**INFORME DE AUSTERIDAD**

**EN EL GASTO PÚBLICO**

**OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2016**

**FONDO DE VALORIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE MEDELLIN - FONVALMED**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**MEDELLIN, FEBRERO DE 2017**

**INTRODUCCIÓN**

La Oficina de Apoyo de Control Interno de FONVALMED, presenta el informe de seguimiento trimestral de Austeridad en el Gasto Público, correspondiente al trimestre, octubre, noviembre, Diciembre de 2016, dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 de 2012, normas que establecen que las oficinas de control interno son las encargadas de hacer seguimiento y elaborar un informe trimestral sobre el cumplimiento de la Austeridad en el Gasto, el cual debe entregarse al Representante Legal, y subirlo a la página web de la Entidad.

Así mismo, se pretende apreciar el buen uso de los recursos públicos respecto a los gastos sobre sueldos de personal (nomina), celulares, impresos y publicaciones Contrato de remuneración de servicios técnicos, Honorarios, servicios Públicos (celulares) viáticos y gastos de viaje, arrendamiento de vehículo, dotación de bienes, materiales y suministros, mantenimiento, y Comunicaciones y transporte que aunado a la normatividad ya citada, se contempla en la Ley 1474 de 2011.

Para este informe se tomó la información sobre la ejecución presupuestal de gastos suministrada por el Área Contable, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2016.

Es de anotar que la entidad no cuenta con vehículos de su propiedad y de 3 (tres) vehículos por contrato de servicios.

Este informe fue realizado de acuerdo a las disposiciones legales y con las respectivas recomendaciones para minimizar el Gasto Público.

**OBJETIVO**: Analizar y presentar un informe de los gastos correspondiente al cuarto trimestre del año 2016, en que incurrió el Establecimiento Público Fonvalmed respecto de la normatividad vigente, buscando la mayor austeridad y efectividad del gasto público.

**ALCANCE**: El análisis de los gastos se realizó a la ejecución financiera de éstos en el cuarto trimestre, comprendido entre el 1° de Octubre al 31 de Diciembre 2.016, con el fin de presentar el análisis de las variaciones en cada uno de estos conceptos de gastos, como los incrementos o disminuciones y sus causas.

**MARCO LEGAL**:

* Decreto 1737 de 1998, por medio del cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público.
* Decreto 0984 de 2012, el cual modificó el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales sobre austeridad y eficiencia del gasto público en las entidades del Estado.
* la Ley 87 de 1993, artículo 12, dentro de las funciones asignadas al Jefe de Control Interno o quien haga sus veces, está consagrada la función de mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento.

**METODOLOGÍA**: La Oficina de Control Interno cumpliendo con su Rol de Seguimiento y Evaluación, realizó un análisis a los gastos presentados en su ejecución, correspondiente al cuarto trimestre del año 2016.

Esta información se consolida y se compara mes a mes en los rubros de nómina, honorarios, celulares, servicios públicos, y publicaciones e impresos, arrendamiento de vehículos, materiales y suministros para verificar el cumplimiento de las normas de Austeridad, y posterior a ello, realizar las recomendaciones a que haya lugar.

**RESULTADOS**:

Respecto de los gastos enunciados en el alcance, el seguimiento arrojó los siguientes resultados:

1. **ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES**

La planta de cargos del Establecimiento Público Fonvalmed está conformada por 1 funcionario, el Director de la Entidad, las demás actividades son desempeñadas con personal contratado mediante la modalidad de contratación directa causal de prestación de servicios.

La entidad no paga horas extras por su modalidad de contratación del personal

**GASTOS DE PERSONAL Y/O COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS 2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TERCERO** | **CÉDULA** | **CONCEPTO** | **OCTUBRE** |
| Cesar Augusto Giraldo Ceballos | 71.275.110 | Vinculado | 11.615.248 |
| Contratistas | varios | Prestación de servicios | 208.401.944 |
| **Subtotal** |  |  | **220.017.192** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE** |
| Cesar Augusto Giraldo Ceballos | 71.275.110 | Vinculado | 11.615.248 |
| Contratistas | varios | Prestación de servicios | 212.569.672 |
| **Subtotal** |  |  | **224.184.920** |
|   |   |   | **DICIEMBRE**  |
| Cesar Augusto Giraldo Ceballos | 71.275.110 | Vinculado | 11.615.248 |
| Contratistas | varios | Prestación de servicios | 195.202.628 |
| **Subtotal** |  |  | **206.817.876** |
| **TOTAL** |  |  | **651.019.988** |

**GASTOS DE PERSONAL Y/O COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS 2015**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TERCERO** | **CÉDULA** | **CONCEPTO** | **OCTUBRE** |
| Luis Alberto García | 70.087.363 | Vinculado | 9.379.548 |
| Contratistas | Varios | Prestación de servicios | 159.750.000 |
| **Subtotal** |  |  | **169.129.548** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE** |
| Luis Alberto García | 70.087.363 | Vinculado | 9.379.548 |
| Contratistas | Varios | Prestación de servicios | 177.366.512 |
| **Subtotal** |  |  | **186.746.060** |
|   |   |   | **DICIEMBRE**  |
| Luis Alberto García | 70.087.363 | Vinculado | 9.379.548 |
| Contratistas | Varios | Prestación de servicios | 185.075.000 |
| **Subtotal** |  |  | **194.454.548** |
| **TOTAL** |  |  | **550.330.156** |

En las tablas Gastos Servicios de Personal 2015 y 2016, y la gráfica que a continuación se presenta, se muestran los valores sobre los gastos de servicios de personal vinculado y por contratación de servicios ejecutados en la entidad durante el trimestre de análisis.

|  |
| --- |
| **Comparativo Gastos Servicios de Personal 2015 vs 2016** |
| AÑO | octubre | Noviembre | Diciembre | Total | % |
| 2015 | 169.129.548 | 186.746.060 | 194.454.548 | 550.330.156 | 11% |
| 2016 | 220.017.192 | 224.184.920 | 206.817.876 | 651.019.988 |

Para el cuarto trimestre del año 2.016, se presentó un incremento en los gastos de personal por un valor de $100.689.832, respecto del mismo trimestre del año 2.015, equivalente a un 11% de variación, debido a las nuevas contrataciones debidamente justificadas y al incremento anual de los contratos.

A continuación, se presenta gráfico comparativo mensual del cuarto trimestre de los años 2015 y 2016

**2. TRANSPORTE: ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS**

El Fondo de Valorización no cuenta con vehículos de su propiedad, este servicio es prestado por un proveedor el cual es elegido por selección Abreviada, para el cuarto trimestre de análisis, la entidad tiene un contrato con la empresa SASO S.A., la cual presta sus servicios de transporte de pasajeros.

**TRANSPORTE - ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS 2016**

|  |
| --- |
| **ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS** |
| **TERCERO** | **NIT** | **CONCEPTO** | **OCTUBRE**  |
| Saso S.A | 860.515.115 | Transporte público para personal | 11.411.272 |
| **Subtotal** |  |  | **11.411.272** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE**  |
| **Subtotal** |  |  | **0** |
|   |   |   | **DICIEMBRE** |
| Saso S.A | 860.515.115 | Transporte público para personal | 30.000.814 |
| **Subtotal** |  |  | **30.000.814** |
| **TOTAL** |  |  | **41.412.086** |

**TRANSPORTE - ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS 2015**

|  |
| --- |
| **ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS** |
| **TERCERO**  | **OCTUBRE** |
| Empresa de Transporte Enrutamos S.A.S | 860.512.330 | Servicio especial de transporte de pasajeros  | 8.554.700 |
| **Subtotal** |  |  | **8.554.700** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE**  |
| Empresa de Transporte Enrutamos S.A.S | 860.512.330 | Servicio especial de transporte de pasajeros  | 7.877.100 |
| **Subtotal** |  |  | **7.877.100** |
|   |   |   | **DICIEMBRE** |
| Empresa de Transporte Enrutamos S.A.S | 860.512.330 | Servicio especial de transporte de pasajeros  | 13.695.400 |
| **Subtotal** |  |  | **13.695.400** |
| **TOTAL** |  |  | **30.127.200** |

En la tabla siguiente podemos ver los gastos por mes generados para el servicio de contratación del transporte. Los valores facturados mensualmente dependen de los servicios a nuestros contratistas más algunos servicios especiales que se realizan.

|  |
| --- |
| Comparativo Asignación y uso de vehículos 2015 vs 2016 |
| AÑO | octubre | Noviembre | Diciembre | Total | % |
| 2015 | 8.554.700 | 7.877.100 | 13.695.400 | 30.127.200 | 37% |
| 2016 | 11.411.272 | 0 | 30.000.814 | 41.412.086 |

A continuación, se presenta gráfico comparativo mensual del cuarto trimestre

El incremento se debió fundamentalmente a la contratación de un vehículo adicional en el año 2.016.

**3. MANTENIMIENTO**

Para el Cuarto trimestre de la vigencia el Fondo de Valorización realizo mantenimientos así:

**MANTENIMIENTO 2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TERCERO** | **NIT** | **CONCEPTO** | **OCTUBRE**  |
| Xenco S.A | 811.009.452 | Horas soporte, sistema financiero, contable | 6.847.132 |
| Maderas y Metales Don Jorge S.A.S | 900.152.583 | Suministro, adecuación, traslado e instalación | 8.258.040 |
| **Subtotal** |  |  | **15.105.172** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE**  |
| Xenco S.A | 811.009.452 | Horas soporte, sistema financiero, contable | 5.935.544 |
| E y M Ingeniería Electrónica | 830.078.154 | Servicios de soporte y mantenimiento | 773.335 |
| **Subtotal** |  |  | **6.708.879** |
|   |   |   | **DICIEMBRE** |
| Xenco S.A | 811.009.452 | Horas soporte, sistema financiero, contable | 42.096.576 |
| E y M Ingeniería Electrónica | 830.078.154 | Servicios de soporte y mantenimiento | 386.665 |
| **Subtotal** |  |  | **42.483.241** |
| **TOTAL** |  |  | **64.297.292** |

**MANTENIMIENTO 2015**

|  |
| --- |
|  |
| **TERCERO** | **NIT** | **CONCEPTO** |  |
|   |   |   | **NOVIEMBRE**  |
| Xenco S.A | 811.009.452 | Mantenimiento del sistema financiero | 57.328.128 |
| **Subtotal** |  |  | **57.328.128** |
|   |   |   | **DICIEMBRE** |
| Xenco S.A | 811.009.452 | Hrs soporte del sistema fro-contable | 30.090.690 |
| **Subtotal** |  |  | **30.090.690** |
| **TOTAL** |  |  | **87.418.818** |

Se realizó un comparativo del gasto por este concepto, en el mismo trimestre del año 2.015 y 2016

|  |
| --- |
| Comparativo inmuebles, mantenimiento y mejoras 2015 vs 2016 |
| AÑO | octubre | Noviembre | Diciembre | Total | % |
| 2015 | 0 | 57.328.128 | 30.090.690 | 87.418.818 | (26%) |
| 2016 | 15.105.172 | 6.708.879 | 42.483.241 | 64.297.292 |

1. **IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y FOTOCOPIAS**

**IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES 2016**

|  |
| --- |
| **IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES** |
| **TERCERO** | **NIT** | **CONCEPTO** | **OCTUBRE**  |
| Luis Gilberto Valencia Castrillón | 3563388 | Toma de fotografías | 300.000 |
| **Subtotal** |  |  | **300.000** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE**  |
| El Colombiano S.A y Cía. S.C.A | 890.901.352 | Suscripción y entrega de Periódico | 369.000 |
| **Subtotal** |  |  | **369.000** |
|   |   |   | **DICIEMBRE** |
| Unión Temporal Cadena  | 900.976.761 | Impresión | 16.570.197 |
| **Subtotal** |  |  | **16.570.197** |
| **TOTAL** |  |  | **17.239.197** |

**IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES 2015**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TERCERO** | **NIT** | **CONCEPTO** |  |
|  |  |  | **OCTUBRE** |
|  |  |  | 0 |
| **Subtotal** |  |  | **0** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE**  |
| Cámara Colombiana del Libro | 860.006.601 | Compra del ISBN para libro | 60.000 |
| El Colombiano S.A y Cía. S C A  | 890.901.352 | Servicio de suscripción y entrega diaria del periódico | 369.000 |
| **Subtotal** |  |  | **429.000** |
|   |   |   | **DICIEMBRE** |
| Cadena S.A | 890.930.534 | Suministro, distribución y administración de formatos |  14.065.000 |
| **Subtotal** |  |  | **14.065.000** |
| **TOTAL** |  |  | **14.494.000** |

Para el cuarto trimestre del año 2.016, el Fondo de Valorización ha incurrido en gastos en estos conceptos por un valor de $17.239.197, con un incremento del 18% respecto al mismo trimestre del año 2.015,para las socializaciones que se han realizado para dar a conocer a la comunidad el Proyecto de Valorización el Poblado. Como puede observarse en el mes de octubre de 2015 no se ocasionaron gastos por este concepto, según reporte contable.

|  |
| --- |
| **Comparativo impresos, publicaciones, suscripciones, publicidad, propaganda y fotocopias 2015 vs 2016** |
| AÑO | octubre | Noviembre | Diciembre | Total | % |
| 2015 | 0 | 429.000 | 14.065.000 | 14.494.000 | 18% |
| 2016 | 300.000 | 369.000 | 16.570.197 | 17.239.197 |

A continuación, se presenta gráfico comparativo mensual del cuarto trimestre

1. **COMUNICACIONES: ASIGNACIÓN Y USO DE TELEFONOS**

**CELULARES**

La entidad solo tiene una línea y un equipo celular, el cual está asignado al Director del Fondo de Valorización, con un valor fijo.

**TELEFONOS FIJOS**

Actualmente la entidad cuenta con cinco líneas fijas, tres de la copropiedad y dos de Fonvalmed, estas se manejan con el operador de telecomunicaciones UNE.

**COMUNICACIONES - CELULARES Y TELÉFONO FIJO 2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TERCERO** | **NIT** | **CONCEPTO** | **OCTUBRE**  |
| Avantel S.A.S | 830.016.046 | Servicios de telefonía celular (voz y datos) para el Director | 60.000 |
| Une Epm Telecomunicaciones S.A | 900.092.385 | Servicio telefónico oficina del Poblado y oficina 1307 | 195.797 |
| **Subtotal** |  |  | **255.797** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE**  |
| Avantel S.A.S | 830.016.046 | Servicios de telefonía celular (voz y datos) para el Director | 342.901 |
| Une Epm Telecomunicaciones S.A | 900.092.385 | Servicio telefónico oficina del Poblado y oficina 1307 | 199.418 |
| **Subtotal** |  |  | **542.319** |
|   |   |   | **DICIEMBRE** |
| Avantel S.A.S | 830.016.046 | Servicios de telefonía celular (voz y datos) para el Director | 214.999 |
| **Subtotal** |  |  | **214.999** |
| **TOTAL** |  |  | **1.413.115** |

**COMUNICACIONES CELULARES Y TELÉFONO FIJO 2015**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TERCERO** | **NIT** | **CONCEPTO** | **OCTUBRE**  |
| Une Epm Telecomunicaciones S.A | 900.092.385 | Servicio de telefonía 1307-1308, Edificio Nuevo Centro Alpujarra | 231.072 |
| Colombia Móvil SA ESP | 830.114.921 | Servicio de telefonía celular (voz y datos) para el Director | 246.188 |
| **Subtotal** |  |  | **477.260** |
|   |   |   | **NOVIEMBRE**  |
| Une Epm Telecomunicaciones S.A | 900.092.385 | Servicio de telefonía 1307-130, Edificio Nuevo Centro Alpujarra | 327.275 |
| Colombia Móvil SA ESP | 830.114.921 | Servicio de telefonía celular (voz y datos) para el Director | 246.407 |
| **Subtotal** |  |  | **573.682** |
|   |   |   | **DICIEMBRE** |
| Une Epm Telecomunicaciones S.A | 900.092.385 | Servicio de telefonía de la oficina 1308, Edificio Nuevo Centro Alpujarra | 177.984 |
| **Subtotal** |  |  | **177.984** |
| **TOTAL** |  |  | **1.228.926** |

Los gastos generados en el cuarto trimestre de la anualidad en curso de la línea móvil como las fijas, se muestran en la tabla y graficas que a continuación se presentan, en las cuales se detallan mes a mes el gasto para los dos (2) años comparativos.

|  |
| --- |
| Comparativo Celulares y teléfonos fijos 2015 vs 2016 |
| AÑO | octubre | Noviembre | Diciembre | Total | % |
| 2015 | 477.260. | 573.682 | 177.984 | 1.228.926 | 15% |
| 2016 | 255.797 | 542.319 | 214.999 | 1.413.115 |

A continuación, se presenta gráfico comparativo mensual del cuarto trimestre

El incremento por concepto de celulares y teléfonos fijos obedece principalmente al servicio de telefonía en las nuevas oficinas ubicadas en el edificio nuevo centro la alpujarra y en el aeropuerto Olaya Herrera que prestan el servicio al cliente para todos sus contribuyentes

**CONCLUSIONES:**

* El cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto se evalúa trimestralmente, donde se revisan las cuentas y se analizan las variaciones en cada uno de los conceptos.
* La oficina de Control Interno continuara 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 qué gasto realizar o no, pues esta responsabilidad está en cabeza del ordenador del mismo; la labor de la oficina de Control Interno, consiste en aportar valor agregado a la Entidad, prestando servicios de asesoría sin que se vea comprometida su objetividad e independencia, con miras a contribuir a la Alta Dirección en la toma de decisiones que orienten el accionar administrativo hacia la consecución de los fines estatales.
* Aunque la entidad no tiene adoptadas políticas de austeridad en el gasto por acto administrativo, mantiene un gran compromiso con el ahorro.
* De conformidad con los seguimientos, 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 en el manejo del gasto público.
* Fonvalmed fue creado sin estructura administrativa y sin planta de cargos, sólo el Director de la Entidad es vinculado y el resto son contratistas, por lo tanto los gastos generados por contratación son relativamente fijos y por ende no se generan horas extras, incapacidades y otros gastos variables.
* El gasto generado por concepto del celular asignado al Director de la Entidad, también es fijo.
* Desde la alta Dirección se fomenta la cultura de racionalización del gasto en cada uno de los contratistas para garantizar la sostenibilidad de la administración y el cumplimiento de las normas vigentes en materia de racionalización del gasto.
* Los gastos variables que se presentan en el informe son las líneas telefónicas fijas, los impresos, publicidad y publicaciones, el servicio de transporte y el mantenimiento, ya que estos depende del grado de utilización de los mismos.
* La entidad tiene implementada la campaña cero papel, impresiones en borrador y reutilización del papel reciclable para impresiones.
* Aunque la entidad no tiene adoptadas políticas de austeridad en el gasto por acto administrativo, mantiene un gran compromiso con el ahorro.
* La Entidad tiene contratados tres (3) vehículos, uno para uso del Director y dos (2) de ellos para atender las necesidades de transporte de la Entidad.

**RECOMENDACIONES**

* La Entidad debe continuar con el principio de Austeridad del Gasto para buscar el cumplimiento de la aplicación de las normas que lo reglamentan.
* Se recomienda darle continuidad a la cultura del ahorro, dentro de los cuales están la reutilización del papel usado para borradores, apagado de los equipos de cómputo, luces cuando no se esté laborando.
* Se sugiere optimizar el uso de la página web de la entidad ya que es un medio por el cual la comunidad se mantiene informada del quehacer diario de la gestión.
* Se debe continuar con los controles implementados para así buscar cada vez más la economía y austeridad en los gastos.
* La Entidad debido a su característica de estructura administrativa sin planta de personal, donde se puede presentar una alta rotación de contratistas, se debe asegurar y conservar en la Entidad, el conocimiento de los procesos de las personas que se retiran, aprovechando que al momento se está implantando el almacenamiento de la información vía repositorio, como también vía documentación de los procesos. Así mismo la Entidad debe manejar unas políticas claras al respecto con el fin que esta característica, no se convierta en una espada de Damocles para la Entidad.

**GUSTAVO RESTREPO GUTIERREZ**

Asesor Control Interno