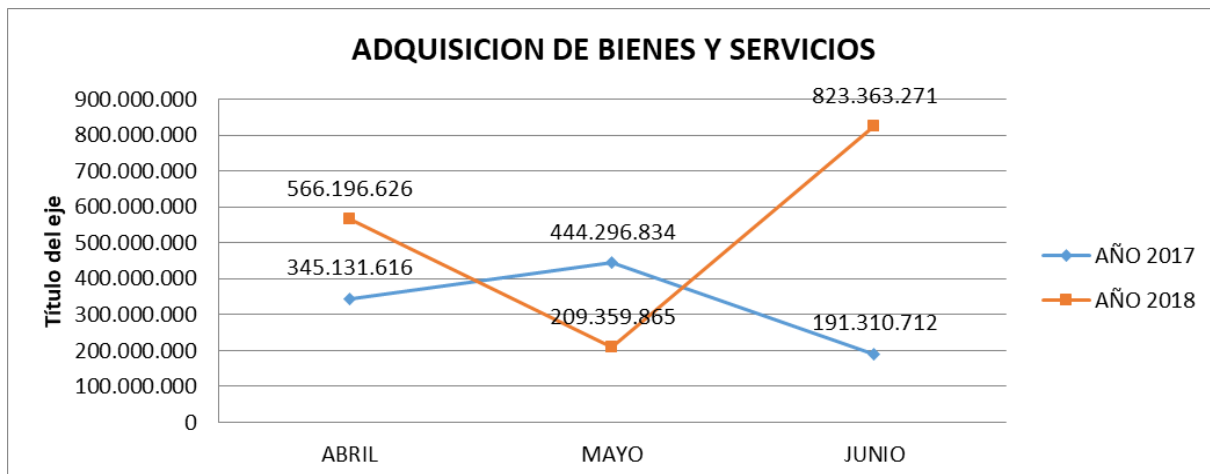
Esta gráfica muestra que el comportamiento de este rubro entre la vigencia 2017 y 2018 para el segundo trimestre, aumento el 70%, por lo que se deduce que no se presentó austeridad en este rubro. Frente al comportamiento de los meses de abril a junio del año 2018, se aprecia una disminución en los recursos del 12.2% en disminución de abril a mayo, y del 36% de mayo a junio. A pesar de demostrar una tendencia a la baja, el gasto continúa siendo más alto que el año inmediatamente anterior.

1.3. Adquisición de bienes servicios personales indirectos:



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

El rubro, incluye arrendamientos, gastos de transporte, comunicación e impresos y publicaciones. En esta grafica se observa que los semestres en estudio fueron variables, y se incrementó el gasto total de un año a otro en 65%.siendo el rubro de arrendamientos el más significativo



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

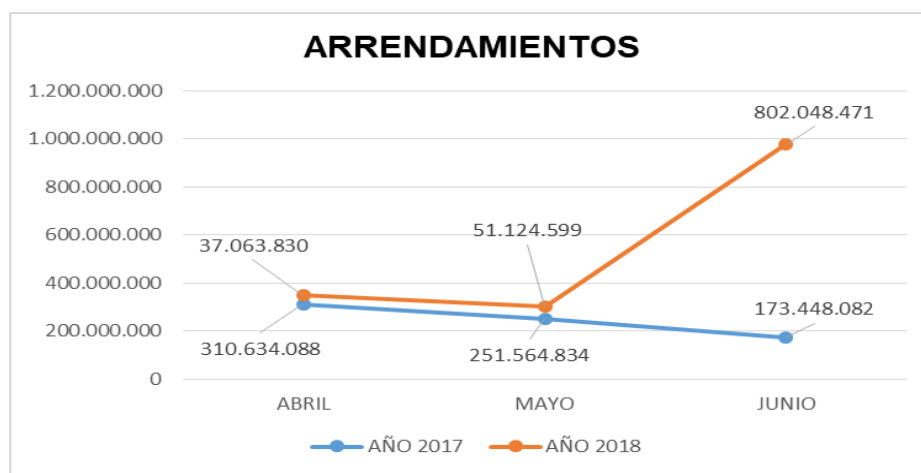
La evaluación de las cifras del segundo trimestre de 2017 vs el mismo periodo de 2018, denota un aumento del 65%, se evidencia que no hubo austeridad en este rubro.

DESCRIPCION	ABRIL DE 2018	MAYO DE 2018	VARIACION MAYO 2018 VS ABRIL 2018		JUNIO DE 2018	VARIACION JUNIO 2018 VS MAYO 2018	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
Arrendamientos , Bienes y Servicios	566.196.626	209.359.865	-356.836.761	-63,02	823.363.271	614.003.406	293,28

Con relación al año 2018, se evidencia una reducción del 63% entre los dos primeros meses, y un aumento superior al 100% de mayo a junio del mismo año. Se recomienda la evaluación de las variaciones significativas de estas cifras.

1.3.1. Arrendamientos:

El comportamiento de los valores pagados por concepto de arrendamiento de predios fue:

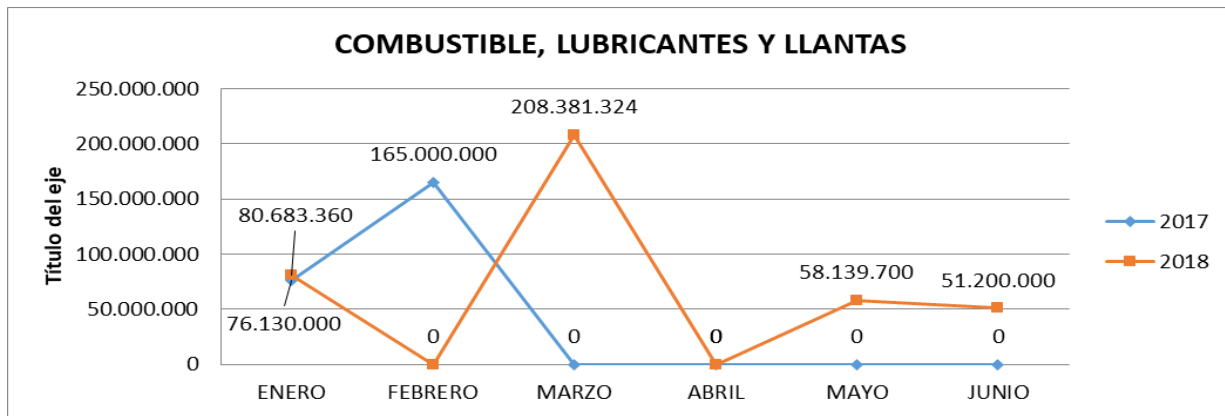


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

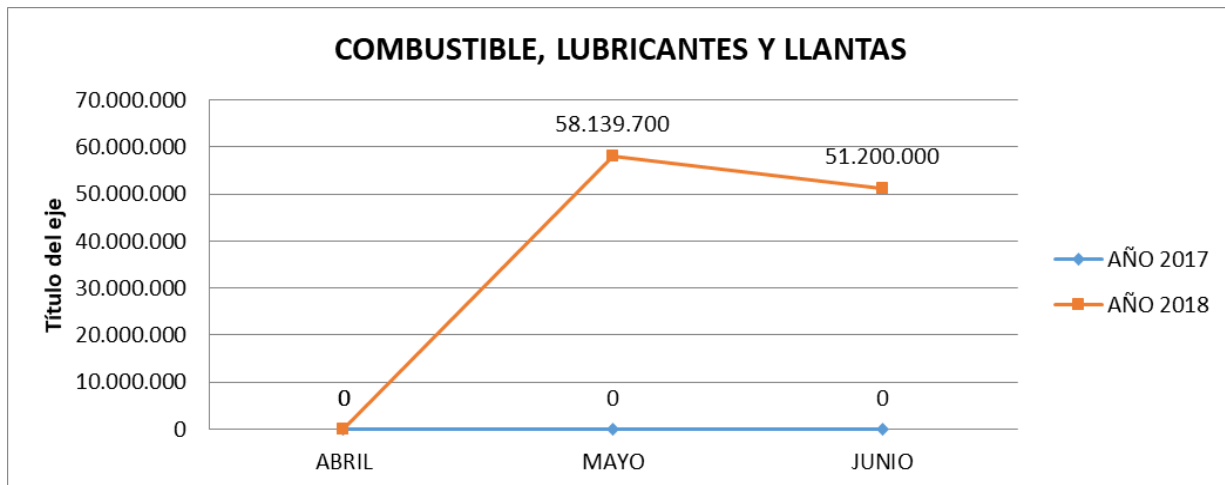
El gasto del rubro aumentó de forma considerable entre el año 2017 y el año 2018 un 21%. Teniendo en cuenta la información disponible en la página, se puede observar que entre los meses de mayo y junio hubo un aumento absoluto de COP\$750.923.872. No es acorde a la política de organización de servicios.

1.4. Combustible, lubricantes y llantas:

La gráfica refleja un aumento considerable en este rubro, del primer semestre de 2018 frente al 2017. A través de esta información se recomienda vigilar las áreas donde se presentaron la mayoría de los gastos para controlar la austeridad o realizar la respectiva evaluación para soportar dicho aumento.



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

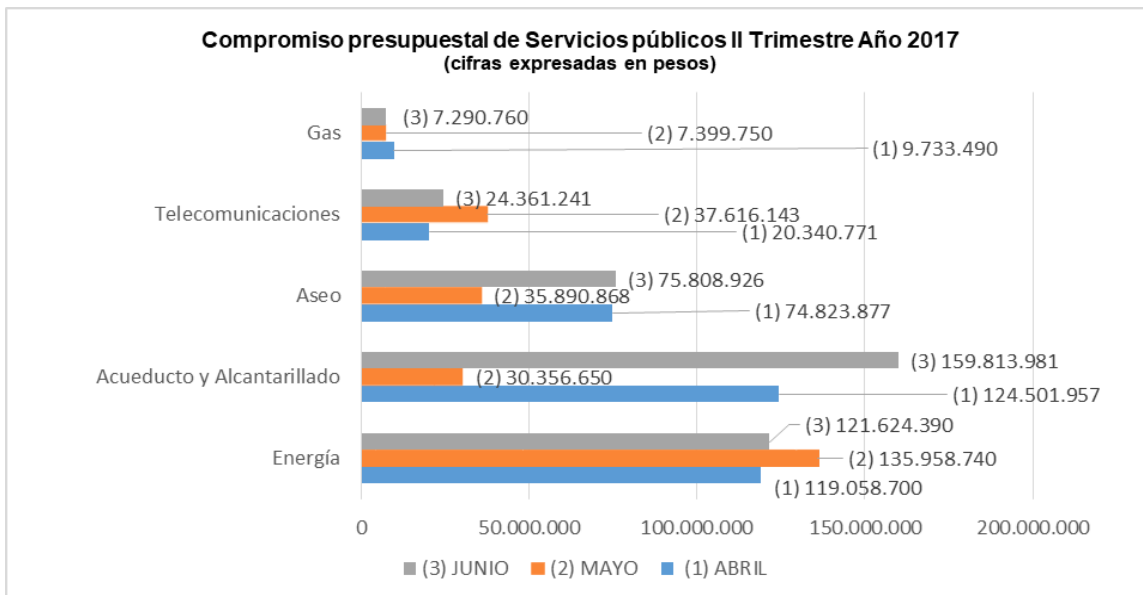


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

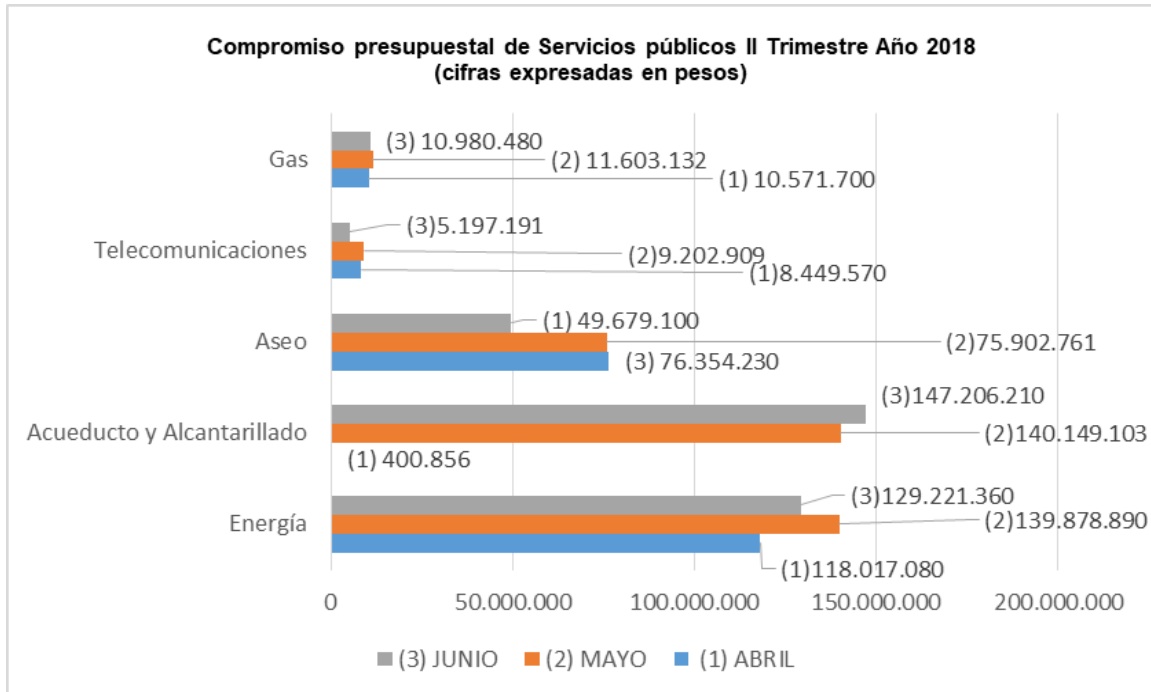
Las cifras evaluadas del compromiso presupuestal, muestran un aumento absoluto de COP\$109.339.700 entre el segundo trimestre de 2017 frente al mismo periodo del 2018. En 2018, se presentan altas fluctuaciones tendientes al alza. Se recomienda evaluar el comportamiento de este rubro en aras de conseguir el nivel de austeridad buscado o soportar el aumento del gasto.

1.5. Servicios públicos:

A continuación, se detalla el comportamiento de compromisos presupuestales sobre los servicios públicos, que comprenden gas, telecomunicaciones, aseo, acueducto y alcantarillado, y energía; del periodo evaluado:



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

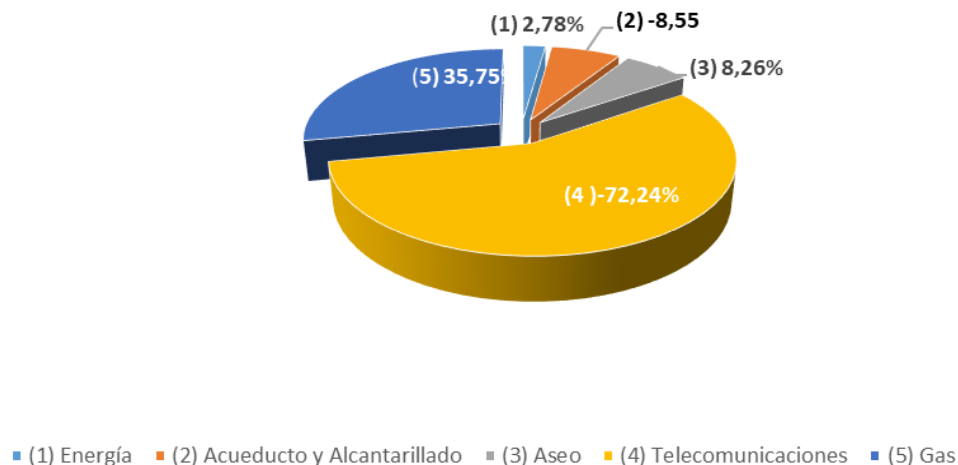


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

El comportamiento de las cifras 2018, expresan un consumo de poca fluctuación en lo referente a energía, telecomunicación y aseo. Los servicios de acueducto y gas, muestran unas variaciones significativas en su consumo.

Las cifras graficadas, determina qué la variación entre los trimestres 2017 vs 2018, presentó un aumento de los siguientes servicios: energía (2.7%), aseo (8.26%) y gas (35.75%); mientras que los servicios de acueducto (-8.55%) y telecomunicaciones (-72.24%), presentaron una reducción significativa.

Variación Relativa II Trimestre 2017 Vs II Trimestre 2018 en Servicios Públicos

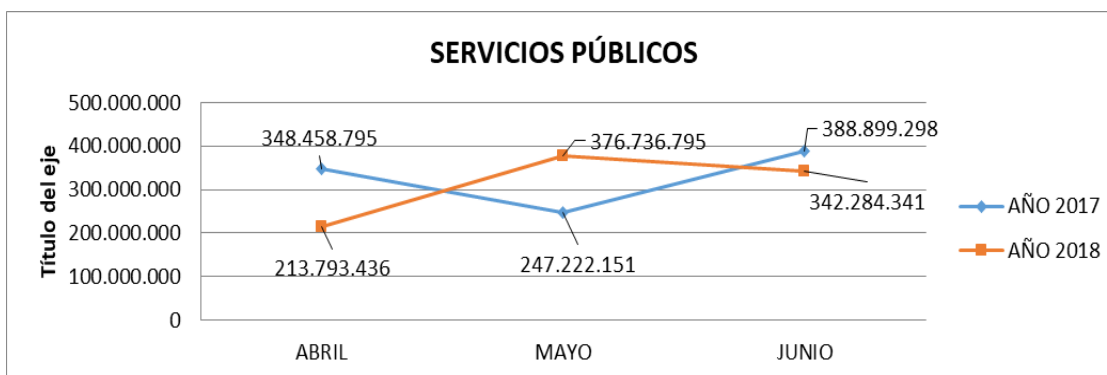


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

SERVICIOS	TOTAL AÑO 2017 \$	TOTAL AÑO 2018 \$	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	376.641.830	387.117.330	2,78
Acueducto y Alcantarillado	314.672.588	287.756.169	-8,55
Aseo	186.523.671	201.936.091	8,26
Telecomunicaciones	82.318.155	22.849.670	-72,24
Gas	24.424.000	33.155.312	35,75

Se evidencia una importante reducción en el compromiso presupuestal de los servicios mencionados, por lo que se denota el esfuerzo y el compromiso en el desarrollo de la austeridad del gasto. No obstante, hay que buscar el mismo mecanismo de reducción de los compromisos presupuestales en los servicios de gas y aseo.

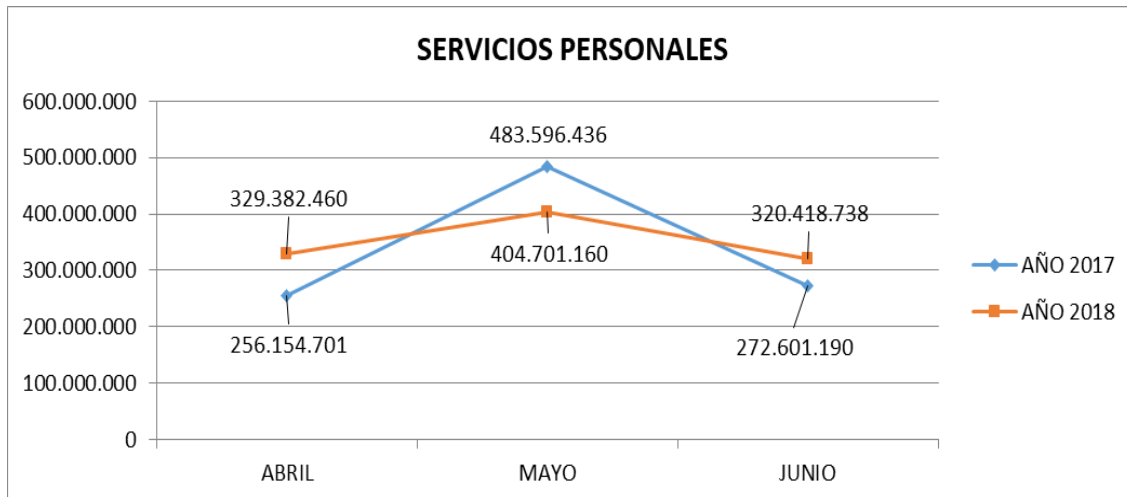
En términos generales, el rubro de servicios públicos presenta una disminución del 5% en el segundo trimestre de 2018 frente al mismo periodo de 2017



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

2. GASTOS DE OPERACIÓN:

2.1. Servicios personales:

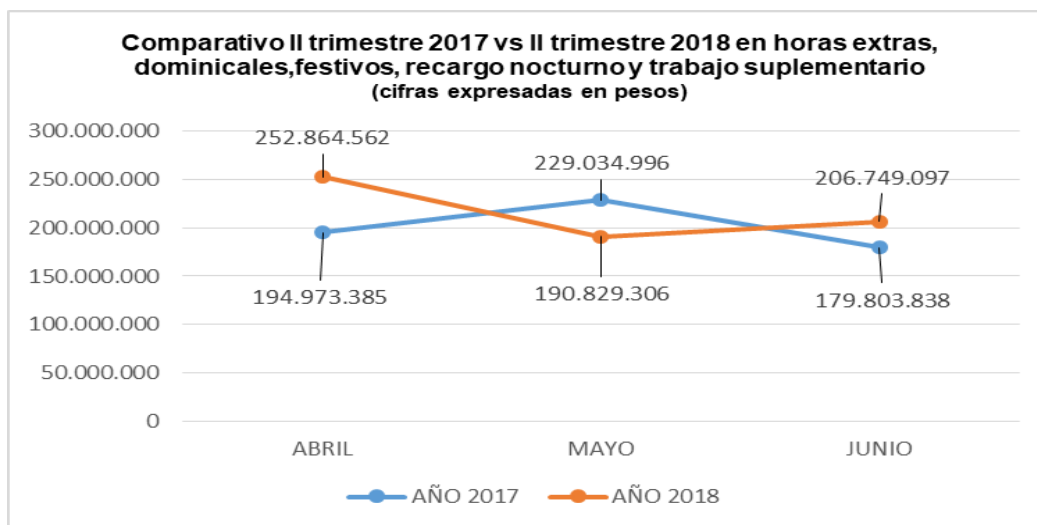


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

En este rubro se incluye horas extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, prima de vacaciones; las cifras muestran un leve aumento del 4% en el segundo trimestre del año 2018 frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior. El comportamiento del segundo trimestre del 2018 muestra una media de \$351.500.786, por lo se mantiene estable. Sin embargo, se puede inferir que el compromiso presupuestal no ha disminuido.

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

Teniendo en cuenta la siguiente gráfica, se puede deducir que hubo un aumento del 7.7% comparando el segundo trimestre del 2018 con el mismo periodo de 2017. Esto significa que no hay una variación significativa, aunque no hay una disminución del compromiso del gasto, por lo que no se presenta austeridad en este ítem.

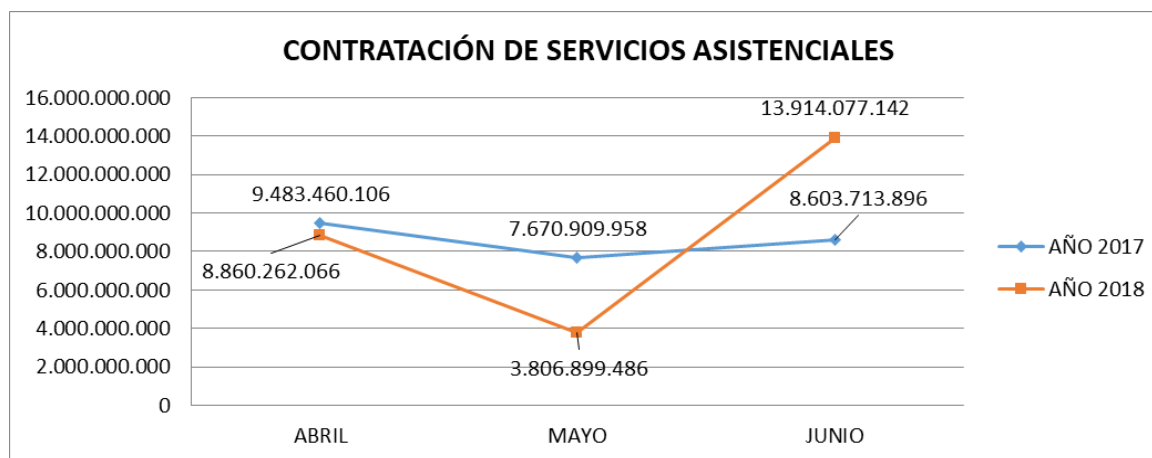


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

DESCRIPCION	ABRIL DE 2018	MAYO DE 2018	VARIACION MAYO 2018 VS ABRIL 2018		JUNIO DE 2018	VARIACION JUNIO 2018 VS MAYO 2018	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
			Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario	252.864.562		190.829.306	-62.035.256

Si bien no se percibe una reducción del compromiso del gasto en este rubro, se ve que entre los meses de abril y mayo de 2018 una reducción significativa de 62%, sin embargo, entre mayo y junio se dio un aumento leve de 8% en el gasto. Esto podría mostrar un esfuerzo para llegar a los objetivos planteados de reducción de gasto.

2.2. Contratación de servicios asistenciales:

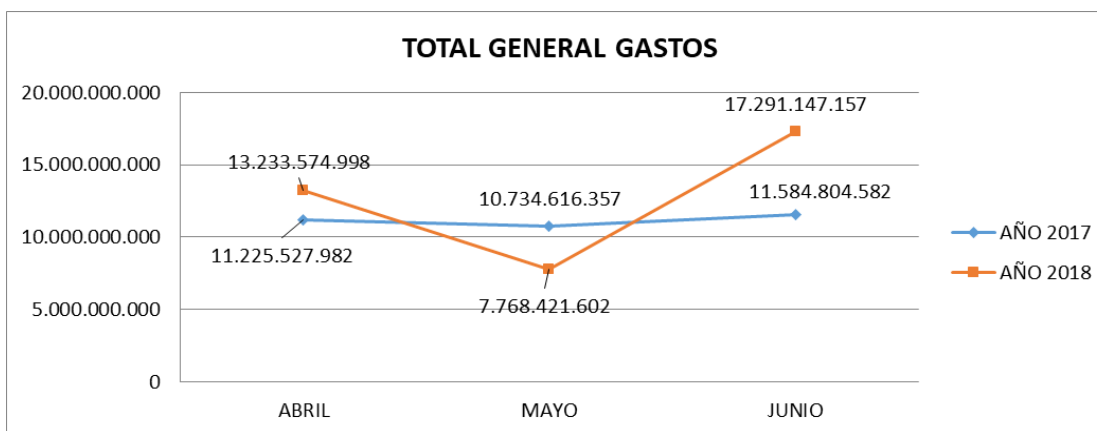


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Hubo un aumento del 3.1% en el compromiso del gasto frente a ese rubro del segundo trimestre de 2017 al segundo trimestre de 2018. En cuanto al comportamiento específico del segundo trimestre de 2018, se presenta una disminución moderada de 5% entre abril y mayo, y un aumento significativo del 265% de mayo a junio; demostrando un compromiso con la reducción al gasto, aunque con algunas cifras elevadas.

3. TOTAL, GENERAL DEL GASTO POR LOS CONCEPTOS EVALUADOS

Según la información proporcionada, se evidencia en la gráfica que, pese a los esfuerzos por lograr una mayor austeridad en el gasto para año 2018, persiste un aumento del 14.1% en todos los rubros evaluados dentro del comparativo entre el segundo trimestre de 2017 y el mismo periodo de 2018. Sin embargo, hay tendencia a la baja dentro de las cifras evaluadas en los meses de abril y mayo del segundo trimestre de 2018, lo que evidencia compromiso, para mejorar el comportamiento del gasto.



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

4. GASTOS SENTENCIAS JUDICIALES:

Dentro de la información suministrada por concepto de Gastos de Sentencias judiciales se observa relación de pago por intereses moratorios, por 831.000, resolución 457/18

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.

OBSERVACIONES:

La administración de la Entidad, ha cumplido parcialmente con acciones para implementar las medidas de austeridad; evidenciando que siguen presentándose debilidades en el monitoreo y controles, relacionados con:

- Fluctuaciones significativas en la asignación del compromiso presupuestal en rubros como la adquisición de bienes y servicios, particularmente sobre los arrendamientos, y combustible, lubricantes y llantas.
- Existe compromiso en la reducción del gasto, sobre todo en el mes de junio, en ítems como servicios personales asociados a la nómina y en servicios públicos como acueducto y alcantarillado, y en el trimestre en telecomunicaciones, siendo referentes a la hora de evaluar las actividades que permitieron su reducción.
- Se observaron debilidades relacionadas con las estrategias que contribuyan en la disminución del gasto en combustible, lubricantes y llantas, ya que presenta un alza importante.
- En lo concerniente a servicios personales indirectos en gastos de funcionamiento, se evidencia que es uno de los rubros que trata de mantenerse estable buscando la austeridad del gasto

RECOMENDACIONES:

Determinar las causas de alza en los rubros que presentan un mayor aumento en el compromiso presupuestal como combustible, lubricantes y llantas, adquisición de bienes y servicios, y el gasto en algunos servicios públicos, así como la contratación de servicios asistenciales. Y fijar política de racionalización.

- Revisar las causas del aumento del gasto en la contratación de servicios asistenciales, ya que en los dos primeros meses del segundo trimestre mostraron una reducción considerable comparada con el mismo periodo de 2017, empero subió el gasto de forma importante en junio.

- Posterior a la determinación de las causas que aumentan el gasto, se recomienda que se tomen las medidas de contingencia pertinentes en estos rubros, con el fin de minimizar el gasto.
- Se recomienda la continua revisión de los rangos de consumo en los servicios públicos para reducir las brechas presupuestales y además cumplir con las actividades establecidas en el PIGA, por parte de Gestión Ambiental.
- Se recalca continuar con la cultura de austeridad, en temas de política Nacional de Cero Papel, uso racional de servicios públicos, fomentando campañas de dejar equipos y luces apagadas, uso del agua, cerrando llaves, uso de espacios, efectuando recicle de cajas, papel y elementos no utilizados.
- Se recomienda tener en cuenta los lineamientos expuestos en la política de gestión ambiental con relación a la reducción de consumo de energía, por cuanto fue el servicio que más mostró aumento.
- Verificar los lineamientos por conceptos de pagos de las Sentencias Judiciales para determinar si son los adecuados para tal fin, con el propósito de dar cumplimiento a lo normado.

Se recomienda identificar y replicar las iniciativas de austeridad que hayan resultado exitosas al interior de la Subred Sur, como la reducción al gasto de telecomunicaciones y acueducto. Esto con el fin de que las políticas de austeridad y gestión eficiente del gasto público se ajusten a la normatividad.

<i>Firma:</i> ORIGINAL FIRMADO POR	<i>Firma:</i> ORIGINAL FIRMADO POR
AUDITOR Y/O TECNICO	JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO
<i>Nombre:</i> JUAN MIGUEL GOMEZ ALEJO	<i>Nombre:</i> GLORIA ESPERANZA ACEVEDO