



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 2018

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 de 2018

FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA

Crta. 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 2018, realizando el análisis comparativo de la ejecución de gastos del 1er trimestre de 2017.

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 para el Primer (1er) trimestre de 2018 frente a los gastos del mismo periodo de 2017.

La fuente de la información es el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF. y la suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera.



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 2018 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017, 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 2018

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 2018

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISOS ENERO	TOTAL COMPROMISO FEBRERO	TOTAL COMPROMISO MARZO	TOTAL COMPROMISO 1er TRIM 2018
MATERIALES Y SUMINISTROS	29.941.783	906.531	2.392.731	33.241.045
MANTENIMIENTO	154.935.625	7.131.751	6.544.041	168.611.417
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	35.510.156	4.485.757	1.352.495	41.348.407
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	18.955.499	36.861	293.947	19.286.307
SERVICIOS PUBLICOS	12.099.654	11.202.622	10.429.162	33.731.438
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	18.140.447	540.794	364.936	19.046.177
TOTAL MES Y TRIMESTRE	269.583.164	24.304.315	21.377.312	315.264.791

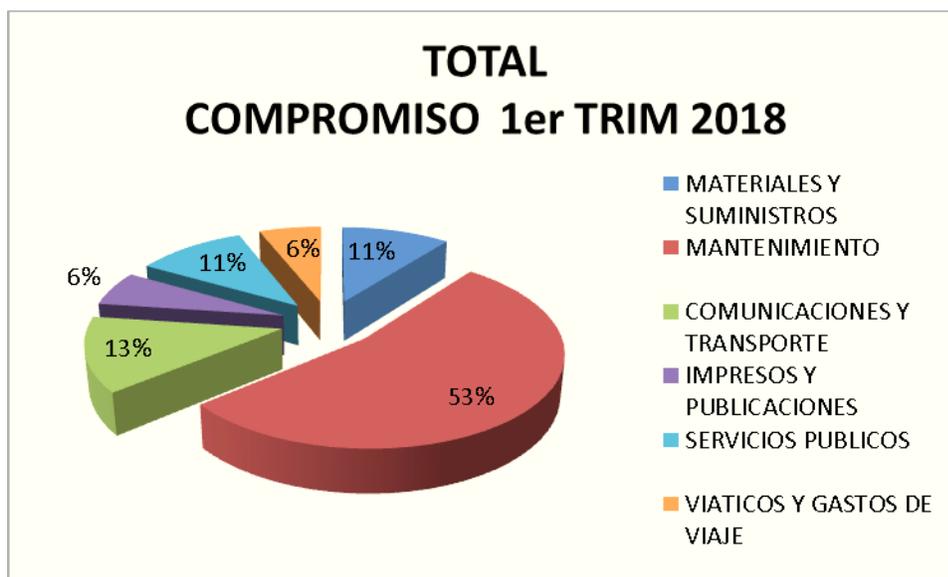
Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

La tabla No 1, muestra los compromisos acumulados a 30 de Marzo de 2018, reflejando que el rubro de Mantenimiento es el que presenta un mayor valor comprometido en el periodo, con una participación del 53%, seguido por comunicaciones y transporte con un 13%, materiales y suministros y servicios públicos con el 11% cada uno.



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

Figura No 1- Compromisos 1er trimestre 2018



Fuente: SAF, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

Con respecto a las cifras del primer trimestre de la vigencia 2017 comparadas con el mismo periodo del 2018, tenemos:

Tabla No. 2 - Comparativo del Gasto General 1er Trimestre (Enero-Marzo) 2018 v/s 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2017	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2018	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
MATERIALES Y SUMINISTROS	50.444.059	33.241.045	(17.203.014)	-34%
MANTENIMIENTO	127.420.266	168.611.417	41.191.151	32%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	60.155.180	41.348.407	(18.806.773)	-31%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	15.828.265	19.286.307	3.458.042	22%
SERVICIOS PUBLICOS	17.504.035	33.731.438	16.227.403	93%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	7.947.608	19.046.177	11.098.569	140%
TOTAL TRIMESTRE	279.299.413	315.264.791	35.965.378	13%

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

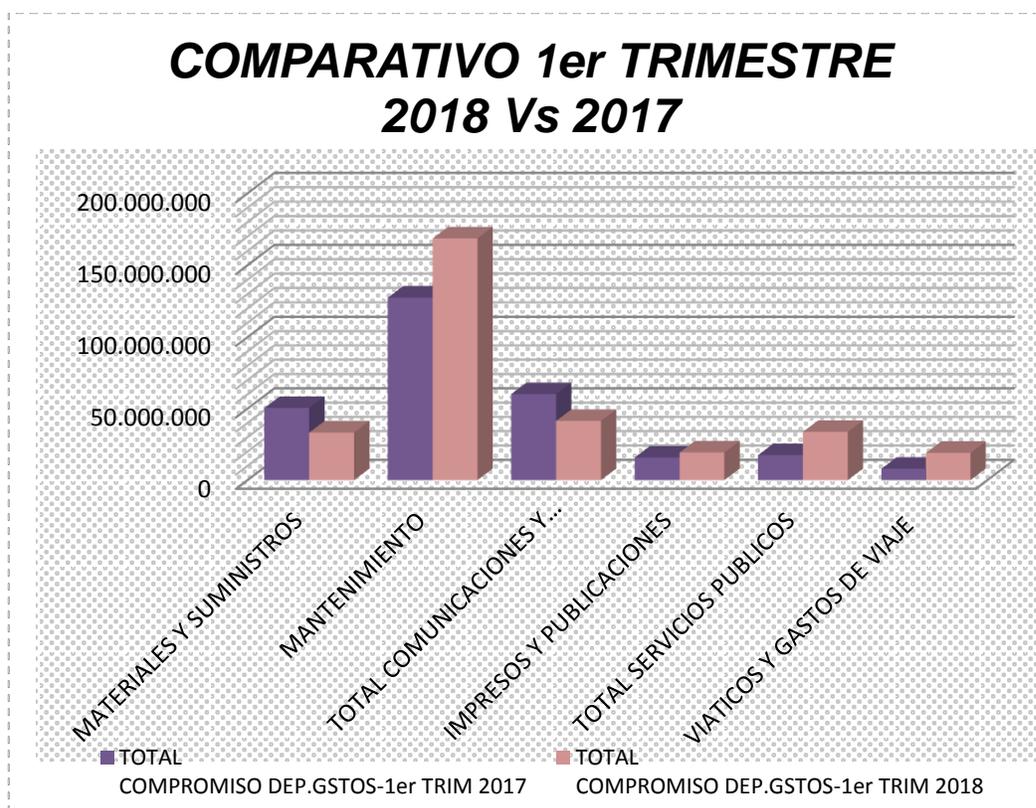


FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

En el periodo avaluado, se observó un aumento en los compromisos de \$35.9 Millones, correspondiente a un 13% de variación relativa, donde los principales rubros que jalonaron dicho aumento fueron: Mantenimiento con \$41.1 Millones, Servicios públicos con \$ 16.2 millones y Viáticos y gastos de viaje con \$11.0 Millones.

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

Figura No 2- Comparativo gastos 2018 Vs 2017 (1er Trimestre)



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

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).

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

Tabla No. 3 - Comparativo Materiales y Suministros 1er Trimestre 2018 v/s 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2017	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2018	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	7.000.000	7.500.000	500.000	7%
DOTACION	848.565	-	(848.565)	-100%
PAPELERIA, UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	27.141.432	19.441.783	(7.699.649)	-28%
PRODUCTOS DE ASEO Y LIMPIEZA	4.689.671	-	(4.689.671)	-100%
PRODUCTOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTE	4.720.203	-	(4.720.203)	-100%
REPUESTOS	-	-	-	-
UTENSILIOS DE CAFETERIA	203.490	-	(203.490)	-100%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	5.840.698	6.299.262	458.564	8%
MATERIALES Y SUMINISTROS	50.444.059	33.241.045	(17.203.014)	-34%

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

Este rubro fue uno de los rubros que disminuyó durante el periodo evaluado, disminuyendo en un 34%, equivalente a \$ 17.2 Millones representado principalmente por las compras de papelería y útiles de escritorio, el cual bajo un 28% correspondiente a \$ 7.69 millones, seguido por los productos de aseo y limpieza y los productos de cafetería y restaurante, rubros los cuales hasta el momento en el año 2018 no se han empezado a ejecutar. Es importante resaltar que los rubros de Combustibles y lubricantes y Otros Materiales y Suministros han subido su porcentaje en un 7% y 8% respectivamente.

Figura No 3- Comparativo Materiales y Suministros 2018 Vs 2017 (1er Trimestre)



Fuente: SAF, 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.

Tabla No. 4 - Comparativo del Gasto Mantenimiento 1e Trimestre 2018 v/s 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2017	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2018	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
MANTENIMIENTO DE BIENES INMUEBLES	18.054.967	19.609.382	1.554.415	9%
MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES, EQUIPOS Y ENSERES	1.140.020	7.383.915	6.243.895	548%
MANTENIMIENTO EQUIPO COMUNICACIONES Y COMPUTACION	1.000.000	-	(1.000.000)	-100%
SERVICIO DE ASEO	7.965.611	17.123.463	9.157.852	115%
SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	99.259.668	74.494.657	(24.765.011)	-25%
MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	-	50.000.000	50.000.000	
TOTAL MANTENIMIENTO	127.420.266	168.611.417	41.191.151	32%

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

Para el tercer trimestre del año 2018, este fue el rubro que más creció con respecto al mismo periodo del año 2017, con una variación absoluta de \$ 41.1 Millones, equivalente al 32%.

El anterior aumento fue influenciado principalmente por el rubro de Mantenimiento de Software, el cual no presentó ningún movimiento en el primer trimestre del 2017 y para el 2018 se ejecutó un valor de \$ 50 Millones. Otro rubro que tuvo gran influencia en este aumento fue el de servicio de aseo, el cual creció en un 115% equivalente a \$ 9.15 Millones, esto debido a que se realizó un contrato por un mayor tiempo, que el firmado en el mismo periodo del año anterior y además se incluyó una persona adicional.

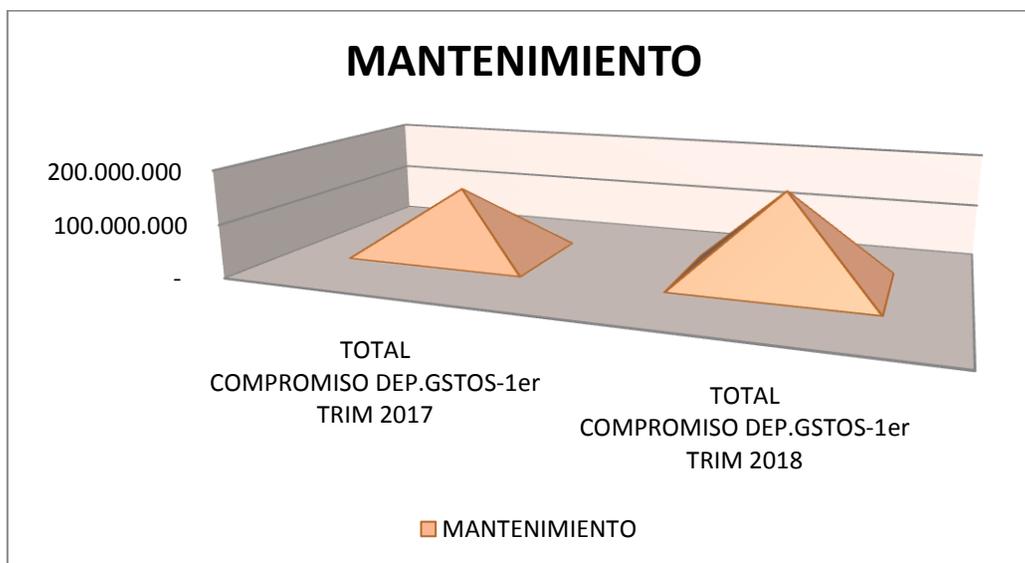
En el rubro Mantenimiento de Bienes Muebles, Equipos y Enseres se debe prestar especial atención ya que tuvo un aumento bastante significativo del 548% que se debe a la creación de las cajas menores del año y al mantenimiento que se le hizo a las impresoras de la entidad, según informó la Subdirección Administrativa y Financiera.

El rubro de servicio de seguridad y vigilancia fue el que más disminuyó en el periodo en mención, pasando a \$ 74.49 Millones correspondiente a una



FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA
 Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social
 disminución del 25%, debido a que el contrato se hizo por menos tiempo que en el año 2017.

Figura No 4- Comparativo Mantenimiento 2018 Vs 2017 (1er Trimestre)



Fuente: SAF, 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.

Tabla No. 5 - Comparativo del Gasto Comunicación y Transporte 1er Trimestre 2018 v/s 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2017	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2018	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
CORREO	39.300.000	28.124.072	(11.175.928)	-28%
SERVICIOS DE TRANSMISION DE INFORMACION	18.056.680	4.297.884	(13.758.796)	-76%
TRANSPORTE	-	-	-	-
OTROS COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.798.500	8.926.451	6.127.951	219%
TOTAL COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	60.155.180	41.348.407	(18.806.773)	-31%

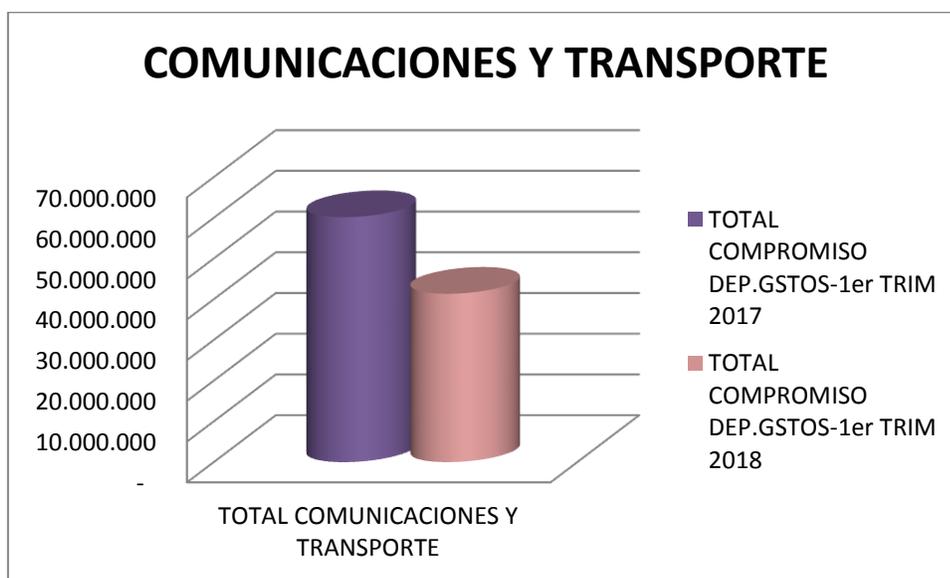
Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.



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

Este rubro presentó una disminución en sus compromisos, en un 31% correspondiente a una variación absoluta de \$ 18.8 Millones, principalmente en lo concerniente al correo con \$ 11.17 y servicios de transmisión de información con \$ 13.75 millones. El rubro de Otros comunicaciones y transporte, no permitió que el ahorro total del rubro fuera mayor, ya que presentó un aumento en el compromiso de \$ 6.12 Millones equivalentes al 219%. Correspondiente a la creación de las cajas menores en la cual el gasto mayor es el de transportes según reporta la Subdirección Administrativa.

Figura No 5 - Comparativo Comunicaciones y transporte 2018 Vs 2017 (1er Trimestre)



Fuente: SAF, 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.

Tabla No. 6 - Comparativo Viáticos y Gastos de Viaje 1er Trimestre 2018 v/s 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2017	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2018	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE AL INTERIOR	5.091.408	17.538.547	12.447.139	244%

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

El comparativo trimestral del análisis el gasto aumento de en \$ 12.44 Millones con respecto al gasto del mismo periodo del año pasado, lo que corresponde a un 244%, principalmente debido al desplazamiento realizado por los abogados de la entidad a otras ciudades para atender los diferentes procesos judiciales de la entidad, con el fin de poder aumentar el recaudo de las deudas que tienen los diferentes entes territoriales con la entidad.

Figura No 6 - Comparativo Viáticos y Gastos viajes 2018 Vs 2017 (1er Trimestre)



Fuente: SAF, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

- **Gastos Judiciales:** Este rubro fue el único presento un descenso en el periodo analizado, pasando de \$ 2.85 millones en el 2017 a \$ 1.5 Millones en el 2018.

Tabla No. 7 - Comparativo Gastos judiciales 1er Trimestre 2018 v/s 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2017	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2018	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
GASTOS JUDICIALES	2.856.200	1.507.630	(1.348.570)	-47%

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

Este rubro presentó una disminución en tanto que no se han presentado gastos por los procesos judiciales de la entidad.



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

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

Tabla No. 8 - Comparativo del Gasto Impresos y Publicaciones 1er Trimestre – 2018 v/s 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2017	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2018	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
SUSCRIPCIONES	-	-	-	
OTROS GASTOS POR IMPRESOS Y PUBLICACIONES	15.828.265	19.286.307	3.458.042	22%
TOTAL IMPRESOS Y PUBLICACIONES	15.828.265	19.286.307	3.458.042	22%

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

El trimestre aumento el compromiso en un 22%, pasando de \$15.82 Millones a \$19.28 por el rubro otros gastos por impresos y publicaciones, ya que el rubro de Publicaciones no presentó ningún movimiento en el período estudiado.

Figura No 7 - Comparativo Impresos y Publicaciones 2018 Vs 2017 (1er Trimestre)



Fuente: SAF, Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

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



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

Tabla No. 9 - Comparativo de Servicios Públicos 1er Trimestre – 2018 v/s 2017

CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2017	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS-1er TRIM 2018	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	2.242.063	2.494.090	252.027	11%
ENERGIA	5.932.330	11.389.110	5.456.780	92%
TELEFONIA MOVIL CELULAR	947.428	981.456	34.028	4%
TELEFONO,FAX Y OTROS	8.382.214	18.866.782	10.484.568	125%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	17.504.035	33.731.438	16.227.403	93%

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

Durante el periodo analizado todos los rubros presentaron un aumento el cual en su conjunto fue del 93% con respecto al año anterior, pasando de 17.5 Millones a 33.7 Millones, siendo el de teléfono, fax y otros el más significativo con 10.48 millones y Energía con 5.45 Millones.

Es de anotar que estos aumentos están muy por encima de los decretados por las empresas públicas, por lo que dicho aumento en el compromiso se debe a un mayor uso de estos, por lo que se debe realizar un seguimiento y control al uso del teléfono y de la energía en la entidad. La razón para este aumento tan significativo es debido a las obras de adecuación de los dos pisos del Edificio World Service, el pago de servicios públicos por las sedes en arrendamiento y el aumento de los mismos en la casa del pensionado, según informa la Subdirección Administrativa y Financiera.

Figura No 8 - Comparativo Servicios Públicos 1er Trimestre – 2018 v/s 2017



Fuente: SAF, 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

CONCLUSIONES

Al analizar en conjunto todas las cifras de los rubros evaluados, acumulados a 30 de Marzo de 2018, contra los gastos acumulados en el mismo periodo del año 2017, se observa que en este momento NO se presenta un ahorro en estos y por lo contrario existe un aumento en los compromisos en un 13%, por lo que se requiere que las áreas involucradas en el control de dichos rubros deben hacerle el seguimiento correspondiente y en caso de observar alguna anomalía informarla a la alta gerencia para la toma de decisiones.

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