

 Instituto Financiero de Casanare	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>INFORME</b>	<b>CODIGO : RGD00-06</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL</b>		<b>FECHA DE APROBACIÓN:08/08/2013</b>
			<b>VERSIÓN:01</b>

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO VIGENCIA 2013  
COMPARATIVO CON DICIEMBRE 31 DE 2012 DEL INSTITUTO FINACIERO DE CASANARE**

**DEPENDENCIA:**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**LENZ SANCHEZ AMEZQUITA**  
Jefe Control Interno

**Yopal, Casanare**

**31 de enero de 2014**

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	INFORME	CODIGO : RGD00-06
	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL		FECHA DE APROBACIÓN: 08/08/2013
			VERSIÓN: 01

### MARCO LEGAL

En cumplimiento a lo establecido en el Decreto 1737 de 1998, Decreto 984 de mayo 14 de 2012 por el cual modifica el art. 22 del Decreto 1737, el decreto 2209 de 1998, los numerales 11 y 20 del artículo 189 de Constitución Política de Colombia, y los 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, la Oficina de control Interno presenta el informe de seguimiento a la austeridad del gasto del Instituto Financiero de Casanare de la vigencia 2013.

### OBJETIVO Y ALCANCE.

El presente informe de austeridad hace referencia al seguimiento de los gastos de funcionamiento cuya función le corresponde a la oficina de Control Interno, en cumplimiento a lo establecido en el decreto 0984 de 2012, y el artículo 22 del decreto 1737 de 1998, a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento de la vigencia 2013 con relación a la vigencia 2012 de las ejecuciones presupuestales, teniendo en cuenta la metodología y parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

A continuación se presenta un análisis horizontal para determinar el incremento o decrecimiento de la ejecución presupuestal de los diferentes rubros del periodo en mención, a través de las variaciones absolutas y relativas.

*ds*

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	INFORME	CODIGO : RGD00-06
	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL		FECHA DE APROBACIÓN:08/08/2013
			VERSIÓN:01

Tabla 1:

### COMPARATIVO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LA VIGENCIA 2012 Vrs VIGENCIA 2013

CODIG: PPTAL	EJECUCION DE GASTOS COMPARATIVA DESCRIPCION	2012		2013		VARIACION	
		V/R COMPROMETIDO	V/R COMPROMETIDO	ABSOLUTA	RELATIVA		
2	GASTOS	3.282.308.270	4.685.749.722	1.403.441.452	42,76%		
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.282.308.270	4.685.749.722	1.403.441.452	42,76%		
2101	GASTOS DE PERSONAL	2.367.244.130	3.135.939.452	768.695.322	32,47%		
210101	SERVICIOS ASOCIADOS A LA NOMINA	1.563.547.605	1.921.108.840	357.561.235	22,87%		
210102	SERVICIOS PERSONALES INDERECTOS	296.835.940	627.398.221	330.562.281	111,36%		
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	506.860.585	587.432.391	80.571.806	15,90%		
2102	GASTOS GENERALES	839.993.797	1.488.899.932	648.906.135	77,25%		
210201	ADQUISICION DE BIENES	196.795.158	231.464.678	34.669.520	17,62%		
21020101	Materiales y suministros	72.564.121	50.189.954	(22.374.167)	-30,83%		
21020103	Compra de enseres y equipos de oficina	75.748.997	164.929.641	89.180.644	117,73%		
21020105	Dotacion de personal	15.482.040	0	(15.482.040)	-100,00%		
21020198	Combustibles y lubricantes	33.000.000	16.345.083	(16.654.917)	-50,47%		
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	638.302.089	1.247.628.969	609.326.880	95,46%		
21020203	Viaticos y gastos de viaje	26.208.150	29.489.251	3.281.101	12,52%		
21020205	Comunicaciones y transporte	1.733.100	6.999.500	5.266.400	303,87%		
21020207	Servicios públicos	57.956.416	66.462.523	8.506.107	14,68%		
21020209	Pólizas y seguros	39.310.427	72.907.526	33.597.099	85,47%		
21020213	Impresos y publicaciones	50.030.454	21.682.796	(28.347.658)	-56,66%		
21020215	Mantenimientos	14.401.574	25.742.448	11.340.874	78,75%		
21020217	Vigilancia Privada	60.238.141	69.472.344	9.234.203	15,33%		
21020221	Arrendamientos	8.976.000	9.589.512	613.512	6,84%		
21020225	Sistematización y comunicación	110.501.224	692.875.480	582.374.256	527,03%		
21020227	BIENESTAR SOCIAL	101.440.473	75.338.117	(26.102.356)	-25,73%		
21020227 01	Bienestar social y estímulos	52.388.600	38.050.400	(14.338.200)	-27,37%		
21020227 02	Capacitación empleados	24.931.890	24.239.060	(692.830)	-2,78%		
21020227 03	Fondo de salud	8.919.983	3.548.657	(5.371.326)	-60,22%		
21020227 04	Salud ocupacional	15.200.000	9.500.000	(5.700.000)	-37,50%		
21020229	Costas Judiciales	46.091.726	31.744.868	(14.346.858)	-31,13%		
21020298	OTRAS ADQUISICIONE DE SERVICIOS	121.414.404	145.324.604	23.910.200	19,69%		
21020298 01	Gastos imprevistos	21.633.857	10.632.765	(11.001.092)	-50,85%		
21020298 02	Adecuaciones locativas	49.780.547	74.691.839	24.911.292	50,04%		
21020298 03	Consulta a centrales de información financiera	50.000.000	60.000.000	10.000.000	20,00%		
210203	impuestos y multas	4.896.550	9.806.284	4.909.734	100,27%		
2103	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	75.070.343	60.910.338	(14.160.005)	-18,86%		
210398	OTRAS TRANSFERENCIAS	75.070.343	60.910.338	(14.160.005)	-18,86%		
21039805	Cuota de auditaje - Contraloría Departamental	75.070.343	56.660.425	(18.409.918)	-24,52%		
21039807	Setencias y Conciliaciones	0	4.249.913	4.249.913	0,00%		

Fuente: ejecución de presupuesto de gastos IFC 2012-2013

El informe de austeridad y eficiencia del gasto público de la vigencia 2013 se realizó con base en la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento del total comprometido frente a la ejecución

ds

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	INFORME	CODIGO : RGD00-06
	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL		FECHA DE APROBACIÓN:08/08/2013
			VERSIÓN:01

presupuestal de gastos de compromisos de la vigencia 2012, de acuerdo a la variación absoluta y relativa encontramos que de los 27 rubros que se analizan y que son destinados a gastos de funcionamiento financiados con recursos propios, 12 rubros presentan una disminución del gastos en el 2013 frente a los gastos por cada concepto de la vigencia 2012, y 15 rubros presentan un incremento en el gasto con relación al 2012 por cada uno de los conceptos.

Como se observa en la tabla 1 los gastos de funcionamiento presentaron un crecimiento absoluto de \$1.403.441.452 y una variación relativa del 42,76%, los rubros mas representativos corresponden a: servicios personales indirectos con un 111,36% de incremento con relación al 2012 verta tabla 2, gastos generales con un 77,25%, de los cuales se hara la desagregación más adelante.

**Tabla 2 Resumen gastos asociados a la nomina y personal contratado**

RUBRO	EJECUCION DE GASTOS COMPARATIVA DESCRIPCION	2012		2013		VARIACION	
		V/R COMPROMETIDO	% PARTIC.	V/R COMPROMETIDO	% PARTIC.	ABSOLUTA	RELATIVA
2101	GASTOS DE PERSONAL	2.367.244.130	100%	3.135.939.452	100,00%	768.695.322	32,47%
210101	SERVICIOS ASOCIADOS A LA NOMINA	1.563.547.605	66%	1.921.108.840	61,26%	357.561.235	22,87%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	296.835.940	13%	627.398.221	20,01%	330.562.281	111,36%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	506.860.585	21%	587.432.391	18,73%	80.571.806	15,90%

De lo anterior se puede observar que el gastos de personal para el 2013, sumó un total de \$3.135.939.452 de los cuales el 80% es personal de nómina y el 20% personal por contrato, mientras que en el 2012 el 83% de los gastos de personal fueron destinados para personal de nómina y el 13% personal por contrato.

Los gastos por **servicios asociados a la nómina** presenta un incremento del 22,87% con relación al año inmediatamente anterior así como las contribuciones inherentes a la nómina en un 15.90%, estos obedecen adicionalmente al incremento salarial de ley, el ajuste de salarios acorde a la que realizó la Gobernación de Casanare en el 2012 y fue aplicado en el Instituto en el 2013 con retroactivo, teniendo en cuenta que para efectos de escalas salariales el IFC aplica las establecidas en la Gobernación, igualmente se presentó un aumento en personal de planta, pasando de tener en el 2012 30 funcionarios

d/s

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	INFORME	CODIGO : RGD00-06
	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL		FECHA DE APROBACIÓN:08/08/2013
			VERSIÓN:01

de los cuales 7 de libre nombramiento y remoción y 23 Trabajadores Oficiales a 33 funcionarios en el 2013 así: 7 de libre nombramiento, 1 de periodo fijo y 25 como trabajadores oficiales, dentro de éstos gastos no se tiene contemplado el componente de Bienestar Social, el cual está clasificado dentro del Rubro de Gastos Generales, Adquisición de Servicios.

**Tabla 3: Resumen personal contratado**

RUBRO	PERSONAL CONTRATADO	CANTIDAD	
		2012	2013
	CONCEPTO		
210102	HONORARIOS	16	30
210102	REMUNERACION SERV. TECNICOS	12	13
220198	GASTOS DE COMERCIALIZACION (Personal para colocación, seguimiento y cobro de crédito)	20	34
	TOTAL PERSONAL	48	77

**Los servicios personales indirectos** corresponden a honorarios y remuneración por servicios técnicos, los cuales presentan un crecimiento absoluto de \$330.562.281, lo que significa una variación relativa del 111,36% del periodo analizado, esto como consecuencia de mayor vinculación de personal a través contratos de prestación de servicios para apoyo a la gestión institucional, al realizar la comparación horizontal con relación al 2012 se presenta un incremento bien significativo de éste rubro que corresponde a un 111,36%, siendo un porcentaje alto, esto se debe a que el IFC en el 2013 suscribió contratos de prestación de servicios para fortalecer actividades de gestión, misional y de apoyo institucional para colocación, seguimiento y cobro de crédito, pasando de tener en el 2012 48 vinculados por contrato a 77 en el 2013, como se puede observar en la gráfica, el personal que se relaciona en gastos de comercialización se sufragan con los recursos de los intereses de créditos del porcentaje que queda para el Instituto, igualmente pasan a ser con recursos propios, lo que demuestra que el IFC no cuenta con una estructura organizacional adecuada.

Ahora bien, el Instituto ha venido manteniendo la remuneración por concepto de honorarios acorde a la que expide cada año la Gobernación de Casanare, siendo el IFC una empresa que debe ser autosostenible en su normal funcionamiento se debe por lo tanto analizar la capacidad financiera con que cuenta el instituto para cubrir estos gastos con los valores que tiene establecidos la Gobernación.

ds

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	INFORME	CODIGO : RGD00-06
	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL		FECHA DE APROBACIÓN:08/08/2013
			VERSIÓN:01

Teniendo en cuenta esta situación la Oficina de Control Interno recomienda evaluar la necesidad del servicio a la hora de contratar personal por prestación de servicios, hacer una adecuada planeación priorizándose la contratación para aquellas actividades o dependencias que realmente lo requieran y poder hacer un control de estos gastos, y así minimizar la contratación de personal por este concepto, así como ajustar sus escalas de remuneración analizando su capacidad financiera.

**Tabla 4 Gastos Generales**

CODIG. PPTAL	EJECUCION DE GASTOS COMPARATIVA DESCRIPCION	2012	2013	VARIACION	
		V/R COMPROMETIDO	V/R COMPROMETIDO	ABSOLUTA	RELATIVA
2102	GASTOS GENERALES	839.993.797	1.488.899.932	648.906.135	77,25%
210201	ADQUISICION DE BIENES	196.795.158	231.464.678	34.669.520	17,62%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	638.302.089	1.247.628.969	609.326.880	95,46%
210203	impuestos y multas	4.896.550	9.806.284	4.909.734	100,27%

Como se observa en la tabla 4, del resumen de gastos generales se presenta un crecimiento de \$648.906.135, lo que significa una variación relativa del 77,25%, esto se debe principalmente al contrato 010-2013 por valor de \$780.000.000 de los cuales \$690.213.280 son con recursos del IFC, reflejados en éste cuadro, dentro del rubro de Adquisición de Servicios, y \$100.000.000 salieron del presupuesto de gastos del rubro de FESCA, con el objeto de "adquisición y puesta en marcha de una solución informática integral de la gestión, administración y control de todos los procesos administrativos, financieros operacionales y comerciales del Instituto Financiero de Casanare". De no haberse incurrido en éste gasto la variación sería negativa presentándose una austeridad del 5,2% en el componente total de Gastos Generales, la adquisición del software aún no se ve reflejado contablemente como activo intangible, sino como anticipo, debido a que se encuentra en la etapa de instalación y puesta en marcha.

**Tabla 5. Gastos de Servicios Públicos**

A continuación se presenta el comparativo de los consumos de los servicios públicos:

*[Handwritten signature]*

	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>INFORME</b>	CODIGO : RGD00-06
	<b>PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL</b>		FECHA DE APROBACIÓN:08/08/2013
			VERSIÓN:01

CONCEPTO	GASTO		VARIACION	
	2012	2013	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>				
TELEFONIA CELULAR	16.532.780,00	15.820.113,00	(712.667,00)	-4,31%
GAS NATURAL	146.356,00	101.878,00	(44.478,00)	-30,39%
INTERNET Y TELEFONIA FIJA	8.656.040,00	8.423.892,00	(232.148,00)	-2,68%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	2.217.690,00	810.550,00	(1.407.140,00)	-63,45%
ENERGIA	30.403.550,00	41.306.090,00	10.902.540,00	35,86%
<b>TOTAL</b>	<b>57.956.416,00</b>	<b>66.462.523,00</b>	<b>8.506.107,00</b>	<b>14,68%</b>

De acuerdo al comportamiento de gastos por cada concepto de servicios públicos, se presenta una austeridad en el gastos en lo que respecta a telefonía celular, gas, internet y telefonía fija y acueducto, alcantarillado y aseo, presentándose un incremento tan solo en el servicios de energía, de \$10.902.540 que corresponde a un 35,86%, situación que denota la falta de compromiso del personal en el ahorro y uso adecuado de la energía.

**Tabla 6. Conceptos de Gastos que presentaron un incremento en el 2013 con relación al 2012.**

CODIG PPTAL	EJECUCION DE GASTOS GENERAL DESCRIPCION	2012	2013	VARIACION	
		V/R COMPROMETIDO	V/R COMPROMETIDO	ABSOLUTA	RELATIVA
21020103	Compra de enseres y equipos de oficina	75.748.997	164.929.641	89.180.644	117,73%
21020203	Viaticos y gastos de viaje	26.208.150	29.489.251	3.281.101	12,52%
21020205	Comunicaciones y transporte	1.733.100	6.999.500	5.266.400	303,87%
21020207	Servicios públicos	57.956.416	66.462.523	8.506.107	14,68%
21020209	Pólizas y seguros	39.310.427	72.907.526	33.597.099	85,47%
21020215	Mantenimientos	14.401.574	25.742.448	11.340.874	78,75%
21020217	Vigilancia Privada	60.238.141	69.472.344	9.234.203	15,33%
21020221	Arrendamientos	8.976.000	9.589.512	613.512	6,84%
21020225	Sistematización y comunicación	110.501.224	692.875.480	582.374.256	527,03%
21020298 02	Adecuaciones locativas	49.780.547	74.691.839	24.911.292	50,04%
21020298 03	Consulta a centrales de información financiera	50.000.000	60.000.000	10.000.000	20,00%
210203	impuestos y multas	4.896.550	9.806.284	4.909.734	100,27%
21039807	Setencias y Conciliaciones	0	4.249.913	4.249.913	0,00%
	<b>TOTAL AUMENTO DEL GASTO</b>	<b>499.751.126</b>	<b>1.287.216.261</b>	<b>787.465.135</b>	<b>157,57%</b>

Respecto a compra de enseres y equipos de oficina el incremento desde la parte presupuestal se debe principalmente a la contratación en la compra de un servidor el cual no se reflejó en los estados financieros dentro de Propiedad, Planta y Equipo, ya que éste contrato pasa para el cierre presupuestal como una cuenta por pagar, adquisición que se reflejará contablemente en la vigencia 2014, respecto a comunicación y transporte presenta una variación del 303.87%, sin embargo el gasto no es representativo en cuanto al valor con relación al total de gastos, y este gasto se encuentra justificado y ajustado a la necesidad que presentó el instituto en este periodo.

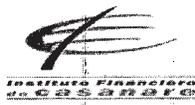
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>INFORME</b>	CODIGO : RGD00-06
	<b>PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL</b>		FECHA DE APROBACIÓN:08/08/2013
			VERSIÓN:01

Tabla 7. Conceptos de Gastos que presentaron una disminución en el 2013 con relación al 2012

CODIG PPTAL	EJECUCION DE GASTOS COMPARATIVA DESCRIPCION	2012	2013	VARIACION	
		V/R COMPROMETIDO	V/R COMPROMETIDO	ABSOLUTA	RELATIVA
21020101	Materiales y suministros	72.564.121	50.189.954	(22.374.167)	-30,83%
21020105	Dotacion de personal	15.482.040	0	(15.482.040)	-100,00%
21020198	Combustibles y lubricantes	33.000.000	16.345.083	(16.654.917)	-50,47%
21020213	Impresos y publicaciones	50.030.454	21.682.796	(28.347.658)	-56,66%
21020227 01	Bienestar social y estímulos	52.388.600	38.050.400	(14.338.200)	-27,37%
21020227 02	Capacitación empleados	24.931.890	24.239.060	(692.830)	-2,78%
21020227 03	Fondo de salud	8.919.983	3.548.657	(5.371.326)	-60,22%
21020227 04	Salud ocupacional	15.200.000	9.500.000	(5.700.000)	-37,50%
21020229	Costas Judiciales	46.091.726	31.744.868	(14.346.858)	-31,13%
21020298 01	Gastos imprevistos	21.633.857	10.632.765	(11.001.092)	-50,85%
21039805	Cuota de auditaje - Contraloria Departamental	75.070.343	56.660.425	(18.409.918)	-24,52%
	<b>TOTAL DISMINUCIÓN</b>	<b>415.313.014</b>	<b>262.594.008</b>	<b>(152.719.006)</b>	<b>-36,77%</b>

### SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES

La oficina de Control Interno realiza las siguientes sugerencias y recomendaciones, con el fin de que se implementen medidas de austeridad, eficiencia del gasto público y contribuir con el proceso de racionalización y disminución de los gastos del Instituto:

1. Crear políticas y mecanismos de control para garantizar un uso razonable de los recursos y servicios; así como sencibilizar a los servidores y empleados públicos en la generación de una cultura del ahorro en el IFC, en acciones, tales como
  - Hacer un mayor y mejor uso de los medios tecnológicos.
  - Control en el servicio de impresión y fotocopiado, reutilización de papel usado para los borradores, impresión a doble cara.
  - El uso del correo electrónico para notificación y entrega de documentos internos.
  - Ahorro de energía (apagando las luces en los tiempos en que no se este en la oficina, aires acondicionados, así como desconectando los equipos de computo).
  - Cerrar las llaves de los baños
  - Reportar los daños que se presenten en las instalaciones inmediatamente a la oficina encargada del mantenimiento de la infraestructura.



	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	INFORME	CODIGO : RGD00-06
	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL		FECHA DE APROBACIÓN:08/08/2013
			VERSIÓN:01

- Establecer medidas tendientes al uso racional de comunicaciones y publicaciones
- 2. Optimizar la cultura del autocontrol y autoevaluación en todos los procesos y en cada uno de los funcionarios del IFC.
- 3. Evaluar la necesidad del servicio a la hora de contratar personal por prestación de servicios priorizándose la contratación para aquellas actividades o dependencias que realmente lo requieran y poder hacer un control de estos gastos, y así minimizar la contratación de personal, igualmente se sugiere que se realice un estudio al interior de la entidad, de funciones, competencias y carga laboral, así como analizar los diferentes procesos y procedimientos, a fin de determinar las causas de estas contrataciones, sobre todo de personal para labores eminentemente administrativas; situación que va en contravía del artículo 3 del decreto 1737 de 1.998 "*Los contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas, sólo se podrán celebrar cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que se contratarán*". Se entiende que no existe personal de planta cuando en el respectivo organismo, entidad, ente público, o persona jurídica, es imposible atender la actividad con personal de planta, porque de acuerdo con los manuales específicos, no existe personal que pueda desarrollar la actividad para la cual se requiere contratar la prestación del servicio, o cuando el desarrollo de la actividad requiere un grado de especialización que implica la contratación del servicio, o cuando aun existiendo personal en la planta, éste no sea suficiente. En este último evento, la inexistencia de personal suficiente deberá acreditarse por el ordenador del gasto, de manera comparativa frente a la relación de vacantes existentes.
- 4. Mantener el uso racional de los teléfonos celulares en la misión institucional y/o respectivo cobro de cartera.
- 5. Manejo adecuado de la Caja Menor.

Atentamente,

  
**LENZ SANCHEZ AMEZCÚTA**  
 Jefe Oficina de Control Interno