

COMUNICACIÓN INTERNA
INSOR-20201200000093
20201200000093

Bogotá D. C., 31 de Enero de 2020

PARA: NATALIA MARTINEZ PARDO
Directora General

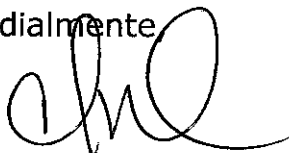
DE: CILIA INES GUIO PEDRAZA
Asesora en Control Interno

ASUNTO: Informe de Austeridad del Gasto Publico-Cuarto (4) trimestre de 2019.

Respetada Dra. Natalia.

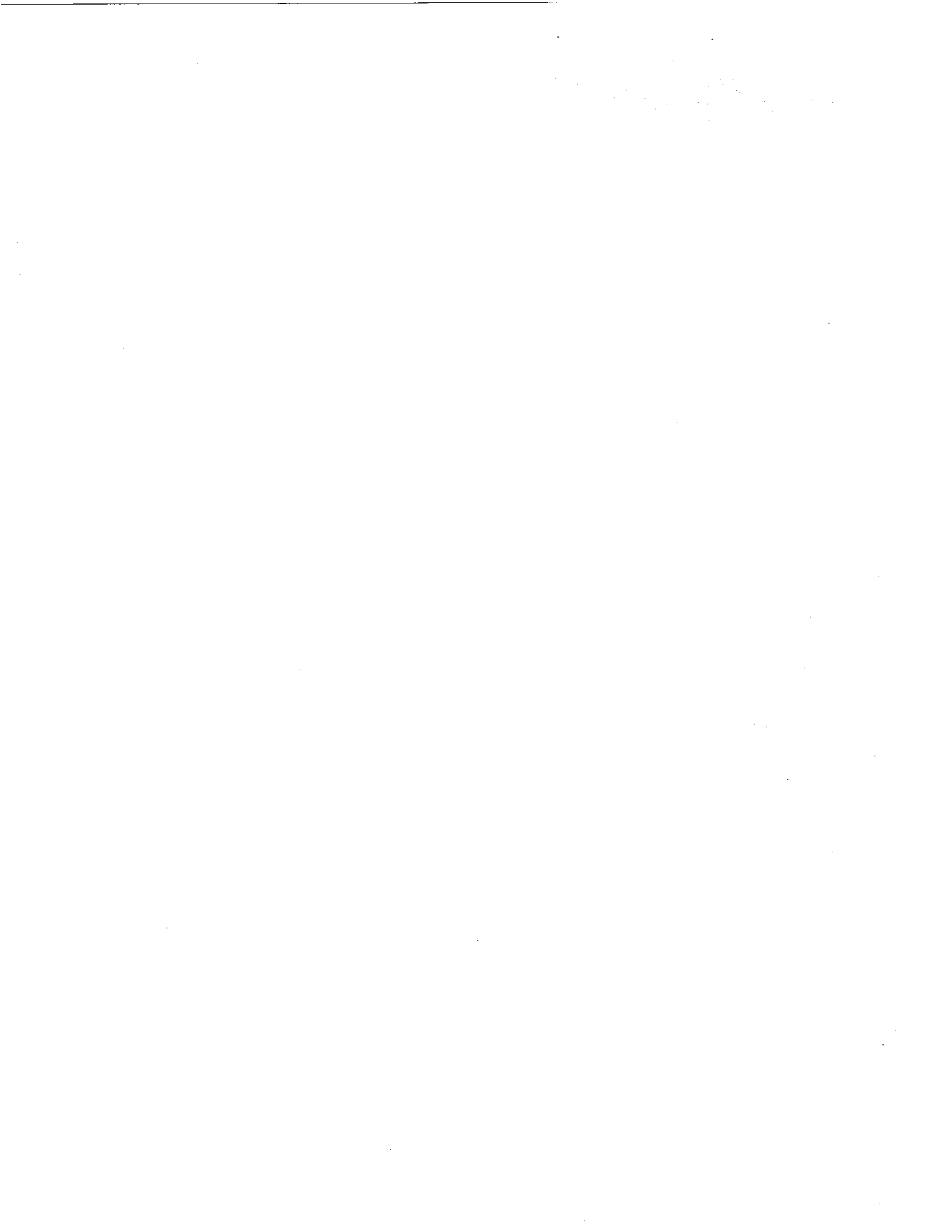
Reciba un cordial saludo. Dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998, "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público", modificado por el Decreto 984 de 2012, y de acuerdo con lo establecido en el plan de auditoria, me permito remitir el informe de Austeridad en el Gasto correspondiente al cuarto (4) trimestre de 2019

Cordialmente



CILIA INES GUIO PEDRAZA
Asesora con funciones de Control Interno

Revisó: Cilia Ines Guio Pedraza -Asesora Control Interno
Proyectó: Carmen Cecilia Cárdenas A. -Contratista Oficina de Control Interno



FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

NOMBRE DEL INFORME	Austeridad del Gasto Proceso de Apoyo Direccionamiento Estratégico	FECHA DE ELABORACIÓN DEL INFORME		
		Día	Mes	Año
		31	01	2020
RESPONSABLE PROCESO AL QUE SE REALIZA EL SEGUIMIENTO	Secretaría General			
PERIODO DEL SEGUIMIENTO	FECHA INICIAL: 01-10-2019			
	FECHA FINAL: 31-12-2019			
OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO	La oficina de control interno en concordancia con las políticas nacionales en materia de austeridad y de acuerdo con lo establecido en los Decretos 1068 de Mayo de 2015, Decreto 648 del 19 de Abril de 2017, Decreto 2467 de 2018, Ley 1815 del 7 de diciembre de 2016 - Artículo 104 y Directiva Presidencial 09 del 9 de noviembre de 2018, elaboro el siguiente informe en el que se presentan los resultados obtenidos en el manejo de los recursos de la entidad y la eficacia de las medidas adoptadas.			
	El objetivo del informe es la evaluación del comportamiento de los gastos de funcionamiento y de inversión de acuerdo a los recursos ejecutados en el cuarto (4) trimestre de 2019.			

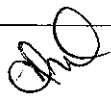
DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

Se constituyen fuente de información del presente informe los datos suministrados por las diferentes dependencias, como Talento Humano, Servicios Administrativos, Financiera, Contratación y las Sub direcciones de Promoción y Desarrollo, Gestión Educativa; así como los reportes de SIIF suministrados por el área Financiera.

La metodología utilizada en el desarrollo del presente informe, contiene el cálculo y análisis en la variación de cifras comparativas entre los dos periodos (3 y 4 Trimestre de 2019) relacionados con la administración de personal, contratación de servicios, uso de teléfonos fijos y celulares, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos y materiales y suministros, midiendo el grado de cumplimiento frente a la normatividad vigente.

La Oficina de Control Interno - OCI con base en la información suministrada y una vez efectuado el análisis respectivo, presenta el siguiente informe con las observaciones y recomendaciones pertinentes:

1 GASTOS DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES



**FORMATO
INFORME DE SEGUIMIENTO A LA
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

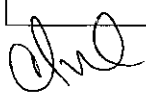
Cuadro N° 1

DESCRIPCION	3 TRIMESTRE 2019	4 TRIMESTRE 2019	VARIACION %
VALOR PAGADO NOMINA	605.583.733	592.660.216	-2,13%
HORAS EXTRAS	1.819.343	374.256	-79,43%
BONIFICACIONES	23.259.218	21.512.533	-7,51%
PRIMAS	133.253.425	289.987.993	117,62%
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	282.299.523	280.315.197	-0,70%
TOTALES	1.046.215.242	1.184.850.195	

El cuadro N° 1 presenta los gastos por concepto de servicios personales Asociados a Nomina, comparando el monto de los pagos del 4 Trimestre frente a los del 3 Trimestre, se puede observar en el concepto de Valor Pagado Nomina, que presenta una disminución respecto del trimestre anterior que corresponde en este caso a que en el mes de diciembre se encontraban 29 funcionarios en vacaciones, y una servidora del nivel asesor salió a licencia de maternidad. De otra parte como se puede observar en el mismo cuadro, las Horas Extras presentan una disminución significativa de 79.43% frente al trimestre anterior, lo anterior debido a que la camioneta de la entidad se encontraba en mantenimiento y por ende el conductor no genero horas extras. Las Bonificaciones corresponden a Servicios Prestados, para este periodo se observó una disminución frente al trimestre anterior. En cuanto a las Primas, están constituidas por Prima Técnica Automática No Salarial, Prima Técnica Salarial, Prima De Coordinación, Prima De Servicios y Prima de Navidad, el incremento de 117%, obedece específicamente a la Prima de Navidad. En cuanto a Contribuciones inherentes a la nómina no presenta variación significativa y se mantiene dentro del promedio.

Cuadro N° 2

DESCRIPCION	3 TRIMESTRE 2019	4 TRIMESTRE 2019	VARIACION %
N° DE CARGOS EN PLANTA PERMANENTE	72	72	0,00%
NUMERO DE CONTRATISTAS	112	124	10,71%
TOTALES	184	196	



**FORMATO
INFORME DE SEGUIMIENTO A LA
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

El Cuadro N° 2 identifica el personal con que cuenta la entidad, tanto en planta de personal como el personal vinculado mediante la contratación de prestación de servicios, con corte a 31 de diciembre, es decir de enero a diciembre el INSOR contaba con 72 funcionarios y 124 contratistas.

Cuadro N° 3

DESCRIPCION	3 TRIMESTRE 2019		4 TRIMESTRE 2019		VARIACION %	
	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
NUMERO DE CONTRATOS REALIZADOS	19	299.786.010	12	72.980.451	-36,84%	-75,66%

Con el objeto de apoyar el cumplimiento de las responsabilidades de la Entidad, el Cuadro N° 3 relaciona la cantidad de contratos realizados durante el periodo, para el caso del 4 trimestre, se observó una disminución en la contratación con respecto al trimestre anterior de un 36.84%, en consecuencia, su valor presentó una disminución.

2. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

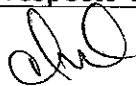
Cuadro N° 4

DESCRIPCION	3 TRIMESTRE 2019	4 TRIMESTRE 2019	VARIACION %
N° DE COMISIONES APROBADAS	125	102	-18,40%
VALOR POR CONCEPTO DE COMISIONES	64.224.510	66.549.914	3,62%

El cuadro N° 4 y de acuerdo con la información suministrada por Financiera en cuanto a los gastos de funcionamiento, Subdirecciones de Gestión Educativa y Promoción y Desarrollo, relacionados con los gastos de inversión, revela la variación del último trimestre respecto al gasto del tercer trimestre, donde se identifica un incremento del 3.62%.

En este sentido la OCI invita a las instancias involucradas en este gasto a mantener niveles racionales por comisiones nacionales, evaluando en cada caso la necesidad y oportunidad de desplazamientos en función del alcance de las metas institucionales y del cumplimiento misional de la Entidad, de conformidad con lo preceptuado en la normatividad legal y especialmente en lo prescrito en el artículo 81 de la ley 1940 de 2018 Plan de Austeridad del Gasto, Numerales 1 y 4, donde señala que las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación deberán realizar las siguientes acciones:

1. "Reducir comisiones de servicio, estudio o capacitación al interior y al exterior en por lo menos el 20% respecto del año anterior"



**FORMATO
INFORME DE SEGUIMIENTO A LA
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

4. "Se deberá justificar la necesidad de los gastos viaje y viáticos, los pasajes aéreos solo serán en clase económica, excepto los señalados en el artículo 2.2.5.11.5 del Decreto 1083 de 2015"

3. SERVICIOS PUBLICOS.

Cuadro N° 5

SERVICIOS PUBLICOS	3 TRIMESTRE- 2019	4 TRIMESTRE 2019	VARIACION %
ENERGIA	13.659.640	13.628.910	-0,22%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	1.012.565	2.331.620	130,27%
TELEFONIA FIJA	5.920.450	5.923.510	0,05%
TELEFONIA MOVIL	843.908	1.230.549	45,82%
TOTALES	21.436.563	23.114.589	

El cuadro N° 5, presenta el pago por consumos por los diferentes servicios públicos con que cuenta la entidad, para el caso de la Energía se observa durante el cuarto trimestre de 2019 una relativa estabilidad frente al trimestre anterior, es decir se mantiene dentro del promedio de consumo, en el caso de Acueducto y Alcantarillado se identifica para el 4 trimestre un incremento de 130.27%, lo anterior debido a que en el cuarto trimestre se realizó el pago de dos facturaciones octubre (periodo agosto - septiembre) y diciembre (periodo octubre - noviembre). Vistas las facturaciones del cuarto trimestre individualmente corresponden a \$1.320.000 (octubre) y \$1.011.620 (diciembre). En cuanto a la telefónica fija, se mantiene dentro del promedio de consumo del trimestre anterior. Para el caso de telefonía móvil el incremento obedece al pago de una factura que correspondía al trimestre anterior se pagó en el cuarto trimestre, igualmente informaron que en su momento presentaron inconvenientes con la facturación al no recibir la facturación por parte de claro.

4. MANTENIMIENTO DE VEHICULOS

Cuadro N° 6

DESCRIPCION	3 TRIMESTRE- 2019	4 TRIMESTRE 2019	VARIACION %
MANTENIMIENTO	7.209.779	8.033.355	11,42%
COMBUSTIBLE	2.115.736	856.788	-59,50%
TOTALES	9.325.515	8.890.143	

**FORMATO
INFORME DE SEGUIMIENTO A LA
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

El Cuadro N° 6 identifica los gastos Mantenimiento y combustible del Vehículo de placas OCK-350 asignado a la Entidad. Para el concepto relacionado con Mantenimiento, se observó un incremento del 11.42%, respecto del trimestre anterior, el Grupo de Servicios Administrativos señaló que el cuarto trimestre tuvo un comportamiento atípico en razón a que la camioneta duró en el taller en tareas de reparación casi nueve semanas lo cual afectó la información desde el mes de octubre. En razón de lo anterior la reparación de la camioneta afectó al mismo tiempo el consumo de combustible gasolina por lo que se observa una disminución del 59.50%

5. PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

De Acuerdo con la base de contratación, identificada dentro del repositorio 45 del 4 trimestre del aplicativo POWER APPS, de seguimiento al Plan de Acción, se evidenció para este trimestre la celebración de un contrato de mínima cuantía, contrato N° 147 con SIGNAL MARKETING SAS, cuyo objeto era "Prestar servicios de impresión, material P.O.P y piezas gráficas institucionales" por valor de \$4.222.366. Al revisar los expedientes contractuales, se observó el soporte documental (OFI19-00088634/IDM1209000 de la Presidencia de la Republica), dirigido al Ministerio de Comunicación, otorgando el visto bueno a la distribución de los recursos para contratar la adquisición de "material de apoyo a las acciones para el fortalecimiento de la gestión institucional en los territorios"; cumpliendo así con lo establecido en la Directiva Presidencial N° 09 de 2018, Numeral 5. AHORRO EN PUBLICIDAD ESTATAL 5.1. "Todo gasto de publicidad de las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional, que sean permitidos por la ley, incluidos los gastos de publicidad contratados en desarrollo de contratos de operación logística, tendrá que ser informado al Departamento Administrativo de la Presidencia de la República y contar con su visto bueno antes de iniciar los procesos de contratación.

6. MATERIALES Y SUMINISTROS

Cuadro N° 7

DESCRIPCION	3 TRIMESTRE- 2019	4 TRIMESTRE 2019	VARIACION %
PAPELERIA	13.495.770	4.902.000	-63,68%
ASEO Y CAFETERIA	7.468.236	8.051.240	7,81%
TOTALES	20.964.006	12.953.240	

El cuadro N° 7, identifica los conceptos relacionados con Papelería y Aseo y Cafetería, para el caso de Papelería, se observa una disminución de un 63% respecto del trimestre anterior, el valor registrado en el cuarto trimestre corresponde a un proceso de mínima cuantía que se adelantó para la adquisición de suministros de papelería y oficina. La proyección de los suministros se realizó hasta el mes de mayo de 2020. En cuanto a Aseo y Cafetería, se observa una variación por incremento

FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

de un 7.81%, respecto del trimestre anterior, esta variación entre el cuarto y tercer trimestre obedece a que se realizan las adquisiciones de elementos de aseo y cafetería, según los requerimientos de Almacén teniendo en cuenta los consumos y el stock de inventario.

7. CONSUMO DE PAPEL

Cuadro N° 8

DESCRIPCION	3 TRIMESTRE 2019	4 TRIMESTRE 2019	VARIACION %
NUMERO DE RESMAS UTILIZADAS	77	60	-22,08%
VALOR CONSUMO RESMAS DE PAPEL	655.106	508.442	-22,39%

El cuadro N° 8 está relacionado con el consumo de resmas y lo equivalente al valor por su respectivo consumo, como se puede observar, el 4 trimestre presenta una disminución respecto del trimestres anterior, lo que indica que la entidad generó un ahorro promedio de un 22%.

OBSERVACIONES

- De Acuerdo con los soportes suministrados por las diferentes áreas, y una vez la Oficina procedió a realizar las cruces o conciliaciones de información con la información proporcionada por Financiera, se identificaron diferencias entre los datos suministrados por Financiera y el Proceso de Gestión de Bienes y Servicios, situación que indica que la información reportada a la Oficina de Control Interno no viene previamente conciliada con Financiera.
- En la verificación y seguimiento realizado al cuarto (4) trimestre la Oficina Observó respecto de la facturación de telefonía móvil y de acuerdo con los pagos verificados, dificultad con la recepción de la facturación lo que ocasionó la acumulación de pagos y por ende se observó en algunos periodos un incremento respeto de los anteriores.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno recomienda a todos los responsables de proveer la información a la OCI, que previamente a su envío debe ser revisada y conciliada con el Proceso de Gestión Financiera, igualmente se sugiere dejar evidencias de las conciliaciones realizadas, vale la pena mencionar que la información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos económicos; por lo tanto, deberán garantizar que la información suministrada es consistente, para lo cual se sugiere la implementación de controles periódicos con el cruce de información, de manera que contribuya con una depuración permanente y mejora de la calidad de la información.

Handwritten signature/initials

**FORMATO
INFORME DE SEGUIMIENTO A LA
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

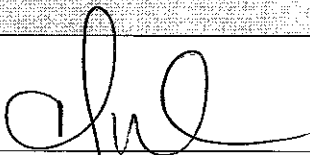
Por otra parte se recomienda conforme a las normas reglamentarias legales vigentes para cada servicio público, que las obligaciones contraídas por concepto de estos servicios, en este caso de telefonía móvil, se causen y paguen mensualmente a fin de evitar posibles pagos de intereses y reporte a centrales de Riesgos.

Igualmente la Oficina recomienda establecer acciones pertinentes que procuren o conlleven a una efectiva reducción de gastos en los rubros que muestran tendencia a aumentar, como lo son: Comisiones y gastos de viaje y mantenimiento de vehículo, tanto para los gastos sufragados con recursos propios o del presupuesto general de la nación.

Finalmente como resultado de la verificación, se concluye en términos generales que el INSOR, cumple de manera adecuada con los lineamientos establecidos en el marco de la normatividad, acorde con la política de Austeridad y Eficiencia en el gasto público.

ASESOR DE CONTROL INTERNO

Firma.



Nombre: Cilia Ines Guio Pedraza

Informe proyectado por:

Nombre:

Rol:

