

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO

**4to trimestre Octubre – Diciembre
2014**

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior, la Oficina de Control Interno de Gestión presenta un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a la política de austeridad, de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737, 1738, 2209 de 1998, 2445 de 2000 y 984 del 14 de mayo de 2012

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
[31-12-2014]**

Contenido

INTRODUCCION.	3
OBJETIVO	4
ALCANCE	4
MARCO LEGAL:	4
METODOLOGIA	4
RESULTADOS:	5
1. ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES	5
1.1. PLANTA DE PERSONAL	5
1.2. HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS.	8
1.3. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	9
2. PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	11
3. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	12
3.1. SERVICIOS PÚBLICOS.	12
3.2. ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS FIJOS.	13
3.3. ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS CELULARES	13
3.4. ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS	14
3.5. ADQUISICIÓN DE INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO	15
RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES	16

INTRODUCCION.

En cumplimiento a lo ordenado en los Decretos 1737 y 1738 de 1998 y el Decreto 2209 de octubre de 1998, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que imparte políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos y en especial el Decreto 0984 del 14 de mayo del 2012, se elabora el presente informe de Austeridad en el Gasto Público del cuarto trimestre de la vigencia 2014 y discriminado en forma mensual del periodo Octubre a Diciembre.

En tal sentido, se procedió a revisar las ejecuciones presupuestales de gastos y la información suministrada por el área de Servicios Legales y de Apoyo para los meses de Octubre a Diciembre de la pasada vigencia, sobre la ejecución y los consumos de los siguientes rubros: Gastos de Personal, Honorarios y remuneración por servicios técnicos, Gastos de Servicios Públicos, Consumo en Impresos, Publicaciones y Publicidad, Gastos de Mantenimiento de Vehículos y de Edificaciones.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente y en cumplimiento de Ley, se elabora este informe de austeridad, en los conceptos descritos en la norma y se presenta con las debidas recomendaciones a fin de minimizar el gasto y dar cumplimiento a lo requerido por el gobierno nacional.

OBJETIVO

Efectuar seguimiento y análisis a la ejecución de los gastos que realizó la Financiera de Desarrollo Nacional –FDN – en el cuarto trimestre de la vigencia 2014.

ALCANCE

Mediante el presente informe, se refleja el análisis de las variaciones por incrementos o disminuciones de los gastos de funcionamiento y de inversión por concepto de nómina, honorarios, materiales y suministros, mantenimiento, impresos y publicaciones, seguros de bienes muebles y enseres, servicios públicos, entre otros rubros.

MARCO LEGAL:

- ❖ Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998 por el cual se expiden las 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 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
- ❖ Circular No 024 de 2011 de la Contraloría General de la Republica respecto a Planes de Mejoramiento e informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Publico que elaboran las Oficinas de Control Interno y Control Disciplinario de los sujetos de control.
- ❖ Ley 1474 del 12 de julio de 2011 artículo 9 inciso tercero el cual prescribe que el jefe de control interno, sin perjuicio de las demás disposiciones legales, deberá reportar al Director Administrativo de la Presidencia de la República, así como a los organismos de control, los posibles actos de corrupción e irregularidades que haya encontrado en el ejercicio de sus funciones.
- ❖ Para la presentación y preparación de este informe, la información se ha tomado con base en la ejecución de ingresos y gastos con corte al 31 de Diciembre; los informes presentados a través del Sistema de Información CHIP de la Contaduría General de la Nación, los informes mensuales de los dueños de proceso e informes a la Contraloría y los informes contractuales trimestrales enviados a través del aplicativo del SIRECI.

METODOLOGIA

La Oficina de Control Interno, como responsable de la presentación de este informe y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, mediante la Circular No. 1 del 03 de abril de 2014 solicitó a las áreas de la Financiera la información mensual y trimestral, relacionada con los gastos realizados en las áreas de Talento Humano, Servicios Legales y de Apoyo y al área Financiera, quienes dieron cuenta de la información que allí se maneja con corte mensual y trimestral.

Obtenida la información, se procedió a analizar, consolidar y comparar la información trimestral de la vigencia 2014, según los conceptos que se refieren al gasto como: gastos de personal, impresos y publicaciones, asignación y uso de teléfono fijo y móvil celular, asignación y uso de parque automotor, servicios públicos y mantenimiento locativo, contratos de prestación de servicios con personas naturales y estadísticas del personal vinculado en sus distintas modalidades, determinar

su cumplimiento frente a la normatividad vigente y efectuar las observaciones y recomendaciones que se requieran según el caso.

RESULTADOS:

La información que se presenta a continuación da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en los rubros enunciados y del comparativo de la ejecución de gastos incluidos durante el cuarto trimestre de la vigencia 2014.

1. ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

1.1. Planta de personal

El Decreto 2209 de 1998 expedido por el Ministro de Hacienda, modificatorio del Decreto 1737 de 1998, para el caso de la administración de personal y contratación de servicios personales, establece: que *“... los contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas, solo se podrán celebrar cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que se contratan”*.

En cuanto a las vacaciones, teniendo en cuenta lo dispuesto por el artículo 13 del Decreto Nacional 1045 de 1978, indica que *“solo se podrán acumular vacaciones hasta por dos años, siempre que ello obedezca a aplazamiento por necesidades del servicio. Solo se reconocerán en dinero las vacaciones causadas y no tomadas en caso de retiro de los funcionarios, situación que es controlada por el área responsable a través de la solicitud de programación semestral de las vacaciones de los funcionarios, en la cual se cita constantemente el artículo y se solicita se le de cumplimiento”*.

Con relación a las Horas extras estable el *“ARTICULO 36 del Decreto 1042 de 1978. DE LAS HORAS EXTRAS DIURNAS: Cuando por razones especiales del servicio fuere necesario realizar trabajos en horas distintas de la jornada ordinaria de labor, el jefe del respectivo organismo o las personas en quienes éste hubiere delegado tal atribución, autorizarán descanso compensatorio o pago de horas extras”*

La Financiera de Desarrollo Nacional FDN, durante los meses de Octubre-Diciembre de 2014 registró los siguientes Gastos de Personal asociados a la Nomina:

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 INFORME MENSUAL SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO
 Capítulo 2 . ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

Cuadro No. 1

RUBRO/CUENTA	VR PAGADO 1er TRIM. 2014 (A1)	VR PAGADO 2DO TRIM. 2014 (A2)	VR PAGADO 3ER Trim.2014 (A3)	VR PAGADO OCTUBRE 2014 (B)	VR PAGADO NOVIEMBRE 2014 (C)	VR PAGADO DICIEMBRE 2014 (D)	ACUMULADO 4TO Trim.2014 (E=B+C+D)	ACUMULADO AÑO (A1+A2+A3+E)
TOTAL DEVENGADOS	369.619.928	401.368.845	382.845.961	134.663.316	144.588.038	284.450.625	563.701.979	1.717.536.713
SUELDOS (1)	345.008.539	337.455.718	345.886.190	129.632.778	134.594.310	121.469.332	385.696.420	1.414.046.867
SUELDO DE VACACIONES	6.696.198	29.012.357	15.435.698	-	1.474.787	41.600.353	43.075.140	94.219.393
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	-	-	-	-	-	-	-	-
PRIMA TECNICA SALARIAL	9.331.241	9.331.242	9.331.242	3.110.414	3.110.414	3.110.414	9.331.242	37.324.967
PRIMA TECNICA NO SALARIAL	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	-	-	-	-	-	-	-	-
AUXILIO DE TRANSPORTE	108.000	4.800	-	-	1.797.600	360.000	2.157.600	2.270.400
PRIMA DE SERVICIOS	-	-	4.665.620	-	-	-	-	4.665.620
PRIMA DE VACACIONES	4.766.004	18.862.865	4.516.169	-	-	18.708.417	18.708.417	46.853.455
PRIMA DE NAVIDAD	-	1.223.310	-	-	-	95.637.003	95.637.003	96.860.313
BONIFICACION POR SERVICIOS	-	-	-	-	2.177.289	-	2.177.289	2.177.289
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	635.467	2.766.666	602.156	-	-	2.242.840	2.242.840	6.247.129
BONIFICACION DE DIRECCION	-	-	-	-	-	-	-	-
HORAS EXTRAS	2.871.206	2.380.417	2.243.735	1.559.163	1.212.651	827.474	3.599.288	11.094.646
RECARGOS NOCTURNOS Y FESTIVOS	203.273	331.470	165.151	360.961	220.987	494.792	1.076.740	1.776.634
INDEMNIZACION POR VACACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS	98.115.939	102.581.286	101.007.538	35.498.034	36.393.816	64.326.963	136.218.813	437.923.577
ADMINISTRADAS POR EL SECTOR PRIVADO PENSIONES	28.433.612	28.287.988	29.203.951	10.887.525	10.894.242	11.021.173	32.802.940	118.728.491
ADMINISTRADAS POR EL SECTOR PRIVADO SALUD	12.827.927	14.357.393	13.187.332	4.247.058	4.119.461	8.486.176	16.852.695	57.225.347
ADMINISTRADORAS PRIVADAS DE APORTES PARA ACCIDENTES DE TRABAJO	1.642.365	1.608.964	1.654.988	623.204	629.504	621.804	1.874.512	6.780.829
FONDO NACIONAL DE AHORRO	22.820.885	23.135.123	23.713.462	8.613.366	9.043.922	17.854.704	35.511.992	105.181.462
ADMINISTRADAS POR EL SECTOR PUBLICO PENSIONES	9.932.525	10.091.919	10.091.919	3.363.973	3.340.764	3.121.568	9.826.305	39.942.668
ADMINISTRADAS POR EL SECTOR PUBLICO SALUD	14	114	(17.733)	38	27	-	65	(17.540)
APORTES AL ICBF	5.225.913	6.231.600	5.385.898	1.658.250	1.819.411	7.342.501	10.820.162	27.663.573
APORTES AL SENA	3.483.942	4.154.401	3.590.598	1.105.500	1.212.941	4.894.999	7.213.440	18.442.381
CAJAS DE COMPENSACION PRIVADAS	13.748.756	14.713.784	14.197.123	4.999.120	5.333.544	10.984.038	21.316.702	63.976.365
TOTAL NOMINA	467.735.867	503.950.131	483.853.499	170.161.350	180.981.854	348.777.588	699.920.792	2.155.460.290

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo

Preparado por: MPMayorV - OCI

Observaciones: Al verificar las cuentas en el modulo contable SAP de los rubros de HE y auxilio de transporte se presentan diferencias. La diferencia positiva en el rubro de auxilio de transporte y la misma diferencia negativa en el rubro de HE. Por lo tanto se deja los valores reportados por el Administrador de Cuentas y servicios del area de servicios legales y de apoyo.

La ejecución del 4to trimestre del total de la nomina fue de \$ 699.92 millones presentando una variación del 44.66% con respecto al trimestre anterior equivalente a \$ 216.06 millones.

Los rubros con mayor variación de recursos fueron:

- ❖ Sueldo de Vacaciones: Con una variación del 179.06%; obedece al incremento de personal que disfrutaron de sus vacaciones en el trimestre evaluado.
- ❖ Prima de Vacaciones: Con una variación del 100%; obedece al incremento de personal que disfrutaron de sus vacaciones en el trimestre evaluado
- ❖ Prima de Navidad: Con una variación de 100%; se debe al pago de la prima de navidad al personal durante el trimestre evaluado.
- ❖ Bonificación Recreacional: Con una variación de 272.47%; obedece al incremento de personal que disfrutaron de sus vacaciones en el trimestre evaluado.
- ❖ Recargos nocturnos y festivos con un 551.97%; obedece a las horas extras pagadas a los trabajadores que están autorizados por el ordenador del gasto en virtud de las labores realizadas durante el periodo evaluado.

- ❖ Auxilio de transporte con un 100% obedece al pago de los cinco (5) trabajadores oficiales que devengan hasta dos (2) veces el Salario Mínimo Legal Mensual Vigente durante el presente trimestre evaluado.

El análisis de la nómina se basa en la siguiente información:

CONCEPTO	CANTIDAD
CANTIDAD DE PERSONAL APROBADA EN PLANTA	27
PERSONAL PLANTA ACTIVO TRIMESTRE ANTERIOR	26
NO. FUNCIONARIOS VINCULADOS EN EL TRIMESTRE	1
NO FUNCIONARIOS RETIRADOS EN EL MES	0
PERSONAL PLANTA ACTIVO AL FINALIZAR EL MES	27
PASANTE	1
TOTAL PERSONAL	28
VACANTE	0

- Durante el cuarto trimestre, la FDN trasladó personal en misión a la planta básica a un (1) funcionario, en cumplimiento al Manual de personal, el cual indica que después de transcurrido un año en servicio temporal y por necesidades del servicio, estos serán trasladados a la planta de la entidad.
- En la Planta de personal solo existe un pasante del SENA.
- Durante este trimestre no se presentó ningún retiro.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS - TRIMESTRAL

Capítulo 2 . ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

Cuadro No. 1A

RUBRO/CUENTA	VR PAG. (JUL-SEP) 2014	VR PAG. (OCT-DIC) 2014	VR ACUMULADO VIGENCIA 2014	VARIACION PORCENTUAL	VARIACION ABSOLUTA
TOTAL DEVENGADOS	382.845.961	563.701.979	1.717.536.713	47,24%	180.856.018
SUELDOS (1)	345.886.190	385.696.420	1.414.046.867	11,51%	39.810.230
SUELDO DE VACACIONES	15.435.698	43.075.140	94.219.393	179,06%	27.639.442
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	-	-	-	-	-
PRIMA TECNICA SALARIAL	9.331.242	9.331.242	37.324.967	0,00%	-
PRIMA TECNICA NO SALARIAL	-	-	-	-	-
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	-	-	-	-	-
AUXILIO DE TRANSPORTE	-	2.157.600	2.270.400	100,00%	2.157.600
PRIMA DE SERVICIOS	4.665.620	-	4.665.620	-	(4.665.620)
PRIMA DE VACACIONES	4.516.169	18.708.417	46.853.455	314,25%	14.192.248
PRIMA DE NAVIDAD	-	95.637.003	96.860.313	100,00%	95.637.003
BONIFICACION POR SERVICIOS	-	2.177.289	2.177.289	-	2.177.289
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	602.156	2.242.840	6.247.129	272,47%	1.640.684
BONIFICACION DE DIRECCION	-	-	-	-	-
HORAS EXTRAS	2.243.735	3.599.288	11.094.646	60,42%	1.355.553
RECARGOS NOCTURNOS Y FESTIVOS	165.151	1.076.740	1.776.634	551,97%	911.589
INDEMNIZACION POR VACACIONES	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS	101.007.538	136.218.813	437.923.577	34,86%	35.211.275
ADMINISTRADAS POR EL SECTOR PRIVADO PENSIONES	29.203.951	32.802.940	118.728.491	12,32%	3.598.989
ADMINISTRADAS POR EL SECTOR PRIVADO SALUD	13.187.332	16.852.695	57.225.347	27,79%	3.665.363
ADMINISTRADORAS PRIVADAS DE APORTES PARA ACCIDENTES DE TRABAJO	1.654.988	1.874.512	6.780.829	13,26%	219.524
FONDO NACIONAL DE AHORRO	23.713.462	35.511.992	105.181.462	49,75%	11.798.530
ADMINISTRADAS POR EL SECTOR PUBLICO PENSIONES	10.091.919	9.826.305	39.942.668	-2,63%	(265.614)
ADMINISTRADAS POR EL SECTOR PUBLICO SALUD	(17.733)	65	(17.540)	-27381,54%	17.798
APORTES AL ICBF	5.385.898	10.820.162	27.663.573	100,90%	5.434.264
APORTES AL SENA	3.590.598	7.213.440	18.442.381	100,90%	3.622.842
CAJAS DE COMPENSACION PRIVADAS	14.197.123	21.316.702	63.976.365	50,15%	7.119.579
TOTAL NOMINA	483.853.499	699.920.792	2.155.460.290	44,66%	216.067.293

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Área de Servicios Legales y de Apoyo

Preparado por: MPMayorV - OCI

Observaciones: Al verificar las cuentas en el modulo contable SAP de los rubros de HE y auxilio de transporte se presentan diferencias. La diferencia positiva en el rubro de auxilio de transporte y la misma diferencia negativa en el rubro de HE. Por lo tanto se deja los valores reportados por el Administrador de Cuentas y servicios del area de servicios legales y de apoyo.

1.2. Horas extras y días festivos.

En lo que corresponde a la cantidad de horas extras pagadas se observa que en el trimestre se pagaron 701 horas por valor de \$ 4.7, presentándose un aumento de 343.5 horas por valor de \$ 2.26 millones de pesos frente al periodo anterior.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS - 4TO TRIMESTRE
 Capítulo 2 . ADMINISTRACION DE PERSONAL - HORAS EXTRAS
 HORAS EXTRAS

Cuadro No. 2

RUBRO/CUENTA	CANTIDAD HORAS EXTRAS PAGADAS JUL-SEP	CANTIDAD HORAS EXTRAS PAGADAS OCT-DIC	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA	VR PAG. (JUL-SEP) 2014	VR PAG. (OCT-DIC) 2014	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA	VR ACUMULADO 2014	CANT. HE 2014
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS A DOS (2) TRABAJADORES	357,50	701,00	96,08%	343,50	2.408.886	4.676.028	94,12%	2.267.142,00	\$ 12.871.280	1.867,00
	357,50	701,00	96,08%	343,50	\$ 2.408.886,00	\$ 4.676.028,00	94,12%	2.267.142,00	\$ 12.871.280,04	1.867,00

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo
 Preparo: MPMayorV

En cuanto al tipo de horas extras pagadas, las horas extras diurnas aumentaron de 320.5 a 564.5, las extras nocturnas aumentaron de 26.5 a 107.5, con relación al trimestre anterior y las extras diurnas festivas ascendieron de 10.5 a 29.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS HORAS EXTRAS DIURNAS Y NOCTURNAS
 4TO TRIMESTRE VIGENCIA 2014

Cuadro No. 3

CANTIDAD DE PERSONAL PAGADO POR MES	CANTIDAD DE HORAS EXTRAS DIURNAS	CANTIDAD DE HORAS EXTRAS NOCTURNAS	CANTIDAD DE HORAS EXTRAS DIURNAS FESTIVAS	CANTIDAD DE HORAS EXTRAS NOCTURNAS FESTIVAS	TOTAL HE	VALOR CANCELADO POR MES
OCTUBRE						
Trabajador 1	116,5	17	3,5	0	137	\$ 1.920.124,00
Trabajador 2	89	19	9,5		117,5	
Trabajador 3	39	4	0	0	43	
NOVIEMBRE						
Trabajador 1	106,5	14,5	0	0	121	\$ 1.433.638,00
Trabajador 2	83,5	8,5	3		95	
Trabajador 3	5,5	0	0	0	5,5	
DICIEMBRE						
Trabajador 1	67	40,5	5,5	0	113	\$ 1.322.266,00
Trabajador 2	42,5	4	7,5		54	
Trabajador 3	15	0	0	0	15	
TOTAL HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	564,5	107,5	29	0	701	\$ 4.676.028,00

Con base en las anteriores cifras, se evidencia que se presenta un aumento considerable de horas extras pagadas durante el 4to trimestre.

1.3. Servicios Personales Indirectos

Los pagos realizados por este rubro ascienden a la suma de \$3.404.3 millones, con una variación absoluta de \$1.535 millones, equivalente al 82.11% frente al trimestre anterior.

Las mayores variaciones se reflejan en los rubros de Servicios personales indirectos – Junta Directiva en cuantía de \$ 20 millones con una variación del 1300%; Otros Honorarios – Prestación de Servicios Profesionales en cuantía de \$1.635 millones con una variación del 124.4%.

De igual manera durante el 4to trimestre se presentaron disminuciones en los rubros de Servicios temporales- personal en misión en cuantía de \$ 9.95 millones cuya variación es del 4.19%; Revisoría Fiscal en cuantía de \$ 34.8 millones con una variación del 48.3%; Asesorías Jurídicas en cuantía de \$ 54.8 millones con una variación del 49.15% y Honorarios de Asesoría Financiera en cuantía de \$ 20.8 millones con una variación del 15.71%

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS 4to TRIMESTRE 2014
 Capítulo 2 . ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

Cuadro No. 4

RUBRO/CUENTA	VR PAG. (JUL-SEP) 2014	VR PAG. (OCT-DIC) 2014	VALOR ACUMULADO 2014	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 1.869.440.091	\$ 3.404.369.707	\$ 8.488.579.177	82,11%	1.534.929.616
Servicios Temporales - Per.Mision	\$ 237.726.267	\$ 227.771.766	\$ 755.220.011	-4,19%	(9.954.501)
Honorarios	\$ 1.631.713.824	\$ 3.176.597.941	\$ 7.733.359.166	94,68%	1.544.884.117
1-Junta Directiva	\$ 1.540.000	\$ 21.560.000	\$ 36.827.500	1300,00%	20.020.000
2-Revisoría Fiscal	\$ 72.048.876	\$ 37.248.876	\$ 183.085.004	-48,30%	(34.800.000)
3-Asesorías Jurídicas	\$ 111.391.730	\$ 56.639.432	\$ 627.852.062	-49,15%	(54.752.298)
4-Negocios Fiduciarios	\$ 0	\$ 0	\$ 55.780.000	0,00%	-
5-Otros honorarios - Prestación de servicios profesionales	\$ 1.314.460.124	\$ 2.949.662.433	\$ 6.095.240.474	124,40%	1.635.202.309
6-Honorarios Asesoría Financiera	\$ 132.273.094	\$ 111.487.200	\$ 734.574.126	-15,71%	(20.785.894)

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo
 Preparado por: MPMayorV - OCI

Al cierre del 4to trimestre de la vigencia 2014, se estableció que de los veintisiete (27) cargos de planta aprobados, la FDN mantiene una nómina de veintisiete (27) funcionarios. De dicha planta aprobada dos (2) funcionarios son servidores públicos y veinticinco (25) son trabajadores oficiales.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS 4to TRIMESTRE 2014
 Capítulo 2 . ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

Cuadro No. 5

RESUMEN PERSONAL	cantidad	VR PAG. (JUL-SEP) 2014	VR PAG. (OCT-DIC) 2014	VALOR ACUMULADO 2014	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
No. de personal de planta - Devengados y Tranferencias	27	483.853.499	682.066.088	2.155.460.290	40,97%	198.212.589
Personal en Mision	16	237.726.267	227.771.766	755.220.011	-4,19%	(9.954.501)
Contratos prestación de servicios	28	1.314.460.124	2.949.662.433	6.095.240.474	124,40%	1.635.202.309
No. de personal contratado actualmente en Misión y Prestación de Servicios	44	1.552.186.391	3.177.434.199	6.850.460.485	104,71%	1.625.247.808
% de personal contratado con respecto a la planta	162,96%	320,80%	465,85%	317,82%	255,60%	1.427.035.219

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo
 Preparado por: MPMayorV - OCI

Con relación al comparativo entre contratos de prestación de servicios de personal y misionales, cuarenta y cuatro (44) frente al personal de planta veintisiete (27), se determinó que en el 4to trimestre los contratos citados inicialmente corresponden a un 162.96% frente al personal de planta y en recursos pagados tiene una equivalencia del 453.97%.

La contratación de personal, por el sistema de prestación de servicios, obedece fundamentalmente a que la entidad, dentro de su planta de personal, no cuenta con el recurso humano que cumpla con los conocimientos suficientes para la implementación del programa de transformación de la FDN como un banco de desarrollo de base amplia, enfocado en promover el desarrollo de infraestructura del país, en todos los sectores de la economía.

De los veintiocho (28) contratos de prestación de servicios suscritos durante el II semestre de la vigencia 2014, cuatro (4) fueron suscritos durante el 4to trimestre del año, de los cuales veinticuatro (24) contratistas estaban prestando sus servicios a la FDN desde el anterior trimestre.

A través del contrato suscrito con la empresa SERVICIOS EMPRESARIALES INTEGRADOS S.A, entidad que suministra personal en misión, se encuentran prestando servicios a la Financiera dieciséis (16) personas a quienes se les ha pagado la suma de \$227.7 millones de pesos. En relación con el trimestre anterior, estos pagos presentan una variación relativa del 4.19% y una variación absoluta de \$ 9.9 Millones con relación al trimestre anterior.

2. PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

Los gastos de impresos y publicaciones durante los meses del 4to trimestre del 2014 aumentaron significativamente a \$ 3.9 millones equivalentes a un 328.11% cuya variación fue de \$2.9 millones. Los rubros en los cuales se dio este aumento significativo fueron en suscripciones equivalente a \$ 3.3 millones con un 898.3%.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
OFICINA DE CONTROL INTERNO
ANÁLISIS 4to TRIMESTRE - AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO
Capítulo 3 .PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

Cuadro No. 6

RUBRO/CUENTA	VR PAG. (Jul-Sep) 2014	VR PAG. (oct-dic) 2014	VR ACUM. 2014	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
IMPRESOS PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	913.733	3.911.772	15.284.332	328,11%	2.998.039
Publicaciones	-	-	-	0,00%	-
Fotocopias/ Duplicados	579.833	578.330	2.241.478	-0,26%	(1.503)
Materiales e impresiones	-	-	-	0,00%	-
Avisos publicitarios	-	-	-	0,00%	-
Suscripciones	333.900	3.333.442	13.042.854	898,34%	2.999.542
Adquisición de revistas y libros	-	-	-	0,00%	-
Otros gastos-Impres y publicaciones	-	-	-	0,00%	-

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Área de Servicios Legales y de Apoyo
Preparó: MPMagor

Conforme a lo estipulado en el artículo 7 del Decreto 1737 de 1998, solamente se publicarán los avisos institucionales que sean requeridos por la ley. En estas publicaciones se procurará la mayor limitación, entre otros, en cuanto a contenido, extensión, tamaño y medios de publicación, de tal manera que se logre la mayor austeridad en el gasto y la reducción real de costos.

3. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

3.1. Servicios Públicos.

Por el rubro de Servicios Públicos, comparando los pagos del 4to trimestre contra el 3er trimestre, la FDN registró una disminución de \$ 5.1 millones de pesos y una variación relativa del -6.15% tal cual como se presenta a continuación.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS SERVICIOS PUBLICOS - AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO
 Capitulo 4 . SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

ANALISIS EJECUCION SERVICIOS PUBLICOS

Cuadro No. 7 Miles

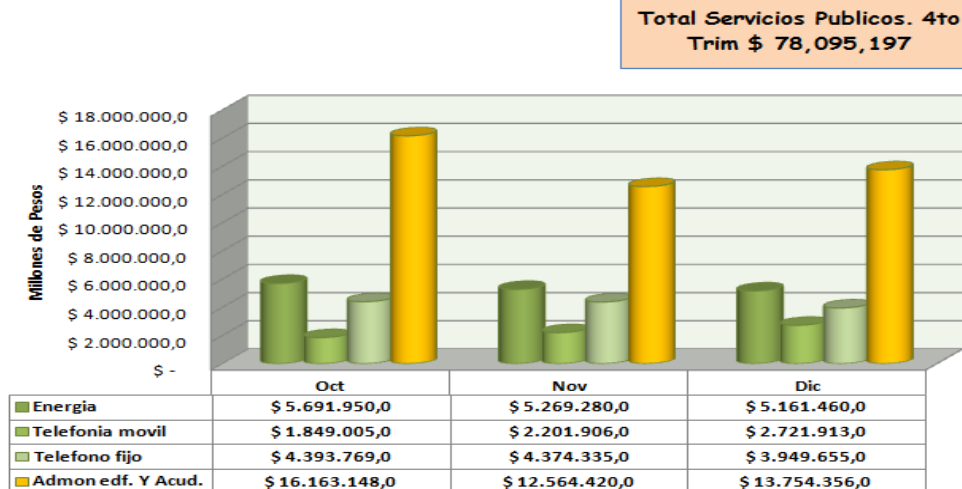
RUBRO/CUENTA	VR PAG. (Jul-Sep) 2014	VR PAG. (oct-dic) 2014	VR ACUM. 2014	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
Energia	17.120	16.123	\$ 63.945	-5,83%	(997,54)
Telefonia movil celular	3.188	6.773	\$ 14.619	112,46%	3.584,97
Telefono fax y otros	20.764	12.718	\$ 70.261	-38,75%	(8.046,19)
Pago Administracion edificio - Agua	42.139	42.482	\$ 187.269	0,81%	342,67
	\$ 83.211,28	\$ 78.095,20	\$ 336.093	-6,15%	\$ (5.116,08)

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo
 Preparo: MPMagory

No obstante lo anterior, en los valores desagregados para cada ítem se presenta las siguientes cifras:

- Los gastos de Energía, presentan una disminución relativa del -5.83% equivalente a \$ 997 mil pesos, debido a que la FDN durante este trimestre terminó el proceso de remodelación de las oficinas.
- Se presenta disminución en los gastos de Teléfono fax y otros en cuantía de \$ 8.04 millones equivalentes al -38.75%
- En cuanto al gasto de administración y acueducto y alcantarillado es constante con relación al trimestre anterior.

Ejecución Servicios Públicos y Privados - 4to. trim. 2014



3.2. Asignación y uso de teléfonos fijos.

La FDN cuenta con una planta de teléfonos la cual comprende un conmutador que comunica todas las dependencias. Durante el 4to trimestre se presenta una ejecución de \$ 12.7 millones de pesos y con relación al trimestre anterior registró una disminución significativa de \$ 8.04 millones de pesos y una variación relativa del -38.75%.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS TELEFONIA FIJOS - AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO
 Capitulo 4 . SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

A SIGNACION Y USO DE TELEFONOS FIJOS

Cuadro No. 8

RUBRO/CUENTA	VR PAG. (Jul-Sep) 2014	VR PAG. (oct-dic) 2014	VR ACUMULADO	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
TELEFONOS FIJOS	20.763.944	12.717.759	70.260.526	-38,75%	(8.046.185)
	\$ 20.763.944	\$ 12.717.759	\$ 70.260.526	-38,75%	\$ (8.046.185)

*Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo
 Preparo: MPMagorY*

3.3. Asignación y uso de teléfonos celulares

Según la información presentada, la FDN solo tiene autorizado un (1) teléfono celular el cual se encuentra a cargo de la Presidencia de la Financiera. Durante el 4to trimestre, se presentó una ejecución de \$ 6.8 millones de pesos, de acuerdo con el siguiente detalle.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS TELEFONIA CELULAR - AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO
 Capitulo 4 . SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
 A SIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES

Cuadro No. 9

RUBRO/CUENTA	VR PAG. (Jul-Sep) 2014	VR PAG. (oct-dic) 2014	VR ACUMULADO	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
SERVICIO TELEFONIA CELULAR	3.187.853	6.772.824	\$ 14.619.183	112,46%	3.584.971
	\$ 3.187.853	\$ 6.772.824	\$ 14.619.183	\$ 1	\$ 3.584.971

*Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo
 Preparo: MPMagorY*

El incremento en el gasto obedece especialmente a las permanentes comunicaciones que se mantienen con el exterior en atención a los asuntos relacionados con la capitalización y el giro normal de los negocios.

3.4. Asignación y uso de Vehículos

Según el informe, la FDN cuenta con dos (2) vehículos cuya asignación y uso es el siguiente:

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 INFORME MENSUAL SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL
 Capítulo 4 . SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

ASIGNACION Y USO DE VEHICULOS DE LA FDN VIGENCIA 2014

Cuadro No. 10

No	PLACA	MARCA	TIPO	ASIGNACION	CONDUCTOR
1	DBR - 551	TOYOTA	RUNNER	A SERVICIO DE LA FDN	DIEGO RAMÍREZ
2	HBK - 862	TOYOTA	PRADO LAND CRUISER	PRESIDENCIA	DIEGO MÉNDEZ

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo

El vehículo de placas DBR-551 es para el uso de funcionarios que lo requieran en el cumplimiento de funciones oficiales.

En general, para el 4to trimestre, por los rubros de servicios administrativos, relacionados con los vehículos de la FDN, se presentaron gastos por cuantía de \$ 13.4 millones con una disminución del 37.09% equivalente a \$ 7.9 millones.

Los valores desagregados para cada rubro se describen a continuación:

- Por Materiales y suministros se presenta una disminución el ítem de llantas, repuestos y accesorios por valor de \$ 293 mil pesos equivalente a un -7.79% y en el rubro de aceites y combustibles se presenta una constante con relación al trimestre anterior.
- En adquisición de servicios se presenta una disminución del 100% en el ítem de mantenimiento de equipo de navegación y transporte con relación al trimestre anterior, debido a que solo se paga anualmente la revisión técnico-mecánica del vehículo de placas DBR-551.
- Al igual que en el rubro de seguros se presenta una disminución del 100% con relación al trimestre anterior.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS 4to TRIMESTRE - AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO
 Capítulo 4 . SERVICIOS ADMINISTRATIVOS - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Cuadro No. 11

RUBRO/CUENTA	VR PAG. (Jul-Sep) 2014	VR PAG. (oct-dic) 2014	VR ACUM. 2014	VARIACION %	VARIACION ABSOLUTA
ADQUISICION DE BIENES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0	0,00%	-
Compra de Vehículos	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0	0,00%	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 13.768.914	\$ 13.475.130	\$ 49.244.044	-2,13%	(293.784)
Llantas repuestos y accesorios	\$ 3.768.914	\$ 3.475.130	\$ 7.244.044	-7,79%	(293.784)
Aceites y combustibles	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ 42.000.000	0,00%	-
ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 4.693.037	\$ 0	\$ 4.783.037	-100,00%	(4.693.037)
mantenimiento equipo de navegación y transporte	\$ 4.693.037	\$ 0	\$ 4.783.037	-100,00%	(4.693.037)
Arrendamiento o alquiler de garajes	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%	-
SEGUROS(Impuesto vehículo)	\$ 2.959.000	\$ 0	\$ 2.959.000	-100,00%	(2.959.000)
GASTOS DE DESPLAZAMIENTOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%	-
TOTAL GTOS SER.ADMINISTRATIVOS	\$ 21.420.951	\$ 13.475.130	\$ 56.986.081	-37,09%	-\$ 7.945.821

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Area de Servicios Legales y de Apoyo
Prepara: MPMagorV

3.5. Adquisición de inmuebles mejoras y mantenimiento

Respecto a los pagos realizados por los conceptos de mejoras de inmuebles a Diciembre de 2014, el desembolso obedece a la contratación delegada en cumplimiento del contrato con la empresa HGC ARQUITECTOS LTDA, el cual permite a la FDN contar con espacios más cómodos, de mejor presentación y acceso para los usuarios de la Financiera.

**FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN -
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 ANALISIS BIENES INMUEBLES Y MUEBLES - AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO
 Capítulo 4 . SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

Cuadro No. 12

RUBRO/CUENTA	VR PAG. (Jul-Sep) 2014	VR PAG. (oct-Dic) 2014	VR ACUMULADO 2014	VARIACION RELATIVA (P=(C- B)/B)	VARIACION ABSOLUTA (R=C-B)
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	0,00%	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	0,00%	-
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	0,00%	-
MEJORAS	733.662.165	91.758.256	1.518.128.726	-87,49%	(641.903.909)
MANTENIMIENTO BIENES MUEBLES	2.428.566	803.600	7.315.564	-66,91%	(1.624.966)
TOTAL BIENES MUEBLES E INMUEBLES	736.090.731	92.561.856	1.525.444.290	-87,43%	(643.528.875)

Fuente: Administrador de Cuentas y Servicios del Área de Servicios Legales y de Apoyo

Preparo: MPMagorY

- El valor del 4to trimestre presentó una disminución significativo del 87.49% en mejoras, con una variación absoluta de \$ 641.9 millones de pesos con relación al trimestre anterior.
- El rubro de mantenimiento de bienes muebles presenta una disminución del 66.91% equivalente a \$ 1.6 millones
- En general, para el 4to trimestre el total gastos ejecutados en bienes muebles e inmuebles es de \$ 92.6 millones con una variación relativa de -87.43%, equivalente a \$ 643.5 millones de pesos con relación al trimestre anterior.

RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

De acuerdo con la evaluación efectuada, se concluye que la Financiera de Desarrollo Nacional cumple de manera adecuada con los lineamientos establecidos por la normatividad relacionada con austeridad del gasto.

Es importante resaltar la gestión realizada por la administración de la Entidad para dar aplicabilidad a las Políticas de Austeridad del Gobierno Nacional, implementando controles que permitan mejorar el comportamiento de cada uno de los rubros analizados en este informe.

Algunas de las medidas de austeridad tomadas por la administración están en el uso de papel e insumos de impresión, impresiones a doble cara, uso de los elementos de papelería, apagado de los equipos de computo en cumplimiento a las instrucciones dadas por la administración las cuales arrojan resultados de impacto en el ahorro de los recursos.

- Continuar con el adecuado manejo y a lo estrictamente necesario a los recursos de la Caja Menor
- Mantener estrategias para ajustar los gastos de publicidad de acuerdo con la normatividad vigente.
- Seguir fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de la entidad.
- Seguir en el proceso de generar cultura de ahorro, manejo óptimo y adecuado de los recursos y mejor uso de medios tecnológicos que propendan por el ahorro del papel y una comunicación más efectiva.

En general y dentro de lo que pudo observar y percibir la Oficina de Control Interno frente al tema de austeridad y eficiencia, se encontró que la FDN, durante el 4to trimestre, han atendido las medidas señaladas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Cordialmente

ORIGINAL FIRMADO
HUGO ALBERTO VEGA RONCANCIO
Jefe Oficina de Control Interno

Preparó: María del Pilar Mayor Varela – Analista Control Interno
Revisado: Hugo Alberto Vega Roncancio – Jefe de Control Interno