	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	CARTA	CODIGO : RGD00-01
	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL		FECHA DE APROBACIÓN: 30/05/2013
			VERSIÓN:01

Yopal, 25 de Abril de 2014

Oficio No. 20140748

**Doctor**  
**RAUL YERALDO BARON PIRABAN**  
Gerente  
Instituto Financiero de Casanare

**ASUNTO:** Entrega informe de Austeridad y eficiencia del Gasto Público Primer trimestre de 2014.

Atento saludo, doctor Barón.

En cumplimiento al Decreto 984 de 2012 artículo 1., el cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, Directiva presidencial No. 10 de 2002, Circular Conjunta 002 del 3 de octubre de 2008 del DAPRE y DAFP, me permito hacer entrega del informe de austeridad y eficiencia del Gasto Público como resultado del seguimiento realizado al primer trimestre de 2014.

Igualmente se hacen algunas recomendaciones y sugerencias a fin de ser analizadas y tenidas en cuenta para seguir implementando medidas de austeridad y eficiencia del gasto público en el instituto.

Cordialmente,

  
**LENZ SANCHEZ AMEZQUITA**  
Jefe de Control Interno


Revisó: Nombre  
Cargo:  
Proyecto: Nombre LENZ SANCHEZ  
Cargo: Jefe control Interno

Original: Destinatario  
1ª Copia: Oficina de Control Interno



25 ABR 2014

RECIBIDO POR: Alix Bar  
HORA: 10:46 am.

	<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

Yopal, abril 25 de 2014

## **INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2014 DEL INSTITUTO FINACIERO DE CASANARE**

### **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 a corte marzo 31 de 2014 con relación al primer trimestre de la vigencia 2013 de las ejecuciones presupuestales, causación contable, seguimiento a la contratación, informes reportados a SIA y CHIP, objetivos y resultados misionales, 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 por los diferentes rubros del periodo en mención, a través de las variaciones absolutas y relativas.


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

## GASTOS COMPROMETIDOS

Tabla 1. Comparativo primer trimestre de 2014 frente a lo comprometido en el primer trimestre de 2013.

EJECUCION PTAL. DE GASTOS	VALOR COMPROMETIDO		VARIACION	
	PRIMER TRIMESTRE 2013	PRIMER TRIMESTRE 2014	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2,258,162,000</b>	<b>1,209,569,000</b>	<b>(1,048,593,000)</b>	<b>-46.44%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>722,955,000</b>	<b>817,918,000</b>	<b>94,963,000</b>	<b>13.14%</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA</b>	<b>481,003,000</b>	<b>402,839,000</b>	<b>(78,164,000)</b>	<b>-16.25%</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>148,400,000</b>	<b>289,800,000</b>	<b>141,400,000</b>	<b>95.28%</b>
HONORARIOS PROFESIONALES	108,200,000	207,400,000	99,200,000	91.68%
REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	36,600,000	80,400,000	43,800,000	119.67%
REMUNERACIÓN DE APRENDICES	3,600,000	2,000,000	(1,600,000)	-44.44%
<b>CONTRIBUC. INHERENTES A NÓMINA</b>	<b>93,552,000</b>	<b>125,279,000</b>	<b>31,727,000</b>	<b>33.91%</b>
<b>AL SECTOR PÚBLICO</b>	<b>42,754,000</b>	<b>50,662,000</b>	<b>7,908,000</b>	<b>18.50%</b>
FONDOS DE CESANTÍAS (FNA)	11,361,000	7,313,000	(4,048,000)	-35.63%
FONDOS DE PENSIONES	18,559,000	23,624,000	5,065,000	27.29%
SENA	5,134,000	7,890,000	2,756,000	53.68%
ICBF	7,700,000	11,835,000	4,135,000	53.70%
<b>AL SECTOR PRIVADO</b>	<b>50,798,000</b>	<b>74,617,000</b>	<b>23,819,000</b>	<b>46.89%</b>
FONDOS DE CESANTÍAS	3,865,000	374,000	(3,491,000)	-90.32%
FONDOS DE PENSIONES	12,776,000	22,642,000	9,866,000	77.22%
EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD	22,491,000	33,085,000	10,594,000	47.10%
ARL	1,347,000	2,714,000	1,367,000	101.48%
APORTES CAJAS COMPENSAC FAMILIAR	10,319,000	15,802,000	5,483,000	53.13%
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>1,165,967,000</b>	<b>391,651,000</b>	<b>(774,316,000)</b>	<b>-66.41%</b>
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES</b>	<b>20,746,000</b>	<b>45,473,000</b>	<b>24,727,000</b>	<b>119.19%</b>
MATERIALES Y SUMINISTROS	20,746,000	28,473,000	7,727,000	37.25%
OTRAS ADQUISICIONES DE BIENES		17,000,000	17,000,000	100.00%
<b>ADQUISICIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>1,138,806,000</b>	<b>338,835,000</b>	<b>(799,971,000)</b>	<b>-70.25%</b>
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	14,811,000	12,129,000	(2,682,000)	-18.11%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	5,108,000	-	(5,108,000)	-100.00%
SERVICIOS PÚBLICOS	15,296,000	16,580,000	1,284,000	8.39%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	10,262,000	2,000,000	(8,262,000)	-80.51%
MANTENIMIENTO	291,000	380,000	89,000	30.58%
VIGILANCIA	69,472,000	11,579,000	(57,893,000)	-83.33%
COMISIONES, INTERESES Y DEMÁS GASTOS BANCARIOS Y FIDUCIARIOS	305,926,000	273,386,000	(32,540,000)	-10.64%
SISTEMATIZACIÓN	690,213,000	-	(690,213,000)	-100.00%
BIENESTAR SOCIAL	22,809,000	4,703,000	(18,106,000)	-79.38%
GASTOS JUDICIALES	-	7,177,000	7,177,000	100.00%
OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	4,618,000	10,901,000	6,283,000	136.05%
<b>IMPUESTOS Y MULTAS</b>	<b>6,415,000</b>	<b>7,343,000</b>	<b>928,000</b>	<b>14.47%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>369,240,000</b>	<b>-</b>	<b>(369,240,000)</b>	<b>-100.00%</b>

Fuente: ejecución de presupuesto de gastos IFC 01-03 2013-01-03 2014 (reporte chip - CGR)

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

El presente informe de austeridad y eficiencia del gasto publico se realizó con base en la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento del total comprometido del primer trimestre de la vigencia 2014 frente a la ejecución presupuestal de gastos del primer trimestre de la vigencia 2013, analizando igualmente el periodo que abarca cada compromiso presupuestal, a fin de que la comparación sea lo más equitativa posible, se encuentra de manera general, que de acuerdo a la variación absoluta y relativa de los 28 rubros que se analizan y que son destinados a gastos de funcionamiento financiados con recursos propios, 12 rubros presentan una disminución del gastos comprometido en el primer trimestre de 2014 frente a los gastos por cada concepto del mismo periodo de la vigencia 2013, y 16 rubros presentan un incremento en el gasto con relación al 2013 por cada uno de los conceptos.


Como se observa en la tabla 1 los gastos de funcionamiento presentaron una disminución absoluta de \$1.048.593.000 y una variación relativa negativa del 46,44%, esto desde el análisis presupuestal refleja la austeridad y control del gastos que el Instituto está manejando; respecto a los mayores valores ejecutados por rubros, con relación al primer periodo de 2013, los más representativos son: servicios personales indirectos con un 95.28% *ver tabla 2*, contribuciones inherentes a la nómina con un 33.91% de incremento, y con relación a los Gastos Generales se presenta una disminución sin embargo dentro de éste componente, se ejecutó en los siguientes rubros un mayor valor con relación al periodo comparado: Adquisición de bienes, en Adquisición de servicios está el mayor porcentaje de incremento en servicios públicos, mantenimiento, gastos judiciales y otras adquisiciones de servicios; igualmente en Impuestos y Multas se genera un mayor gasto incrementándose en un 14.47%, que corresponde al pago del Impuesto predial de la vigencia 2013.

De acuerdo a la revisión realizada a la contratación del primer trimestre se observa que en un 92% la contratación fue para vinculación de personal a través de contratos de prestación de servicios a través de contratación directa hasta enero 24 de 2014, los demás contratos a través de mínima cuantía dentro del periodo de ley de garantías, y su objeto ha sido principalmente suministro de papelería, combustible, aseo y cafetería, publicidad, mensajería y de resaltar dentro de este 8% contratación en capacitaciones unas dirigidas al personal del Instituto incluido actividades de bienestar social y salud ocupacional, las cuales están contempladas dentro del Plan de Capacitaciones y otras dadas desde la iniciativa y puesta en marcha de la "Escuela de Negocios" proyecto que se planteó por la alta dirección como una nueva fuente de ingresos para el IFC.

## GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Tabla 2. Comparativo

EJECUCION PTAL. DE GASTOS	VALOR COMPROMETIDO		VARIACION	
	PRIMER TRIMESTRE 2013	PRIMER TRIMESTRE 2014	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>148,400,000</b>	<b>289,800,000</b>	<b>141,400,000</b>	<b>95.28%</b>
HONORARIOS PROFESIONALES	108,200,000	207,400,000	99,200,000	91.68%
REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	36,600,000	80,400,000	43,800,000	119.67%
REMUNERACIÓN DE APRENDICES	3,600,000	2,000,000	(1,600,000)	-44.44%

	<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

**Los servicios personales indirectos** corresponden a honorarios y remuneración por servicios técnicos, financiados solamente con recursos propios, los cuales presentan un crecimiento absoluto de \$141.400.000, lo que significa una variación relativa del 95.28%, sin tener en cuenta para este comparativo el periodo para el cual se realizó la contratación del personal, sin embargo de acuerdo a la siguiente gráfica se encuentra que se presentó mayor vinculación de personal a través contratos de prestación de servicios para apoyo a la gestión institucional para el 2014.


### PERSONAL CONTRATADO

Tabla 3. Comparativo

RESUMEN PERSONAL VINCULADO POR CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS:						
AREA DE LA PRESTACION DEL SERVICIO	PRIMER TRIMESTRE 2014		PRIMER TRIMESTRE 2013		VARIACIÓN No.	
	CANTIDAD	COSTO MENSUAL	CANTIDAD	COSTO MENSUAL		
SUBGERENCIA COMERCIAL y COORD. COM	38	205,828,363.64	31	141,595,349.00	7	
CUENTAS EN PARTICIPACION	15		13		2	
SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA	9		5		4	
JURIDICA	9		8		1	
PLANEACION	7		1		6	
ARCHIVO	3		1		2	
TESORERIA	1		1		0	
PRESUPUESTO	1		1		0	
CONTABILIDAD	1		0		1	
ALMACEN	0		1		-1	
TALENTO HUMANO	0		1		-1	
GERENCIA	0		2		-2	
<b>SUBTOTAL RECURSOS PROPIOS</b>	<b>84</b>				<b>65</b>	<b>19</b>
FESCA	13		32,400,000.00		16	36,300,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>97</b>	<b>238,228,363.64</b>	<b>81</b>	<b>177,895,349.00</b>	<b>16</b>	
<b>INCREMENTO EN CANTIDAD Y EN VALOR</b>	<b>20%</b>	<b>34%</b>				

Fuente: informes de contratación presentados a CDC, Sia por el área de contratación

Respecto al personal vinculado a través de contrato, el gastos promedio mensual es de \$238.228.363 con un número de 97 personas que al comparar con el primer trimestre de 2013 el incremento fue de 16 personas, fortaleciendo principalmente la parte misional y planeación, éste personal se sufraga con los recursos de los intereses de créditos del porcentaje que queda para el Instituto, el personal de fesca opera con sus mismos recursos. Lo anterior demuestra que el IFC no cuenta con la estructura organizacional requerida, más aún si se proyecta ampliar y fortalecer su parte misional.

	<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

## GASTOS GENERALES

Tabla 4

EJECUCION PTAL. DE GASTOS	VALOR COMPROMETIDO		VARIACION	
	PRIMER TRIMESTRE 2013	PRIMER TRIMESTRE 2014	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>1,165,967,000</b>	<b>391,651,000</b>	<b>(774,316,000)</b>	<b>-66.41%</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES	20,746,000	45,473,000	24,727,000	119.19%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	1,138,806,000	338,835,000	(799,971,000)	-70.25%
IMPUESTOS Y MULTAS	6,415,000	7,343,000	928,000	14.47%

Como se observa en la tabla 4, del resumen de gastos generales se presenta una gran disminución de \$774.316.000, lo que significa una variación relativa del -66.41%, 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, compromiso presupuestal adquirido en el primer trimestre de 2013, 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", software que esta actualmente en operación.


## GASTOS DE SERVICIOS PÚBLICOS

A continuación se presenta el consumos de los servicios públicos del periodo 2014:

Tabla 5.

SERVICIO	GASTO PRIMER TRIMESTRE 2014	PROMEDIO MENSUAL 2014	PROMEDIO MENSUAL 2013
ACUEDUCTO, ALCANTAR. Y ASEO	133,840.00	44,613	67,546
ENERGIA	11,856,800.00	3,952,267	3,442,174
GAS NATURAL	13,623.00	4,541	8,490
TELEFONIA CELULAR	3,053,225.00	1,017,742	1,318,343
TELEFONIA FIJA E INTERNET	1,522,639.00	507,546	701,991
<b>TOTAL GASTO EN SERV. PUBLICOS</b>	<b>16,580,127.00</b>	<b>5,526,709.00</b>	<b>5,538,543.58</b>

De acuerdo al comportamiento de gastos por cada concepto de servicios públicos, se presenta una austeridad en el gastos si comparamos los promedios mensuales que se venían manejando en la vigencia 2013 con el promedio mensual de éste primer trimestre de 2014, a excepción del servicio de energía que ha venido subiendo su consumo mes a mes, situación que denota la falta de compromiso del personal en el ahorro y uso adecuado de la energía, sin embargo se debe tener en cuenta que existe más personal laborando en las instalaciones y en su mayoría con el uso de portátiles.

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

## COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS DEL IFC.

Tabla 6. Comparativo

CODIGO	NOMBRE	RECAUDOS PRIMER TRIMESTRE 2013	RECAUDOS PRIMER TRIMESTRE 2014	VARIACION RELATIVA
1.0.02	BANCOS (DISPONIBILIDAD INICIAL)	680,000,000	2,737,455,000	303%
1.1.02.98.98	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS NO ESPECIFICADOS	61,829,000	98,853,000	60%
1.2.02.01.01.05	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS - INTERESES	1,083,078,000	1,206,219,000	11%
1.2.02.03.98	OTROS RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	29,239,000	22,259,000	-24%
<b>TOTAL RECAUDO DE LA VIGENCIA RECURSOS PROPIOS (SIN DISPONIB. INICIAL)</b>		<b>1,174,146,000</b>	<b>1,327,331,000</b>	<b>13%</b>
80%	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	939,316,800	1,061,864,800	
20%	REINVERSIÓN (CREDITO)	234,829,200	265,466,200	
	PROMEDIO MENSUAL PARA FUNCIONAMIENTO	313,105,600	353,954,933	13%

Respecto al comportamiento de los ingresos de los rubros a través de los cuales se atiende el pago de los compromisos de gastos estrictamente de IFC, para su normal funcionamiento, se ha recaudado en el primer trimestre de 2014 \$1.327.331.000, siendo este monto superior al recaudo presentado en el primer trimestre de 2013, sin contar con la disponibilidad inicial, de este recaudo el 80% está destinado a atender dichos gastos y el 20% para reinvertir en créditos, por lo tanto se cuenta con \$1.061.864.800 manejando un promedio mensual de recursos de \$353.954.933.

## SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES

1. Dado el incremento del personal contratado en ésta vigencia y principalmente en las áreas misionales y de planeación, justificado en acciones de mejora en logística de operación, cobertura y crecimiento para dar cumplimiento a las iniciativas contenidas en el Plan Estratégico, se sugiere hacer un seguimiento principalmente a la gestión de crédito y cartera, ya que se espera que se refleje el trabajo máximo en estos procesos misionales, así como desde la planeación el resultado de las nuevas estrategias de negocio y proyectos para próximos periodos.
2. Evaluar la necesidad del servicio a la hora de contratar personal por prestación de servicios priorizandose la contratación para aquellas actividades o dependencias que realmente lo requieran, y analizar la posibilidad de la contratación por metas y resultados.
3. Seguir en el proceso de generar cultura de ahorro y manejo optimo y adecuado de los recursos, mejor uso de medios tecnológicos que propendan por el ahorro del papel y una comunicación más efectiva.
4. Seguir dándole un manejo adecuado y estrictamente necesario a la Caja Menor.

Atentamente,

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