



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

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO IV TRIMESTRE DE 2016

OFICINA DE CONTROL INTERNO

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

Enero 31 de 2017

FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA

Qra. 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 DEL INFORME

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por Control Interno a los gastos generales ejecutados por FONPRECON, verificando el cumplimiento de 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 las Directivas Presidenciales.

ALCANCE

Este seguimiento toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos generales en el período comprendido entre el 1º de octubre y el 31 de diciembre de 2016. Así mismo, se realizó comparación con la ejecución de gastos del mismo periodo para el año 2015.

CRITERIOS

Comportamiento de los gastos generales consolidados en el trimestre octubre a diciembre del año 2016 y su comparación con el mismo periodo del año 2015.

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

Consolidación en Excel de los gastos reportados acumulados al cuarto trimestre de 2016 frente a los gastos del mismo periodo de 2015.

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

GASTOS GENERALES DEL TRIMESTRE OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2016:

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.

Las cifras del estudio se tomaron de la ejecución presupuestal registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. Comparando el cuarto trimestre del año 2016 con el cuarto trimestre del año 2015 y de igual forma se cotejan las cifras del acumulado año con corte a diciembre 31 para las respectivas vigencias.

A continuación, se muestra el comportamiento de los gastos en el periodo octubre a diciembre de 2015, así:

Tabla No. 1 - Comportamiento Mensual del Gasto General Octubre a Diciembre 2016
(Cifras en Millones \$)

CONCEPTO	Octubre	Noviembre	Diciembre
1. Materiales y Suministros	1,80	6,60	6,30
2. Mantenimiento	10,80	14,30	15,00
3. Comunicación y Transporte	0,60	5,70	3,90
4. Viáticos y Gastos de Viaje	1,60	0,50	0,50
5. Impresos y Publicaciones	2,30	1,00	0,20
6. Combustibles y lubricantes	-	-	-
7. Servicios públicos			
7.1. Acueducto, Alcantarillado y Aseo	1,30	-	1,30
7.2. Energía	2,10	1,80	2,00
7.3. Telefonía Móvil Celular	0,30	-	0,60
7.4. Teléfono, Fax y Otros	2,80	3,00	2,80
Total	26,30	34,70	32,60

Fuente: SAF, Fonprecon y SIIF Nación

La anterior tabla muestra el gasto mensual de bienes y servicios de octubre a diciembre de 2016, reflejando el mes de noviembre como de mayor ejecución con respecto a los meses de octubre y diciembre.



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

A continuación, se muestra el comportamiento de los gastos en el periodo octubre a diciembre de 2015 y el 2016 así:

Tabla No. 2 - Comparativo del Gasto General Cuarto Trimestre – Octubre a Diciembre 2016 v/s Octubre a Diciembre 2015
(Cifras en Millones de \$)

CONCEPTO	4 TRIMESTRE 2016	4 TRIMESTRE 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
1. Materiales y Suministros	14,70	10,18	4,52	44,40
2. Mantenimiento	40,10	133,30	-93,20	-69,92
3. Comunicación y Transporte	10,20	45,00	-34,80	-77,33
4. Viáticos y Gastos de Viaje	2,60	4,80	-2,20	-45,83
5. Impresos y Publicaciones	3,50	9,00	-5,50	-61,11
6. Combustibles y lubricantes	-	2,30	-2,30	-100
7. Servicios públicos				
7.1. Acueducto, Alcantarillado y Aseo	2,60	1,90	0,70	36,70
7.2. Energía	5,90	6,70	-0,80	-11,94
7.3. Telefonía Móvil Celular	0,90	0,80	0,10	12,50
7.4. Teléfono, Fax y Otros	8,60	8,00	0,60	7,50
TOTAL	89,10	221,98	-132,88	-59,86

Fuente: SAF, Fonprecon y SIIF Nación

Como se observa en la tabla No. 2, el comportamiento trimestral del gasto con respecto a la vigencia 2015 disminuyó en un 59,86%, que equivale a \$132.88 millones. Esta disminución se ve reflejada en los siguientes rubros: mantenimiento, comunicación y transporte, viáticos y gastos de viaje, impresos y publicaciones, energía y combustibles.

Adicionalmente se muestra en la siguiente tabla, los acumulados a diciembre 31 de 2015 v/s 2016, así:



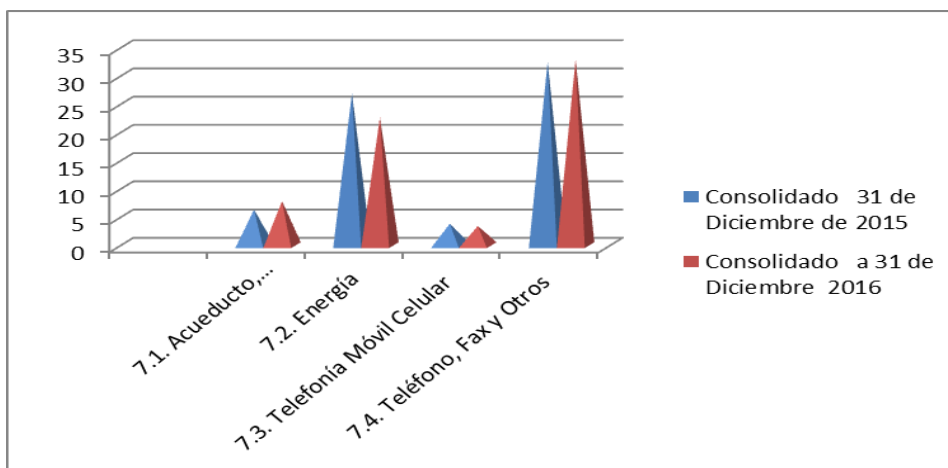
FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

Tabla No. 3 - Comparativo de acumulado del Gasto General a 31 de Diciembre para las vigencias 2016 y 2015 (Cifras en Millones de \$)

CONCEPTO	Consolidado 31 de Diciembre de 2015	Consolidado a 31 de Diciembre 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
1. Materiales y Suministros	45,70	73,80	28,10	61,49
2. Mantenimiento	365,80	309,80	-56	-15,31
3. Comunicación y Transporte	110,20	81,39	-28,81	-26,14
4. Viáticos y Gastos de Viaje	16,90	8,90	-8	-47,34
5. Impresos y Publicaciones	20,40	25,20	4,80	23,53
6. Combustibles y lubricantes	6,50	6,30	-0,20	-3,08
7. Servicios públicos				
7.1. Acueducto, Alcantarillado y Aseo	6,30	7,80	1,50	23,81
7.2. Energía	26,90	22,60	-4,30	-15,99
7.3. Telefonía Móvil Celular	3,80	3,40	-0,40	-10,53
7.4. Teléfono, Fax y Otros	32,50	32,90	0,40	1,23
TOTAL	635	572,09	-62,91	-9,90

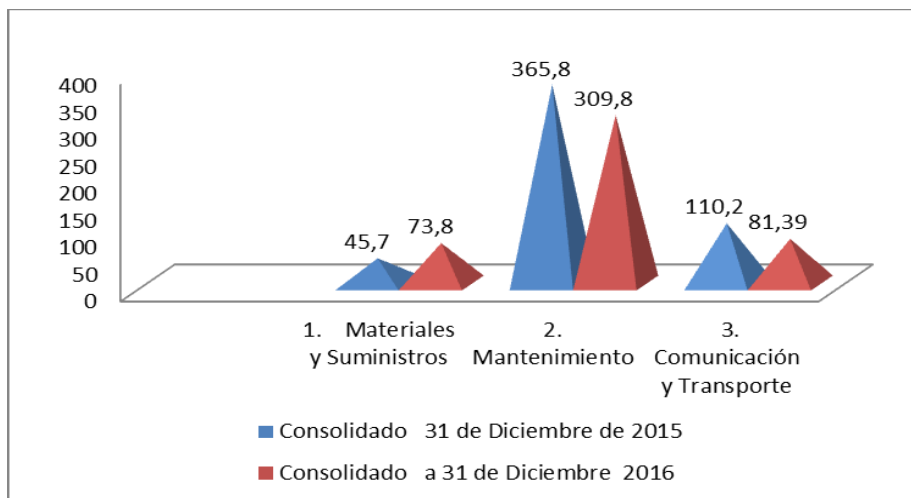
Fuente: SAF, Fonprecon y SIIF Nación

La anterior tabla compara los registros de los gastos generales acumulados a diciembre 31 de 2016, evidenciándose una disminución de \$62,91 millones, con respecto al acumulado de la vigencia 2015, lo cual representa un 9,90% menos. Lo anterior se puede observar claramente en las siguientes gráficas:





FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social
Fuente: SAF, Fonprecon y SIIF Nación



Fuente: SAF, Fonprecon y SIIF Nación



Fuente: SAF, Fonprecon y SIIF Nación

De todo lo anterior, se puede deducir los siguiente:

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



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

En la tabla No. 2, se comparan los pagos realizados durante el trimestre Octubre – diciembre 2016 y el mismo periodo del 2015, este rubro aumentó en \$4.52 millones lo cual corresponde a un 44,40% de diferencia, representados en los ítems de dotación y otros materiales y suministros que fueron los únicos rubros que presentaron movimiento en este periodo.

En el acumulado en el año tomado de la tabla 3 a diciembre 31 de 2016, se observa que el rubro de materiales y suministros aumentó también en \$28,10 millones equivalentes al 61,49% frente al 31 de diciembre de 2015, principalmente por el aumento en el rubro de papelería, útiles de escritorio y oficina el cual aumento en \$26.5 millones. Se observa que hubo un aumento porcentual significativo principalmente por las compras realizadas a principio de año, las cuales debieron haberse adelantando a finales del 2015.

Los otros ítems de este rubro presentan unas variaciones poco significativas, encontrando se dentro de los rangos establecidos.

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

En el cuarto trimestre de 2016 presentó una disminución de \$93.2 millones, correspondiente al 69.2% frente al periodo anterior.

El comparativo anual muestra que el acumulado a diciembre 31 de 2016 disminuyó en ejecución: paso de \$365.8 millones del año 2015 a \$309.8 millones del año 2016 representados \$ 56 millones, lo que representa una disminución del (15.31%)

Los principales rubros que participaron en dicha disminución, fueron Mantenimiento de bienes inmuebles el cual bajo en \$ 17.9 millones y Mantenimiento de software, el cual presento un ahorro de \$ 49 millones

- **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.

En el acumulado de gastos a diciembre 31 de 2016 reflejado en la tabla 3, este rubro disminuyó en \$ 56 millones, pasando de \$110.2 en el 2015 a \$81.39 millones en el 2016, equivalentes al (26,14%), basado principalmente en el rubro de



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

servicios de transmisión de información, el cual paso de \$ 48.8 millones en el 2015 a \$ 18.4 millones en el 2016, lo cual representa una disminución del 60.5%. Los otros rubros se comportaron de manera normal y sus cambios no fueron significativos.

- **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 \$2,2 millones equivalentes al (45.83%).

En el acumulado anual paso de un gasto de \$16.9 millones en el año 2015 a un gasto de \$8.90 millones a 31 de diciembre del 2016, obteniendo una disminución del (47.34%)

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

El trimestre de análisis aumentó en disminuyó \$5.50 millones, equivalentes al (61.11%), frente al gasto ejecutado del mismo periodo del año 2015.

El comparativo anual de la tabla 3 para el gasto acumulado a diciembre 31 de las vigencias en estudio, refleja el incremento del gasto en \$4.80 millones que resulta de la ejecución de \$20.40 millones del 2015 a \$25.20 millones para el 2016, representando incremento del 23.53%.

El ítem que más se afectó fue el de otros gastos por impresos y publicaciones, el cual paso de \$ 19.8 millones en el 2015 a \$ 23.9 en el 2016, presentando un aumento del 21%, así mismo el ítem de publicaciones también presentó un aumento significativo al pasar de \$ 0.67 a \$ 4.63 millones, equivalente a \$ 3.96 millones

- **Servicios públicos:** Este rubro representa los servicios de energía, telefonía móvil y telefonía fija y acueducto y alcantarillado, en el periodo de análisis reporta un leve



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social
aumento del gasto en \$0.6 millones representando el (3.4%) respecto del consumo del año 2015.

El gasto acumulado a 31 de diciembre 2016 frente al mismo periodo del año 2015 presenta una disminución de \$ 2.9 millones, pasando de \$ 69.6 a \$ 66.7 millones, equivalente al 4.1%.

Durante el año, el servicio de acueducto y alcantarillado paso de un consumo en el 2015 de \$6.3 millones a \$7.8 millones del 2016, reflejando aumento en 23.81%; el servicio de energía disminuyó el 15.99%, la telefonía móvil disminuyó el 10.53% y el teléfono fijo, fax y otros presento un leve aumento del 1.23%.

Al analizar en conjunto todas las cifras de los rubros evaluados, se puede decir que la entidad si presenta una disminución en el gasto, pero que se puede mejorar, ya que los rubros de materiales y suministros, impresos y publicaciones, y acueducto y alcantarillado aumentaron y sobretodo el de materiales y suministros, por lo que se le debe hacer un seguimiento exhaustivo por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera, área responsable.

Toda la información antes descrita en este informe, se corroboró en el sistema SIIF y también se revisaron las facturas de compra de los elementos y tiquetes; así mismo las planillas de horas extras, los recibos de servicios públicos y las planillas de autorizaciones de fotocopias cruzándolas con las facturas presentadas por el proveedor.

RECOMENDACIONES

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.