

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

203.24.02

Yopal, Enero 27 de 2017

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2016

La oficina de control interno, en su rol de evaluación y seguimiento, y atendiendo el Decreto 984 de mayo 14 de 2011, presenta el siguiente informe en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, para el periodo octubre - noviembre de 2016.

1. MARCO LEGAL

Decreto 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.”

Decreto 2209 de 1998, por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.

Decreto 1094 de 2001, "Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998". En lo que respecta a Contratos de publicidad y publicaciones.

Decreto 1598 de 2011, Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998, servicios administrativos, uso de telefonía celular.

Ley 1474 de julio de 2011, “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”

Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.

Directiva Presidencial No. 01 del 10 de Febrero de 2016. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.

Resolución No. 135 de 2016 “Política cero papel del Instituto Financiero de Casanare”.

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento a corte diciembre 31 de 2015 acumulativo, con relación al mismo periodo de la vigencia 2014 de las ejecuciones presupuestales, causación contable, contratación, registro de gastos por servicios y bienes que se lleva desde el proceso Recursos físicos.

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

2. OBJETIVO

Verificar que se cumpla con las políticas de austeridad y eficiencia del gasto público en el Instituto Financiero de Casanare, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional, mostrar su comportamiento y análisis dentro de cada periodo y emitir recomendaciones que coadyuven con el mejor uso de los recursos públicos del Instituto por parte de los servidores

3. ALCANCE

Relizar 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 2016.

4. FUENTES DE INFORMACIÓN

Ejecución presupuestal con corte a 31 de diciembre de 2016, y reportes detallados sobre algunos rubros, la información reportada en SIAOBSERVA respecto a la contratación, soportes de ejecución a través del aplicativo QFDocument; revisión del gasto y control de los servicios públicos, uso de celulares institucionales por intermedio del área de Almacén, gastos de nómina, respaldo del ingreso y productividad en el área misional, como generadora de los recursos para el sostenimiento del Instituto, directivas y actuaciones administrativas.

Con la información entregada se analizan principalmente los siguientes componentes:

Gasto de Personal (nómina y por contrato)

Gastos generales (viáticos y gastos de viaje, bienestar social y estímulos, capacitaciones, gastos en insumos, alquileres y fotocopios, papelería, combustible, publicidad)

Pago de transferencias, sentencias y conciliaciones.

Pago de vigencias anteriores

Consumo de Servicios públicos

Comportamiento de los ingresos por recursos propios

Productividad

Estrategias definidas e implementadas para la austeridad y la política de cero papel.

5. COMPORTAMIENTO DEL GASTO

A continuación se presenta un análisis horizontal para determinar el incremento o decrecimiento de la ejecución presupuestal por los diferentes rubros acumulativo a diciembre 31 de 2016, través de las variaciones absolutas y relativas, comparativas con la vigencia 2015, así como el porcentaje comprometido del presupuesto definitivo asignado para la vigencia 2016, iniciando con los gastos por concepto de personal de nómina y servicios personales indirectos.

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

a. GASTOS DE PERSONAL

Cuadro No. 1

DESCRIPCION	V/R COMPROMETIDO		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	A DICIEMBRE 2015	A DICIEMBRE 2016		
Servicios Personales Asociados a la Nómina y contribuciones inherente a la nómina	2,771,822,928	2,913,393,987	141,571,059	5%
Servicios Personales Indirectos (solo cps) *	555,734,961	490,665,751	-65,069,210	-12%
colocación, seguimiento y cobro	470,889,333	307,028,461	-163,860,872	-35%
fortalecimiento institucional (contratación personal) *	52,450,000	77,433,332	24,983,332	48%
colocación, seguimiento y cobro fonam y fondos mpales	179,200,000	121,699,999	-57,500,001	-32%
Seguimiento y control proyecto cuentas en participación reforestación y palma	118,998,315	130,223,676	11,225,361	9%
Operación y seguimiento proy. Repoblamiento bovino	104,100,000	68,166,666	-35,933,334	-35%
personal contratado FESCA	267,249,440	277,308,943	10,059,503	4%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	4,520,444,977	4,385,920,815	-134,524,162	-3%
* Servicios personales indirectos (honorarios consultoría reorganización del negocio)	530,000,000	0		
*Fortalecimiento Institucional (rediseño imagen institucional)	142.313.440	0		

Fuente: Ejecución presupuestal (oficina presupuesto) consulta por rubro sistema IAS.

En cuanto a gastos de personal en el 2016 se evidencia austeridad en términos generales en un 3% con relación a los gastos incurridos en el 2015, con la aclaración que la contratación de personal de apoyo inicia a mediados de febrero.

Se presentó aumento en gastos incurridos en personal de planta del 5% este es normal dado el incremento salarial, por el rubro de fortalecimiento institucional se contrato para éste año personal para apoyar Programas y Proyectos en su mayoría y un profesional para la escuela de negocios y su incremento fue del 48%, en la vigencia 2016 se contrato por dicho rubro personal principalmente para procesos de apoyo; en el rubro de seguimiento y control proyectos cuentas en participación reforestación y palma se presenta un 9% de incremento, la fuente de financiación que ampara este gasto no provienen de recursos propios al igual que los gastos del FESCA que presentó incrementó del 4%.

Se presenta disminución en el gasto de personal en los procesos de apoyo en un 12% que corresponde al rubro servicios personales indirectos y en el proceso misional de gestión financiación, con una disminución en el gasto comparativamente con 2015 del 35% éste mismo porcentaje se dio en la operación y seguimiento del proyecto repoblamiento bovino y en un 32% con los fondos municipales, estos a cargo de la Subgerencia Comercial.

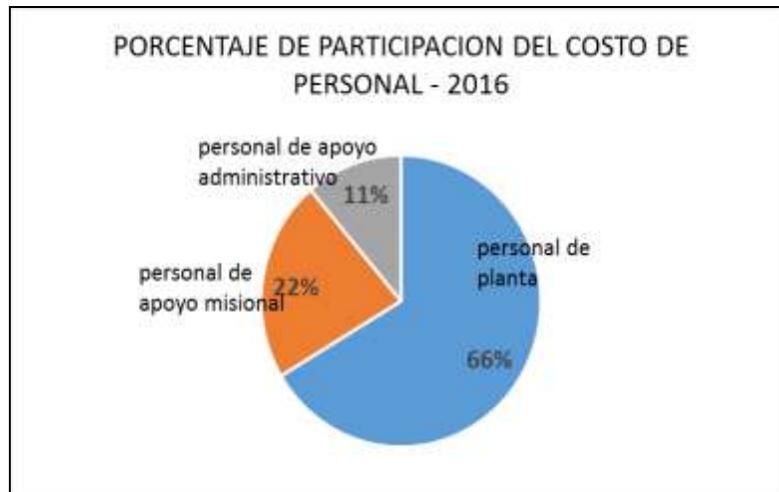
Como resultado se obtiene una disminución de \$134.524.162 en gastos de personal para el 2016 con relación al gasto incurrido en 2015.

En 2015 el IFC, incurrió en gastos adicionales por los rubros de Servicios personales indirectos, que no corresponden a personal por lo tanto se resta del valor comprometido durante la vigencia 2015, así mismo sucedió en el rubro de fortalecimiento Institucionales, valores que se informan en la parte final del

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

cuadro, corresponde a gastos para la reorganización del negocio y cambio de imagen; para poder obtener información real del gasto, para la comparación en cuanto al tema de costos en mano de obra.

Gráfica 1.



El 66% del costo en personal corresponde a nómina con 33 funcionarios de planta, el 22% del costo corresponde a personal por contrato de prestación de servicios para el apoyo al desarrollo misional (crédito, cartera, cuentas especiales, fondos municipales y fesca) y el 11% personal de apoyo a procesos administrativos y financieros.

En cuanto a gastos de personal el Instituto comprometió un total de \$4.385.920.815, ejecutando un 93% de los recursos destinados para cubrir estas necesidades en 2016.

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

Planta de Personal

El total de personal de planta es de 34 empleados, distribuidos así:

Cuadro 2. Distribución personal de planta por nivel y tipo de vinculación.

Nivel	Libre nombramiento y remoción	Período fijo	Trabajadores Oficiales, con convención colectiva	Aprendiz SENA	Total por niveles
Directivo	5	1			6
Profesional	2		8		10
Técnico			5		5
Asistencial			11	1	12
Operativo			1		1
Total por vinculación	7	1	25	1	34

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

Cuadro No. 3. Personal por contrato para apoyo a los procesos.

PERSONAL POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	DICIEMBRE DE 2015		DICIEMBRE DE 2016	
	No. PERSONAL	COSTO PROMEDIO MENSUAL	No. PERSONAL	COSTO PROMEDIO MENSUAL
P. DIRECCION	4	\$ 152,350,000	2	\$ 161,088,140
P. MISIONAL	42		47	
<i>Gestión financiación (comercial, cartera y fondos)</i>	17		22	
<i>Programas y Proyectos</i>	12		12	
<i>Fesca</i>	13		13	
P. APOYO (activa, financiera, jurídica, contratación)	19		22	
P. SEGUIMIENTO	1		0	
TOTAL	66		\$ 152,350,000	

Fuente: Reporte contratación SECOP y SIAOBSERVA, carpeta en red /contratación y contabilidad (causación).

Con relación al personal por contrato se presenta un incremento al finalizar la vigencia 2016, entre el número de contratistas y el costo, comparativo con lo terminado en diciembre de 2015, en 2016 se inicia el primer trimestre con 56, al segundo trimestre aumento a 67, tercer trimestre 68 y se termina el último trimestre con 71 personas vinculadas por contrato, incluido el costo y personal de servicios generales (3) para éste análisis ya que para 2015 se incluyeron éstas personas. Por lo tanto se termina 2016 con un mayor costo mensual por éste concepto.

Es de aclarar que en 2015 y 2014 el personal de aseo y mantenimiento de zonas verdes hacía parte de los procesos de apoyo (3 personas) y por contratación directa, para 2016 la administración cumpliendo con la normatividad aplicable para éste tipo de servicios, se atiende esta necesidad a través de contrato de mínima cuantía generando mayor costo ya que se está incluyendo en éste prestaciones sociales de ley.

El Instituto para éste último trimestre tuvo que contratar personal para la recepción de documentación e información de icetex entregada por reaserfín (5 personas) los cuales no se están teniendo en cuenta en éste análisis, estos costos, así como los de fesca y personal de fondos municipales se financian con recursos de dichos convenios o proyectos, y parte del personal de programas y proyectos.

En resumen el Instituto por costos de personal de planta y por contrato, termina su vigencia en un promedio mensual de \$403.870.972. (nómina \$242.782.832, ops \$161.088.140) generando 105 empleos directos.

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

b. GASTOS GENERALES

Cuadro No. 4. Gastos Generales

RUBRO PTAL	DESCRIPCION	V/R COMPROMETIDO		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2015	2016		
2102	GASTOS GENERALES	697,273,300.00	567,255,570.00	-130,017,730.00	-19%
210201	ADQUISICIÓN DE BIENES	137,761,301.00	45,163,206.00	-92,598,095.00	-67%
21020101	Materiales y Suministros	83,876,401.00	32,182,822.00	-51,693,579.00	-62%
21020103	Compra de Equipos	35,884,900.00	0.00	-35,884,900.00	-100%
21020198	Otras Adquisiciones de Bienes	18,000,000.00	12,980,384.00	-5,019,616.00	-28%
210202	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	550,411,757.00	511,129,199.00	-39,282,558.00	-7%
21020203	Viáticos y Gastos de Viaje	34,970,650.00	24,852,336.00	-10,118,314.00	-29%
21020205	Comunicaciones y Transporte	12,297,300.00	23,805,141.00	11,507,841.00	94%
21020207	Servicios Públicos	61,250,319.00	116,644,325.00	55,394,006.00	90%
21020209	Seguros	67,250,516.00	74,982,524.00	7,732,008.00	11%
21020213	Impresos y Publicaciones	13,493,950.00	25,175,210.00	11,681,260.00	87%
21020215	Mantenimiento	51,768,362.00	49,551,849.00	-2,216,513.00	-4%
21020217	Vigilancia	75,943,267.00	63,051,918.00	-12,891,349.00	-17%
21020221	Arrendamientos	4,000,000.00	0.00	-4,000,000.00	-100%
21020227	Bienestar Social, capacitacion, salud ocupacional, fondo salud	78,991,960.00	49,418,048.00	-29,573,912.00	-37%
21020227001	Bienestar social y estímulos	21,271,400.00	19,977,700.00	-1,293,700.00	-6%
21020227002	Capacitación empleados	20,868,212.00	5,041,614.00	-15,826,598.00	-76%
21020227003	Fondo de salud	2,126,349.00	2,482,034.00	355,685.00	17%
21020227004	Salud ocupacional	34,725,999.00	21,916,700.00	-12,809,299.00	-37%
21020229	Gastos Judiciales	33,669,203.00	26,899,221.00	-6,769,982.00	-20%
21020298	Otras Adquisiciones de servicios	116,776,230.00	56,748,627.00	-60,027,603.00	-51%
21020298001	Gastos imprevistos	9,781,838.00	1,573,216.00	-8,208,622.00	-84%
21020298002	Adecuaciones locativas	41,994,392.00	18,232,880.00	-23,761,512.00	-57%
21020298003	Consulta a centrales de información financiera	65,000,000.00	36,942,531.00	-28,057,469.00	-43%
210203	Impuestos y Multas	9,100,242.00	10,963,165.00	1,862,923.00	20%

Fuente: Oficina de Presupuesto (ejecución presupuestal)

El comportamiento de los gastos generales en la vigencia 2016 comparándolo con los gastos incurridos en 2015, fue menor, presentando una disminución del 19% que corresponde a \$130.017.730 menos que la vigencia anterior; los rubros en los cuales la administración redujo sus gastos fueron:

CONCEPTO	% DISMINUCIÓN
Materiales y Suministros	-62%
Compra de Equipos	-100%
Otras Adquisiciones de Bienes	-28%
Viáticos y Gastos de Viaje	-29%
Mantenimiento	-4%
Vigilancia	-17%
Arrendamientos	-100%
Bienestar Social, capacitacion, salud ocupacional, fondo salud	-37%
Gastos Judiciales	-20%
Otras Adquisiciones de servicios	-51%
Gastos imprevistos	-84%
Adecuaciones locativas	-57%
Consulta a centrales de información financiera	-43%

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

El ahorro generado por estos conceptos aportan al cumplimiento de la política de cero papel, y las metas propuestas para 2016, en algunos conceptos como: materiales y suministros (consumo de tintas, papelería, viáticos y gastos de viaje, combustible).

Los conceptos en los cuales se generó mayor gasto en 2016 con relación a lo incurrido en 2015, fueron:

Comunicaciones y Transporte	94%
Servicios Públicos	90%
Seguros	11%
Impresos y Publicaciones	87%
Impuestos y Multas	20%

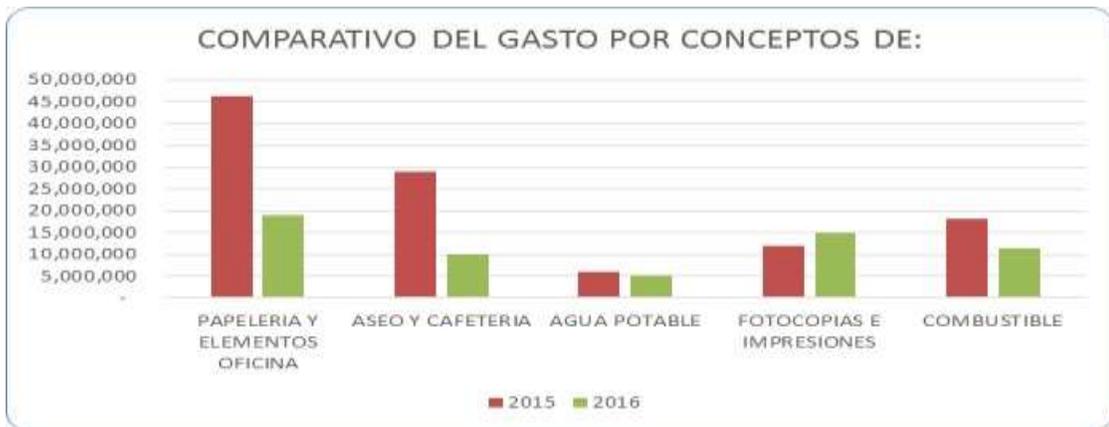
De éstos gastos, se realizó una revisión para identificar las causales de crecimiento, en lo cual se observa que:

- Respecto a comunicaciones y transporte la entidad incurrió en gastos por valor de \$22.850.000 para el servicio de mensajería (recepción, recolección, transporte y distribución de la documentación que genera el instituto incluido en éste cartas de cobro de cartera), durante la vigencia se hizo la recomendación de adquirir el sistema de comunicación unificado, para cobro de cartera el cual su precio es mucho menor que el servicio de mensajería terrestre, el costo de éste servicio en 2015 a partir de abril fue de \$12.000.000.
- Para el tema de servicios públicos, su incremento es significativo debido a que para la vigencia 2016 se generó por éste rubro el contrato No. 151 para el servicio de canal dedicado de internet, hosting, servicio unificado de amenazas, por valor de \$41.158.668 en agosto, éste valor cubre hasta diciembre de 2016, y el costo de éste servicio para los meses de enero a julio se realizó a través de adicionales al contrato realizado en 2015 con cargo al rubro de sistematización. Este es un servicio que para el 2016 se logra adquirir en propiedad la UTM bajando costos en seguridad de UTM y hosting incurriendo en un valor adicional pero por una única vez y así bajar el valor mensual en \$1.268.000 menos; de tal forma que el incremento en servicios públicos se debe principalmente a éste contrato, por otra parte el servicio de energía se incrementó con relación a 2015.
- Respecto a los seguros el incremento del 11% se debe a que el contrato se realiza en octubre y - ampara hasta mayor de 2017.
- En Impresos y Publicaciones la entidad, en términos generales incurrió en mayores gastos con relación a 2015; sin embargo se identificó que respecto a fotocopiado se disminuyó ya que para 2015 la contratación para este servicios fue de \$12.000.000 y para ésta vigencia analizada se generaron costos en fotocopiado por valor de \$9.200.000, impresión de publicidad \$5.765.900 y cuñas radiales relacionadas con plan de alivios a deudores morosos de ifc \$9.374.000, mientras que en 2015 no se incurrieron en éstos costos con cargo a éste rubro, lo que hace que se refleje un porcentaje de gasto mayor en 2016.
- Para el caso de impuestos y multas el incremento se da principalmente por el valor del impuesto predial, lo cual no depende del IFC, se encuentra dentro de la ejecución presupuestal de éste rubro pago de sanciones por extemporaneidad en pago de declaraciones de retención de industria y comercio, gastos que el IFC ha tenido que cancelar en 2 ocasiones durante la vigencia, se hace especial énfasis en éste caso, pues se debe entrar a analizar la causa que

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

generó tal extemporaneidad, y definir acciones de control rigurosas para éste tipo de riesgo de tal forma que se evite su ocurrencia; éste pago de sanciones se debe analizar si da lugar a acción de repetición contra responsables a través del comité de conciliación.

Gráfica 2: COMPORTAMIENTO DE MATERIALES, SUMINISTROS Y OTRAS ADQUISICIONES



Fuente: ejecución presupuestal – desagregación por rubros y conceptos.

Cuadro No. 5

Concepto del Gasto	2015	2016	Disminución en \$	Disminución en %
PAPELERIA Y ELEMENTOS OFICINA	46,145,000	19,017,702	27,127,298.00	59%
ASEO Y CAFETERIA	28,879,938	10,099,950	18,779,988.00	65%
AGUA POTABLE	6,000,000	5,000,000	1,000,000.00	17%
FOTOCOPIAS E IMPRESIONES	12,000,000	14,965,900	(2,965,900.00)	-25%
COMBUSTIBLE	18,000,000	11,300,000	6,700,000.00	37%

Se presentó austeridad en el gasto por concepto de papelería, aseo y cafetería, agua potable y combustible, disminuyéndose con relación a lo comprometido en 2015, respecto a papelería, aseo y cafetería se tenía saldo en almacen que cubrió un periodo aproximado de 5 meses de 2016, sin embargo se disminuyo al analizar los consumos mensuales. Se reconoce el ahorro significativo por parte de la administración en éstos conceptos importantes en la política de austeridad para las entidades públicas, pues la disminución en términos porcentuales es grande, el único gasto mayor en 2016 con relación a 2015 fue de fotocopias e impresiones, esto se debió al contrato de impresión de publicidad misional e invitación a acogerse a plan de alivios a los deudores morosos una parte; respecto a fotocopias si fue menor.

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

c. SERVICIOS PUBLICOS

Cuadro No. 6. Consumo S.P.

CONSUMO SERVICIOS PUBLICOS	TOTAL SERV. PUBLICOS 2015	TOTAL SERV. PUBLICOS 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN	GASTO PROMEDIO MENSUAL
ENERGIA	45,707,740	51,486,360	5,778,620	12.64%	36%	4,290,530
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	1,610,365	1,870,524	260,159	16.16%	1%	155,877
GAS	161,274	68,506	- 92,768	-57.52%	0%	5,709
INTERNET, WIFI Y HOSTING (**)	61,155,141	68,828,771	7,673,630	12.55%	49%	5,735,731
TELEFONIA CELULAR Y FIJA	21,493,405	19,607,050	- 1,886,355	-8.78%	14%	1,633,921
TOTAL S.P. ANUAL	130,127,925	141,861,211	11,733,286	9.02%	100%	11,821,768

Fuente: Area de almacén, Contabilidad (auxiliar por cuenta).

Con relación al consumo total por servicios públicos incurrido en la vigencia 2016 al compararlo porcentualmente con el consumo total de 2015, observamos que en lo que respecta a energía se incrementó en un 12,64%, lo que significa que no se logró la meta de disminución del 5% en éste gasto de acuerdo a lo contemplado en la resolución de política de cero papel y austeridad, igual pasa con el comportamiento del servicio de AAA y de internet y wifi que el gasto fue mayor en un 16.16% y 12.55% respectivamente; se refleja ahorro en servicio de gas y telefonía del 57,52% y 8.78%. Manejándose un promedio mensual de consumo en SP en 2016 de \$11.821.768 el cual aumento con relación al consumo de 2015 en un 9,02%.

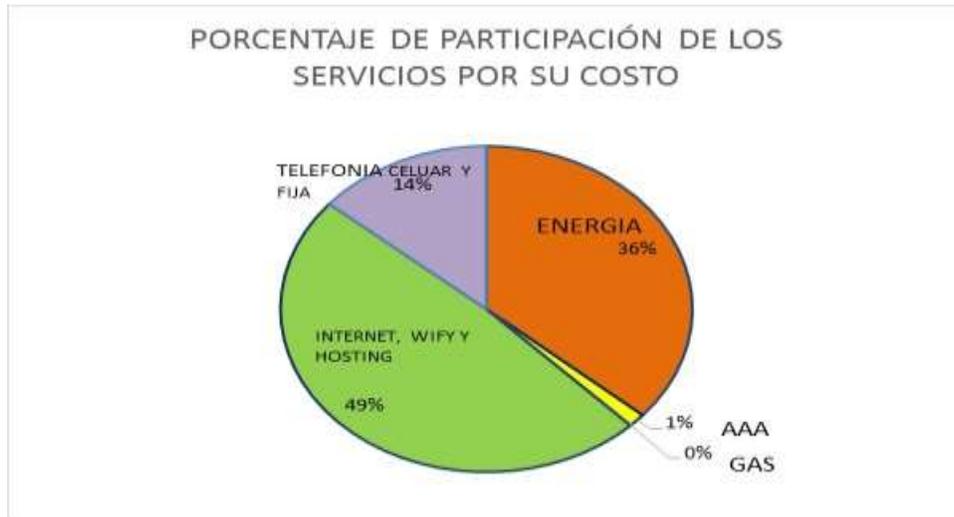
El servicio de telefonía celular es utilizado principalmente en la gestión de cobro de cartera y demás actividades misionales, es importante estar atentos a nuevos planes de minutos que puedan generar ahorro para la institución.

Se aclara que ésta información en cuanto a valores no coincide con el gasto presupuestal ni contable, ya que su registro y causación se realiza al mes siguiente de su consumo; así mismo su valor es desagregado y asumido por los centros de costos correspondientes, como es el caso de cargue de consumos a fesca y fondos.

En cuanto al servicio de hosting, la administración adquirió el activo requerido para tal fin, logrando bajar el costo de éste servicio, aportando para mejorar la conectividad de la intranet, manejo de los aplicativos y salida de internet operado por el mismo ifc, mejorando en sí toda la plataforma tecnológica del Instituto; esta estrategia se ajusta a la filosofía de la austeridad y aplica el principio rector de la gestión institucional de lograr el mayor valor por dinero.

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

Gráfica 3.



El consumo en los servicios públicos, en un 49% esta representado en servicio de internet, wifi y hosting, con un 36% el servicio de energía con un 14% telefonía celular y fija y un 1% en servicios de Acueducto, aseo, alcantarillado y gas.

Grafica 4.



Fuente: Ejecución Presupuestal

La administración en su gestión 2016 refleja austeridad tanto en lo comprometido en gastos de personal como en gastos generales, basados en el presupuesto.

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

d. OTROS GASTOS

Cuadro 7. Transferencias – Sentencias y Conciliaciones

DESCRIPCION	V/R COMPROMETIDO Y CANCELADO		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	2015	2016		
Cuota de Auditaje	15,300,000	64,963,718.00	-49,663,718.00	-325%
Sentencias y Conciliaciones	33,358,294	26,368,374.00	6,989,920.10	21%
Otras Transferencias (devoluc. Rendimiento de conv. Ctos)	162,308,979	109,005,571.00	53,303,408.00	33%
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	210,967,273.10	200,337,663.00	10,629,610.10	5%

Fuente: ejecución de gastos

El Instituto a cumplido con el pago de la cuota de auditaje liquidada por la Contraloría Departamental de Casanare.

Respecto a sentencias y conciliaciones la administración pago con cargo a éste rubro fallo por condena del proceso 2010191 por reparación directa a José Amador Betancourt, según sentencia del Tribunal Administrativo de Casanare el 25 de octubre de 2016 y en noviembre de 2016 aportes a la seguridad social producto de tal fallo; resoluciones 311, 364 y 367 proferidas por el IFC autorizando el pago; la oficina de control interna atendiendo lo establecido en el artículo 26° parágrafo único del Decreto 1716 de 2009, y asistiendo como invitada al comité de conciliación a través de reunión el gerente da a conocer el acto administrativo a fin de que el comité analice si da lugar a iniciar un proceso de repetición estando dentro de las fechas el comité para decidir la pertinencia.

Cuadro 8. Pago de vigencias anteriores

CANCELACIÓN DE VIGENCIAS ANTERIORES - 2016	V/R CONSTITUIDO	VALOR PAGADO	SALDO	% CANCELADO
Cuentas por pagar vig. Anteriores de Gastos generales	34,128,986.00	34,128,986.00	0.00	100%
Pasivos exigibles de gastos generales	12,919,289.00	0.00	12,919,289.00	0%
Cuentas por pagar vig. Anteriores de Gastos Operativos	52,712,470.00	30,712,470.00	22,000,000.00	58%
Pasivos exigibles de gastos operativos	12,056,658.00	628,329.00	11,428,329.00	5%
totales vig. Anteriores de gastos generales y de operación	111,817,403.00	65,469,785.00	46,347,618.00	59%

Fuente: ejecución de gastos

Con relación a la cancelación de los pasivos de vigencias anteriores incorporadas en el presupuesto 2016, se vienen arrastrando saldos en su mayoría de vigencias desde hace más de cuatro periodos, corresponde a contratos a los cuales no se les realizó liquidación, éste tema se incluye en todas las reuniones de comité de sostenibilidad contable, se solicita el apoyo de la oficina jurídica, sin llegar a una solución definitiva para su depuración. Se encuentra que de los valores constituidos se cancelo el 59%. Se recomienda mediante acto administrativo autorizar la liberación de los pasivos exigibles, por su antigüedad, previo al análisis jurídico de cada contrato que soporta la constitución de estos y asignar recursos por sentencias y conciliaciones, y de llegar a presentarse reclamaciones de pago que sea el comité de conciliación quien analice la pertinencia y decida que proceso se debe seguir para reconocer su pago.

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

6. SEGUIMIENTO POLÍTICA CERO PAPEL (resol. 135 de 2016) Metas para 2016.

Cuadro No. 9 Cumplimiento de metas

CONTROL GASTOS POLÍTICA CERO PAPEL							
Reso. 135 del 20/06/2016	META	línea base 2015		Consumos 2016		ahorro	
CONCEPTO	2016	cant.	costo	cant.	costo	v/r	%
Resma papel	5% menos	563	16,324,000	358	4,513,400	11,810,600	72%
Energía	5% menos		45,707,740		51,486,360	(5,778,620)	-13%
Toners	5% menos	23	18,124,400	12	9,465,800	8,658,600	48%
Envíos electrónicos	10% más	0				-	
sobres blancos			4,199,700	10000	1,800,000	2,399,700	57%
costo por envío correspondencia			11,679,300		22,850,000	(11,170,700)	-96%
Difusión	100% medio electrónico				9,374,000	(9,374,000)	
Publicidad impresa	50% máximo		10,500,000		5,765,900	4,734,100	45%
apoyos agropecuarios			15,000,000		18,997,800	(3,997,800)	-27%
total			121,535,140		124,253,260	(2,718,120)	-2%

Fuente: reportes de almacén, rubros presupuestales detallados.

La administración logra la meta propuesta en cuanto a consumos de resma de papel y tonners el cual disminuyo en un buen porcentaje; no fue posible la meta en los conceptos de energía, envíos electrónicos (no se tiene el dato), difusión a través de medio electrónico y publicidad impresa, el cual se reconoce el esfuerzo en éste gasto, llegando a un 45% de ahorro con relación a 2015. El apoyo agropecuario se incluye pues es una forma de promocionar servicios, éste refleja un aumento con relación al gasto de 2015 del 27%.

Los envíos electrónicos de cobro de cartera, hasta ahora se está ajustando el sistema IAS para la operación de ésta herramienta de manera automática, lo cual ahorraría respecto al gasto de sobres y mensajería o envío de correspondencia, así como en tonner y papelería, gasto que se encuentra superior al incurrido en 2015.

Es importante fortalecer en cuanto al control de éstos consumos, desde el proceso de recursos físicos y la socialización y concientización del personal para el logro de las metas que la administración se proponga para el 2017.

7. COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS

Cuadro 10.

EJECUCIÓN DE INGRESOS 2016 - RECURSOS PROPIOS				
INGRESOS OPERACIONALES DE VENTA DE SERVICIOS	APROPIACION DEFINITIVA	RECAUDO 2016		PORCENTAJE DE RECAUDO
Intereses sobre créditos	7,117,238,214	7,295,057,155		102%
Administración de cartera (comisión)	259,184,909	248,451,974		96%
Servicios Educativos	260,000,000	246,475,000		95%
Otros Servicios financieros (rendim. Financieros IFC).	106,155,438	138,515,840		130%
Otros servicios (tarifas, admon de proyectos, otros servicios)	307,303,834	642,706,602		209%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8,049,882,395	8,571,206,571		106%

Fuente: Oficina de Presupuesto, ejecución de ingresos provisional a 31 de diciembre de 2016.

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

De los ingresos operacionales presupuestados para la vigencia, se logró un recaudo del 106%; de los intereses sobre créditos del total recaudado se destinan para funcionamiento el 80% y el 20% va para colocación de créditos, de tal forma que el resultado de sostenibilidad presupuestal 2016 (*sujeto a ajustes mínimos por cierre fiscal*), tomando los ingresos operacionales versus los gastos de funcionamiento y operación es el siguiente:

Cuadro 11.

CONCEPTO		RECAUDO	RESPALDO FINANCIERO DEL GASTO
INGRESOS OPERACIONALES			
Intereses sobre crédito (80%)	5,836,045,724	7,112,195,140	1,446,026,088
Admon de cartera	248,451,974		
Servicios educativos	246,475,000		
Otros serv. Financieros	138,515,840		
Otros servicios	642,706,602		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN		COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO
Gastos de funcionamiento	4,235,103,412	5,666,169,052	80%
Gastos de operación (sin fesca)	1,423,565,640		
Escuela de Negocios	7,500,000		

Fuente: ejecución presupuestal 2016

El comportamiento presupuestal 2016 respecto de los recursos propios es positivo para la Institución, ya que los ingresos son superiores a los gastos ejecutados en un valor aproximado de \$1.446.026.088 (*sujeto a cambios mínimos por revisión de cierre fiscal que aún está pendiente*) comprometiendo el 80% de lo recaudado; se mantiene desde presupuesto un control adecuado cada vez que se requiere la afectación de un gasto presupuestal, identificando el amparo de recursos desde el ingreso.

Se evidencia que la administración fue prudente en la proyección de ingresos para la vigencia 2016, pues a pesar que la cartera morosa se encuentra en un alto porcentaje, los ingresos proyectados por intereses del crédito se encuentran ajustados al comportamiento de recaudo, por lo tanto se logró el recaudo en un 102% de los intereses de crédito, dentro de los cuales se encuentra los recursos por concepto de intereses de crédito-IFC y el recaudo fue del 96% de lo presupuestado para la vigencia.

8. PRODUCTIVIDAD

Respecto al desarrollo misional con el personal asignado para el proceso de Gestión financiera, el resultado en cuanto a la colocación y recuperación de la cartera es el siguiente, comparativamente:

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

Cuadro 12. Comparativo colocación

PERIODO COMPARATIVO	RECURSOS DESTINADOS AL CREDITO	No. CREDITOS COLOCADOS		VALOR EN COLOCACIÓN		PORCENTAJE DE COLOCACIÓN
2015 (ifc y fondos municipales)	28,453,248,857	891		17,167,144,750		60%
2016 (ifc y fondos municipales)	28,993,068,179	697		11,854,021,794		41%
DIFERENCIA (2015-2016)	-539,819,322	194	22%	5,313,122,956	31%	-19%
Reestructuraciones 2015		68		2,756,286,806		
Reestructuraciones 2016		101		4,625,317,650		

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos 2015 – 2016, Informe de gestión Subgerencia Comercial 2016, informe de cartera.

Gráfica 5.



El resultado de productividad en cuenta a colocación de créditos fue inferior a 2015, de los recursos presupuestales disponibles para colocar en 2015 se logró un 60% mientras que para 2016 un 41%, en cuanto a número de créditos colocados la diferencia fue del 22% menos con relación a 2015 y en valores del 31% menos, en cuanto a reestructuraciones fueron muchas más las que tuvo que atender el IFC en 2016 que en 2015,

Este comportamiento se sustenta en dos situaciones una interna que se debe a que el personal del área misional en su gran mayoría es vinculada por contrato de prestación de servicios, situación que la parte directiva tiene que analizar una posible reestructuración, lo cual para los dos primeros meses del año la actividad de mercadeo y asesoría en créditos es escasa o no se dá y el factor externo tiene que ver con la recesión económica que viene afrontando el departamento por la baja del petróleo y su efecto en la disminución generalizada de la actividad económica de la región, la gente teme endeudarse (disminución en la colocación), y para aquellos que tienen crédito con ifc su comportamiento de pago desmejoró unos recurriendo a reestructuraciones, otros atrazándose en cuotas que al igual afectó el estado de la cartera, como se puede ver en la gráfica siguiente.

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

Grafica 6.

ESTADO DE LA CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2016 (en miles)



Fuente: Tomado del informe de cartera a dic 31 2015 y 2016.

9. CONCLUSIONES

Durante la vigencia 2016, el Instituto Financiero de Casanare presentó un comportamiento en el gasto para el normal funcionamiento dentro de los parámetros de austeridad, y contando con respaldo de recursos en el ingreso para el pago de sus obligaciones.

El proceso de vinculación se cumplió 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 para la prestación de servicios de apoyo, quien ejerce control en ésta actividad.

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 desarrollo institucional contemplado en el Plan Estratégico, sin embargo factores principalmente externos como la recesión económica de la región afectó la gestión institucional en productividad y logro de metas en su parte misional la cual fue inferior a la obtenida en 2015.

El personal por contrato en actividades principalmente misionales, viene siendo constante, lo cual genera un riesgo financiero en el pago de posibles demandas y la entidad en estos momentos no cuenta con recursos propios suficientes ni para respaldar tal situación ni para realizar una ampliación a la planta de personal al costo actual de nómina, lo cual requerirá gestionar mayores ingresos y la reorganización del negocio, iniciativas de crecimiento que se encuentran ya contempladas en el plan estratégico.

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

Por otra parte, en desarrollo de la política señalada se han brindado herramientas y claras instrucciones al personal para optimizar este servicio, como por ejemplo imprimir solo cuando sea absolutamente necesario, la impresión por ambas caras del papel y el uso de papel reciclable; la implementación de la correspondencia interna a través del aplicativo QFDocument el cual se inicia en 2017, con éste módulo operando no se requiere imprimir las comunicaciones internas, generando ahorro de papel y tonner.

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.

La adquisición e implementación de nuevas herramientas de seguridad informática, controles en el uso y permiso de la conectividad tanto en redes internas como a internet fortalecen la austeridad en éste tipo de elementos a partir de 2017.

10. 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 en la gestión de la vigencia 2016 respecto a la austeridad se recomienda para el periodo 2017:

Definir las metas en austeridad para 2017 a través de acto administrativo e implementar estrategias para el logro de éstas desde la parte directiva, hacer la socialización a todo el personal para que haya mayor compromiso y seguir fortaleciendo la cultura de austeridad, el ahorro y buen uso de los recursos en el Instituto.

Se adjunta al presente informe, directiva presidencial No. 01 de febrero de 2016, a fin de ser tenida en cuenta, en lo que aplique para la institución, en cuanto a los conceptos y las metas de austeridad para la vigencia 2017.

Crear 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.

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

Actualizar la matriz de riesgos en el proceso gestión financiera, estableciendo controles eficaces a fin de evitar la materialización del riesgo de pagar sanciones por el pago de impuestos extemporáneo.

Adquirir sistema de grabación de llamadas y mensajería instantánea para el cobro de cartera, a fin de generar evidencias ante un proceso, bajar costos y mejorar la efectividad en éste mecanismo de cobro.

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

Para efectos de mejorar la productividad y lograr los resultados esperados con la contratación que se realiza ya sea por servicios o bienes, se les recuerda a los supervisores, el deber de vigilar y asegurar que el objeto contractual se cumpla a cabalidad por parte del contratista, así mismo recordarles el deber de informar sobre los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción como conductas punibles por parte del contratista y aquellas que puedan poner en riesgos el cumplimiento del contrato. (art. 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011). Y que las actividades y la contratación se ajuste a los criterios de eficiencia, economía y eficacia.

Atentamente,



LENZ SANCHEZ AMEZQUITA
 Jefe Oficina de Control Interno