



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 12

LISTA DE VERIFICACIÓN

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO

III 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 12	

LISTA DE VERIFICACIÓN

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO JULIO A SEPTIEMBRE 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 Tercer trimestre del año 2015.

1. OBJETIVO GENERAL

Consolidar y analizar la información correspondiente al período del 2° y 3° Trimestre del 2015 que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del Gasto Público en la Administración.

	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 12	

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 el tercer trimestre de 2015, presento los siguientes gastos:

1.GASTOS DE PERSONAL (G.F.)					
CONCEPTO	VALOR REGISTRO PPTAL DEL TRIMESTRE (A)	VALOR PAGADO		VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL SEMESTRE (A)	VARIACION DEL VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR (B)
		EN EL TRIMESTRE ANTERIOR (B)	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE (C)		
1.1 Nomina	552.733.981	552.689.934	552.733.981	1.105.423.945	0%
1.2 Horas extras y días festivos	25.948.573	31.387.348	25.948.573	57.345.328	-19%
Totales	578.682.554	584.077.282	578.682.554	1.162.769.273	-1%

	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 4 de 12	

LISTA DE VERIFICACIÓN

De acuerdo a lo anterior, se observa que en la nómina del segundo trimestre comparado con el actual, el gasto se mantuvo estable en un 0% en relación al segundo trimestre, \$552.689.984 (Abril –junio) y \$552.733.661 (julio – Septiembre), con una diferencia de \$43677.

Podemos observar que en horas extras, se disminuyó el gasto en un -19% en relación al segundo trimestre 2015, \$31.867.349 (Abril - Junio) disminuyo a \$25.948.579 (Julio – Septiembre).





MACRO PROCESO EVALUACIÓN

MV-CI-AI-03

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

Fecha 15/11/12 Versión 1

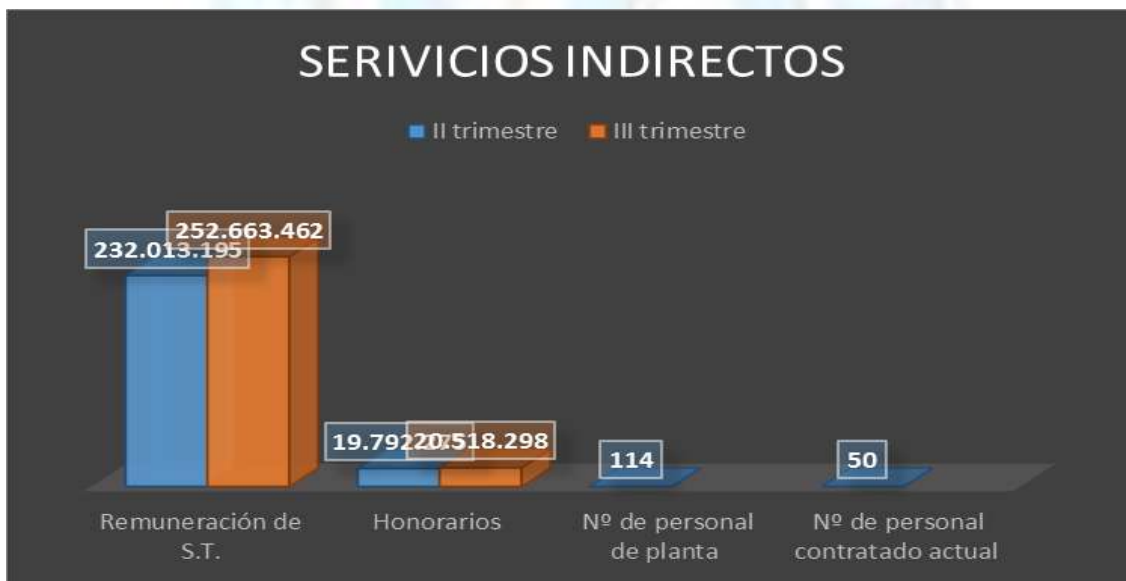
AUDITORIA INTERNA

Página 5 de 12


LISTA DE VERIFICACIÓN

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (S.P.I.)

2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (S.P.I.)				
	VR. PAGADO EN EL EL TRIMESTRE ANTERIOR (F)	VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE INFORMADO (E)	VR. ACUMULADO PAGADO EN EL SEMESTRE (G)	% DE VARIACION DEL VR. PAGADO EN EL TRIMESTRE RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR (H)
2.1 Personal Superior médico	D	D	D	\$ 0,0000
2.2 Remuneración de servicios técnicos	232.013.195	252.663.462	484.676.657	9%
2.3 Honorarios	19.792.275	20.518.298	40.310.573	4%
2.4 Jubilados	D	D	D	\$ 0,0000
2.5 Otros conceptos de servicios personales Indirectos s.p.i.	D	D	D	\$ 0,0000
Totales	251.805.470	273.181.760	524.987.230	8%
3. Nº de personal de planta	114			
4. Nº de personal contratado actual	50			
5. % personal contratado respecto a la planta	56%			



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 \$232.013.195 en comparación con el trimestre reportado \$252.663.462 aumentando en un 9%, lo mismo sucede con el rubro de Honorarios su comportamiento aumento de \$19.792.275 a \$20.518.298; un aumento de 4%, lo que significa que se e no está aplicando la austeridad en el gasto.

	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 6 de 12	

LISTA DE VERIFICACIÓN

6. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

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

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	#DIV/0!
1,3, IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.985.800	788.950	2.774.750	-60%
1,4, PUBLICIDAD	500.000	0	500.000	-100%
1,5, PAPELERIA	22.472.300	1.842.100	24.314.400	-92%
1,6, ELEMENTOS DE ASEO	0	129.300	129.300	#DIV/0!
1,7, OTROS GASTOS				
1,7,1 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	8.013.984	5.818.309	13.832.293	-27%
1,7,2 SERVICIOS PUBLICOS	29.867.363	26.526.829	56.394.192	-11%
1,7,2,1 ACUEDUCTO	665.488	959.030	1.624.518	44%
1, 7, 2, 2 ELECTRICIDAD	15.930.260	14.156.280	30.086.540	-11,14%

De acuerdo a la información del trimestre anterior fue de \$1.985.800 en comparación con el trimestre informado fue de \$788.950 se puede decir, que en el rubro de impresos y publicaciones se evidencia una disminución del -60% de austeridad.

En el rubro de publicidad en el trimestre anterior fue de \$500.00 en comparación al trimestre informado de \$0. Una disminución del -100% de austeridad.

En el rubro de papelería en el trimestre anterior fue de \$22.472.300, en comparación al trimestre informado de \$1.842.100. Se observa una disminución del -92% de austeridad.

En el rubro de viáticos y gastos de viaje en el trimestre anterior fue de \$8.013.984 en comparación al trimestre informado fue de \$5.818.309, se observa una disminución del -27%.

En el rubro de servicios públicos en el trimestre anterior fue de \$29.867.383 en comparación al trimestre informado fue de \$26.526.829, se evidencia una reducción del -11%. Es de resaltar que en el pago de agua se incrementó en un 44% y en electricidad se disminuyó en un -11,14%.

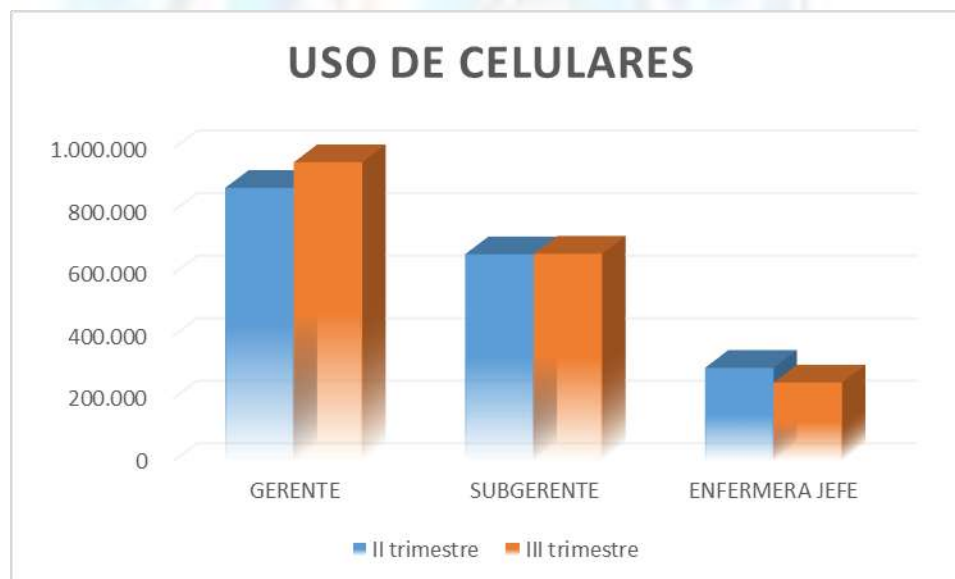
**MACRO PROCESO EVALUACIÓN****MV-CI-AI-03****EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL
SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**Fecha
15/11/12Versión
1**AUDITORIA INTERNA**

Página 7 de 12

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 (A)	RESPONSABLE (B)	CARGO (C.)	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE (A)	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE INFORMADO (B.)	%VARIACION DEL VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE	FECHA REINTEGRO (G)
	JAIME GONZALEZ SILVA	GERENTE	873.368	955.290	9%	
	LUIS CARLOS LOZANO ORTIZ	SUBGERENTE	661.156	662.859	0%	
	LEONOR ROJAS DE SALAS	ENFERMERA JEFE	298.048	250.582	-19%	



De acuerdo a la información anterior el trimestre anterior fue de \$ 1.832.572 en comparación con el trimestre informado fue de \$1.868.731, se observa un incremento del 2%.

Es de resaltar que en el pago del celular de la enfermera jefe se nota una gran reducción del -19% de austeridad.

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

Fecha 15/11/12 Versión 1

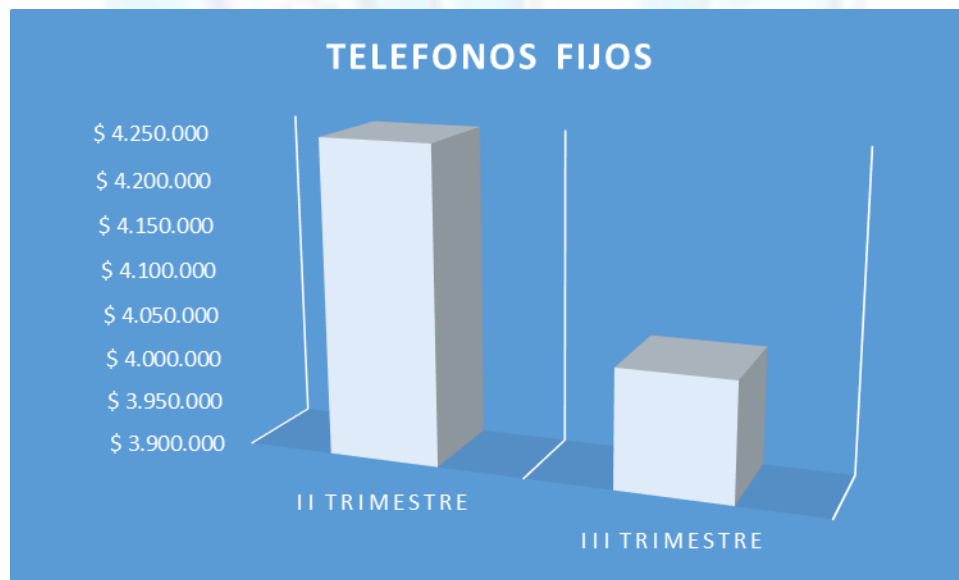
AUDITORIA INTERNA


Página 8 de 12

LISTA DE VERIFICACIÓN**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:

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	\$ 905.211,00	\$ 819.910,00	-9,42%
2	5864499	CHINACOTA	\$ 518.649,00	\$ 518.649,00	0,00%
3	5865903	CHINACOTA	\$ 663.268,00	\$ 737.564,00	11,20%
4	5670223	TOLEDO	\$ 227.732,00	\$ 233.216,00	2,41%
5	5670207	TOLEDO	\$ 309.801,00	\$ 309.801,00	0,00%
6	5863019	BOCHALEMA	\$ 937.368,00	\$ 794.294,00	-15,26%
10	5674123	LA BATECA	\$ 687.618,00	\$ 618.847,00	-10,00%
TOTALES			\$ 4.249.647,00	\$ 4.032.281,00	-5,11%



	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 9 de 12	

LISTA DE VERIFICACIÓN

De acuerdo a la información anterior el trimestre anterior fue \$4.249.647 en comparación con el trimestre informado fue de \$ 4.032.281 se puede decir, se evidencia una disminución de -5.11% de austeridad.

En la línea número **5864120** correspondiente a la IPS Chinácota se observa una reducción de -9,42% de austeridad.

En la línea número **5865903** correspondiente a la IPS Chinácota se observa un incremento de 11,20%.

En la línea número **5863019** correspondiente a la IPS Bochalema se observa una reducción de -15,26%.

En la línea número **5674123** correspondiente a la IPS la Bateca se observa una reducción de -10% de austeridad.

En la línea número **5670223** correspondiente a la IPS Toledo se observa un incremento de 2,41%.

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
15/11/12Versión
1**AUDITORIA INTERNA**


Página 10 de 12

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	175.000.000	175.000.000	0%
2, Materiales y suministros				
2,1, Llantas, repuestos y accesorios	28.492.000	36.000.000	64.492.000	26%
2,2, Combustibles y aceites	5.273.126	18.338.743	23.611.869	248%
3, Adquisición de servicios				
3,1, Mantenimiento de vehículos	12.034.000	0	12.034.000	-100%
3,2, Arrendamiento o alquiler de garajes	0	0	0	#DIV/0!
4, Seguros				
4,1, Pólizas de seguros	6.251.704	43.772.830	50.024.534	600%
4,2, S.O.A.T.	2.108.400	4.782.000	6.890.400	127%
4,3, Pólizas de daños a terceros	0		0	0%
5, Gastos de desplazamiento				
5,1 Peajes			0	0%
6, Otros Gastos				
6,1, Otros gastos asociados al parque automot	107000		107.000	#DIV/0!
TOTALES	54.266.230	277.893.573	332.159.803	412%

En Gastos Generales se puede decir, en comparación de un trimestre a otro se incrementó del trimestre anterior de \$54.266.230 al trimestre informado de \$277.893.573 con un porcentaje del 412%.

El mayor rubro que se incremento fue Combustibles y aceites de \$5.273.126 en el trimestre anterior y en el trimestre informado con \$18.338.743 con un porcentaje de 248%. Seguido de pólizas de seguros de \$6.251.704. En el trimestre anterior y en el trimestre informado de \$43.772.830 con un porcentaje de 600%.

	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 12	


LISTA DE VERIFICACIÓN

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 informado (Julio – Septiembre).

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 12 de 12	

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 establecer medidas de Reducción en el concepto de gastos generales debido a su elevado incremento.
- 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