



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO 1er TRIMESTRE DE 2017

OFICINA DE CONTROL INTERNO

PAULO EMILIO MORILLO GUERRERO
Asesor Control Interno
ANA LARISSA NIÑO COLLANTES
Técnico Administrativo
GERMAN ARMANDO CORREA AMADO
Contratista Control Interno, Apoyo

Abril 28 de 2017

FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA

Cr. 10 No. 24-55 Piso 2o. y 3o. ■ Tel.: 3415566 Fax: 2863396 ■ www.fonprecon.gov.co ■ BOGOTÁ D.C. - COLOMBIA



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

OBJETIVO

Realizar seguimiento al cumplimiento a lo establecido en el artículo 22 del Decreto Nacional 1737 de 1998: *“Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público”*, modificado por el artículo 1º del Decreto Nacional 984 de 2012 y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público en la Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016.

ALCANCE

Este seguimiento toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos generales en el período comprendido entre el 1º de Enero y el 31 de Marzo de 2017, realizando el análisis comparativo de la ejecución de gastos del 1º trimestre de 2017 y el primer trimestre de 2016.

CRITERIOS

- Artículo 22 del Decreto Nacional 1737 de 1998: *“Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público”*
- Artículo 1º del Decreto Nacional 984 de 2012
- Disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público en la Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016.

FICHA TECNICA (Herramientas utilizadas, universo, población, objeto, marco estadístico)

Consolidación en Excel de los gastos reportados acumulados al primer trimestre de 2017 frente a los gastos del mismo periodo de 2016.

La fuente de la información es el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF. Información enviada por la Subdirección Administrativa y Financiera y verificada en el sistema por la oficina de control interno.



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

DESARROLLO DEL INFORME

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al primer trimestre de 2017 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2016, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012, circular interna 004 del 05 de diciembre de 2014 y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016.

GASTOS GENERALES DEL TRIMESTRE ENERO A MARZO DE 2017:

A continuación, se presenta un análisis sobre el comportamiento de los rubros sometidos a la política de austeridad en el gasto, en concordancia con lo establecido en la normatividad vigente.

Tabla No. 1 - Comportamiento Mensual del Gasto General Enero a Marzo 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS ENERO	TOTAL COMPROMISO GASTOS FEBRERO	TOTAL COMPROMISO GASTOS MARZO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2017
MATERIALES Y SUMINISTROS	10.300.000	986.014	39.158.045	50.444.059
MANTENIMIENTO	117.302.446	5.179.100	4.938.720	126.280.246
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	45.406.200	384.100	14.364.880	60.155.180
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	13.550.000	15.232	2.263.033	15.828.265
SERVICIOS PUBLICOS	5.081.123	6.172.425	6.250.487	17.504.035



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS ENERO	TOTAL COMPROMISO GASTOS FEBRERO	TOTAL COMPROMISO GASTOS MARZO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2017
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE AL INTERIOR	4.210.175	265.410	615.823	5.091.408
GASTOS JUDICIALES	1.200.000	1.550.000	106.200	2.856.200
TOTAL MES Y TRIMESTRE	197.049.944	14.552.281	67.697.188	279.299.413

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

La tabla No 1, muestra el gasto mensual de bienes y servicios de Enero a Marzo de 2017, reflejando el mes de Enero como de mayor ejecución con respecto a los meses de Febrero y Marzo, teniendo en cuenta que por inicio de vigencia, algunos contratos de gran valor son suscritos o adicionados.

Con respecto a las cifras del primer trimestre de la vigencia 2016 comparadas con el mismo periodo del 2017, tenemos:

Tabla No. 2 - Comparativo del Gasto General Primer Trimestre – Enero - Marzo 2017 v/s 2016

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2016	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
MATERIALES Y SUMINISTROS	20.464.629,0	50.444.059,0	29.979.430,0	146%
MANTENIMIENTO	216.822.459,2	127.420.266,0	(89.402.193,2)	-41%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	75.276.508,8	60.155.180,0	(15.121.328,8)	-20%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	19.701.819,0	15.828.265,0	(3.873.554,0)	-20%
SERVICIOS PUBLICOS	17.376.693,0	17.504.035,0	127.342,0	1%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	9.144.043,0	5.091.408,0	(4.052.635,0)	-44%



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2016	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
GASTOS JUDICIALES	1.517.000,0	2.856.200,0	1.339.200,0	88%
TOTAL TRIMESTRE	360.303.152	279.299.413	(81.003.739,0)	-22%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

Como se observa en la tabla No. 2, el comportamiento trimestral del gasto con respecto a la vigencia 2016 disminuyó en un 22%, que equivale a \$81 millones; esta disminución se ve reflejada en los siguientes rubros: mantenimiento, comunicación y transporte, impresos y publicaciones, viáticos y gastos de viaje.

El comportamiento de cada uno de estos rubros se visualizan en la siguiente gráfica, así:



Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

Las tablas anteriores reflejan lo siguiente:

- **Materiales y Suministros:** Este rubro representa la adquisición de dotaciones, combustibles, papelería, útiles de oficina, escritorio, utensilios de cafetería, aseo, utensilios de cafetería, repuestos y otros elementos menores por medio de la caja menor como (aromáticas, cables, tomas, papeles, refrigerios y elementos de oficina).

En la tabla No. 2, se comparan los compromisos realizados durante el trimestre Enero – Marzo 2017 y el mismo periodo del 2016, encontrando que este rubro aumentó en \$29.98 millones, lo cual corresponde a un 146% de diferencia, representados principalmente por las compras realizadas de tintas y equipos para las impresoras y computadores, los cuales tuvieron un aumento de precio. Así mismo las compras realizadas en la vigencia 2017, son para cubrir un mayor tiempo que las realizadas el año pasado, teniendo en cuenta el Plan Anual de adquisiciones, como se aprecia a continuación:



Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

- **Mantenimiento:** Este rubro representa el mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, equipos y enseres, software, aseo y seguridad y vigilancia.

Para el primer trimestre del año 2017, el rubro presentó una disminución que asciende a \$89.4 millones, pasando de \$216.8 millones en el 2016 a \$127.4 millones en el 2017, equivalente a una disminución del gasto del 41%.

El único rubro que presentó un aumento durante este periodo fue el de mantenimiento de equipos de comunicaciones y computo, el cual no había tenido ningún movimiento en el 2016 y para el 2017 se utilizó \$1 Millón.

Todos los otros ítems, presentaron una disminución, siendo los principales impulsores de la disminución del gasto en el total del rubro, el Mantenimiento de Software, el cual no se adelantó en este periodo, y los servicios de aseo y vigilancia, los cuales disminuyeron en un 63% y 14% respectivamente. Es importante resaltar que se muestra una disminución del gasto, que responde a que el contrato de aseo para el año 2016, se contrató hasta el mes de noviembre y para el año 2017, solamente va hasta el mes de abril, y el de vigilancia en el que se contrató un vigilante menos.

Tabla No. 3 - Comparativo del Gasto Mantenimiento Primer Trimestre – Enero - Marzo 2017 v/s 2016

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2016	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE A 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
MANTENIMIENTO	216.822.459,2	127.420.266,0	(89.402.193,2)	-41%
MANTENIMIENTO DE BIENES INMUEBLES	24.072.176,2	18.054.967,0	(6.017.209,2)	-25%
MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES, EQUIPOS Y ENSERES	1.889.200,0	1.140.020,0	(749.180,0)	-40%
MANTENIMIENTO EQUIPO COMUNICACIONES Y COMPUTACION	-	1.000.000,0	1.000.000,0	100%
SERVICIO DE ASEO	21.724.395,0	7.965.611,0	(13.758.784,0)	-63%
SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	115.500.840,0	99.259.668,0	(16.241.172,0)	-14%



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2016	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE A 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	53.635.848,0	-	(53.635.848,0)	-100%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

- **Comunicación y Transporte:** Este rubro reporta los gastos de certificación digital, televisión por cable y los servicios de transmisión de información; también se incluyen gastos de transporte urbano en desarrollo de la gestión de la entidad.

Este rubro disminuyó en \$15.1 millones, pasando de \$75.2 en el 2016 a \$60.1 millones en el 2017, equivalentes al 20%, basado principalmente en los rubros de servicios de transmisión de información, el cual paso de \$26.8 millones en el primer trimestre de 2016 a \$18.0 millones en el 2017, lo cual representa una disminución del 33% y dentro de los cuales se encuentra el servicios de internet, servicio de internet para conexiones con organismos de control, adquisición de certificados digitales y suscripción de a servicios de información, y el rubro de correo, el cual paso de \$46.0 millones a \$39.3 millones, disminuyendo en un 15% en el periodo analizado.

El único ítem en este rubro que presento un aumento para el trimestre, fue el de “otros comunicaciones y transporte”, el cual paso de \$2.42 millones a \$2.79 millones, con una variación del 16%, representado en servicios de televisión por cable y reembolsos de caja menor.

Tabla No. 4 - Comparativo del Gasto Comunicación y Transporte Primer Trimestre – Enero - Marzo 2017 v/s 2016

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2016	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	75.276.508,8	60.155.180,0	(15.121.328,8)	-20%
CORREO	46.000.000,0	39.300.000,0	(6.700.000,0)	-15%
SERVICIOS DE TRANSMISION DE INFORMACION	26.854.051,0	18.056.680,0	(8.797.371,0)	-33%



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2016	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
TRANSPORTE	-	-	-	
OTROS COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.422.457,8	2.798.500,0	376.042,2	16%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

- **Viáticos y Gastos de Viaje:** Este rubro hace referencia al reconocimiento de gastos de viaje a los funcionarios y se encuentra sujeto a las necesidades de representación judicial fuera de la ciudad que requiere la entidad.

El comparativo trimestral del análisis disminuyó en -\$4.05 millones equivalentes al 44.0%.



Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

- **Impresos y Publicaciones:** Por este rubro se cancelan los edictos, autenticaciones, fotocopias, suscripciones, impresos, publicaciones, libros y revistas.



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

El trimestre de análisis disminuyó \$3.87 millones, equivalentes al 20%, frente al gasto ejecutado del mismo periodo del año 2016.

Tabla No. 5 - Comparativo del Gasto Impresos y Publicaciones Primer Trimestre – Enero - Marzo 2017 v/s 2016

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2016	TOTAL COMPROMISO GASTOS 1er TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	19.701.819,0	15.828.265,0	(3.873.554,0)	-20%
SUSCRIPCIONES	-	-	-	
OTROS GASTOS POR IMPRESOS Y PUBLICACIONES	19.701.819,0	15.828.265,0	(3.873.554,0)	-20%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

- **Servicios Públicos:** Este rubro representa los servicios de energía, telefonía móvil y telefonía fija y acueducto y alcantarillado.

Durante el periodo analizado, el servicio de acueducto y alcantarillado paso de un consumo en primer trimestre de 2016 de \$1.67 millones a \$2.24 millones en el 2017, reflejando aumento en 34%, el servicio de energía disminuyó en el 10%, la telefonía móvil aumento en un 14% y el teléfono fijo, fax y otros presento un aumento del 1.%.



Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

- **Gastos Judiciales:** Los gastos judiciales tuvieron un aumento durante el periodo analizado, del 88%, pasando de \$1.51 millones en el primer trimestre de 2016 a \$2.85 en el 2017.

Al analizar en conjunto todas las cifras de los rubros evaluados, se puede decir que la entidad si presenta una disminución en el gasto, cumpliendo con lo dispuesto en las normas sobre austeridad en el gasto; sin embargo, para los rubros de materiales y suministros, servicios públicos y gastos judiciales se debe colocar la mayor atención realizando un seguimiento exhaustivo por parte del área responsable.

Continuar con los controles implementados en los gastos generales, buscando cada vez la economía y austeridad en el gasto específicamente en el uso del papel e insumos de impresión, impresión a doble cara, uso de los elementos de papelería, a fin de que en su aplicación los mismos arrojen resultados de impacto en el ahorro de los recursos.

Es recomendable se continúe cumpliendo lo preceptuado en la circular interna No. 000012 del 31 de octubre de 2011, principalmente en “Promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan remplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades”