

	FORMATO MEDICION ANALISIS Y MEJORA AUDITORIAS INTERNAS		CODIGO: GC-FO- 02
			versión: 03
			Fecha de Modificación 18/09/2014
			PÁGINA 1 DE 7

PROCESO: PLANEACION ESTRATEGICA - GESTIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL

TEMA: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO

PERIODO QUE CUBRE LA AUDITORIA: JUNIO DEL 2020

FECHA DE ELABORACIÓN: 27 DE JULIO 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 acumulado enero a junio del 2020, rubros del gastos y ejecución general del presupuesto, 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 junio 2020. El presente anexo muestra el comportamiento del gasto en los rubros analizados, de manera consolidada y comparativa entre junio del 2017 al 2020, en el cual se puede identificar que el total de los gastos de los rubros analizados con respecto al periodo 2019 presentaron una disminución significativa. Esto debido específicamente a la emergencia presentada por el COVID 19, parte de la contratación de los servicios se suspendió y se da para el segundo semestre de la vigencia.

Los gastos financieros disminuyeron en un 76% 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 junio 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.

Anexo 2: Ejecución Presupuestal en los rubros del gasto. En promedio se ejecutó a junio de 2020 el 10.64% de los recursos de los rubros objeto de análisis, del presupuesto de gastos.

No se presentaron adiciones para el periodo analizado.

El rubro de materiales y suministros se encuentra ejecutado en un 16.90%, se encuentran contratados para todo el periodo, se debe establecer el estado del contrato a la fecha para garantizar el cubrimiento de las necesidades del periodo. Igualmente, para el rubro de Gastos financieros que se encuentra ejecutado en un 25.28%.

	<p align="center">FORMATO</p> <p align="center"><u>MEDICION ANALISIS Y</u></p> <p align="center"><u>MEJORA</u></p> <p align="center"><u>AUDITORIAS INTERNAS</u></p>		CODIGO: GC-FO- 02
			versión: 03
			Fecha de Modificación 18/09/2014
			PÁGINA 2 DE 7

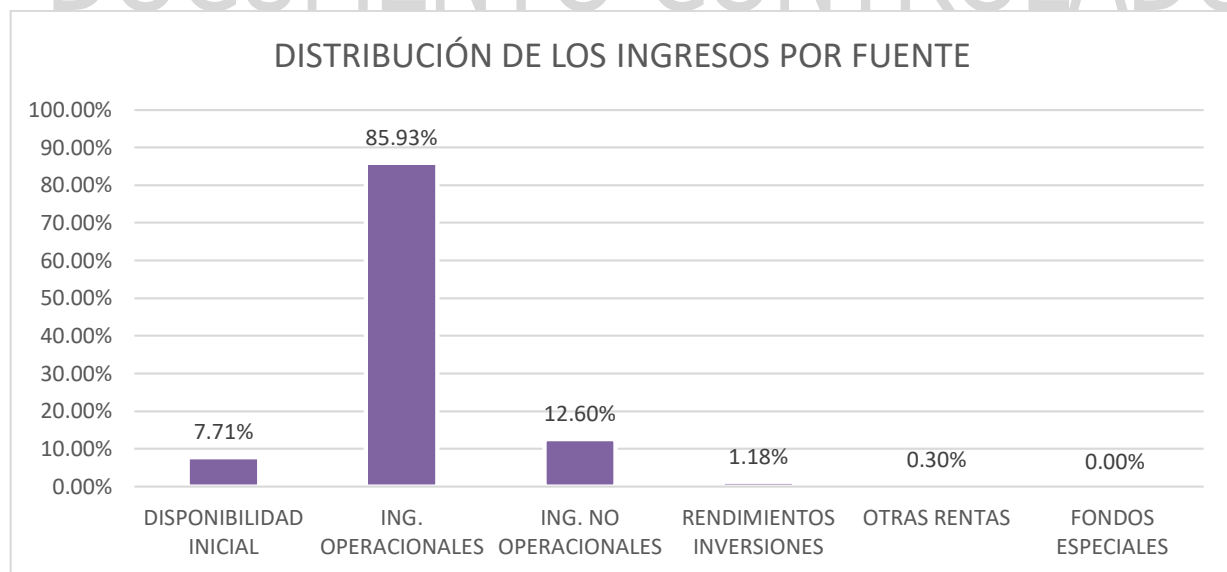
Tal como se evidencia en el anexo 2 de los rubros analizados respecto al presupuesto ejecutado, de acuerdo al avance del periodo, el 10.64% de ejecución para el total de los rubros, es adecuado para el segundo semestre.

Anexo 3: Presupuesto General del gasto. El presupuesto general de gasto, ha sido ejecutado en el 28.96% a junio de 2020, se generaron créditos o adiciones del 0.64% y no se presentaron contra créditos del presupuesto inicial. Dicha ejecución para algunos de los rubros responde a contratos en ejecución para la prestación de bienes y servicios que cubren el total del periodo.

En la gráfica primera se observa la distribución del 100% presupuesto que a la fecha ha sido asignado el 14.6% para gastos de sostenimiento; el 59.9% para operación, El 22.3% en transferencias al sector salud, cuentas por pagar el 3.1% del total del presupuesto.

Anexo 4: Presupuesto General de Ingresos. Del total de los ingresos proyectados en el presupuesto de ingresos, se han recaudado efectivamente el 33%; de los ingresos operacionales se han generado el 29.90% de los recursos presupuestales, el 77.42% de los rendimientos de inversión.

Del total de los ingresos, el 85.93% de estos corresponden a ingresos operacionales, venta de lotería. Los demás ingresos al 14.07% de los ingresos y se encuentran distribuidos tal como se muestra en la siguiente gráfica.



	FORMATO MEDICION ANALISIS Y MEJORA AUDITORIAS INTERNAS		CODIGO: GC-FO- 02
			versión: 03
			Fecha de Modificación 18/09/2014
			PÁGINA 3 DE 7

4. REVISIÓN DOCUMENTAL:

DOCUMENTO	RESPONSABLE
Ejecución Presupuestal de gasto e ingresos junio 2020	Gestión Contable y Presupuestal



5. OBSERVACIONES Y CONCLUSIONES:

- Se evidencia una programación adecuada del presupuesto por lo tanto se debe dar continuar las medidas de ahorro del gasto en pro de conseguir ajustar los mismos. Además de las políticas internas definidas en las campañas de impacto ambiental, ahorro de papel, reciclaje, impresión por doble cara, y otras medidas de austeridad del gasto.

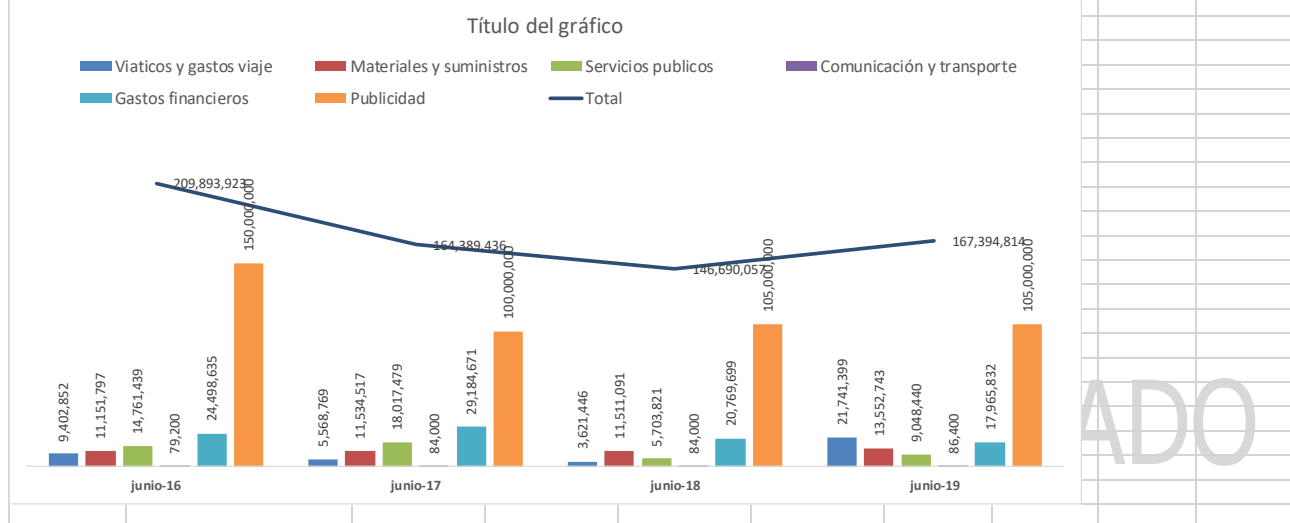
FIRMA DEL AUDITOR
LILIANA YANETH LONDOÑO GÓMEZ
Profesional Universitario Control Interno



Anexos 4 folios

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

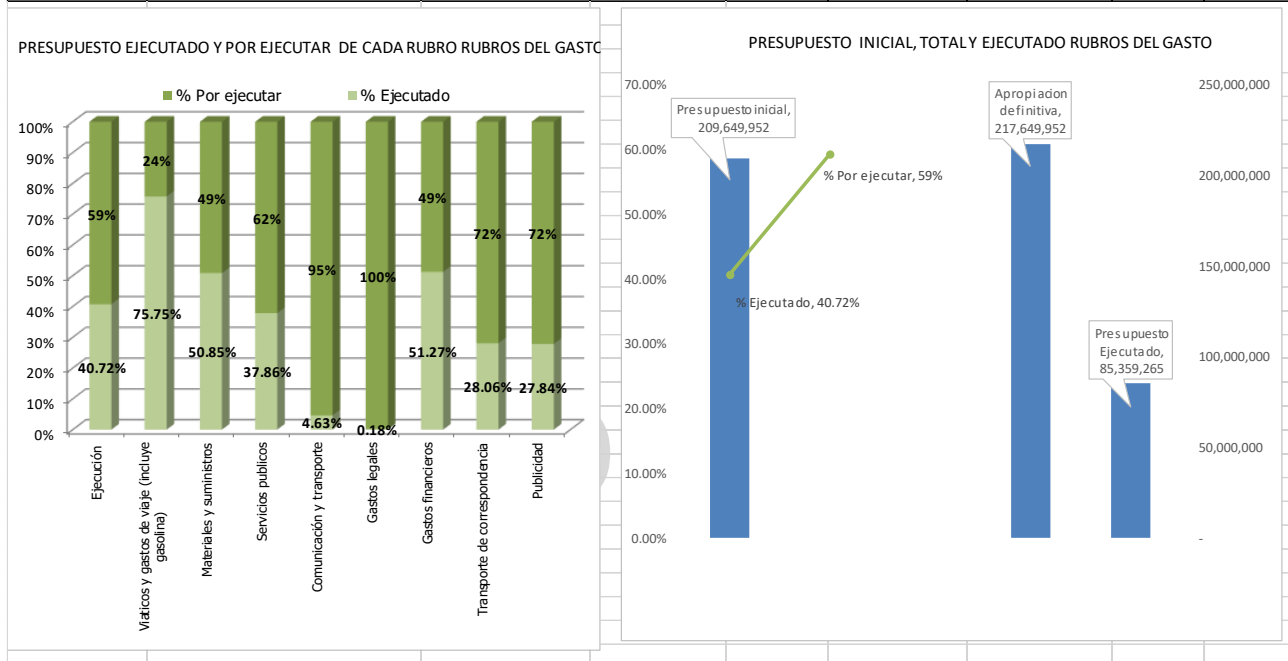
	<p align="center">FORMATO</p> <p align="center">MEDICION ANALISIS Y MEJORA</p> <p align="center">AUDITORIAS INTERNAS</p>		CODIGO: GC-FO- 02
			versión: 03
			Fecha de Modificación 18/09/2014
			PÁGINA 4 DE 7



Comportamiento rubros de gasto consolidado trimestral junio 2019								
Fuente: Presupuesto, junio 2019. Compromisos Acumulados								
Rubro	Ejecución	junio-16	junio-17	junio-18	junio-19	VAR3 (17-16)	VAR4 (18-17)	VAR4 (19-18)
2,1,2,02	Viaticos y gastos viaje	9,402,852	5,568,769	3,621,446	21,741,399	-69%	-54%	83%
2,1,2,04	Materiales y suministros	11,151,797	11,534,517	11,511,091	13,552,743	3%	0%	15%
2,1,2,10	Servicios publicos	14,761,439	18,017,479	5,703,821	9,048,440	18%	-216%	37%
2,1,2,13	Comunicación y transporte	79,200	84,000	84,000	86,400	6%	0%	3%
2,1,2,22	Gastos financieros	24,498,635	29,184,671	20,769,699	17,965,832	16%	-41%	-16%
2,3,1,06	Publicidad	150,000,000	100,000,000	105,000,000	105,000,000	-50%	5%	0%
	Total	209,893,923	164,389,436	146,690,057	167,394,814	-28%	-12%	12%



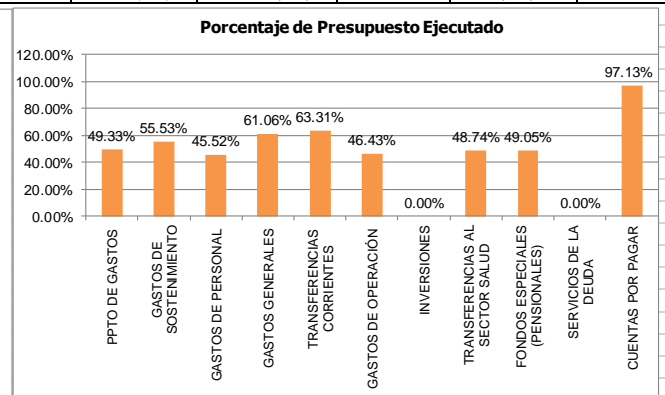
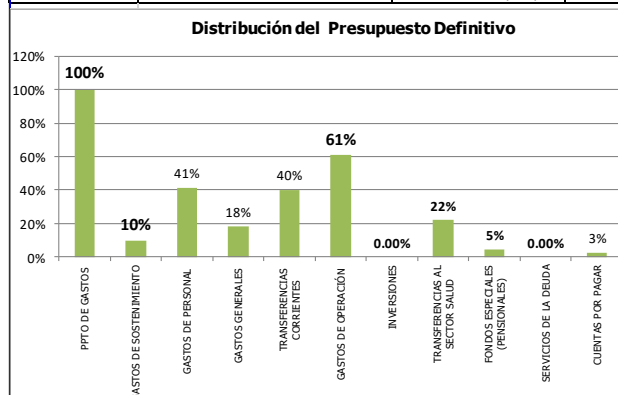
	<p align="center">FORMATO</p> <p align="center">MEDICION ANALISIS Y MEJORA</p> <p align="center">AUDITORIAS INTERNAS</p>		CODIGO: GC-FO- 02
			versión: 03
			Fecha de Modificación 18/09/2014
			PÁGINA 5 DE 7

Rubro	Cuenta	Presupuesto inicial	Adición	Credito/cont racredito	Apropiacion definitiva	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado	% Por ejecutar
Rubro	Ejecución	209,649,952			217,649,952	85,359,265	40.72%	59%
	Viaticos y gastos de viaje (incluye gasolina)	22,700,000	6,000,000	0	28,700,000	21,741,399	75.75%	24%
21202	21204 Materiales y suministros	11,890,033	2,000,000	0	13,890,033	7,062,990	50.85%	49%
21210	21210 Servicios publicos	23,900,519			23,900,519	9,048,440	37.86%	62%
21213	21213 Comunicación y transporte	86,400			86,400	4,000	4.63%	95%
21216	21216 Gastos legales	10,000,000	0		10,000,000	17,850	0.18%	100%
21222	21222 Gastos financieros	35,040,000	0	0	35,040,000	17,965,832	51.27%	49%
23108	23108 Transporte de correspondencia	1,033,000			1,033,000	289,850	28.06%	72%
231060	231060 Publicidad	105,000,000			105,000,000	29,228,904	27.84%	72%





	<p align="center">FORMATO</p> <p align="center">MEDICION ANALISIS Y MEJORA</p> <p align="center">AUDITORIAS INTERNAS</p>		CODIGO: GC-FO- 02
			versión: 03
			Fecha de Modificación 18/09/2014
			PÁGINA 6 DE 7

Rubro	Cuenta	Presupuesto inicial	adiciones	Creditos y Contracreditos	Presupuesto definitivo	Distribucion del ppto	Presupuesto Ejecutado 2019	% ejecutado
Rubro			1.88%	0.18%				
2	PPTO DE GASTOS	19,826,722,440	373,000,000	35,800,000	20,163,922,440	100%	9,946,649,160	49.33%
2.1	GASTOS DE SOSTENIMIENTO	1,965,480,213	70,888,000	15,800,000	2,020,568,213	10%	1,122,028,439	55.53%
2.1.01	GASTOS DE PERSONAL	836,517,049			836,517,049	41%	380,782,403	45.52%
2.1.02	GASTOS GENERALES	316,949,062	54,100,000	-	371,049,062	18%	226,551,757	61.06%
2.1.03	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	812,014,102	16,788,000	15,800,000	813,002,102	40%	514,694,279	63.31%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	12,010,821,444	219,750,000	-	12,230,571,444	61%	5,678,107,469	46.43%
2.2.3	INVERSIONES	-	-	-	-	0.00%	-	0.00%
2.4	TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD	4,374,628,283	82,362,000	-	4,456,990,283	22%	2,172,472,319	48.74%
2.5	FONDOS ESPECIALES (PENSIONALES)	915,000,000	-	-	915,000,000	5%	448,780,926	49.05%
2.6	SERVICIOS DE LA DEUDA	-	-	-	-	0.00%	-	0.00%
2.3.02	CUENTAS POR PAGAR	560,792,500	-	20,000,000	540,792,500	3%	525,260,007	97.13%



DOCUMENTO CONTROLADO

	FORMATO MEDICION ANALISIS Y MEJORA AUDITORIAS INTERNAS		CODIGO: GC-FO- 02
			versión: 03
			Fecha de Modificación 18/09/2014
			PÁGINA 7 DE 7

Presupuesto de ingresos	Pto inicial	adiciones	ppto def	Recaudo acumulado	Saldo por recaudar	% recaudo
DISPONIBILIDAD INICIAL	529,326,264	-	529,326,264	458,798,842	70,527,422	86.68%
ING. OPERACIONALES	18,563,236,264	337,200,000	18,900,436,264	10,365,142,872	8,535,293,392	54.84%
RECURSOS DE CAPITAL	180,000,000	-	180,000,000	180,000,000	-	100.00%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	59,860,884		59,860,884	56,239,337	3,621,547	93.95%
OTRAS RENTAS	108,625,294		108,625,294	23,959,931	84,665,363	22.06%
FONDOS ESPECIALES ACUERDO	915,000,000		915,000,000	449,002,516	465,997,484	49.07%
TOTAL ING RECUADADOS	19,826,722,442	337,200,000	20,163,922,442	11,074,344,656	9,089,577,786	54.92%
			% del ppto	56%	45%	
Relación ingresos recaudados vs ppto ejecutado			9,946,649,160	11,074,344,656	111%	1.08%

