

	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)	
		<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	
Elaboró: MARIA YANNETH ROSERO PEÑA Profesional Especializada Área de Control Interno	Revisó: LUIS ALEXANDER MEJIA BUSTOS	Vo. Bo.	
	Director General		
Fecha: 31 de Enero de 2018		Fecha: 31 de Enero de 2018	

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

OFICINA DE CONTROL INTERNO

PROCESO: EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

PROCEDIMIENTO: ASESORÍA Y ACOMPAÑAMIENTO INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO OCTUBRE – DICIEMBRE DE 2017.

	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)	
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2017

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 cuarto 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.

OBJETIVO GENERAL:

Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, teniendo en cuenta los gastos generados por la Corporación, durante el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2017, referente al componente de gastos generales.

ALCANCE:

Para el seguimiento y análisis se tomó la información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera (presupuesto) relacionada con gastos generales y funcionamiento, requeridos por la Oficina de Control Interno para tal fin.

PRINCIPIOS:

Según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento en lo siguiente:

✓ Eficiencia

Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los Planes y programas, así como la verificación de su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

✓ Economía

Orienta a la entidad pública hacia una política pública de sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio

	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

convinciente y necesario en la inversión, garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo–beneficio.

FUNDAMENTOS JURIDICOS

- ✓ Constitución Política de Colombia - Artículos 209, 339 y 346.
- ✓ Decreto No. 026 de 1998
- ✓ Ley 617 de 2000 - Ley de saneamiento fiscal.
- ✓ Decreto Nacional Nro. 1737 de 1998 - Medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público.
- ✓ Decreto Nro. 2209 de 1998 - Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98.
- ✓ Decreto Nacional Nro. 0984 de 2012 - Modifica artículo 22 del Decreto Nro.1737 de 1998.
- ✓ Decreto Nacional Nro. 1474 de 2011 - Estatuto Anticorrupción.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO:

Revisadas las cifras entregadas por el área presupuestal, respecto de los gastos enunciados en el alcance, es decir del 1° de Octubre al 31 de Diciembre de 2017, el seguimiento arrojó los siguientes resultados:

Tabla No.1

SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA				
DETALLE	CUARTO TRIMESTRE 2017	CUARTO TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
Sueldos personal de nómina	1.935.492.579,00	1.710.818.041,00	224.674.538,00	13%
Prima Técnica	173.646.542,00	167.538.074,00	6.108.468,00	4%
Otros gastos por servicios personales	438.069.107,00	395.270.706,00	42.798.401,00	11%
Horas extras, días festivos e indemnización por vacaciones	6.447.493,00	78.246.924,00	-71.799.431,00	-92%
TOTAL	2.553.655.721,00	2.351.873.745,00	201.781.976,00	9%

	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)		
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>			
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007		

El comportamiento de los Gastos por servicios personales asociados a la nómina del cuarto trimestre de 2017 comparado con el mismo periodo del 2.016 es el siguiente:

Los gastos que presentaron mayor incremento en el cuarto trimestre del 2017 con respecto al mismo periodo del 2016, son sueldos de personal de nómina con una variación del 13%, otros gastos de servicios personales con un 11% y prima técnica con un 4%, esto debido al incremento normal que se realiza anualmente de los salarios del personal de planta.

Se presentó un decremento en los gastos de Horas extras, días festivos e indemnización por vacaciones del cuarto trimestre de 2017, comparado con el mismo periodo del 2.016 del 92% de variación, lo que refleja austeridad del gasto en este periodo evaluado y un manejo eficiente de los recursos (Ver grafica No.1).

Tabla No.2

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
DETALLE	CUARTO TRIMESTRE 2017	CUARTO TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
Honorarios	74.135.241,00	58.838.540,00	15.296.701,00	26%
Remuneración servicios técnicos	812.873.191,00	710.718.381,00	102.154.810,00	14%
TOTAL	887.008.432,00	769.556.921,00	117.451.511,00	15%

Al observar la tabla No.2, se puede concluir que hubo un incremento del 15% del total de los gastos por servicios personales indirectos de la Corporación para el año 2017 con respecto al 2016, de los cuales tenemos Honorarios con un 26% de variación y Remuneración de servicios técnicos con un 14%. (Ver grafica No.2).

Tabla No.3

IMPUESTOS Y MULTAS				
DETALLE	CUARTO TRIMESTRE 2017	CUARTO TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
Impuesto de Vehículos	0,00	751.000,00	-751.000,00	-
Impuesto Predial	41.748.858,00	45.924.708,00	-4.175.850,00	-9%
TOTAL	41.748.858,00	46.675.708,00	-4.926.850,00	-11%

	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)	
		<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	

Para el cuarto trimestre de 2017, comparado con el mismo periodo del 2016 se presentó un decremento en la totalidad de gastos de Impuestos y Multas con el 11% de variación, en donde Impuesto de Vehículos representa el 100% de variación y el Impuesto predial el 9%, lo que refleja austeridad del gasto en este periodo evaluado y un manejo eficiente de los recursos (Ver grafica No.3).

Tabla No.4

SERVICIOS PUBLICOS				
DETALLE	CUARTO TRIMESTRE 2017	CUARTO TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	11.302.902,00	7.247.162,00	4.055.740,00	56%
Energía	106.022.282,00	100.823.668,00	5.198.614,00	5%
Telefonía Movil Celular	20.059.568,00	17.035.271,00	3.024.297,00	18%
Teléfono, Fax y Otros	198.792.421,00	140.597.387,00	58.195.034,00	41%
TOTAL	336.177.173,00	265.703.488,00	70.473.685,00	27%

Durante el trimestre Octubre/Diciembre de 2017 como se ve en la tabla N° 4 se realizaron pagos en Acueducto, Alcantarillado y Aseo por valor de \$11,3 millones, en Energía por valor de \$106 millones, Telefonía Móvil Celular por valor de \$20 millones y \$198,7 millones en Teléfono, Fax y Otros para un total de \$336,1 millones cifra superior a la cancelada en el mismo lapso de la vigencia 2016 que fue de \$265,7 millones lo que representó un aumento en pagos de 27% (Ver grafica No.4).

Tabla No.5

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS				
DETALLE	CUARTO TRIMESTRE 2017	CUARTO TRIMESTRE 2016	VARIACION	%
Compra de Equipo	18.072.054,00	270.494.500,00	-252.422.446,00	-93%
Materiales y Suministros	168.997.829,00	271.393.122,00	-102.395.293,00	-38%
Mantenimiento	735.830.788,00	742.959.759,50	-7.128.971,50	-1%
Comunicaciones y Transportes	5.302.650,00	10.989.900,00	-5.687.250,00	-52%
Impresos y Publicaciones	5.856.367,00	13.379.682,00	-7.523.315,00	-56%

	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)		
		<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007		

Seguros	282.394.248,00	96.547.085,00	185.847.163,00	192%
Arrendamientos	55.275.000,00	83.113.000,00	-27.838.000,00	-33%
Viaticos y gastos de viaje	245.008.722,50	370.165.101,00	-125.156.378,50	-34%
Capacitación, bienestar y estímulos	70.051.600,00	66.730.160,00	3.321.440,00	5%
TOTAL	1.586.789.258,50	1.925.772.309,50	-338.983.051,00	-18%

La Adquisición de Bienes y Servicios presenta una variación bastante significativa del -18% como se ve en la tabla N° 5, esto indica que hubo un ahorro de pagos por \$338,9 millones respecto al cuarto trimestre de la vigencia anterior, lo que refleja austeridad del gasto en este periodo evaluado y un manejo eficiente de los recursos (Ver grafica No.5).

Compra de Equipo presenta una variación porcentual de -93% que en absoluta corresponde a un ahorro de \$252,4 millones confrontado con el cuarto trimestre de la pasada vigencia.

Materiales y Suministros presenta una variación porcentual de -38% correspondiente a un ahorro de \$102,3 millones confrontado con el cuarto trimestre de la pasada vigencia.

Mantenimiento presenta una variación porcentual de -1% correspondiente a un ahorro de \$7,1 millones confrontado con el cuarto trimestre de la pasada vigencia.

Comunicaciones y Transportes presenta una variación porcentual de -52% correspondiente a un ahorro de \$5,6 millones confrontado con el cuarto trimestre de la pasada vigencia.

Impresos y Publicaciones presenta una variación porcentual de -56% correspondiente a un ahorro de \$7,5 millones confrontado con el cuarto trimestre de la pasada vigencia.

Seguros se incrementó en \$185,5 millones con variación porcentual en incremento de 192% respecto al mismo periodo del 2016, esto es debido a realización de nuevos contratos y convenios.

Arrendamientos presenta una variación porcentual de -33% correspondiente a un ahorro de \$27,8 millones confrontado con el cuarto trimestre de la pasada vigencia. Viáticos y gastos de viaje presenta una variación porcentual de -34% correspondiente a un ahorro de \$125,1 millones confrontado con el cuarto trimestre de la pasada vigencia.

Capacitación, bienestar y estímulos se incrementó en \$3,3 millones con variación porcentual en incremento de 5% respecto al mismo periodo del 2016,

	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

Grafica No.1

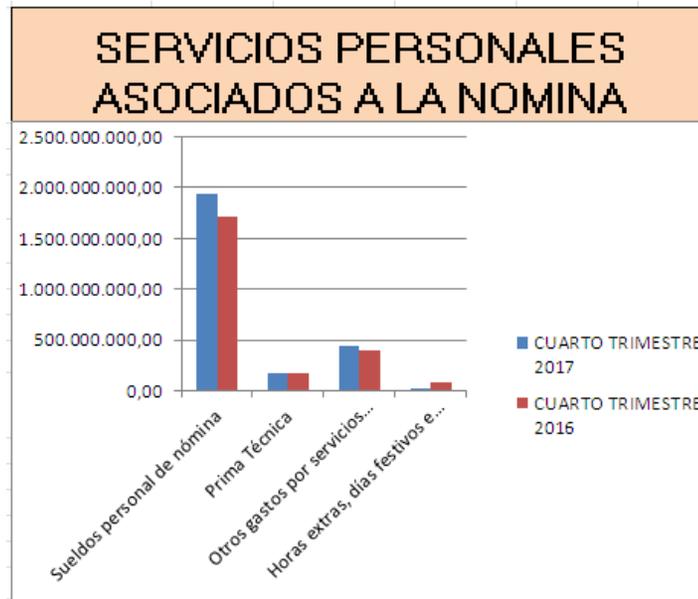
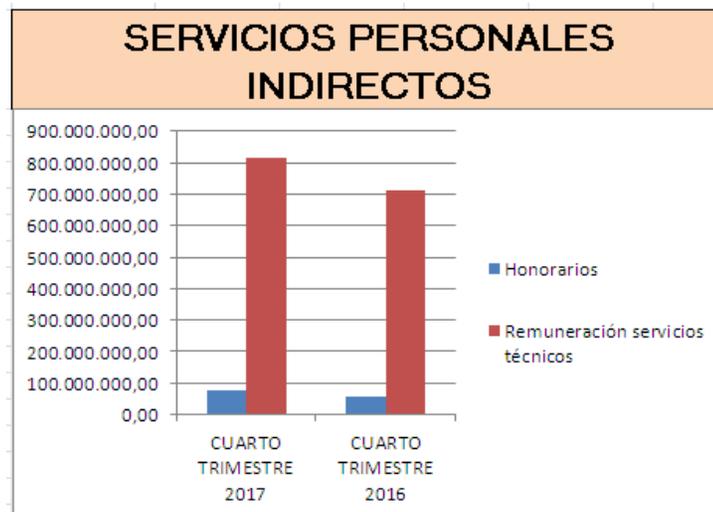


Grafico No.2



	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

Grafico No.3

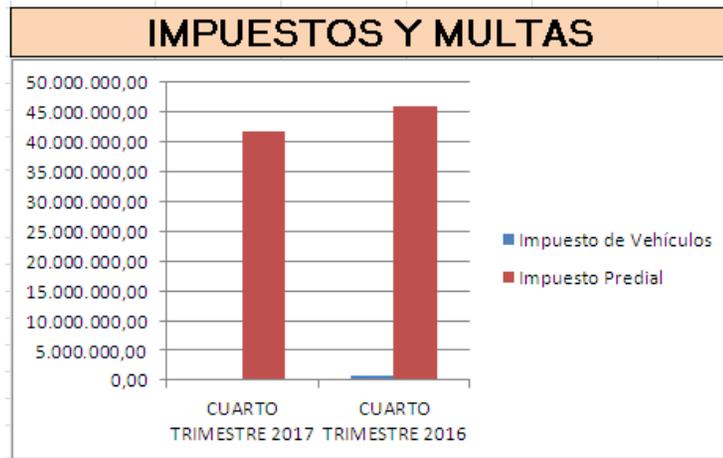
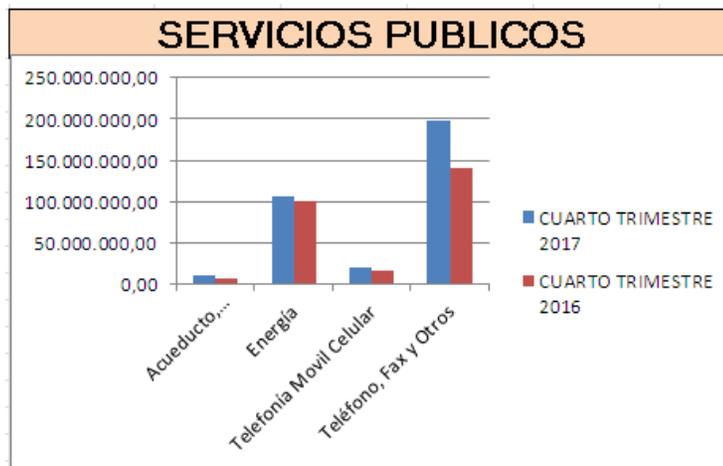
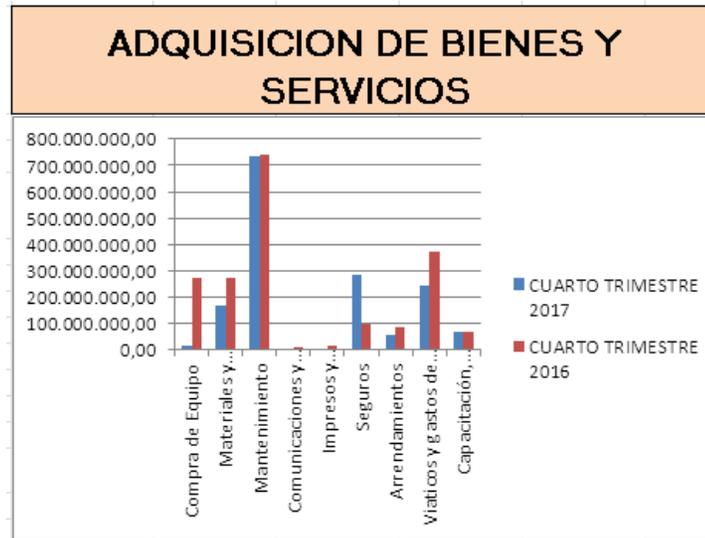


Grafico No.4



	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

Grafico No.5



CONCLUSIONES:

- ✓ La oficina de Control Interno continúa verificando periódicamente el cumplimiento de las disposiciones normativas sobre la aplicación de las políticas de austeridad del gasto en la Entidad. No corresponde al presente informe valorar positiva o negativamente el objeto del gasto, ni señalar que gasto realizar o no; nuestra labor consiste en aportar valor agregado a la Entidad, sin que se vea comprometida la objetividad e independencia, con miras a contribuir a la Alta Dirección en la toma de decisiones.
- ✓ El cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto se evalúa trimestralmente, donde se revisan los rubros presupuestales y se analizan las variaciones que incrementaron o disminuyeron en el 2017.
- ✓ Como resultado de la evaluación y seguimiento, la oficina de control interno pudo evidenciar que la entidad está aplicando políticas de austeridad del gasto, dando cumplimiento a las disposiciones legales de austeridad establecidas en la norma, y viene aplicando los principios de economía eficacia y eficiencia del gasto público.

	INFORME OCI-04	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2017 (IV Trimestre 2016: Acumulado a Diciembre 2017)	
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	

RECOMENDACIONES GENERALES:

- ✓ Se recomienda persistir en el fomento de la cultura de eficiencia y austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de la Administración, en acciones como la reutilización del papel usado para los borradores.
- ✓ Crear conciencia de la utilización del correo electrónico para el manejo de información interna y que no requiera ser impresa evitando de esta forma el consumo innecesario de papel y tinta.
- ✓ 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.

Cordialmente,



MARÍA YANETH ROSERO PEÑA
Profesional Especializada Área de Control Interno

Vo. Bo. LUIS ALEXANDER MEJIA BUSTOS
Director General CORPOAMAZONIA