	PROCESO CONTROL DE GESTION	Código: FR-CDG-004
		Fecha de aplicación: 01 septiembre de 2014
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión: 0
		Páginas: 1 de 9

AUDITORÍA No.	<input type="text"/>	Financiero	FECHA:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Consecutivo	Proceso		Día	Mes	Año
TIPO DE AUDITORÍA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PERIODO:	AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Tercer Trimestre 2015 (Julio a septiembre 2015)		
	AUTOCONTROL	INTERNA	EXTERNA			


RESPONSABLE DEL PROCESO A AUDITAR	AUDITADOS	
	Amalia Rosero , Profesión en presupuesto, Rosa Andrea Arévalo, Geovanny Rosas	
	Rodrigo Erazo Jurado, Gerencia	

AUDITOR LÍDER	EQUIPO AUDITOR / EQUIPO DE EVALUACIÓN	
	Liliana Palacios Molina	

DOCUMENTOS DE REFERENCIA Y CRITERIOS DE AUDITORÍA	Cumplimiento decreto 1737 de 1998 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público , Decreto 984 de 2012 y directiva presidencial 03 de 2012, cumplimiento de normas de austeridad en el gasto público , Directiva presidencia No 06 de 2014
---	--

OBJETIVO DE LA AUDITORIA	Consolidar y analizar la información trimestral y anual que permita establecer la austeridad y eficiencia del gasto público en el Centro de Habilitación del Niño CEHANI ESE, en cumplimiento a la normatividad vigentes frente a sistema de control interno.
--------------------------	---

ALCANCE DE LA AUDITORIA	Cumplimiento decreto 1737 de 1998 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público , Decreto 984 de 2012 y directiva presidencial 03 de 2012, cumplimiento de normas de austeridad en el gasto público , Directiva presidencia No 06 de 2014 y políticas sobre medidas de Austeridad y Eficiencia de las Entidades Públicas que manejan recursos del Tesoro Público, y los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública
-------------------------	---

	PROCESO CONTROL DE GESTION	Código: FR-CDG-004
		Fecha de aplicación: 01 septiembre de 2014
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión: 0
		Páginas: 2 de 9

ACTIVIDADES DESARROLLADAS

Verificar el cumplimiento a lo establecido en el Decreto 0984 de Mayo 14 de 2012 y a la Auditoría General de la República, Constitución Política de Colombia, los Decretos 1737 y 1738 de agosto 21 de 1998, el Decreto 2209 de octubre 29 del mismo año, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que imparten políticas sobre medidas de Austeridad y Eficiencia de las Entidades Públicas que manejan recursos del Tesoro Público, y los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en cuanto al cumplimiento en la presentación por parte de las oficinas de control interno del informe de Austeridad del Gasto durante el período comprendido entre el primero 1 de julio al 30 de Septiembre de 2015.

El informe trimestral se estable de acuerdo a los lineamiento emitidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP y por la Auditoría General de la Nación.

De acuerdo a lo establecido anteriormente el informe, indica el cumplimiento de las normas de la política de Austeridad en el Gasto Publico dentro del ítem presupuestal Gastos Generales en el periodo correspondiente entre los meses de julio a septiembre de 2015, rubro presupuestal Gastos de Funcionamiento el cual incluye, sueldo personal de nómina, servicios profesionales técnicos y operativos, Servicios Públicos (teléfonos fijo y celular), comunicación y transporte, impresos y publicaciones, materiales y suministros, compra de equipos capacitación, gastos de viaje, bienestar y otros gastos generales (mantenimiento y reparaciones locativas).

FUENTES DE INFORMACIÓN

El informe de austeridad del gasto, contiene el análisis de la información que reporta la oficina de presupuesto del Centro de Habilitación del Niño ESE como ejecuciones presupuestales y libros auxiliares vigencia 2015, las cuales hacen parte integral del informe, los soportes de la misma se documentan con entrevistas al personal del área, y análisis de la información en el sitio, verificación en el sistema Sigoo, observación directa de los procesos y validación de la información suministrada.

METODOLOGÍA

Para realizar el presente informe se consulta los registros contables y presupuestales existentes en el área financiera de la entidad, durante la vigencia evaluada, en los rubros que según la norma se deben examinar y emitir un concepto.

Con la información obtenida se procede a efectuar un análisis de los gastos basado en la información de la entidad para cada uno de los ítems objeto de este informe.

**PROCESO CONTROL DE GESTION**

Código: FR-CDG-004

Fecha de aplicación: 01
septiembre de 2014**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 0

Páginas: 3 de 9

A continuación se presenta un resumen general de la ejecución del presupuesto de gastos 2015 para los tres primeros trimestres del año 2015.

EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2015

COMPARATIVO TRIMESTRAL							
INFORME CONSOLIDADO - EJECUCION PRESUPUESTAL							
PERIODO: Julio a Septiembre de 2015							
Item Presupuestal	Ejecución de Gastos - Julio 2015	Ejecución de Gastos - Agosto 2015	Ejecución de Gastos - Septiembre 2015	Total Ejecutado PRIMER TRIMESTRE 2015	Total Ejecutado SEGUNDO TRIMESTRE 2015	Total Ejecutado TERCER TRIMESTRE 2015	Total Ejecutado a Septiembre de 2015
SUELDOS PERSONAL DE NOMINA	\$ 69,378,514.00	\$ 69,378,514.00	\$ 69,378,514.00	\$ 133,757,483.00	130,282,341	\$ 208,135,542.00	\$ 472,175,366.00
OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 12,433,806.00	\$ 193,317,644.00	\$ 105,638,113.00	\$ 961,536,442.00	580,830,398	\$ 311,389,563.00	\$ 1,853,756,403.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 3,036,300.00	\$ 4,993,598.00	\$ 10,361,182.00	\$ 10,223,107.00	53,780,341	\$ 18,391,080.00	\$ 82,394,528.00
COMPRA DE EQUIPOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	872,784	\$ -	\$ 872,784.00
OTRAS ADQUISICIONES DE BIENES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
CAPACITACION	\$ -	\$ -	\$ 560,000.00	\$ -	1,760,000	\$ 560,000.00	\$ 2,320,000.00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 3,441,000.00	\$ 9,410,800.00	\$ -	2,210,550	\$ 12,851,800.00	\$ 15,062,350.00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 625,921.00	\$ 849,107.00	\$ 2,045,517.00	\$ 4,609,997.00	3,563,712	\$ 3,520,545.00	\$ 11,694,254.00
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2,052,600.00	\$ 2,111,970.00	\$ 2,550,530.00	\$ 5,664,790.00	6,375,290	\$ 6,715,100.00	\$ 18,755,180.00
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 313,950.00	\$ -	\$ -	\$ -	8,349,500	\$ 313,950.00	\$ 8,663,450.00
OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	\$ -	\$ 1,596,800.00	\$ 4,284,000.00	\$ 10,274,200.00	12,317,905	\$ 5,880,800.00	\$ 28,472,905.00
	87,841,091	275,688,633	204,228,656	1,126,066,019	800,342,821	567,758,380	2,494,167,220

El comparativo trimestral presenta prevalencia en la ejecución frente a los rubros Otros servicios personales y sueldo personal de nomina para el recorrido del año 2015.

Los gastos efectuados a la fecha de cierre del primer trimestre 2015, presentan un manejo adecuado y acorde a lo estipulado dentro de la normatividad vigente frente a austeridad y eficiencia en el gasto.

Los rubros de menor ejecución son gastos de compra de equipos, otras adquisiciones de bienes, estos rubros no presentan ejecución para el tercer trimestre 2015. Se debe propender por cumplir con los procesos de planeación diseñados para cada trimestre y así evitar incurrir en gastos acumulados en los siguientes trimestres de la vigencia 2015. se debe colocar que en virtud de los



PROCESO CONTROL DE GESTION

Código: FR-CDG-004

Fecha de aplicación: 01
septiembre de 2014

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 0

Páginas: 4 de 9

ingresos se determino contener costo no prioritarios.

En el rubro gastos de viaje se detecta diferencia en uno de sus valores del sistema de información SIIGO.

1. Gastos de funcionamiento

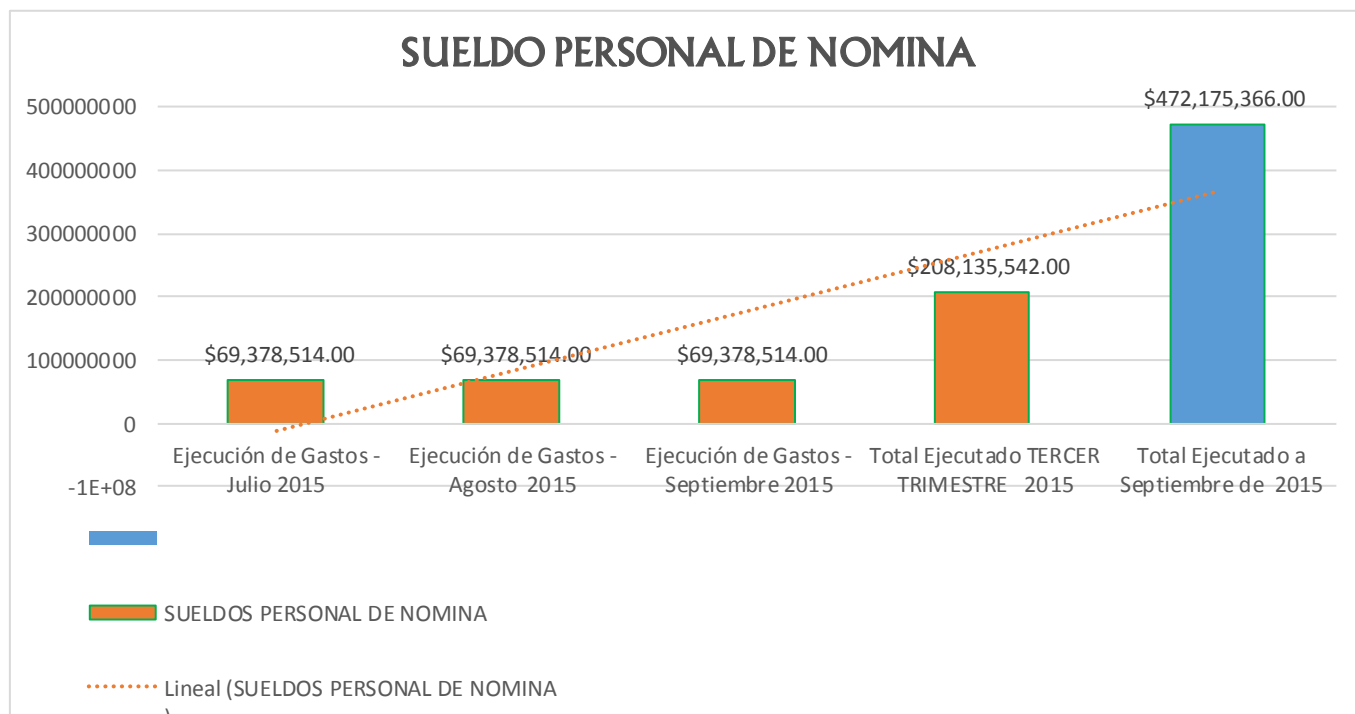
Al cierre del tercer trimestre de 2015, la oficina de presupuesto del CEHANI ESE, presenta una ejecución en los gastos de funcionamiento que ascienden a \$ 2.494 167.220 pesos.

En el analisis efectuado se puede observar que para el tercer trimestre 2015, el rubro donde mayor ejecución de recursos se da es el de servicios profesionales tecnicos y operativos, el cual alcanza una ejecucion de \$ 311.389.563 pesos el rubro incluye el valor de honorios de Jutna directiva.

Otro rubro representativo dentro de la ejecucion, es gastos de nomina el cual asciende a 208.135.542 pesos, le siguen en su orden materiales y suministros y servicios públicos. Al finalizar el tercer trimestre, el acumulado asciende a \$472.175.366 pesos.

2. Sueldo Persona de Nomina

El rubro de nómina presenta con una ejecución uniforme según el número de funcionarios y la ejecución mensual, la cual se mantiene dentro de los meses que comprenden el tercer trimestre de 2015, por valor de \$ 69.378.514.



El total acumulado al final del trimestre de \$ 208.135.542 de pesos, se evidencia que se encuentra



PROCESO CONTROL DE GESTION

Código: FR-CDG-004

Fecha de aplicación: 01
septiembre de 2014

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

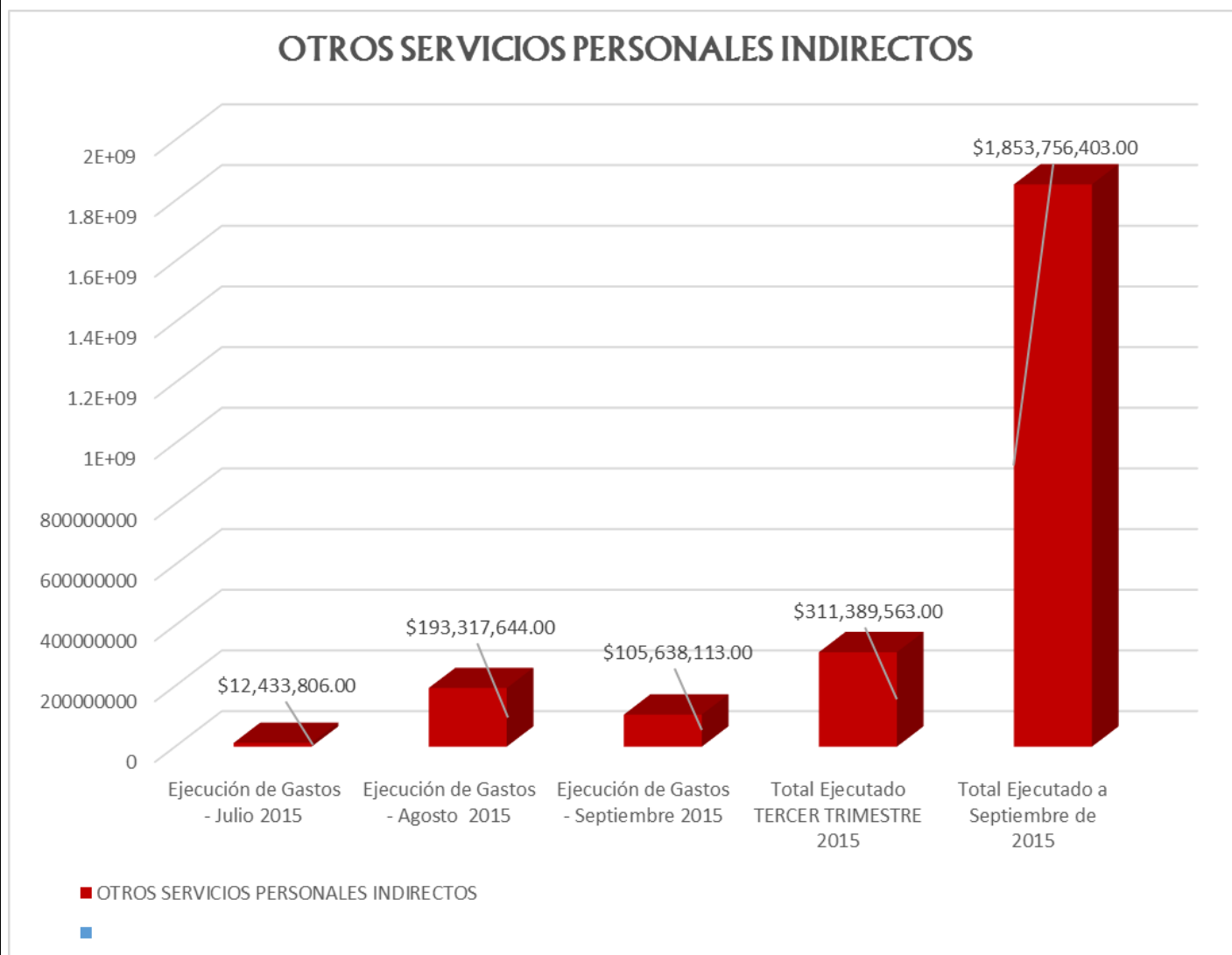
Versión: 0

Páginas: 5 de 9


acorde con lo proyectado para cada mes del trimestre.

3. Otros servicios personales indirectos

Para el tercer trimestre de 2015 se ejecuta la suma de \$311.389.563 se debe anotar que para este trimestre se inicia la ejecución del proyecto de PROMOCION Y PREVENCION - - CONVENIO PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS 2015, lo cual hace que el CEHANI ESE deba cumplir con los compromisos adquiridos y se aumente la contratación de servicios técnicos profesionales y operativos.



De acuerdo al análisis efectuado se puede advertir que la ejecución los servicios profesionales técnicos y operativos, alcanzan su mayor ejecución para el mes de agosto y septiembre de 2015,

	PROCESO CONTROL DE GESTION	Código: FR-CDG-004
		Fecha de aplicación: 01 septiembre de 2014
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión: 0
		Páginas: 6 de 9

por valor de \$193.317.644 y \$ 105.638.113 respectivamente.

Se recomienda que para la contratación mediante este ítem SERVICIOS PROFESIONALES TECNICOS Y OPERATIVOS se siga cumpliendo con las precisiones sobre la normatividad aplicable a los contratos de prestación de servicios que bajo la figura del contrato de prestación de servicios.

4. Materiales y suministros

Se cumple para los meses de julio, agosto y septiembre con un adecuado manejo de los materiales y suministro que se adquieren a lo largo del tercer trimestre 2015, se observa una ejecución mayor en el mes de septiembre por valor de \$ 10.361.182 al finalizar el trimestre la ejecución asciende a \$ 18. 391.080


Dentro de la ejecución del trimestre se evidencia el CONTRATO 194-2015 - SOLUCIONES EN INGENIERIA Y SOFTWARE S.A.S. - MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACION DEL PROGRAMA SIIGO OFICIAL por valor de \$ 9.460.612 como la adquisición más sobresaliente, también se evidencia el SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE - ACPM y otro contrato por MANTENIMIENTO Y SOPORTE TECNICO. Se presenta para este trimestre gastos con el BANCO DAVIVIENDA CTA. 106669990934 - GASTOS FINANCIEROS MES DE AGOSTO 2015 Y BANCO DAVIVIENDA CTA. 004302218228 - GASTOS FINANCIEROS MES DE AGOSTO 2015, por valor de \$756.448, adquisición de chequera siendo una suma importante dentro de la ejecución del rubro a lo cual se debe hacer una análisis para tomar las decisión frente a este costo financiero que la entidad asume de forma mensual.

La entidad propende por efectuar un gasto mínimo de papelería utilizando los medios tecnológicos como correos institucionales, y se implementa estrategias de austeridad como es la de imprimir a doble cara y la reutilización del papel reciclable en lo posible.

Se evidencia el cumplimiento de ahorro de la energía eléctrica ahorro papel y útiles utilizar la impresión y fotocopia de documentos a doble cara pero se debe seguir trabajando nuevas estrategias ante el personal.

Dentro del seguimiento y control se evidencia reutilización de papel para la impresión de borradores, toma de notas, información de formatos a diligenciar de forma manual, listas de asistencia como lo indica la circular emitida por la gerencia frente al cumplimiento del programa de austeridad del CEHAN ESE.

Se reitera sobre el control de la papelería en las fotocopiadoras, buen uso de papelería y fomento de la cultura del intranet, aplicación de estrategias de cero papel, dentro de las áreas que conforman la

	PROCESO CONTROL DE GESTION	Código: FR-CDG-004
		Fecha de aplicación: 01 septiembre de 2014
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión: 0
		Páginas: 7 de 9

entidad para minimizar la impresión de documentos.

5. Servicios Públicos


El rubro se ejecuta en \$ 6.715.100 pesos lo cual indica una ejecución acorde y equilibrada frente a lo presupuestado dentro de la vigencia.

Se recomienda seguir trabajando con medidas que ahorren y reduzcan niveles de consumo de agua y energía, como hacer que los funcionarios desarrollen actitudes de sensibilización frente al ahorro y que se apaguen los bombillos en su no uso y demás aparatos electrónicos de consumo de energía, uso de bombillos ahorradores y utilización de sensores de luz para evitar posibles accidentes.

6. Capacitación

Dentro del presupuesto 2015 , existe un rubro que está dirigido a sufragar los Gastos de Personal relacionadas con la capacitación y formación de los funcionarios de personal de planta con el objeto del CEHANI E.S., el cual al finalizar el tercer trimestre presenta una ejecución de \$560.000 lo que corresponde a cancelación de inscripción de una persona al CORPORACION INSTITUTO DE NEUROCIENCIAS APLICADAS INEA - DECIMO TERCER CONGRESO COLOMBIANO Y NOVENO IBEROAMERICANO DE NEUROPEDAGOGIA Y NEUROSIKOLOGIA - SEPTIEMBRE 17 Y 18 DE 2015.

El rubro presenta una ejecución mínima frente a los recursos existentes, advirtiendo que este gasto se debería ejecutar con mayor eficiencia, mediante una buena programación y ejecución de seminarios, talleres, cursos, conferencias y similares para la capacitación del personal de planta dentro del cumplimiento de la normatividad vigente. En virtud de los ingresos se determina contener el costo no prioritario en reunión de comité.

	PROCESO CONTROL DE GESTION	Código: FR-CDG-004
		Fecha de aplicación: 01 septiembre de 2014
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión: 0
		Páginas: 8 de 9

FORTALEZAS O ASPECTOS RELEVANTES


Se puede observa que todos los gastos efectuados a la fecha de cierre del tercer trimestre 2015 presentan un manejo adecuado y acorde a lo estipulado dentro de la normatividad vigente frente a austeridad y gasto publico.

ASPECTOS POR MEJORAR

- **No conformidad No 1:** En el rubro gastos de viaje Se resta manualmente el valor de \$849.600 que corresponde a un saldado del RP No.1501 a nombre de Nancy Grueso y que el sistema de información SIIGO no lo resta en esta ejecución, Se informa por parte del profesional en presupuesto que la Gerencia tiene esta información del error por escrito ya que esto es generado por el software.
- **Oportunidad de Mejora No 1.**
Se recomienda seguir trabajando con medidas que ahorren y reduzcan niveles de consumo de agua y energía, en su no uso y demás aparatos electrónicos utilización de sensores de luz para evitar posibles accidentes.
- **Oportunidad de Mejora No 1.**
Se debe hacer verificación de lineamientos emitidos de cumplimiento de estrategia cero papeles por parte del personal competente.

HALLAZGOS				
------------------	--	--	--	--

No	DESCRIPCIÓN	SEGUIMIENTO			RESULTADO DEL SEGUIMIENTO ACCIONES IMPLEMENTADAS
		SOLUCIONADA		FECHA	
		S	N		
	Seguir trabajando con medidas que ahorren y reduzcan niveles de consumo de agua y energía, en su no uso y demás			30 de diciembre 2015	

	PROCESO CONTROL DE GESTION	Código: FR-CDG-004
		Fecha de aplicación: 01 septiembre de 2014
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión: 0
		Páginas: 9 de 9

	aparatos electrónicos utilización de sensores de luz para evitar posibles accidentes.				
	Se debe hacer verificación de lineamientos emitidos de cumplimiento de Estrategia cero papeles.			30 de diciembre 2015	
	Se presentan errores en el sistema Siigo			30 de diciembre 2015	

EVALUACIÓN DE LAS ACCIONES TOMADAS

La Gerencia mediante circular de Ahorro de Recursos con el medio ambiente y en cumplimiento de la política ambiental adopta estrategias para incrementar la eficiencia de los recursos en las instalaciones del CEHANI ESE a lo cual se le debe hacer control de cumplimiento por parte del personal competente.

	AUDITOR LÍDER	RESPONSABLE PROCESO / ÁREA AUDITADA
Firma:	Firma en Original	
Nombre:	Liliana Mercedes Palacios	Rodrigo Erazo Jurado- Amalia Rosero
Cargo:	Jefe oficina de Control Interno	Gerencia – Oficina de Presupuesto