



MACRO PROCESO EVALUACIÓN

MV-CI-AI-03

**EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**

Fecha 15/11/12	Versión 1
-------------------	--------------

AUDITORIA INTERNA


Página 1 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO

II TRIMESTRE 2015



	MACRO PROCESO EVALUACIÓN	MV-CI-AI-03	
	EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	Fecha 15/11/12	Versión 1
	AUDITORIA INTERNA	Página 2 de 16	

LISTA DE VERIFICACIÓN

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO ABRIL A JUNIO DE 2015

INTRODUCCION

En cumplimiento a lo establecido por la Auditoría General de la República, el Numeral del Artículo 189 de la Constitución Política de Colombia, los Decretos 1737 y 1738 del 21 de Agosto de 1998, los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, se presenta el informe de Austeridad del Gasto, según el Artículo 22 del Decreto 1737 de 2008, modificado por el Artículo 01 del Decreto 0984 de 2012, establece que:


“Las Oficinas de Control Interno serán las encargadas de verificar en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones al igual que las restricciones en el Gasto Público, estas dependencias preparan y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de las acciones que se deben tomar al respecto”.

El Informe de Austeridad que presenten los Jefes de Control Interno o quien haga sus veces, podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.

Por lo expuesto anteriormente, esta dependencia realiza un informe de Austeridad en el Gasto Público correspondiente al segundo trimestre del año 2015.

1. OBJETIVO GENERAL

Consolidar y analizar la información correspondiente al período del 1° y 2° Trimestre del 2015 que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del Gasto Público en la Administración durante el primer semestre 2015.

	MACRO PROCESO EVALUACIÓN	MV-CI-AI-03	
	EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	Fecha 15/11/12	Versión 1
	AUDITORIA INTERNA	Página 3 de 16	

LISTA DE VERIFICACIÓN

2. ALCANCE

Determinar mediante el análisis de variaciones los incrementos o decrementos de los rubros que componen los Gastos de Funcionamiento por concepto de Nomina, Honorarios, Materiales y Suministros, Mantenimientos, Impresos y Publicaciones, Seguros, Servicios de Telecomunicaciones, entre otros, el comportamientos de los mismos en los dos períodos específicos, datos tomados de los informes de Ejecuciones Presupuestal, informes de Contratación, Información de Administración Laboral (Presupuesto, Administración de Personal, Subgerencia, Tesorería-Terceros).

3. FUENTES DE INFORMACION

Para la realización del informe de Austeridad del Gasto, la Subgerencia suministro toda la información necesaria para este informe.

4. METODOLOGIA

Para realizar el presente informe se hizo necesario consultar registros contables y presupuestales 2015 y documentos soportes para el análisis del comportamiento de las erogaciones durante la vigencia evaluada.

5. INFORME DE ADMINISTRACION DE PERSONAL

La E.S.E HOSPITAL SURORIENTAL durante los primeros seis meses de 2015, presento los siguientes gastos:

**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha
15/11/12Versión
1**AUDITORIA INTERNA**

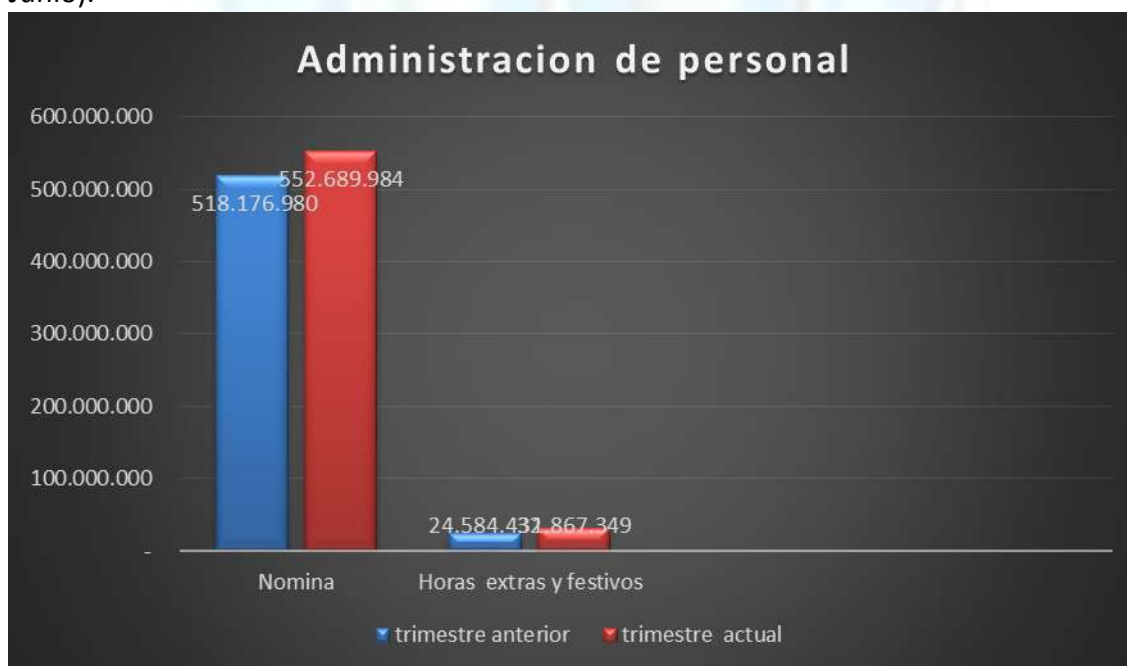
Página 4 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN

CONCEPTO	VALOR REGISTRO PPTAL DEL TRIMESTRE (A)	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE ANTERIOR (B)	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE ©	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL SEMESTRE (A)	% VARIACION DEL VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR (E)
1.1 Nomina	552.689.984	518.176.980	552.689.984	1.070.866.964	7%
1.2 Horas extras y días festivos	31.867.349	24.584.432	31.867.349	56.451.781	30%
Totales	584.557.333	542.761.412	584.557.333	1.127.318.745	8%

De acuerdo a lo anterior, se observa que en la nómina del trimestre anterior comparado con el actual, se puede decir que se observa un aumento del gasto en un 7% en relación al primer trimestre 2015, \$552.689.984 (Enero – Marzo) aumento a \$552.689.984 (Abril – Junio).

Podemos observar que en horas extras, se aumentó el gasto en un 30% en relación al primer trimestre 2015, \$24.584.432 (Enero – Marzo) aumento a \$31.867.349 (Abril – Junio).

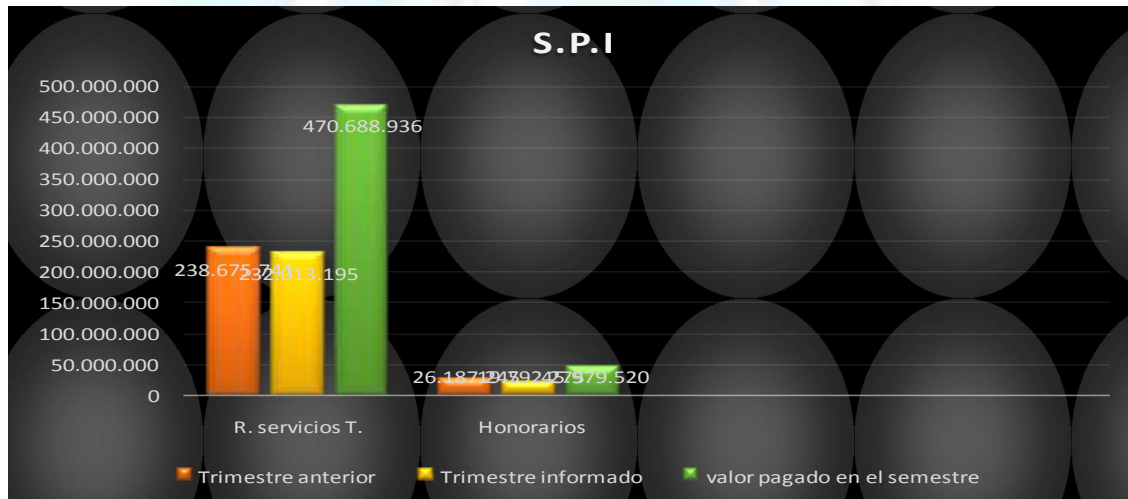


**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha
15/11/12Versión
1**AUDITORIA INTERNA**

Página 5 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN**SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (S.P.I.)**

2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (S.P.I.)				
	VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE ANTERIOR (F)	VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE INFORMADO (G)	VR. ACUMULADO PAGADO EN EL SEMESTRE (H)	% DE VARIACION DEL VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR (I)
2.1 Personal Supernumerario	0	0	0	#DIV/0!
2.2 Remuneración de servicios técnicos	238.675.741	232.013.195	470.688.936	-3%
2.3 Honorarios	26.187.245	19.792.275	45.979.520	-24%
2.4 Jornales	0	0	0	#DIV/0!
2.5 Otros conceptos servicios personales indirectos s.p.i	0	0	0	#DIV/0!



De acuerdo a la información anterior, se evidencia en el trimestre en el rubro de Remuneración de Servicios Técnicos en el Trimestre anterior fue de \$238.675.741 en comparación con el trimestre reportado 232.013.195 disminuyendo en un -3%, lo mismo sucede con el rubro de Honorarios su comportamiento disminuye de \$26.187.245 a \$19.792.275; una disminución de -24%, lo que significa que se está aplicando la austeridad en el gasto.

De acuerdo a la información suministrada por la Subgerencia, el número total de funcionarios de la entidad en el semestre fue:

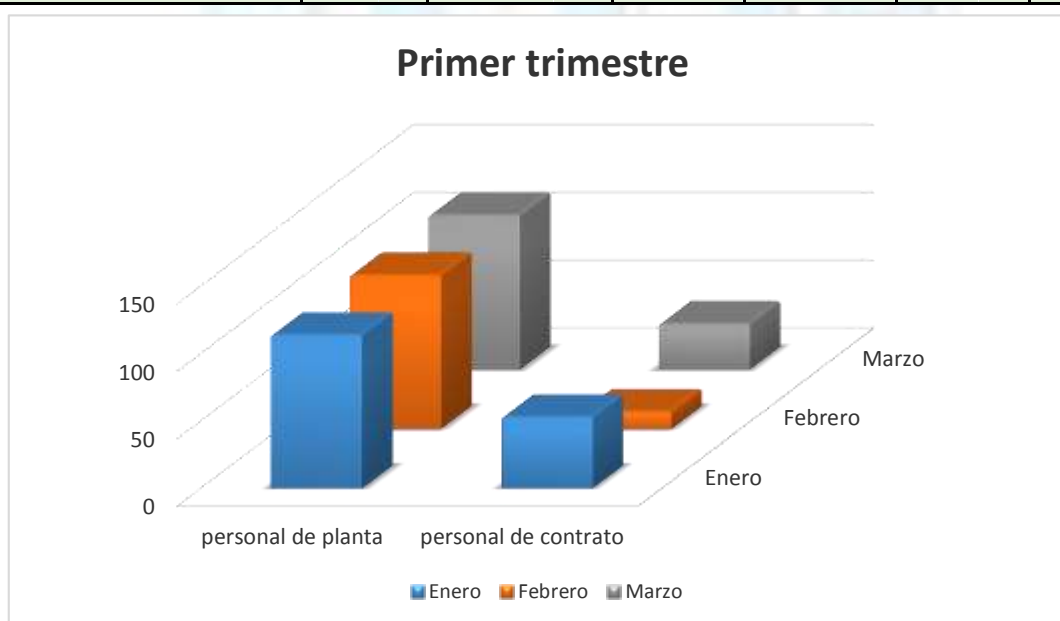
**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha
15/11/12Versión
1**AUDITORIA INTERNA**

Página 6 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN

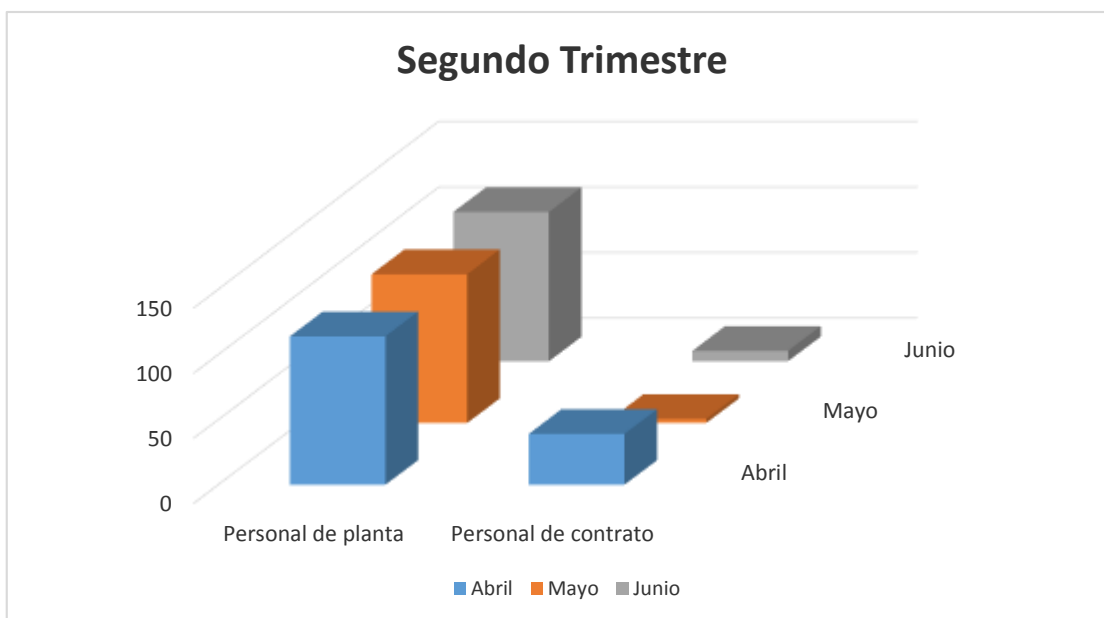
3. PERSONAL DE LA ESE I TRIMESTRE						
CONCEPTO	ENERO	% VARIACION	FEBRERO	% VARIACION	MARZO	% VARIACION
PERSONAL DE PLANTA	114	0	114	0	114	0
PERSONAL CONTRATADO	53	0	13	-407.67%	34	+38.23%
TOTAL	167		127		148	

3. PERSONAL DE LA ESE II TRIMESTRE						
CONCEPTO	ABRIL	% VARIACION	MAYO	% VARIACION	JUNIO	% VARIACION
PERSONAL DE PLANTA	114	0	114	0	114	0
PERSONAL CONTRATADO	39	+87.17%	3	+1.300%	8	+37.5%
TOTAL	153		117		122	



**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha
15/11/12Versión
1**AUDITORIA INTERNA**

Página 7 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN

Por lo anterior, se puede decir que el personal contratado en el porcentaje de variación es muy cambiante, pero en los meses que más se contrato fue Enero con 53 funcionarios y Abril con 39.

En cuanto al personal de planta se mantiene estable.

6. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

El valor pagado por impresos, publicidad y publicaciones de acuerdo a la información suministrada por la oficina de Subgerencia:

**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha 15/11/12
Versión 1**AUDITORIA INTERNA**

Página 8 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN

1. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES (I.P.P)				
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE (A)	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE INFORMADO (B.)	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO (C)	%VARIACION DEL VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR (D.)
1,2, FOTOCOPIAS Y/O DUPLICADOS	0	0	0	#DIV/0!
1,3, IMPRESOS Y PUBLICACIONES	10.777.140	1.985.800	12.762.940	-82%
1,4, AVISOS PUBLICITARIOS	0	500.000	500.000	#DIV/0!
1,5, SUSCRIPCIONES	0	0	0	#DIV/0!
1,6, ADQUISICION DE REVISTAS Y LIBROS	0	0	0	#DIV/0!
1,7, OTROS GASTOS				
1,7,1VIAICOS Y GASTOS DE VIAJE	5.947.186	8.013.984	13.961.170	35%
1,7,2SERVICIOS PUBLICOS	25.702.091	29.867.363	55.569.454	16%
TOTALES	42.426.417	40.367.147	82.793.564	-5%

De acuerdo a la información del trimestre anterior fue de \$42.426.417 en comparación con el trimestre informado fue de \$40.367.147 se puede decir, se evidencia una disminución de -5% de austeridad.

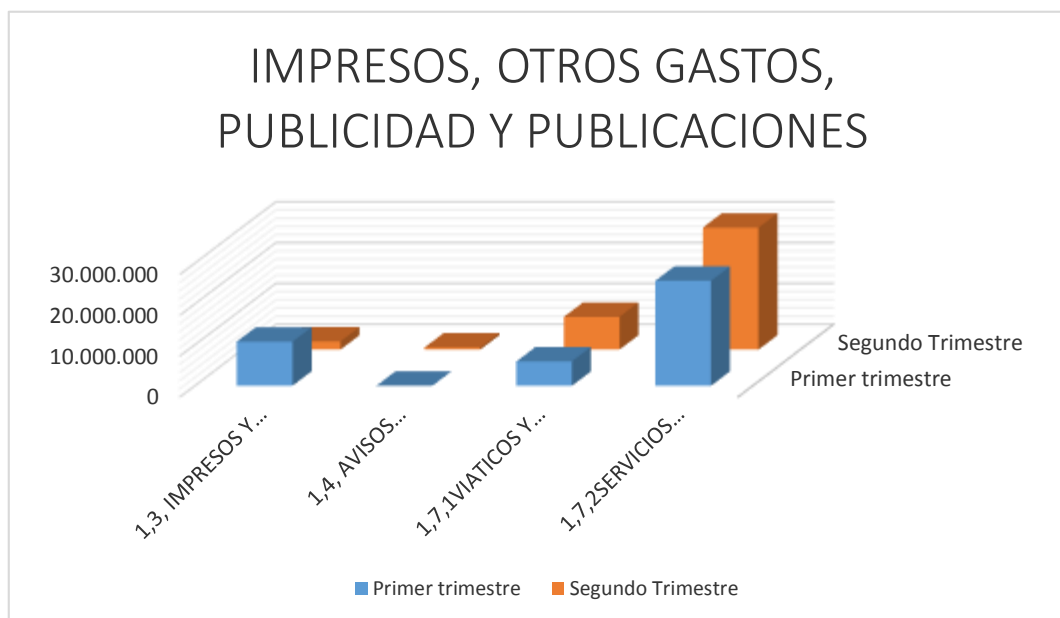
Es de resaltar que en el rubro de impresos y publicaciones se evidencia una disminución del -82% de austeridad.

En el rubro de viáticos y gastos de viaje en el trimestre anterior fue de \$5.947.186 en comparación al trimestre informado fue de \$8.013.984, se observa un incremento del 35%.

En el rubro de servicios públicos en el trimestre anterior fue de \$25.702.091 en comparación al trimestre informado fue de \$29.867.363, se evidencia un incremento del 16%.

**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha
15/11/12Versión
1**AUDITORIA INTERNA**

Página 9 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN**7. ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES.**

El valor pagado por el uso de teléfonos celulares fue suministrado por la oficina de tesorería y entregado por la Subgerencia.

1. ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES (A.U.T.C.)						
MES	RESPONSABLE (B)	CARGO (C.)	VR. AUTORIZADO	VALOR CONSUMO	VR.	FECHA
(A)			CONSUMO		RENTREGRO	RENTREGRO
			MENSUAL (D)	TRIMESTRAL (E)	(F)	(G)
	JAIME GONZALEZ SILVA	GERENTE		\$ 873.368,00		
	LUIS CARLOS LOZANO ORTIZ	SUBGERENTE		\$ 661.156,00		
	LEONOR ROJAS DE SALAS	ENFERMERA JEFE		\$ 298.048,00		



MACRO PROCESO EVALUACIÓN

MV-CI-AI-03

**EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**

Fecha 15/11/12
Versión 1

AUDITORIA INTERNA

Página 10 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN

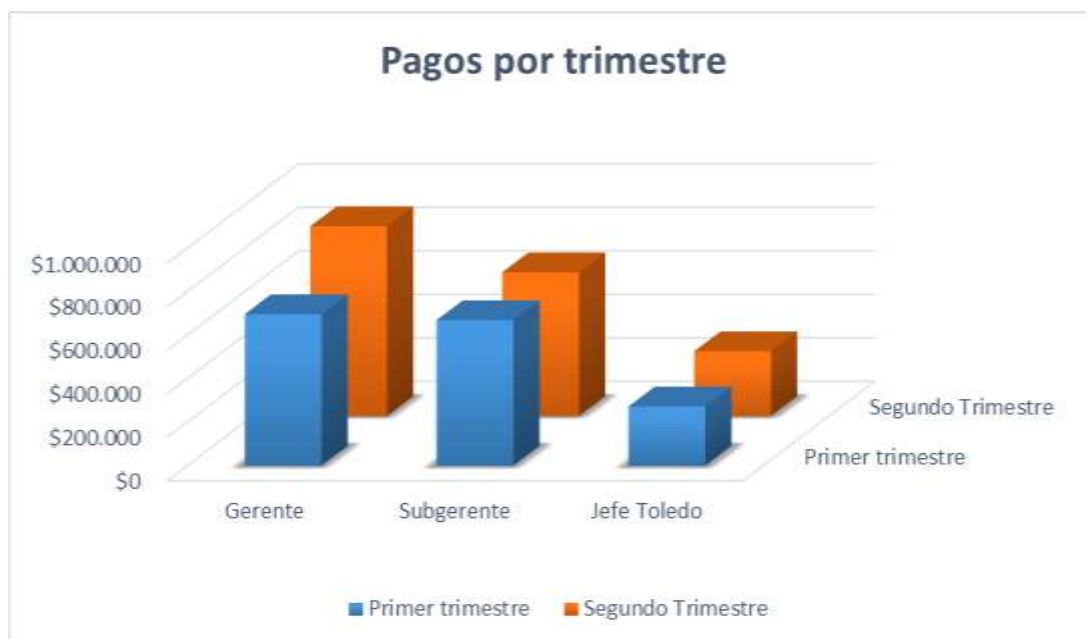
TELEFONO	ASIGNADO	PERIODO DE PAGO					
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
3212031772	GERENTE	\$ 224.570	\$ 240.167	\$ 231.853	\$ 230.988	\$ 230.987	\$ 411.393
3102029593	SUBGERENTE	\$ 217.879	\$ 231.066	\$ 220.385	\$ 220.385	\$ 220.386	\$ 220.385
3134130202	JEFE ENFERMERA TOLEDO	\$ 69.321	\$ 97.026	\$ 106.175	\$ 99.913	\$ 104.638	\$ 93.497
	Total	\$ 511.770	\$ 568.259	\$ 558.413	\$ 551.286	\$ 556.011	\$ 725.275





	MACRO PROCESO EVALUACIÓN	MV-CI-AI-03	
	EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	Fecha 15/11/12	Versión 1
	AUDITORIA INTERNA	Página 11 de 16	

LISTA DE VERIFICACIÓN



De acuerdo a la información anterior el trimestre anterior fue de \$ 1.638.442 en comparación con el trimestre informado fue de \$ 1.832.572, se observa un incremento del 12%.

En el trimestre informado en el mes que más se pago fue en Junio por un valor de \$725.275.

8. ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS FIJOS

El valor pagado por Servicio de Teléfono de acuerdo a la información suministrada por la oficina de Tesorería y entregada por la Subgerencia:

**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha 15/11/12
Versión 1**AUDITORIA INTERNA**

Página 12 de 16


LISTA DE VERIFICACIÓN

1. ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS FIJOS (A.U.T.F.)					
Nº	Nº DE TELEFONO (A)	DEPENDENCIA (B.)	VR. TOTAL PAGADO EN EL TRIMESTRE ANTERIOR (C)	VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE INFORMADO (D)	% DE VARIACION VALOR RESPECTO DEL TRIMESTRE ANTERIOR (E)
1	5864120	CHINACOTA	\$ 1.204.972,00	\$ 905.211,00	-24,88%
2	5864499	CHINACOTA	\$ 518.649,00	\$ 518.649,00	0,00%
3	5865903	CHINACOTA	\$ 404.699,00	\$ 663.268,00	63,89%
4	5670223	TOLEDO	\$ 227.763,00	\$ 227.732,00	-0,01%
5	5670207	TOLEDO	\$ 309.801,00	\$ 309.801,00	0,00%
6	5863019	BOCHALEMA	\$ 888.491,00	\$ 937.368,00	5,50%
10	5674123	LA BATECA	\$ 817.733,00	\$ 687.618,00	-15,91%
TOTALES			\$ 4.372.108,00	\$ 4.249.647,00	-2,80%



De acuerdo a la información anterior el trimestre anterior fue \$4.372.108 en comparación con el trimestre informado fue de \$4.249.647 se puede decir, se evidencia una disminución de -2,80% de austeridad.

En la línea número **5864120** correspondiente a la IPS Chinácota se observa una reducción de -24,88% de austeridad.

	MACRO PROCESO EVALUACIÓN	MV-CI-AI-03	
	EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	Fecha 15/11/12	Versión 1
	AUDITORIA INTERNA	Página 13 de 16	

LISTA DE VERIFICACIÓN

En la línea número **5865903** correspondiente a la IPS Chinácota se observa un incremento de 63,89%.

En la línea número **5863019** correspondiente a la IPS Bochalema se observa un incremento de 5,50%.

En la línea número **5674123** correspondiente a la IPS la Bateca se observa una reducción de -15,91% de austeridad.

En la línea número **5670223** correspondiente a la IPS Toledo se observa un ligero incremento de -0,01% de austeridad.

En las líneas números **5864499** y **5670207**, no se presenta ningún porcentaje de variación.

9. ASIGNACION Y USO DE VEHICULOS OFICIALES

La relación de los vehículos de la entidad fue suministrada por la Subgerencia:

Nº DE VEHICULOS ACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD	11
Nº DE VEHICULOS INACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD	12
Nº DE PERSONAL ASOCIADO A LA CONDUCCION DE VEHICULOS	12
Nº DE PERSONAL ASOCIADO A LA CUSTODIA DE VEHICULOS	12
Nº DE PERSONAL ASOCIADO AL MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	0

Es de aclarar que en el Nº de personal asociado a la conducción de vehículos con que cuenta la entidad solo dos (2) funcionarios son de planta y diez (10) son por actividades Y/o procesos.

**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**

Fecha 15/11/12 Versión 1

AUDITORIA INTERNA

Página 14 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN

1. GASTOS GENERALES (G.G.)				
CONCEPTO	VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE ANTERIOR (A)	VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE INFORMADO (B)	VR. ACUMULADO PAGADO EN EL SEMESTRE (C.)	% DE VARIACION DEL VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR (D)
1, Adquisición de bienes				
1,1, Compra de vehículos	0	0	0	0%
2, Materiales y suministros				
2,1, Llantas, repuestos y accesorios	27.777.000	28.492.000	56.269.000	3%
2,2, Combustibles y aceites	100.000	5.273.126	5.373.126	5173%
3, Adquisición de servicios				
3,1, Mantenimiento de vehículos	10.300.000	12.034.000	22.334.000	17%
3,2, Arrendamiento o alquiler de garajes	0	0	0	#DIV/0!
4, Seguros				
4,1, Pólizas de seguros	0	6.251.704	6.251.704	#DIV/0!
4,2, S.O.A.T.	1.636.400	2.108.400	3.744.800	29%
4,3, Pólizas de daños a terceros	0	0	0	0%
5, Gastos de desplazamiento				
5,1 Peajes	0		0	0%
6, Otros Gastos				
6,1, Otros gastos asociados al parque automot	0	107000	107.000	0%
TOTALES	39.813.400	54.266.230	94.079.630	36%

En Gastos Generales se puede decir, en comparación de un trimestre a otro se incrementó del trimestre anterior de \$39.813.400 al trimestre informado de \$52.266.230 en \$94.079.630 con un porcentaje del 36%.

El mayor rubro que se incremento fue Combustibles y aceites de \$100.00 en el trimestre anterior y en el trimestre informado con \$5.273.126 con un porcentaje de 5173%. Seguido de Soat de \$1.636.400. En el primer trimestre y en el segundo trimestre \$2.108.400 con un porcentaje de 29%.

10. ADQUISICION DE INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

La información relacionada con este tema fue suministrada por la oficina de Tesorería:


En la adquisición de inmuebles, mejoras y mantenimiento no se realizaron gastos durante el trimestre.

**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha
15/11/12Versión
1**AUDITORIA INTERNA**

Página 15 de 16

LISTA DE VERIFICACIÓN

CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE ANTERIOR (A)	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE INFORMADO (B.)	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL SEMESTRE (C)	%VARIACION DEL VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR (D.)
1, COMPRA DE INMUEBLES	0	0	0	#DIV/0!
2, MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	0	0	0	#DIV/0!
3, ADECUACION DE INMUEBLES	0	0	0	#DIV/0!
4, MEJORAS DE INMUEBLES	0	0	0	#DIV/0!
5, OTROS	0	0	0	#DIV/0!
TOTALES	0	0	0	#DIV/0!

	MACRO PROCESO EVALUACIÓN	MV-CI-AI-03	
	EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	Fecha 15/11/12	Versión 1
	AUDITORIA INTERNA	Página 16 de 16	

LISTA DE VERIFICACIÓN

RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION



- Establecer parámetros que permitan a la Administración paulatinamente ir reduciendo el gasto en aquellos rubros en los que se superen los % de afectación y con ello dar continuidad al cumplimiento de las medidas establecidas por la Administración y el Gobierno Nacional en materia de austeridad en el gasto público.
- Se recomienda a la Gerencia establecer con los funcionarios de la Reducción del gasto de la racionalización del servicio telefónico y la debida utilización de la línea telefónica.
- Se recomienda a la Gerencia mantener la Directiva Presidencial de CERO PAPEL, adoptar medidas con el fin de hacer mejor uso de los medios tecnológicos, que permitan recurrir cada vez menos a los medios impresos, uso de los correos institucionales, escáner, etc.
- Optimizar la cultura de autocontrol y autoevaluación en todos y cada uno de los funcionarios de la Administración.
- Seguir sensibilizando a los funcionarios en la generación de una cultura de ahorro como la reutilización del papel usado para los borradores, el uso del correo electrónico para la notificación y entrega de documentos internos, entre otros, la reducción de gasto en cuanto al consumo de papelería.

ERICK ROJAS ROLON

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION
E.S.E HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL

Carrera 3 Calle 10 Esquina Barrio El Dique. Telefax: 5 -86 44 99. Correo: suroriental@gmail.com
Chinácota – Norte de Santander

“TRABAJAMOS POR SU BIENESTAR Y SEGURIDAD”