	FORMATO MEDICIÓN ANÁLISIS Y MEJORA AUDITORIAS INTERNAS	CÓDIGO: GC-FO- 02
		versión: 04
		Fecha de Modificación 26/09/2018
		PÁGINA 1 DE 6

PROCESO: PLANEACION ESTRATEGICA - GESTIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL

TEMA: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO

PERIODO QUE CUBRE LA AUDITORIA: MARZO DEL 2020

FECHA DE ELABORACIÓN: 27 DE ABRIL DEL 2020

AUDITOR QUE ELABORO: LILIANA YANETH LONDOÑO GÓMEZ

1. OBJETIVO: Evaluar los parámetros de austeridad del gasto público establecidos por Ley y en EMSA- Lotería de Manizales.

2. ALCANCE: Informes trimestrales que realice la Oficina de Control Interno al seguimiento efectuado a las medidas de austeridad en el gasto de EMSA.

3. INFORME DE ANÁLISIS DE RUBROS PRESUPUESTALES: Informe de ejecución presupuestal a los rubros de gastos generales, rubros seleccionados del gasto y ejecución presupuestal. Ver anexos 1, 2 y 3 que hace parte del informe.

El Anexo 1: Comportamiento Rubros de gasto consolidado trimestral marzo 2020. El presente anexo muestra el comportamiento del gasto en los rubros analizados, de manera consolidada y comparativa entre marzo del 2017, 2018, 2019 y 2020 en el cual se puede identificar que el total de los gastos de los rubros analizados con respecto al periodo 2019 disminuyó en general el 6%. Esto debido específicamente a una disminución en el presupuesto de los gastos financieros.

Los demás rubros objeto de análisis presentaron incremento, algunos como materiales y suministros representan gastos programados para el periodo. Parte de este se recupera en la venta de papel reciclaje, es importante concientizar al personal en este tema, para realizar una adecuada segregación de residuos que por impacto ambiental y retorno del gasto.


Los gastos financieros disminuyeron en un 47% con relación al año anterior, los cuales corresponden a gestión realizadas con Bancos para marcar unas cuentas destinadas solo al pago a transferencias al sector salud, motivo por el cual son exentas del gravamen de movimientos financieros. Otra razón que se da es que al corte de marzo no se dio venta del premio mayor por tal razón no fue necesario realizar pago por este concepto y por tanto no se generó gravamen al movimiento financiero.

Para los rubros que presentaron incremento se debe tener presente que estos se comparan a pesos del año, es decir sin la proyección al IPC del año respectivo.

Anexo 2: Ejecución Presupuestal en los rubros del gasto. En promedio se ejecutó a marzo de 2019 el 13.33% de los recursos de los rubros objeto de análisis, del presupuesto de gastos. Tal como se evidencia en el anexo 2, de manera gráfica y en las tablas, de acuerdo al avance del periodo, el 13.33% de su ejecución es proporcional al primer trimestre.

Página 1 de 6

Elaborado por Gestión Administrativa	Revisado por Coordinador de Calidad	Aprobado por Gerencia
--	---	---------------------------------

	FORMATO MEDICIÓN ANÁLISIS Y MEJORA AUDITORIAS INTERNAS	CÓDIGO: GC-FO- 02
		versión: 04
		Fecha de Modificación 26/09/2018
		PÁGINA 2 DE 6

Anexo 3: Presupuesto General del gasto. El presupuesto general de gasto, ha sido ejecutado en el 26.74%, no se generaron créditos y contra créditos. Dicha ejecución para algunos de los rubros responde a contratos en ejecución para la prestación de bienes y servicios que acogen el periodo.

En la gráfica primera se observa la distribución del presupuesto. del 100% del presupuesto se destinó el 10% para gastos de sostenimiento; el 61% para operación. El 22.08% en transferencias al sector salud, cuentas por pagar 3% del presupuesto, y para pago de pensiones el 5%.

Anexo 4: Presupuesto General de Ingresos. Del total de los ingresos proyectados se han recaudado efectivamente el 28.14% de los ingresos; el 28.24% corresponde a ingresos operacionales, el 44.89% a rendimientos financieros y el 14.32% al recaudo de ingresos para el pago de pensiones Acuerdo 485.

4. REVISIÓN DOCUMENTAL:

DOCUMENTO	RESPONSABLE
Ejecución Presupuestal de gasto e ingresos 2019	Gestión Contable y Presupuestal

5. OBSERVACIONES Y CONCLUSIONES:

*Se evidencia una programación adecuada del presupuesto dado los créditos y contra créditos, no se realizaron adiciones, esto sustentan de manera equilibrada en el presupuesto de ingresos y gastos.

*Se deben continuar con el cumplimiento de las políticas internas definidas en las campañas de, ahorro de papel y de austeridad del gasto. Igualmente, la continuidad y reforzamiento gestión de la generación de recursos mediante el incremento en venta que sustente de manera efectiva la relación presupuestal.

FIRMA DEL AUDITOR
LILIANA YANETH LONDOÑO GÓMEZ
Profesional Universitario Control Interno

Anexos 4 folios

Elaborado por Gestión Administrativa	Revisado por Coordinador de Calidad	Aprobado por Gerencia
--	---	---------------------------------



FORMATO

MEDICIÓN ANÁLISIS Y MEJORA

AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO: GC-FO- 02

versión: 04

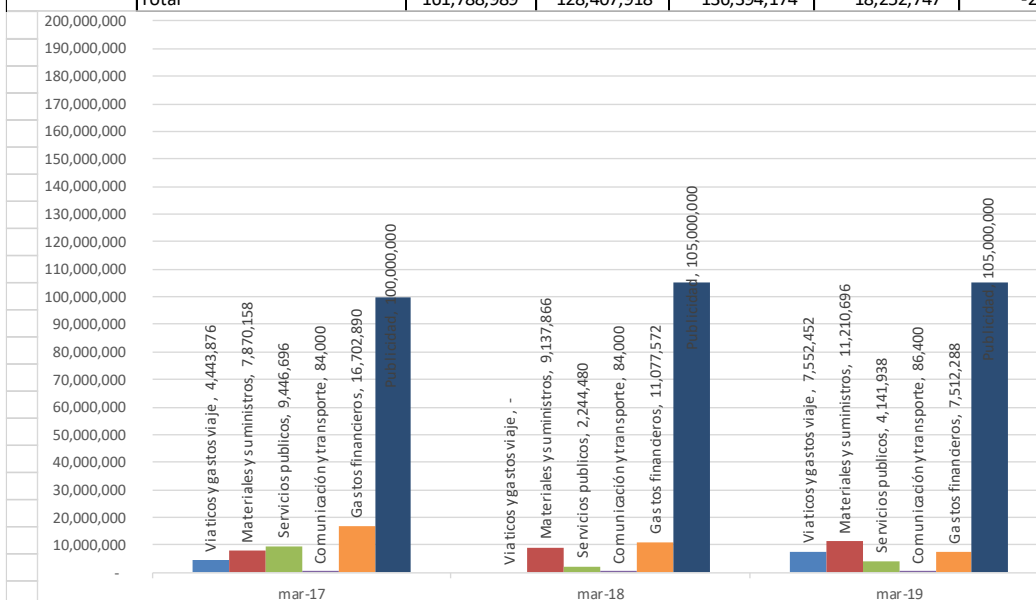
Fecha de Modificación
26/09/2018

PÁGINA 3 DE 6

Comportamiento rubros de gasto consolidado marzo 2019

Fuente: Presupuesto. Compromisos Acumulados

Rubro	Ejecución	mar-17	mar-18	mar-19	mar-20	VAR1(18-17)	VAR1(19-18)	VAR1(19-18)
21202	Viaticos y gastos viaje	4,443,876	-	7,552,452	2,385,773	#¡ DIV/0!	100%	-217%
21204	Materiales y suministros	7,870,158	9,137,866	11,210,696	3,957,516	14%	18%	-183%
21210	Servicios publicos	9,446,696	2,244,480	4,141,938	5,178,644	-321%	46%	20%
21213	Comunicación y transporte	84,000	84,000	86,400	90,000	0%	3%	4%
21216	Gastos legales	23,241,369	864,000	890,400	912,000	-2590%	3%	2%
21222	Gastos financieros	16,702,890	11,077,572	7,512,288	5,728,814	-51%	-47%	-31%
231060	Publicidad	100,000,000	105,000,000	105,000,000	-	5%	0%	#¡ DIV/0!
	Total	161,788,989	128,407,918	136,394,174	18,252,747	-26%	6%	-647%





FORMATO

MEDICIÓN ANÁLISIS Y MEJORA

AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO: GC-FO- 02

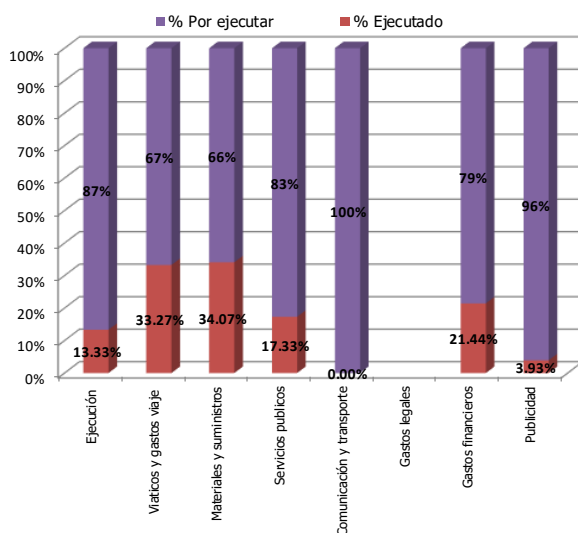
versión: 04

Fecha de Modificación
26/09/2018

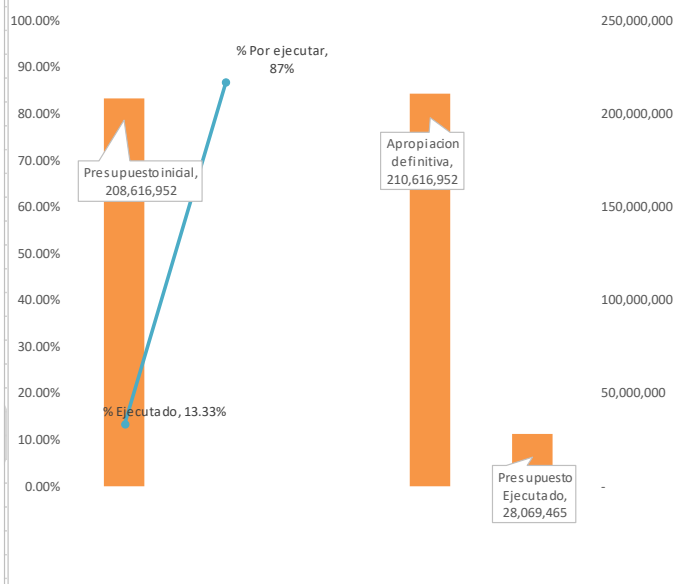
PÁGINA 4 DE 6

Rubro	Cuenta/ Rubros del gasto	Presupuesto inicial	Adición	Credito/contracredito	Apropiación definitiva	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado	% Por ejecutar
Rubro	Ejecución	208,616,952			210,616,952	28,069,465	13.33%	87%
2,1,2,02	Viaticos y gastos viaje	22,700,000			22,700,000	7,552,452	33.27%	67%
2,1,2,04	Materiales y suministros	11,890,033	2,000,000		13,890,033	4,732,477	34.07%	66%
2,1,2,10	Servicios publicos	23,900,519			23,900,519	4,141,938	17.33%	83%
2,1,2,13	Comunicación y transporte	86,400			86,400	-	0.00%	100%
2,1,2,16	Gastos legales	10,000,000			10,000,000	4,284		
2,1,2,22	Gastos financieros	35,040,000			35,040,000	7,512,288	21.44%	79%
2,3,1,06	Publicidad	105,000,000			105,000,000	4,126,026	3.93%	96%

PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR DE CADA RUBRO RUBROS DEL GASTO



PRESUPUESTO INICIAL, TOTAL Y EJECUTADO RUBROS DEL GASTO



Elaborado por
Gestión Administrativa

Revisado por
Coordinador de Calidad

Aprobado por
Gerencia



FORMATO

MEDICIÓN ANÁLISIS Y MEJORA

AUDITORIAS INTERNAS

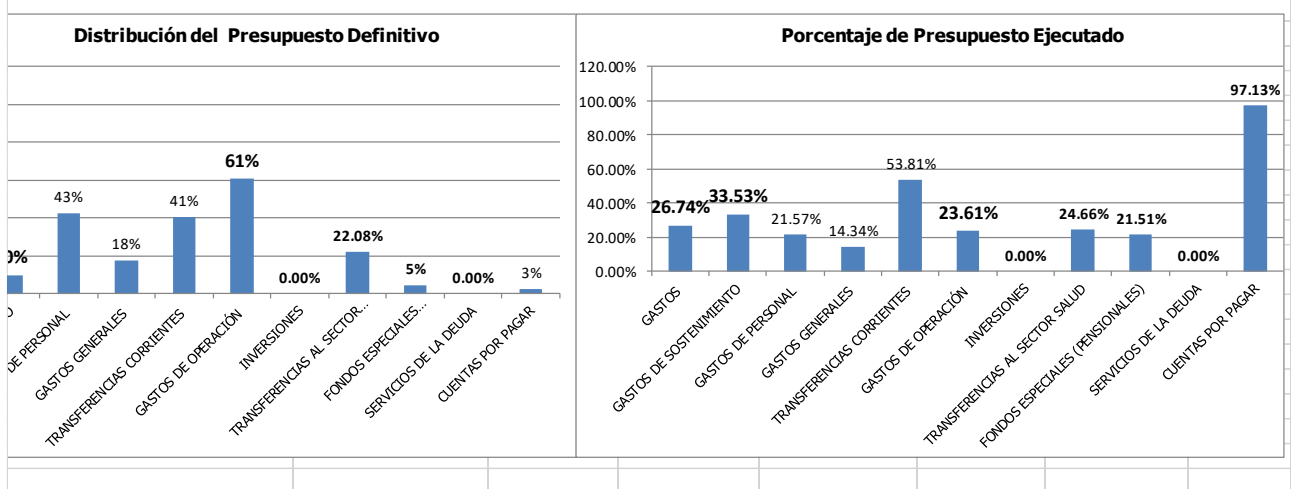
CÓDIGO: GC-FO- 02

versión: 04

Fecha de Modificación
26/09/2018

PÁGINA 5 DE 6

Cuenta	Presupuesto inicial	adiciones	Creditos y Contracreditos	Presupuesto definitivo	Distribucion del ppto	Presupuesto Ejecutado 2019	% ejecutado
GASTOS	19,826,722,442			19,810,522,442	100%	5,296,911,705	26.74%
GASTOS DE SOSTENIMIENTO	1,965,480,213			1,965,480,213	10%	658,945,216	33.53%
GASTOS DE PERSONAL	836,517,049			836,517,049	43%	180,455,634	21.57%
GASTOS GENERALES	316,949,062	32,000,000		348,949,062	18%	50,054,644	14.34%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	812,014,102		15,800,000	796,214,102	41%	428,434,938	53.81%
GASTOS DE OPERACIÓN	12,010,821,444	3,800,000		12,014,621,444	61%	2,837,006,585	23.61%
INVERSIONES	-			-	0.00%	-	0.00%
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD	4,374,628,285			4,374,628,285	22.08%	1,078,906,917	24.66%
FONDOS ESPECIALES (PENSIONALES)	915,000,000			915,000,000	5%	196,792,980	21.51%
SERVICIOS DE LA DEUDA	-			-	0.00%	-	0.00%
CUENTAS POR PAGAR	560,792,500		20,000,000	540,792,500	3%	525,260,007	97.13%



Elaborado por
Gestión Administrativa

Revisado por
Coordinador de Calidad

Aprobado por
Gerencia



FORMATO

MEDICIÓN ANÁLISIS Y MEJORA

AUDITORIAS INTERNAS

CÓDIGO: GC-FO- 02

versión: 04

Fecha de Modificación
26/09/2018

PÁGINA 6 DE 6

Presupuesto de ingresos	Pto inicial	ppto def	Recaudo acumulado	Saldo por recaudar	% recaudo
disponibilidad inicial	529,326,264	529,326,264	457,522,188	71,804,076	86.43%
ing. Operacionales	18,563,236,264	18,563,236,264	5,242,258,188	13,320,978,076	28.24%
recursos de capital	180,000,000	180,000,000	180,000,000	-	100.00%
Rendimientos financieros	59,860,884	59,860,884	26,871,531	32,989,353	44.89%
Otras rentas	108,625,294	108,625,294	12,200	108,613,094	0.01%
Acuerdo 485	915,000,000	915,000,000	131,038,770	783,961,230	14.32%
Total ingresos recaudados	19,826,722,442	19,826,722,442	5,580,180,689	14,246,541,753	28.14%
		% del ppto	28%	72%	

Relación ingresos recaudados vs ppto ejecutado



Elaborado por
Gestión Administrativa

Revisado por
Coordinador de Calidad

Aprobado por
Gerencia