



Fecha:	Octubre de 2018
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:	Efectuar seguimiento al comportamiento del Gasto público entre el tercer trimestre de la Vigencia 2018 comparativamente con el mismo periodo de la vigencia 2017. Tomando como base: Oficio emitido por la Subgerencia Corporativa No 201803510117713 CD con relación de Gastos por servicios Públicos, Tercer trimestre 2018. Cd con información Gastos de nómina vigencia 2018 tercer trimestre. Informe Ejecución Presupuestal corte septiembre/18 publicado en la WEB y remitido a la OCI por correo electrónico de Oficina Presupuesto.

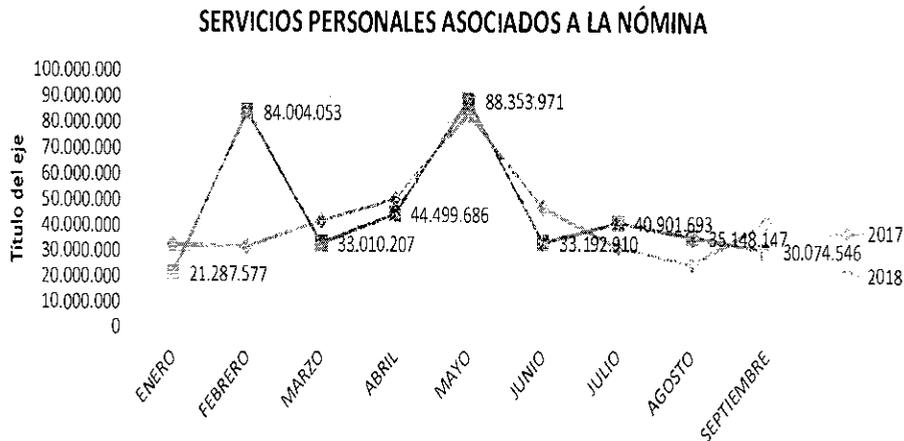
RESULTADOS OBTENIDOS

Se analizó los Compromisos y Giros Presupuestales, teniendo en cuenta que pueden estar dados para un mes o mayor periodo, dependiendo del tiempo contratado y los giros presupuestales que corresponde a los valores efectivamente girados durante el mes, sin que ninguno de los dos refleje la realidad de los gastos de determinado periodo excepto los correspondientes a gastos y costos de Servicios Personales Nomina y Servicios Públicos que generalmente son ejecutados por el sistema de caja.

Se realizó cuadro comparativo y evaluación del mismo en referencia a lo ejecutado en el tercer trimestre/18 frente a lo ejecutado en el mismo periodo 2017, teniendo en cuenta compromiso y giro.

1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

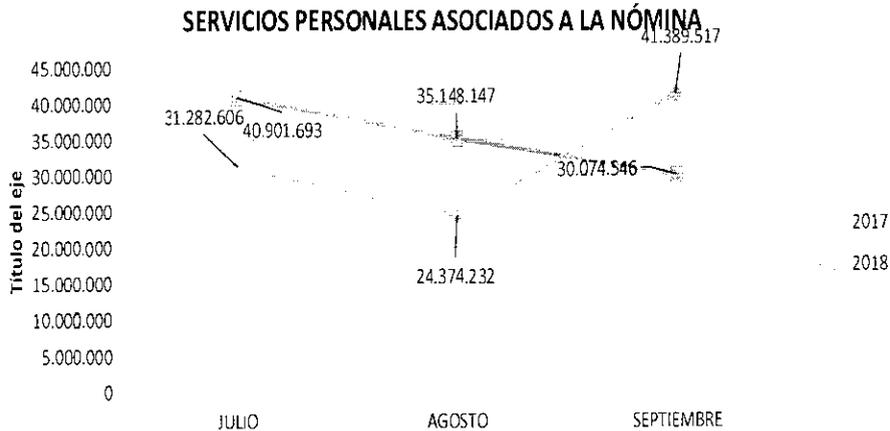
1.1. Servicios asociados a la nómina: se hace paralelo del rubro incluidos los siguientes conceptos: Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y trabajo suplementario; auxilio de Transporte, Subsidio de Alimentación, Prima de Vacaciones, por lo que se consolida la información suministrada por ese concepto de igual forma la comparación del comportamiento en ese rubro del tercer trimestre 2018 frente al mismo periodo del 2017 y se evidencia en la siguientes gráficas



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 2018 con respecto al mismo periodo de 2017 mostro un aumento absoluto de \$27.946.327, que en su mayoría corresponde a pago por concepto de trabajo suplementario obtuvo un crecimiento del 24% comparativamente con el mismo periodo del año 2017 y una participación del 84% del total del incremento de los rubros analizados de Servicios Personales Asociados a la nómina.



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

Analizado específicamente el tercer trimestre año 2017 con el tercer trimestre 2018, se evidenció un incremento del 9%, mostrando que el gasto por este concepto se sigue manteniendo en el mismo nivel y que la diferencia es producida por el crecimiento salarial de un año con respecto al otro.

1.1.1. Horas extras administrativos

Comparativo Año 2017 vs Año 2018 En Horas Extras, dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo Suplementario (cifras expresadas en pesos)

Categoría	2017	2018
Administrativo	15.206.957	16.279.741
Operativo	11.913.470	11.720.068

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

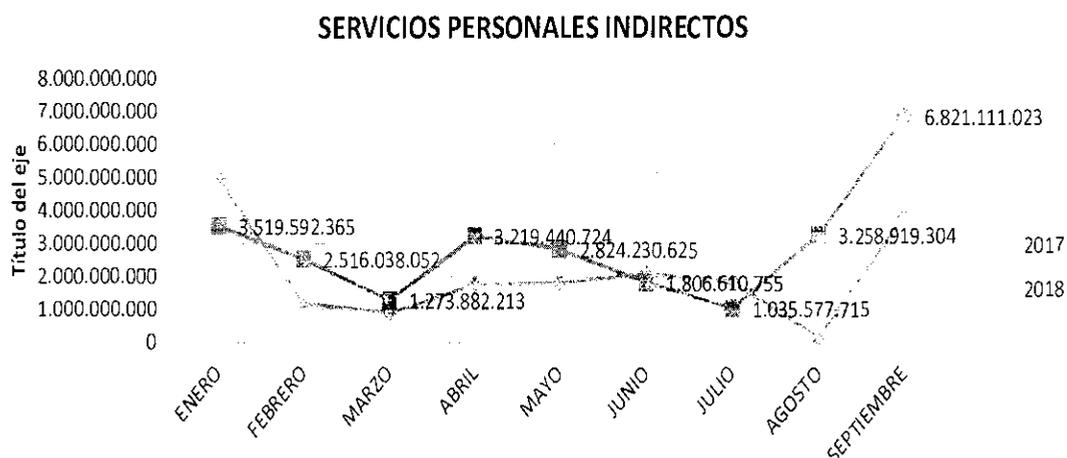
Tabla N°1 Trabajo suplementario Julio-Agosto-septiembre2018

DESCRIPCION	JULIO DE 2018	AGOSTO DE 2018	VARIACION JULIO 2018 VS AGOSTO 2018		SEPTIEMBRE DE 2018	VARIACION SEPTIEMBRE 2018 VS	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA %		ABSOLUTA\$	RELATIVA %

En la gráfica se observa el comportamiento vigencia 2018 frente a la vigencia 2017 por este concepto, presentó un aumento del 10%, no se evidencia austeridad en ese rubro. Frente al comportamiento del segundo trimestre del año 2018 se presenta una disminución entre los dos primeros meses del 9%, de igual manera para el tercer mes se disminuyó un 20.17% frente al mes inmediatamente anterior, fluctuación que generalmente se presenta por que se dejan pendiente de pago a algunos funcionarios y/o por vacaciones de otros.

A pesar que se mantiene una reducción paulatinamente en cada uno de los meses del tercer trimestre en ambos años, el gasto en el tercer trimestre de 2018 aumentó en un 10% comparado con el mismo periodo de 2017.

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 2018 en la contratación por prestación de servicios mostro significativas fluctuaciones, al igual que el mismo periodo de 2017, obteniendo un aumento de \$7.838.219.723 (43%) evidenciándose que septiembre/18 presentó un incremento considerable del (80%) frente al mismo mes del año anterior. 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 43% con respecto al mismo periodo del 2017, además el costo adicional que se ocasiona por la elaboración periódica durante el año de órdenes de servicios en razón al elevado número de contratista de la entidad.



SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

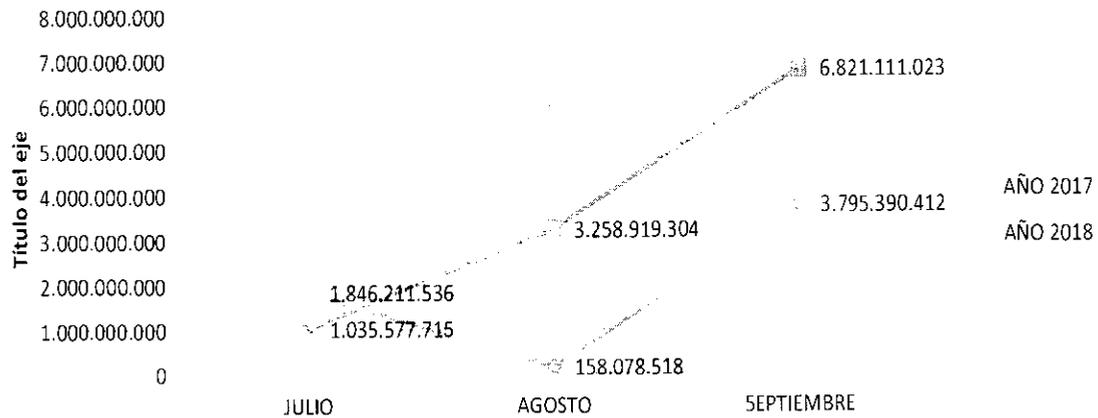


Tabla N°2 Servicios Personales Indirectos Julio-Agosto-septiembre2018

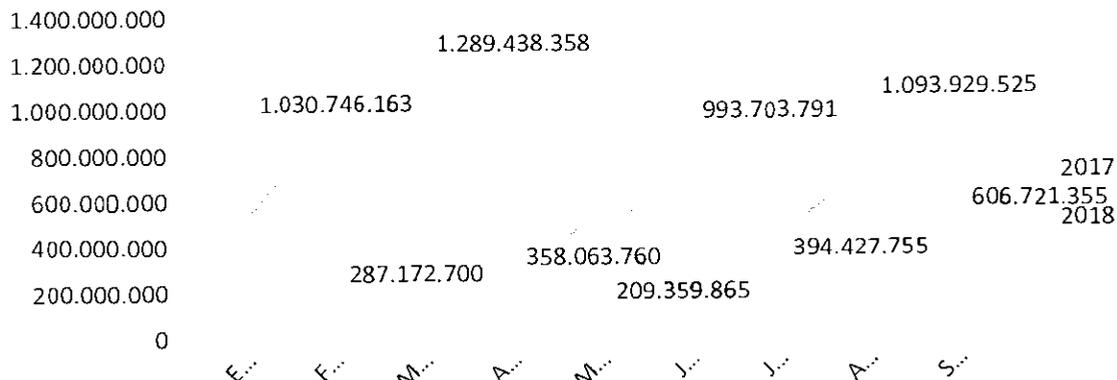
DESCRIPCION	JULIO DE 2018	AGOSTO DE 2018	VARIACION		SEPTIEMBRE DE 2018	SEPTIEMBRE 2018 VS AGOSTO 2018	
			AGOSTO 2018 VS JULIO 2018			ABSOLUTA\$	RELATIVA%
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%			
Servicios Personales Indirectos	1.035.577.715	3.258.919.304	2.223.341.589	214,70	6.821.111.023	3.562.191.719	109,31

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

El comportamiento de este rubro, vigencia 2017 y 2018 evidencia un aumento del 92%, especialmente por la contratación de profesionales por el rubro presupuestal de honorarios, el incremento fue del 247% al pasar de \$2.464.068.715 en el año 2017 a \$8.548.328.764 en el año 2018, por el contrario la contratación de personal auxiliar y técnico mostro un descenso del 23%, por lo que se puede aseverar que no se presentó austeridad en este rubro. Frente al comportamiento de los meses de julio a septiembre del año 2018,

1.3 Adquisición de bienes y servicios:

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS



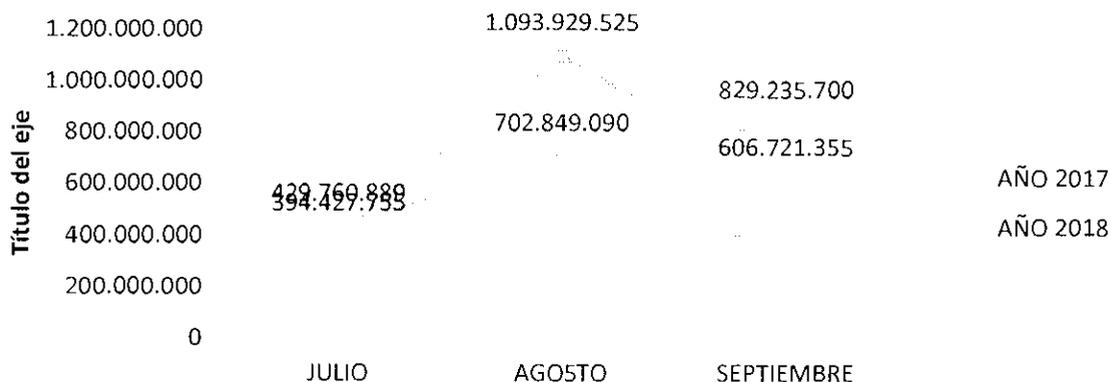
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.



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 \$1.243.815.428 es decir un 25%, el componente que mayor incidió, fue arrendamientos que aumento \$1.055.653.021 que corresponde al 33%

Con respecto al trimestre objeto del estudio mostro un incremento del 7% con al mismo periodo del año 2017. Si bien es cierto el tercer trimestre no refleja un incremento, el acumulado a septiembre 30 de 2018 arrojo un aumento del 25% comparado con el año 2017, por lo que se concluye que no se evidencia control del gasto y/o austeridad por Adquisición de Bienes y Servicios.

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS



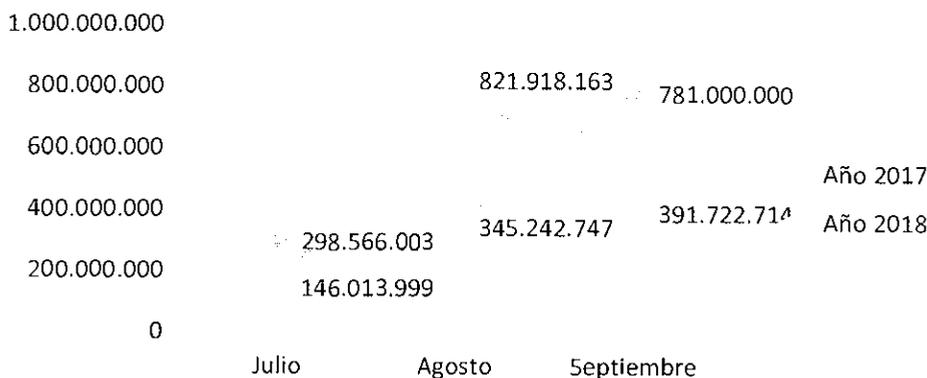
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Tabla N°3 Adquisición de Bienes y Servicios Julio-Agosto-septiembre 2018

DESCRIPCION	JULIO DE 2018	AGOSTO DE 2018	VARIACION JULIO 2018 VS AGOSTO 2018		SEPTIEMBRE DE 2018	VARIACION SEPTIEMBRE 2018 VS AGOSTO 2018	
			ABSOLUTA \$	RELATIVA %		ABSOLUTA \$	RELATIVA %

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 año 2017 y 2018 según lo muestra la siguiente gráfica:



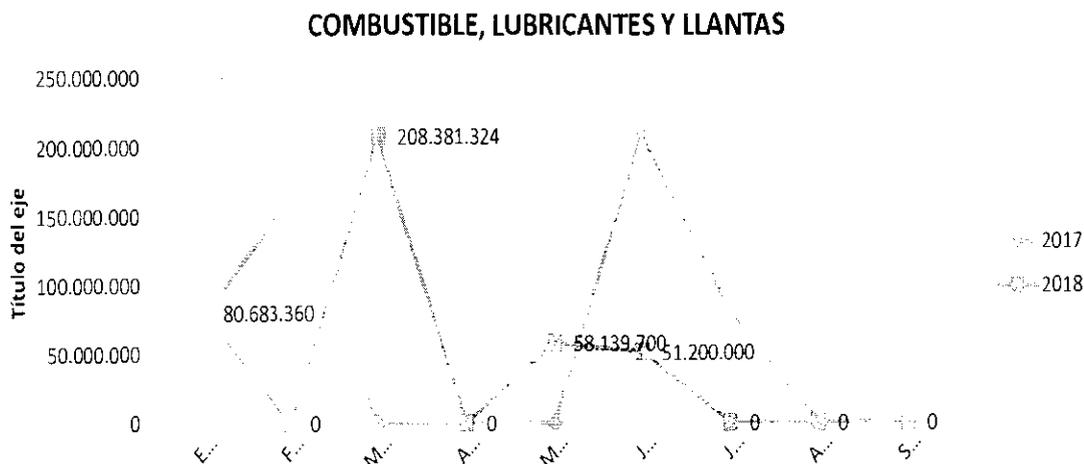
Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.



Efectuando el análisis el trimestre de julio a septiembre de 2018 no presentó ninguna variación con respecto al mismo periodo del año 2017, pero el acumulado del año con corte a 30 de septiembre no muestra ningún tipo de contención en el gasto y por el contrario aumentó en \$ 1.055.653.021 equivalentes al 33% de variación con respecto al año 2017

1.3.2 Combustible, lubricantes y llantas:

En la siguiente gráfica evidenciamos una disminución de \$132.931.896 que corresponden al 25% corte al mes de septiembre de 2018 con respecto al mismo periodo del año 2017 del gasto comprometido presupuestalmente por este concepto, Estos resultados demuestran que hubo un significativo control del gasto.



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

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 2018 con respecto al tercer trimestre del año 2017, la siguiente tabla muestra cómo ha habido un control en su consumo.

GASTOS TELEFONIA CELULAR TERCER TRIMESTRE AÑOS 2017 - 2018

FECHA DE PAGO	FACTURA	VALOR	PERIODO	CONSUMO	CARGO FIJO	PARTICIPACION
04/07/2017	4728670214	11.320.655	17-05 A 16-06	122577	11308555	23%
01/08/2017	4734479206	20.540.554	17-06 A 16-07	122645	20486795	43%
31/08/2017	4740328110	16.469.039	17-07 A 16-08	122713	16139207	34%
TERCER TRIMESTRE 2017		48.330.248		367936	47934557	100%
03/07/2018	4800538932	16.632.040	17-05 A 16-06	118852	16597639	33%
30/07/2018	4807090414	16.346.511	17-06 A 16-07	117093	16346511	33%
27/09/2018	4819899890	16.689.073	17-07 A 16-08	120017	16689073	34%
TERCER TRIMESTRE 2018		49.667.624		355963	49633223	100%
VARIACION 2018-2017		3%		-3%		

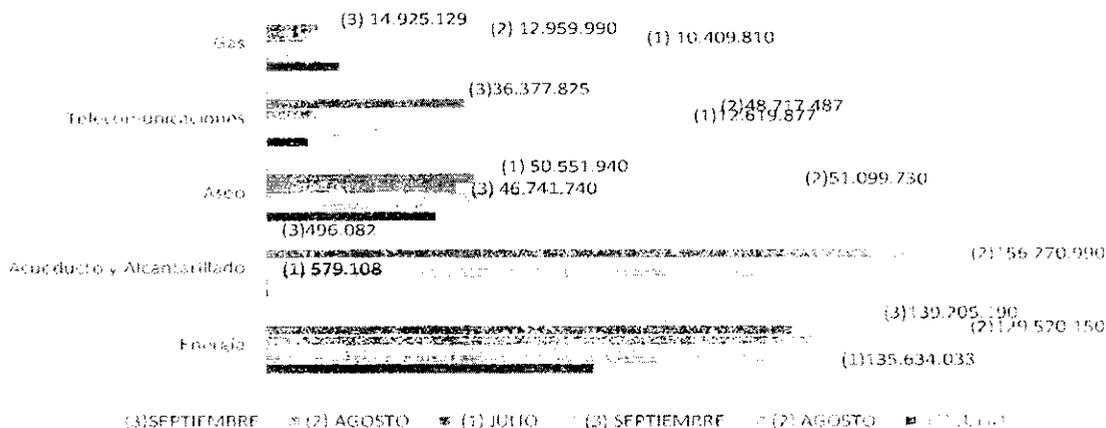
Fuente: información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

El análisis evidenció que existe un incremento del 3% en el valor facturado, al contrario el consumo muestra una disminución del 3%, 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.

1.4 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 segundo trimestre de los años 2017 y 2018:

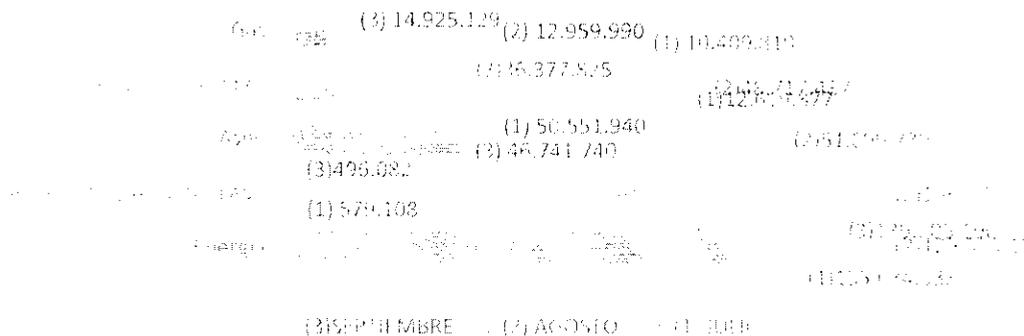
Compromiso presupuestal de Servicios públicos III Trimestre Año 2017
(cifras expresadas en pesos)



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

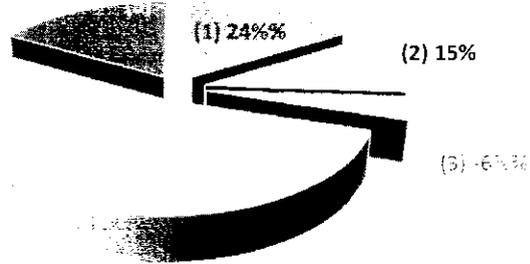
El comportamiento del gasto por servicios públicos durante el tercer trimestre de 2018 muestra un consumo con poca variación en lo referente a energía, gas y aseo. Por el contrario el servicio de Telecomunicaciones, muestra una variación significativa en su consumo teniendo en cuenta que la fuente es presupuestal frecuentemente ocurre que el pago o compromiso se deje para ser registrado el siguiente mes.

Compromiso presupuestal de Servicios públicos II Trimestre Año 2018
(cifras expresadas en pesos)





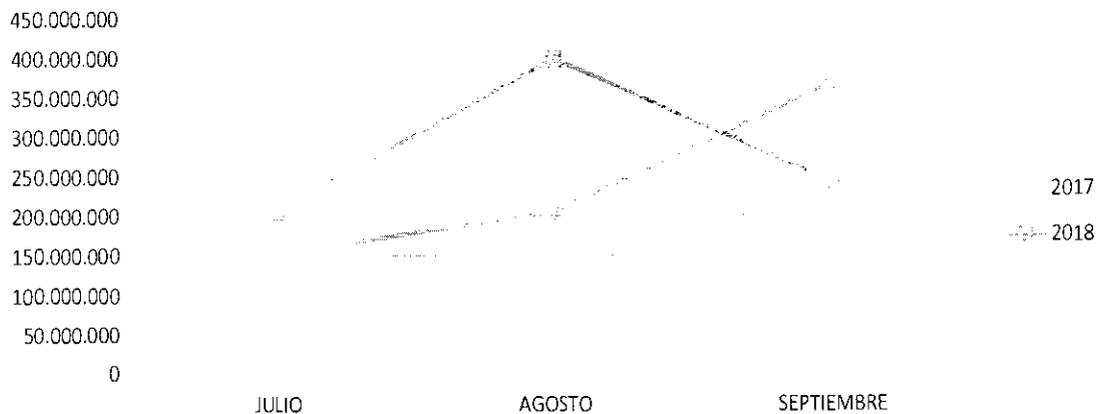
Variación Relativa III Trimestre 2017 Vs III Trimestre 2018 en Servicios Públicos



SERVICIOS	JUL-SEP/ 2017	JUL-SEP/ 2018	VARIACIÓN RELATIVA%
Energía	325.404.760	404.359.373	24,26%
Acueducto y Alcantarillado	136.543.727	157.346.180	15,24%
Aseo	157.345.140	148.393.410	-5,69%
Telecomunicaciones	54.185.000	97.715.189	80,34%
Gas	50.871.020	38.294.929	-24,72%

Asimismo, después de evaluadas las cifras anteriores, se puede determinar que la variación entre los trimestres 2017 vs 2018, presentó un aumento de los siguientes servicios: energía (24.26%), telecomunicaciones (80.34%) y Acueducto (15.24%); mientras que los servicios de aseo (5.69%) y gas (24.72%) presentaron reducción.

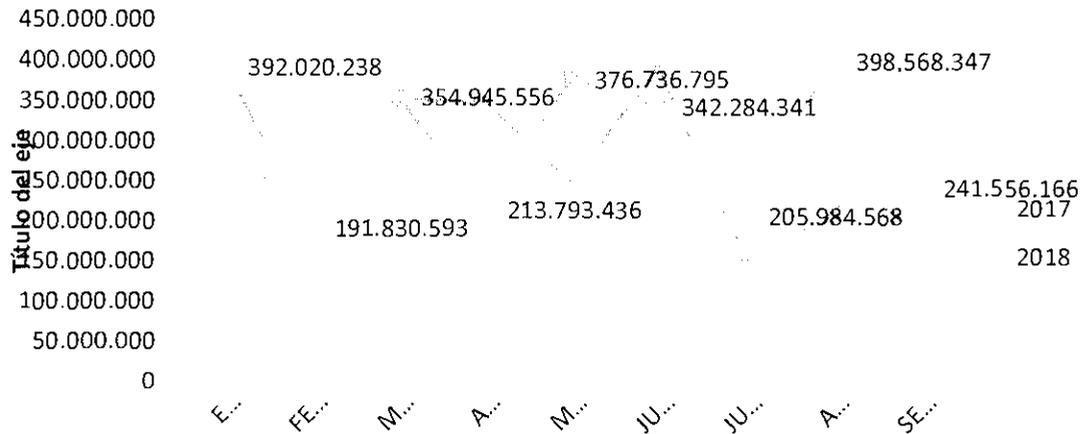
SERVICIOS PÚBLICOS



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



SERVICIOS PÚBLICOS

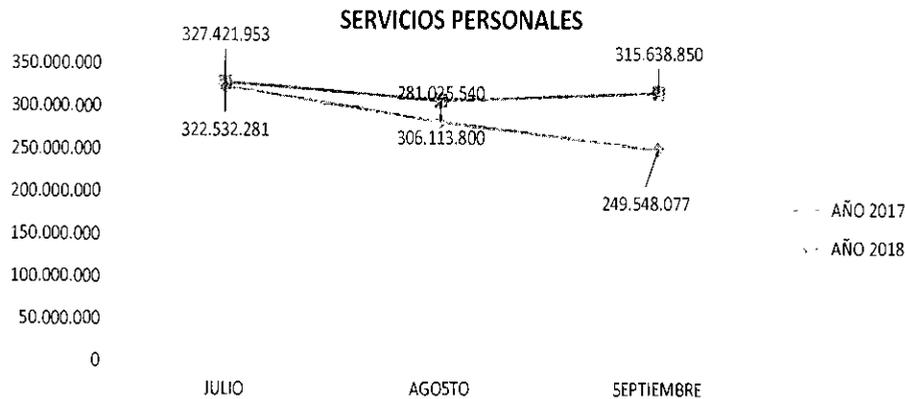


Fuente: Presupuesto de Gastos información aportada por el área financiera de la Subred Sur y análisis del equipo auditor.

Se evidenció incremento del 6% en el gasto por concepto de Servicios Públicos correspondientes a 30 de Septiembre de los años 2017 y 2018 al pasar de \$2.561.245.386 a \$2.717.720.040 respectivamente, por lo que se concluye que el gasto por este concepto permaneció constante, no se evidencia ahorro.

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.

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 7% en el tercer trimestre del año 2018 frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior. Lo que demuestra que el gasto por este concepto se mantiene estable.



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

Comportamiento Año 2017 vs Año 2018 En Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo Suplementario



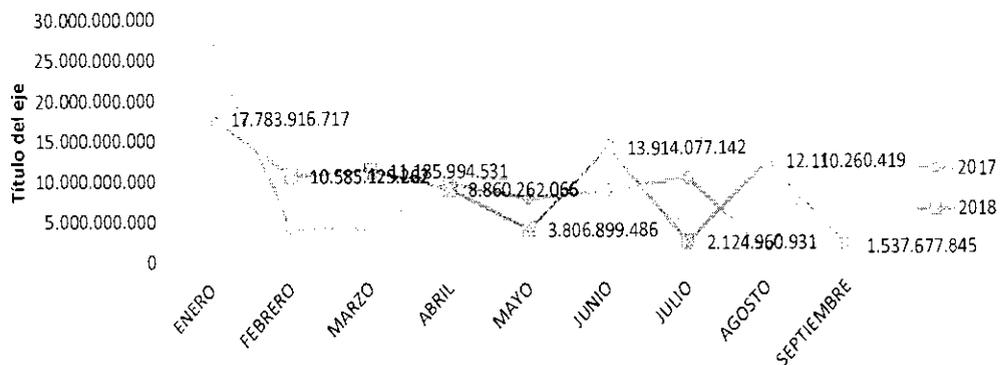
DESCRIPCION	JULIO DE 2018	AGOSTO DE 2018	VARIACION JULIO 2018 VS AGOSTO 2018		SEPTIEMBRE DE 2018	VARIACION AGOSTO 2018 VS	
			ABSOLUTA\$	RELATIVA%		ABSOLUTA\$	RELATIVA%
Horas Extras Dominicales Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo suplementario	223.939.299	243.838.848	19.899.549	8,89	242.915.538	-923.310	-0,38

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

El comportamiento de este concepto, muestra un aumento del 5% del tercer trimestre/18 con respecto del año 2017. No se han llevado a cabo medidas de austeridad y que este permanece constante.

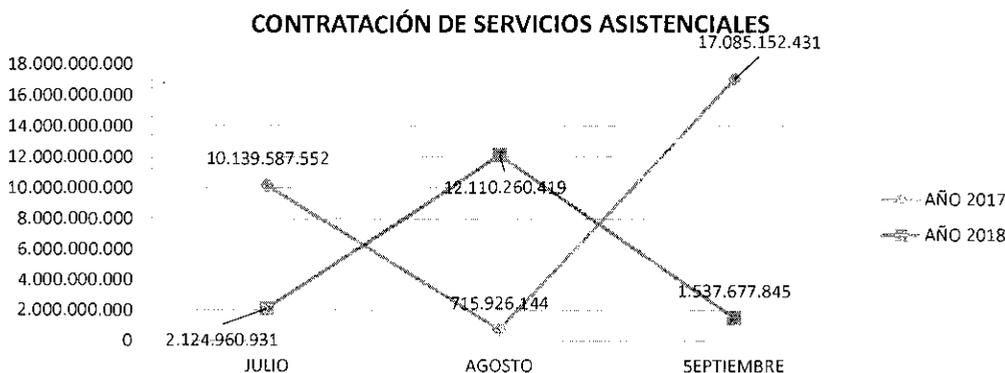
2.2 Contratación de servicios asistenciales:

CONTRATACIÓN DE SERVICIOS ASISTENCIALES



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

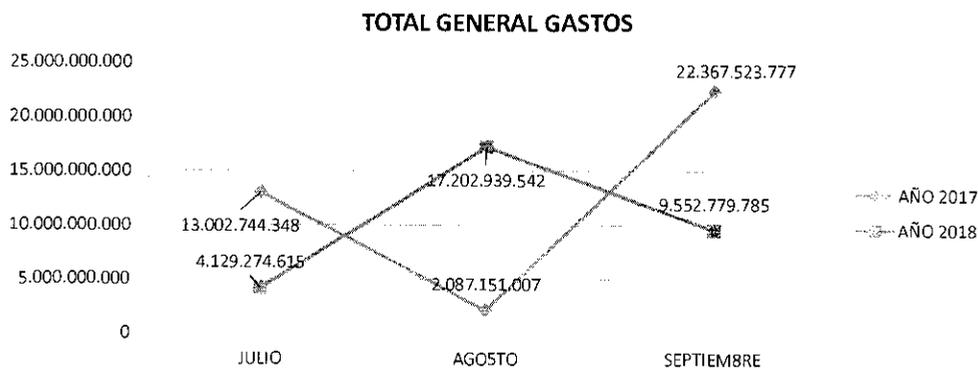
La contratación de personal asistencial presentó una disminución del 7% en lo ejecutado presupuestalmente con corte al 30 de septiembre del año 2018 con respecto al mismo periodo del año 2017, cuyo costo por este concepto fue de \$88.290.172.025 mientras que en el presente año correspondió a \$81.909.174.399, generando una contención en el gasto de \$ 6.380.997.626



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

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 durante el tercer trimestre del año 2018 se logró una significativa reducción en el gasto ya que en este periodo durante los años 2017 y 2018 el gasto total de los conceptos objetos de estudio fueron de \$37.457.419.132 y \$30.884.993.942 respectivamente, generando una disminución del 17,55%, encontrándose que el gasto de mayor disminución fue Operación - Contratación de Servicios Asistenciales en un 44% que permite concluir que hubo contención en el gasto, mientras que el rubro de mayor incremento correspondió a Funcionamiento-Servicios Personales Indirectos obtuvo un incremento del 92% 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.

4 GASTOS SENTENCIAS JUDICIALES:

Durante el tercer trimestre/18 se comprometió \$4.694.559.930 correspondiente a Diecinueve procesos, de los cuales se evidencian tres por conceptos Pago Indemnización Moratoria, cuyo monto es la suma de \$3.018.653. 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 CONCLUSIONES

5.1 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:



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% por lo que no se evidencia austeridad en ese rubro.

El comportamiento durante el periodo de enero a septiembre de 2018 en la erogación por Prestación de Servicios Personales Indirectos (OPS), tuvo crecimiento de \$7.838.219.723, (43%) con respecto al periodo/17.

Efectuado el análisis el trimestre de julio a septiembre de 2018 correspondiente a gasto por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles no presentó variación con respecto al mismo periodo del año 2017, pero el acumulado del año con corte septiembre, no muestra austeridad en el gasto debido a que aumentó en \$ 1.055.653.021 equivalentes al 33% de variación con respecto al año 2017.

Se evidencio incremento del 6% en el gasto por concepto de Servicios Públicos correspondientes en el periodo septiembre de los años 2017 y 2018, al pasar de \$2.561.245.386 a \$2.717.720.040 respectivamente. No se evidencia ahorro.

El gasto operativo de trabajo suplementario, horas extras y recargos nocturnos muestra un aumento del 5% del tercer trimestre del año 2018 con respecto al tercer trimestre del año 2017, lo que demuestra que no se han llevado a cabo medidas de austeridad.

5.2 Al igual que la vigencia 2017 a la fecha de corte, en el presente año, no se ha efectuado ninguna erogación por concepto de Gastos de Dotación para el personal de la Subred Sur.

5.3 Los gastos por concepto de Combustibles y Contratación de Servicios Asistenciales, presentaron una disminución del 25% y 7% respectivamente.

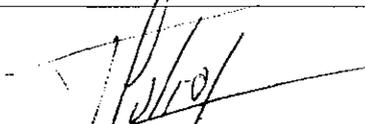
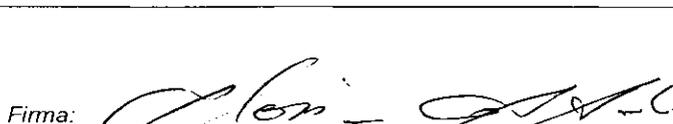
5.4 El procedimiento para control de asignación y manejo de celulares, ha permitido controlar este gasto

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, arrendamientos y servicios públicos; en razón a que no se evidencio contención de estos.

Mantener estrategias de control del gasto establecidas, como es el caso de Combustibles lubricantes y llantas. 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, cerrando llaves, espacios y reciclaje.

 Firma:	 Firma:
AUDITOR Y/O TÉCNICO	JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nombre: CARLOS JULIO TORRES RODRIGUEZ	Nombre: GLORIA ESPERANZA ACEVEDO