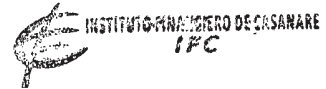
	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	CARTA	CODIGO : RGD00-01
	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL		FECHA DE APROBACIÓN: 30/05/2013
			VERSIÓN:01

Yopal, 28 de Enero de 2015

No. **20150122**



28 ENE 2015

RECIBIDO POR: FRANCIT.  
HORA: 03:04 PM

Doctor  
**HUGO ALFONSO ARCHILA SUAREZ**  
Gerente  
Instituto Financiero de Casanare

ASUNTO: Informe de Austeridad y eficiencia del Gasto Público cuarto trimestre 2014.

Cordial saludo, Doctor Archila.


En cumplimiento al Decreto 1737 de 1998 y Decreto 984 de 2012, me permito hacer entrega del informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público del Instituto a diciembre 31 de 2014, como resultado del seguimiento realizado en cada trimestre de la vigencia 2014 y algunos comparativos con el año 2013.

El informe hace referencia a los siguientes aspectos:

**Comportamiento del Gasto de funcionamiento**

- Personal
- Gastos Generales
- Servicios Públicos
- Otros Gastos
- Conclusiones**

Igualmente se hacen recomendaciones a fin de ser analizadas y tenidas en cuenta para seguir implementando medidas y estrategias que consoliden la política de austeridad y eficiencia del gasto público en el Instituto

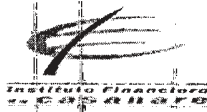
  
LENZ SANCHEZ AMEZQUITA  
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: 4 folios.

Revisó:  
Proyecto:

Original: Destinatario

1ª Copia: Dr Robert Jalil Preciado Cárdenas, Subgerente Administrativo y Financiero  
2ª Copia: Oficina de Control Interno

	<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, Enero 28 de 2015

## **INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2014 DEL INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE**

### **INTRODUCCION**

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 del cuarto trimestre de 2014.

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento a corte diciembre 31 de 2014 con relación al mismo periodo de la vigencia 2013 de las ejecuciones presupuestales, causación contable, contratación y Gestión de activos.

#### **1. OBJETIVO**


Verificar que se cumpla con las políticas de austeridad del gasto público en el Instituto Financiero de Casanare, mostrar su comportamiento y análisis dentro de cada vigencia y emitir recomendaciones que coadyuven con el mejor uso de los recursos públicos del Instituto por parte de los servidores, y velar por el estricto cumplimiento de la normatividad vigente sobre austeridad del gasto público principalmente lo establecido en el Decreto 1737 de 1998 y 984 de 2012.

#### **2. ALCANCE**

Realizar seguimiento a la ejecución del gasto del Instituto e informes de gestión, en el marco de la Política de austeridad del gasto público y eficiencia en el manejo de los recursos, correspondiente al cuarto trimestre de 2014.

#### **3. FUENTES DE INFORMACIÓN**

La Subgerencia administrativa y financiera a través del área de presupuesto facilitó la ejecución presupuestal con corte a 31 de diciembre de 2014, y reportes detallados sobre algunos rubros, desde el área de contratación y la información reportada a la Contraloría Departamental bimestralmente sobre la contratación, la cual se consulta a través del SIA, y su ejecución a través del aplicativo QFDocument; revisión del gasto y control de los servicios públicos por intermedio del área de Almacén, procesos y procedimientos y actuaciones administrativas.

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

Con la información entregada se analizan principalmente los siguientes componentes:

Gasto de Personal (nómina y por contrato)

Gastos generales

Consumo de Servicios públicos

Consumo de combustible

Gastos de papelería

Gastos de aseo y cafetería

#### 4. COMPORTAMIENTO DEL GASTO

A continuación se presenta un análisis horizontal para determinar el incremento o decrecimiento de la ejecución presupuestal por los componentes del presupuesto en cuanto a gastos de personal y gastos generales, con corte a diciembre 31 de 2014 comparativa con diciembre 31 de 2013, a través de las variaciones absolutas y relativas.


##### 4.1. GASTOS DE PERSONAL

Cuadro No. 1

DESCRIPCION	V/R COMPROMETIDO		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013		
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>4,244,291,472.00</b>	<b>4,215,980,725.00</b>	<b>28,310,747.00</b>	<b>1%</b>
Servicios Personales Asociados a la Nómina y contribuciones inherente a la nómina	2,528,509,648.00	2,508,541,231.00	19,968,417.00	1%
Servicios Personales Indirectos	617,180,191.00	627,398,221.00	-10,218,030.00	-2%
colocación, seguimiento y cobro	543,180,000.00	435,012,808.00	108,167,192.00	25%
colocación, seguimiento y cobro fonam y fondos mpales	210,950,000.00	153,834,000.00	57,116,000.00	37%
Seguimiento y control proyecto cuentas en participación reforestación y palma	107,018,300.00	150,213,484.00	-43,195,184.00	-29%
Operación y seguimiento proy. Repoblamiento bovino	129,420,000.00	107,200,000.00	22,220,000.00	21%
personal contratado FESCA	318,983,333.00	387,614,981.00	-68,631,648.00	-18%

Fuente: Ejecución presupuestal (oficina presupuesto)

En cuanto a gastos de personal en el 2014 se presentó un aumento total del 1% con relación a los gastos incurridos en el 2013, los porcentajes de aumento más significativos están dados en la parte misional con un 25% para la colocación de crédito, seguimiento y cobro de cartera financiados con recursos IFC, este mayor gasto esta representado en el incremento en la colocación de créditos durante la vigencia y la gestión de cobro de cartera en mora la cual se logró bajar aproximadamente en un 8% en el último semestre del año; con un incremento del 37% de costos para atender los fondos

	<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

municipales y fonam; un 21% para la operación y seguimiento del proyecto de repoblamiento bovino y un 1% en gastos de personal de nómina que corresponde a 32 funcionarios de planta, incluye prestaciones y aportes de ley; se resalta la austeridad en el gasto en cuanto a la contratación de personal con recursos propios para actividad principalmente de apoyo a la gestión el cual disminuyó en un 2%, y el seguimiento y control a los proyectos de reforestación y palma que se redujo en un 29%, personal Fondo Educativo Fesca con un 18% de disminución, la fuente de recursos son del mismo Fesca.

Dentro del rubro de servicios personal indirectos está incluido personal del SENA, actualmente se tiene vinculado 1 aprendiz, de acuerdo al número de empleados del Instituto, cumpliendo con la cuota asignada.

De los 32 funcionarios de planta, 6 son de libre nombramiento y remoción, 1 de periodo fijo y 25 trabajadores oficiales sindicalizados.


Cuadro No. 2

RESUMEN DEL COMPORTAMIENTO PERSONAL VINCULADO POR CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS 2014								
AREA	DICIEMBRE 31/14		SEPT 30/14		JUNIO 30/14		MARZO 30/14	
	CANT.	COSTO PROMEDIO MENSUAL	CANT.	COSTO PROMEDIO MENSUAL	CANT.	COSTO PROMEDIO MENSUAL	CANT.	COSTO PROMEDIO MENSUAL
Direccionamiento	2	133,979,041	2	144,350,000	7	205,828,363	7	205,828,363
Miñonal	42		40		54		54	
Apoyo	17		18		23		23	
<b>Subtotal</b>	<b>61</b>		<b>60</b>		<b>84</b>		<b>84</b>	
FESCA	16	26,581,944	14	35,250,000	13	32,400,000	13	32,400,000
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>160,560,985</b>	<b>74</b>	<b>179,600,000</b>	<b>97</b>	<b>238,228,363</b>	<b>97</b>	<b>238,228,363</b>

Fuente: Reporte contratación SECOP y a CDC en SIA, Presupuesto de Gastos, Talento Humano.

Con relación al personal por contrato se presenta una variación significativa de austeridad en el segundo semestre de 2014 con relación al primer semestre de la misma vigencia del 33%, que corresponde a \$77.667.378, en cuanto a número de personas vinculadas que pasó de tener 97 hasta junio 30 a terminar la vigencia 2014 con 77 personas.

En términos generales, en cuanto a gastos de personal el Instituto manejó un promedio mensual de \$353.690.956 de los cuales el 60% corresponde a personal de planta y el 40% a personal vinculado por contrato

	<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

#### 4.2. GASTOS GENERALES

Cuadro No. 3

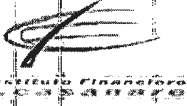
RUBRO PTAL	DESCRIPCION	V/R COMPROMETIDO		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013		
2102	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>615,533,390.00</b>	<b>1,488,899,931.54</b>	<b>-873,366,541.54</b>	<b>-142%</b>
210201	ADQUISICIÓN DE BIENES	154,598,278.00	231,464,678.20	-76,866,400.20	-50%
21020101	Materiales y Suministros	49,008,505.00	50,189,954.20	-1,181,449.20	-2%
21020103	Compra de Equipos	82,589,773.00	164,929,641.00	-82,339,868.00	-100%
21020198	Otras Adquisiciones de Bienes	23,000,000.00	16,345,083.00	6,654,917.00	29%
210202	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	453,169,911.00	1,247,628,969.34	-794,459,058.34	-175%
21020203	Viáticos y Gastos de Viaje	28,822,116.00	29,489,251.00	-667,135.00	-2%
21020205	Comunicaciones y Transporte	12,217,800.00	6,999,500.00	5,218,300.00	43%
21020207	Servicios Públicos	67,936,231.00	66,462,523.00	1,473,708.00	2%
21020209	Seguros	20,293,752.00	72,907,526.00	-52,613,774.00	-259%
21020213	Impresos y Publicaciones	14,463,582.00	21,682,796.00	-7,219,214.00	-50%
21020215	Mantenimiento	22,559,000.00	25,742,448.00	-3,183,448.00	-14%
21020217	Vigilancia	72,584,552.00	69,472,344.00	3,112,208.00	4%
21020221	Arrendamientos	9,481,378.00	9,589,512.00	-108,134.00	-1%
21020225	Sistematización	0.00	692,875,480.00	-692,875,480.00	
21020227	Bienestar Social, capacitacion, salud ocupacional, fondo salud	101,756,709.00	75,338,117.00	26,418,592.00	26%
21020227001	Bienestar social y estímulos	31,406,960.00	38,050,400.00	-6,643,440.00	-21%
21020227002	Capacitación empleados	22,204,128.00	24,239,060.00	-2,034,932.00	-9%
21020227003	Fondo de salud	246,396.00	3,548,657.00	-3,302,261.00	-1340%
21020227004	Salud ocupacional	47,899,225.00	9,500,000.00	38,399,225.00	80%
21020229	Gastos Judiciales	29,731,543.00	31,744,868.00	-2,013,325.00	-7%
21020298	<b>Otras Adquisiciones de servicios</b>	<b>73,323,248.00</b>	<b>145,324,604.34</b>	<b>-72,001,356.34</b>	<b>-98%</b>
21020298001	Gastos imprevistos	2,708,248.00	10,832,765.00	-7,924,517.00	-293%
21020298002	Adecuaciones locativas	10,615,000.00	74,691,839.34	-64,076,839.34	-604%
21020298003	Consulta a centrales de información financiera	60,000,000.00	60,000,000.00	0.00	0%
210203	Impuestos y Multas	7,765,201.00	9,806,284.00	-2,041,083.00	-26%

RUBRO PTAL	DESCRIPCION	V/R COMPROMETIDO		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013		
2102	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>615,533,390.00</b>	<b>796,024,451.54</b>	<b>-180,491,061.54</b>	<b>-29%</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto (ejecución presupuestal)

El comportamiento de los gastos generales comparándolo con los gastos incurridos al mismo corte diciembre 30 de 2013, ha tenido una disminución del 142%, esto se debe al costo incurrido en el 2013 en la adquisición del software integral IAS de los cuales se asumió un gasto con cargo a recursos del IFC de \$692.875.480 dentro del componente de gastos generales, de tal forma que al restar éste valor, se presenta una disminución en el gasto del 29% en el 2014 frente a 2013.

De acuerdo al comparativo se observa que el Instituto ha sido austero presentando una disminución de gastos en las partidas de materiales y suministros, compra de equipos, viáticos y gastos de viaje, seguros, impresos y publicaciones, mantenimiento, arrendamientos, bienestar y capacitación a empleados, gastos judiciales, gastos imprevistos, adecuaciones locativas y en impuestos y multas.

	<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

Generando un mayor gasto con relación a la vigencia anterior en los rubros de Otras Adquisiciones de bienes, Comunicación y Transporte, Servicios Públicos, vigilancia y salud.

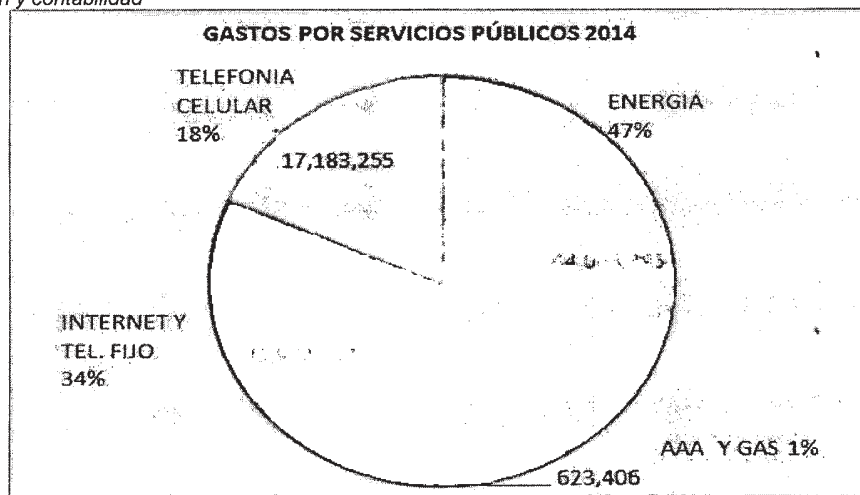
Dentro del componente de bienestar social se encuentra el incremento significativo en el rubro de Salud ocupacional éste mayor gasto se da principalmente para atender las observaciones objeto de la visita de evaluación realizada por parte de la ARL Positiva presentando un resultado del 20% de cumplimiento al inicio del año, finalizando la vigencia se hace una nueva evaluación llegando a un cumplimiento del 72%, adicionalmente el Instituto tiene proyectado la certificación en OSHAS para el 2015, en el cual gran parte de las actividades realizadas durante el 2014 aportaban al cumplimiento de los requisitos de la norma. Las actividades están contempladas igualmente en el Manual del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo aprobado por el COPASST y la Gerencia.


#### 4.2.1. SERVICIOS PUBLICOS

Cuadro No. 4

CONSUMO SERVICIOS PUBLICOS 2014	2014				total consumo año
	ene-mar	abr-jun	jul-sept	oct-dic	
ENERGIA	11,830,330	11,705,115	10,067,660	10,462,290	44,065,395
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	135,570	129,560	175,850	124,580	565,560
GAS	13,691	13,813	16,435	13,907	57,846
INTERNET Y TELEFONO	1,522,639	5,625,607	12,491,775	12,282,206	31,922,227
TELEFONIA CELULAR	4,808,165	4,048,746	4,086,295	4,240,049	17,183,255
<b>TOTAL S.P. POR TRIMESTRE</b>	<b>18,310,395</b>	<b>21,522,841</b>	<b>26,838,015</b>	<b>27,123,032</b>	<b>93,794,283</b>

Fuente: Área de almacén y contabilidad



	<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

El consumo en los servicios públicos, en un 47% esta representado en servicio de energía, con un 34% el servicio de internet y telefonía fija, el 18% telefonía celular y un 1% en servicios de Acueducto, aseo, alcantarillado y gas; analizado trimestralmente durante la vigencia 2014 refleja un incremento periodo a periodo, sin embargo haciendo revisión de las situaciones que conllevaron a éste comportamiento se encuentra justificado y se evidencia la racionalización de los servicios, el mayor incremento se tiene en el servicio de Internet esto está justificado con la adquisición en junio del servicio de internet de canal dedicado por fibra óptica y zona wifi esto aportó para mejorar la conectividad de la intranet, manejo de los aplicativos y salida de internet, mejorando en sí toda la plataforma tecnológica del Instituto, tiene un costo fijo mensual de \$3.748.438. con relación a la implementación de ésta estrategia tecnológica se ajusta a la filosofía de la austeridad y aplica el principio rector de la gestión institucional de lograr el mayor valor por dinero.

La telefonía celular es utilizada principalmente para gestión de cobro de cartera (7 líneas) a través de llamadas telefónicas, créditos de ifc, fonam, fesca, con relación a la vigencia anterior, se mejoraron los planes presentando una disminución en el gasto y un aumento en minutos, esta estrategia consolida la política de austeridad en telecomunicaciones.

Cuadro No. 5 Telefonía Celular

No. De líneas	AÑO	VALOR DEL CARGO FIJO MENSUAL	TOTAL DE MINUTOS EN PLANES POR MES
10	2013	1,506,454	17,956
11	2014	1,163,513	19,150
<b>DIFERENCIA EN AHORO</b>		<b>-342,941</b>	<b>1,194</b>

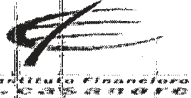
Fuente: Area de Almacén.

El pago de servicios públicos de la vigencia 2014 fue asumido en un 72% con recursos IFC y el 28% con recursos de la ejecución de convenios o proyectos como parte de los costos y gastos directos para la ejecución de los mismos.

#### 4.2.2. OTROS GASTOS

Los contratos realizados en el 2014 de alquiler de vehículo y suministro de combustible, suman un valor de \$ 39.580.000, se encuentran comparativamente con el periodo de 2013 con una variación de reducción de gasto mínima.

Estos gastos son principalmente para atender actividades misionales, ya que el instituto realiza con frecuencia visitas a los municipios del departamento y principalmente zonas rurales, como visitas a proyectos de inversión del crédito, mantenimientos a los cultivos, entre otras. Sin embargo desde la oficina de control interno se dio a conocer al supervisor de los mismos, el control estricto, uso adecuado

	<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

y justificado que se le debe dar a la ejecución de éstos contratos, que son conceptos claros donde se debe hacer austeridad del gasto, estricto control y manejo adecuado de los recursos en toda entidad., así como la importancia del soporte en planillas de salidas y recibos de combustible.

La publicidad, plegables y cuñas radiales realizada en la vigencia se dio para efectos de promocionar la Escuela de Negocios y sus actividades de capacitación, como una nueva línea que inició el IFC la cual debe ser autosostenible en el corto plazo y como parte de la gestión para el cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

## 5. CONCLUSIONES

Durante la vigencia 2014, el Instituto Financiero de Casanare realizó una disminución significativa en la vinculación del talento humano por contrato de prestación de servicios comparativo con la contratación que venía en el primer semestre del mismo año y dentro de los parámetros de austeridad, calidad y oportunidad; igualmente el proceso de vinculación se cumple con el deber legal de certificar que dentro de la planta de personal no existe el recurso humano suficiente y disponible que pueda satisfacer el objeto contractual, tal como se evidencia en la certificación expedida por la Técnica Administrativa de Talento Humano en cada contrato.


Se ha logrado un avance en cuanto al compromiso y sentido de pertenencia de los funcionarios y contratistas en la implementación de la política de cero papel, el uso racional y adecuado de los servicios públicos, elementos de oficina, aseo, cafetería, áreas sanitarias e infraestructura, como resultado de las reuniones informativas y de inducción que se han realizado en el cual se reiteran estos temas.

La implementación de nuevas herramientas, controles en el uso y permiso de la conectividad tanto en redes internas como a internet fortalecen la austeridad en éste tipo de elementos.

La contratación de bienes y servicios de la vigencia y el consumo, responde a las necesidades estrictas de la entidad para su adecuado funcionamiento y requerimientos para el crecimiento y desarrollo institucional contemplado en el Plan Estratégico, aplicando el principio rector de la gestión institucional de lograr el mayor valor por dinero.

Por otra parte, en desarrollo de la política señalada se han dado claras y precisas instrucciones al personal para optimizar este servicio, como por ejemplo la obligatoriedad de imprimir solo cuando sea absolutamente necesario, la impresión por ambas caras del papel y el uso de papel reciclable.



	<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

## 6. RECOMENDACIONES

En cumplimiento a las funciones de control interno consagradas en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, y de acuerdo a las evidencias relacionadas con el manejo y administración de los recursos del Instituto para la gestión de la vigencia 2014 respecto a la austeridad comedidamente se recomienda:

Mantener los criterios y políticas de austeridad que son dictadas desde la Dirección, las cuales son asumidos y respetados por todos los servidores y contratistas de la entidad. Al mantener este aspecto de manera efectiva, la entidad fortalecerá aún más la cultura de austeridad y podrá extenderla a otros escenarios para su aplicación.

Mantener controles adecuados del uso y manejo de los recursos del Instituto, implementar mecanismos de registro y seguimiento, y con la información construir una base estadística que oriente la toma de decisiones de tipo administrativo.

Con relación a las telecomunicaciones y ofimática, además de los controles que se aplican, mantener las reglas de acceso a estos bienes y continuar concientizando a los servidores sobre el uso efectivo de los mismos.

Dar continuidad a la cultura del ahorro, la política de cero papel, la reutilización del papel usado, impresión a doble cara, utilización mínima de servicios públicos (energía, agua, telefonía celular).

Hacer uso adecuado de la caja menor y atendiendo la normatividad.

Respecto a gastos de transporte y combustible se recomienda mayor control y registro de estos gastos, soportes que evidencien la ejecución y uso adecuado de los mismos.

Hacer seguimiento y análisis periódicos a la información financiera, ejecución presupuestal, de tal forma que se pueda controlar que cada gasto tenga un respaldo en el ingreso y la autosostenibilidad de la entidad.

Para efectos de una mejora continua es importante que la entidad en acatamiento al principio de planeación contractual, presupuestal y de gestión, implemente acciones de mejora que conlleven a una armonización entre los Planes de Acción, Plan Anual de Adquisiciones y el Presupuesto para la vigencia.

Atentamente,



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