



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 11

LISTA DE VERIFICACIÓN


INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO

IV TRIMESTRE 2015



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"

	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 11	

LISTA DE VERIFICACIÓN

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2015

INTRODUCCION

En cumplimiento a lo establecido por la Auditoria 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 Cuarto trimestre del año 2015.

1. OBJETIVO GENERAL

Consolidar y analizar la información correspondiente al período del 3° y 4° 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 11	

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 cuarto trimestre de 2015, presento los siguientes gastos:

1.GASTOS DE PERSONAL (G.P.)					
CONCEPTO	VALOR REGISTRO PPTAL DEL TRIMESTRE (A)	VALOR		VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL SEMESTRE (A)	%VARIACION DEL VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR (E)
		PAGADO EN EL TRIMESTRE ANTERIOR (B)	VALOR PAGADO EN EL TRIMESTRE ©		
1.1 Nomina	537.107.832	552.733.661	537.107.832	1.089.841.493	-3%
1.2 Horas extras y días festivos	7.335.640	25.948.579	7.335.640	33.284.219	-72%
Totales	544.443.472	578.682.240	544.443.472	1.123.125.712	-6%

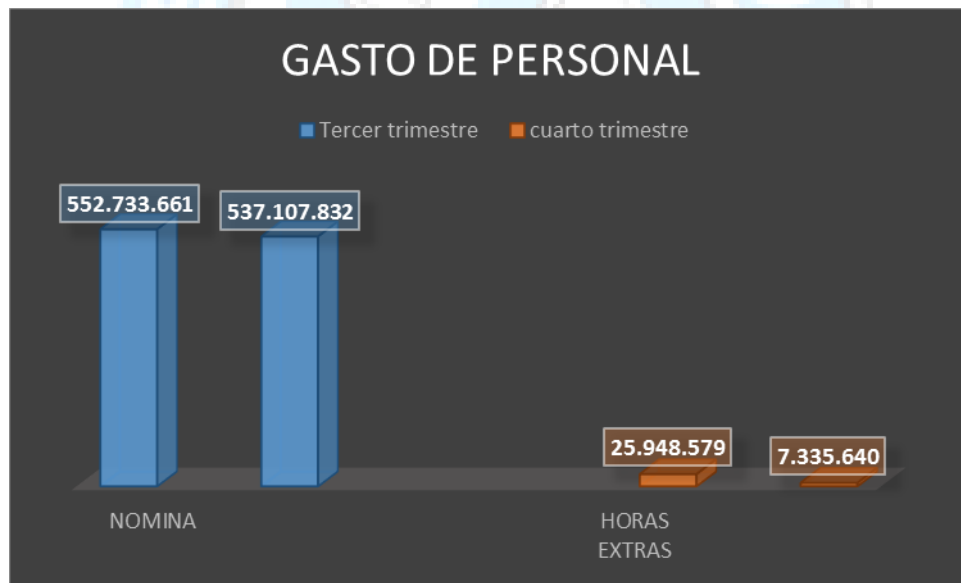
	MACRO PROCESO EVALUACIÓN	MV-CI-AI-03	
	EVALUACIÓN Y CONTROL INSTITUCIONAL SUBPROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	Fecha 15/11/12	Versión 1
	AUDITORIA INTERNA	Página 4 de 11	

LISTA DE VERIFICACIÓN

De acuerdo a lo anterior, se observa que, en la nómina del tercer trimestre comparado con el actual, el gasto disminuyó en un -3% en relación al tercer trimestre, \$552.733.661 (Julio –Septiembre) y \$537.107.832 (Octubre - Diciembre), con una diferencia de \$15.535.829.

Podemos observar que, en horas extras se disminuyó el gasto en un -72% en relación al tercer trimestre 2015, \$25.948.579 (Julio - Septiembre) disminuyó a \$7.335.640 (Octubre – Diciembre).

Se concluye que entre los dos rubros expuestos se disminuyó en un -6% para el cuarto trimestre.





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 11

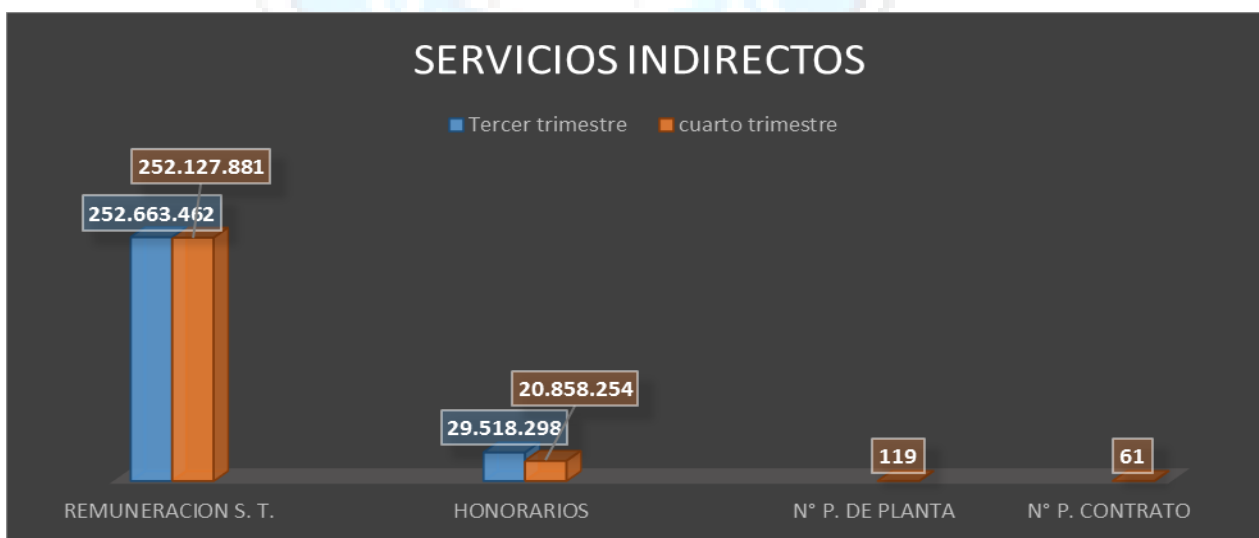
LISTA DE VERIFICACIÓN

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	252.663.462	252.127.881	504.791.343	0%
2.3 Honorarios	29.518.298	20.858.254	50.376.552	-29%
2.4 Jornales	0	0	0	#DIV/0!
2.5 Otros conceptos servicios personales indirectos s.p.i	0	0	0	#DIV/0!
Totales	282.181.760	272.986.135	555.167.895	-3%
3. Nº de personal de planta	119			
4. Nº de personal contratado actual	61			
5. % personal contratado respecto a la planta	49%			

De acuerdo a la información anterior, se evidencia en el cuarto trimestre en el rubro de Remuneración de Servicios Técnicos en el Trimestre anterior fue de \$252.663.462 en comparación con el trimestre reportado \$252.127.881 tuvo un comportamiento del 0% en incremento, caso contrario sucede con el rubro de Honorarios su comportamiento disminuyo de \$29.518.298 a \$20.858.254; una disminución del -29%, lo que significa que se está aplicando la austeridad en el gasto.

En estos dos rubros se observa una disminución del -3% para el cuarto 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 6 de 11

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	788.950	16.097.553	16.886.503	1940%
1,4, PUBLICIDAD	0	0	0	#DIV/0!
1,5, PAPELERIA	1.842.100	56.238.920	58.081.020	2953%
1,6, ELEMENTOS DE ASEO	129.300	61.215.570	61.344.870	47244%
1,7, OTROS GASTOS				
1,7,1 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	5.818.309	10.215.299	16.033.608	76%
1,7,2 SERVICIOS PUBLICOS	26.526.829	31.707.860	58.234.689	20%
1,7,2,1 ACUEDUCTO	959.030	667.818	1.626.848	-30%
1, 7, 2, 2 ELECTRICIDAD	14.156.280	17.673.300	31.829.580	24,84%

De acuerdo a la información del trimestre anterior fue de \$788.950 en comparación con el trimestre informado fue de \$16.097.553 se puede decir, que en el rubro de impresos y publicaciones se evidencia un incremento del 1.940%.

En el rubro de papelería en el trimestre anterior fue de \$1.842.100, en comparación al trimestre informado de \$56.238.920. Se observa un aumento del 2.953%.

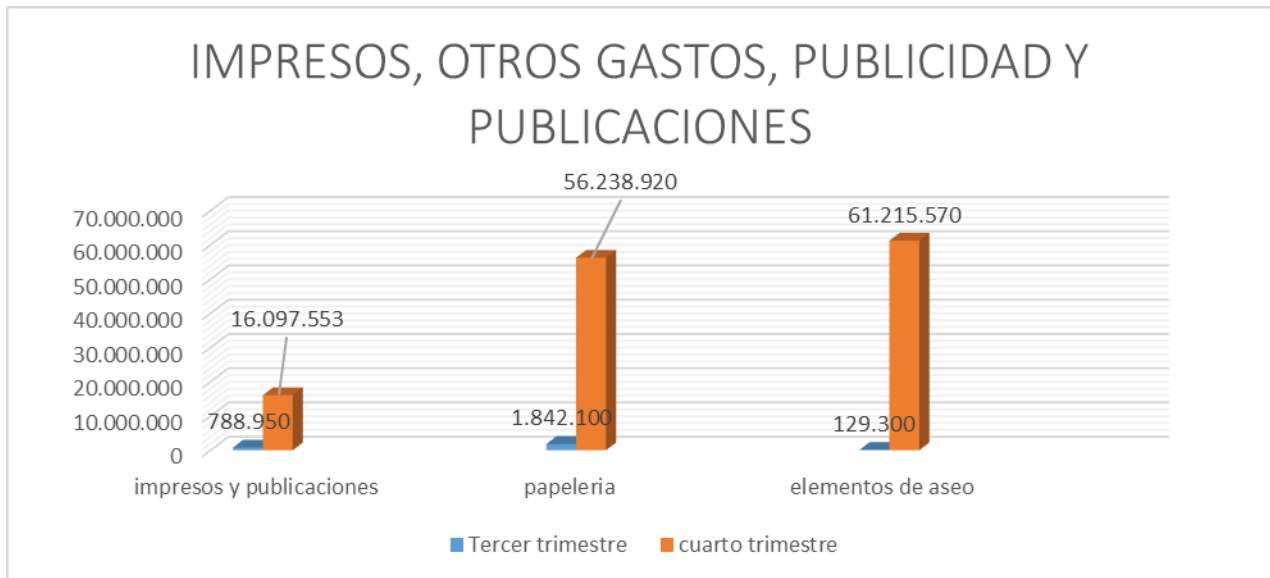
En el rubro de elementos de aseo, en el trimestre anterior fue de \$129.300, en comparación al trimestre informado de \$61.215.570. se observa un aumento del 47.244%.

En el rubro de viáticos y gastos de viaje en el trimestre anterior fue de \$5.818.309 en comparación al trimestre informado fue de \$10.215.299, se observa un aumento del 76%.

En el rubro de servicios públicos en el trimestre anterior fue de \$26.526.829 en comparación al trimestre informado fue de \$31.707.880, se evidencia un incremento del 20%. Es de resaltar que en el pago de acueducto se disminuyó en un -30% y en electricidad se aumentó en un 24,84%.

**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 11

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	955.290	978.211	2%	
	LUIS CARLOS LOZANO ORTIZ	SUBGERENTE	662.859	663.359	0%	
	LEONOR ROJAS DE SALAS	ENFERMERA JEFE	250.582	204.621	-22%	

De acuerdo a la información anterior el trimestre anterior fue de \$ 1.868.731 en comparación con el trimestre informado fue de \$1.846.191, se observa una reducción del -1% de austeridad.

Es de resaltar que en el pago del celular de la enfermera jefe se nota una gran reducción del -22% de austeridad.

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

Página 8 de 11

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	\$ 819.910,00	\$ 637.414,00	-22,26%
2	5864499	CHINACOTA	\$ 518.649,00	\$ 352.125,00	-32,11%
3	5865903	CHINACOTA	\$ 737.564,00	\$ 261.432,00	-64,55%
4	5670223	TOLEDO	\$ 233.216,00	\$ 154.455,00	-33,77%
5	5670207	TOLEDO	\$ 309.801,00	\$ 208.743,00	-32,62%
6	5863019	BOCHALEMA	\$ 794.294,00	\$ 490.329,00	-38,27%
10	5674123	LA BATECA	\$ 618.847,00	\$ 580.364,00	-6,22%
TOTALES			\$ 4.032.281,00	\$ 2.684.862,00	-33,42%

De acuerdo a la información anterior el trimestre anterior fue \$4.032.281 en comparación con el trimestre informado fue de \$2.684.862 se puede decir, se evidencia una disminución de -33.42% de austeridad.

En la línea número **5864120** correspondiente a la IPS Chinácota se observa una reducción de -22.26% de austeridad.

En la línea número **5865903** correspondiente a la IPS Chinácota se observa una reducción de -64.55% de austeridad.

En la línea número **5863019** correspondiente a la IPS Bochalema se observa una reducción de -38.27% de austeridad.

En la línea número **5674123** correspondiente a la IPS la Bateca se observa una reducción de -6.22% de austeridad.

En la línea número **5670223** correspondiente a la IPS Toledo se observa una reducción de -33.77% de austeridad.

**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 11

LISTA DE VERIFICACIÓN

En la línea número **5864499** correspondiente a la IPS Chinácota se observa una reducción de -32.11% de austeridad.

En la línea número **5670207** correspondiente a la IPS Toledo se observa una reducción de -32.62% de austeridad.

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	14
Nº DE VEHICULOS INACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD	6
Nº DE PERSONAL ASOCIADO A LA CONDUCCION DE VEHICULOS	13
Nº DE PERSONAL ASOCIADO A LA CUSTODIA DE VEHICULOS	13
Nº DE PERSONAL ASOCIADO AL MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	0

Es de aclarar que en el N° de personal asociado a la conducción de vehículos con que cuenta la entidad solo dos (2) funcionarios son de planta y diez (11) son por actividades Y/o procesos.

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	175.000.000	221.850.000	396.850.000	0%
2, Materiales y suministros				
2,1, Llantas, repuestos y accesorios	36.000.000	70.294.480	106.294.480	95%
2,2, Combustibles y aceites	18.338.743	6.798.837	25.137.580	-63%
3, Adquisición de servicios				
3,1, Mantenimiento de vehículos	0	14.440.800	14.440.800	#DIV/0!
3,2, Arrendamiento o alquiler de garajes	0		0	#DIV/0!
4, Seguros				
4,1, Pólizas de seguros	43.772.830	6.264.000	50.036.830	-86%
4,2, S.O.A.T.	4.782.000	682.700	5.464.700	-86%
4,3, Pólizas de daños a terceros			0	0%
5, Gastos de desplazamiento				
5,1 Peajes			0	0%
6, Otros Gastos				
6,1, Otros gastos asociados al parque automotor			0	#DIV/0!
TOTALES	277.893.573	320.330.817	598.224.390	15%

**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 11

LISTA DE VERIFICACIÓN

En Gastos Generales se puede decir, en comparación de un trimestre a otro se incrementó del trimestre anterior de \$277.893.573 al trimestre informado de \$320.330.817 con un porcentaje del 15%.

El mayor rubro que se incremento fue materiales y suministros en llantas, repuestos y accesorios de \$36.000.000 en el trimestre anterior y en el trimestre informado con \$70.294.480 con un incremento de 95%.


Es de resaltar que el rubro de seguros tuvo una reducción del -88% y el rubro de combustibles y aceites de -63%, en comparación al informe de austeridad anterior.

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 (Octubre - Diciembre).

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 11 de 11	

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.
- Es de resaltar la notable reducción en el gasto del uso del teléfono fijo, combustibles y seguros, en comparación al informe anterior.
- Se recomienda a la Gerencia establecer medidas de Reducción en el concepto de IMPRESOS, OTROS GASTOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES debido a su elevado incremento.
- Optimizar la cultura de autocontrol y autoevaluación en todos y cada uno de los funcionarios de la Administración.
- Se recomienda a la Gerencia establecer medidas de Reducción en el concepto de SERVICIOS PUBLICOS (electricidad) debido a su elevado incremento y situación extraordinaria donde debemos apoyar las medidas que ha tomado el Gobierno Nacional con referencia al fenómeno del niño.
- 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”