INFORME DE MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PRIMER TRIMESTRE DEL 2019. SAE SAS Y FRISCO

OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto y efectuar seguimiento y análisis a la ejecución de los gastos, para el Primer Trimestre de 2019, por parte de la Sociedad de Activos Especiales SAS y del Fondo FRISCO, dando cumplimiento a lo establecido en los Decretos No. 1737 de 1998 y 984 de 2012.

ALCANCE

Mediante el presente informe, se refleja el análisis de las variaciones por incrementos o disminuciones de los gastos de funcionamiento por concepto de nómina, honorarios, materiales y suministros, mantenimiento, impresos y publicaciones, seguros de bienes muebles y enseres, servicios públicos, entre otros rubros. Período: Primer Trimestre de 2019.

CRITERIOS Y FUENTES

- Decreto No. 1737 de 1998- Arti 22, Decreto No. 984 de 2012- Art.1.
- Directiva Presidencial No. 09 del 9 de noviembre de 2018. (Deroga directiva 05, 06 de 2014 y 01 del 2016).
- Circular Interna de SAE No. 09 – 2015.
- Información financiera reflejada en los aplicativos contables para SAE y el Fondo FRISCO "Concisa".
- Información recibida de Talento Humano, del área administrativa y presupuesto.

METODOLOGÍA

Las oficinas de Control Interno como responsables de la presentación del Informe de Austeridad del Gasto prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto en cumplimiento al Artículo 1 del Decreto 984 de 2012 las disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes.

El informe de austeridad que presenten los Jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares".

Para la elaboración de este informe se le solicitó al Vicepresidencia Administrativa y Financiera, la información mensual y trimestral, relacionada con los gastos realizados en las áreas de Talento Humano, Servicios Administrativos y al área Financiera, la información financiera se consulta directamente de los aplicativos contables y si se presenta cualquier inquietud es solicitada directamente al área de contabilidad.

Obtenida la información, se procedió a analizar, consolidar y comparar la información trimestral de la vigencia 2019 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.

Es importante tener en cuenta lo dispuesto en las Directiva Presidencial No. 09 del 09 de noviembre de 2018, expedida por la Presidencia de la República.

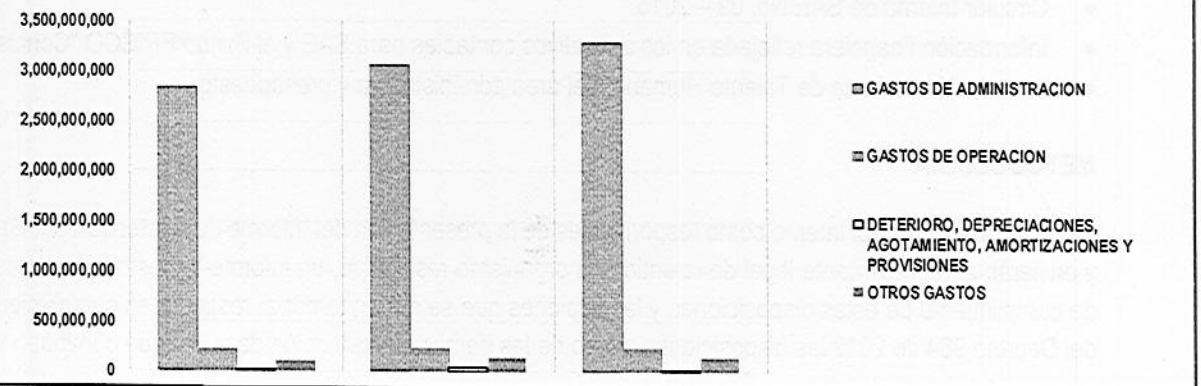
Estado General del Gasto de SAE SAS: A continuación, se observa en forma gráfica la ejecución de las cuentas más representativas de los rubros de Administración y Operatividad de los períodos de enero a marzo de 2018 frente enero a marzo de 2019. Esta información es tomada de los aplicativos contables.

Los ***Gastos de Administración:*** correspondientes a la nómina de la entidad y gastos administrativos, este rubro ha incrementado un 10% frente a la información del año 2018 al 2019 en el mismo periodo.

Los **Gastos de *Operación:*** correspondiente a gastos de ventas de mantenimiento y lavado de Vehículos, gasto de publicidad y comunicaciones, gasto de organización de eventos, gastos de almacenamiento y custodia de archivo y el gasto de venta funcionarios en misión SAE (Nases).

El pago más representativo en la cuenta de Gastos de Operación es con la empresa "NASES UNION TEMPORAL", el movimiento de causación en el primer trimestre del 2019 es de $653.714.545.

TENDENCIA DEL GASTO EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2019



GASTO	Enero	Febrero	Marzo	TOTAL	TENDENCIA
GASTOS DE ADMINISTRACION	$ 2,834,904,999	$ 3,063,003,198	$ 3,297,921,106	9,195,829,303.45	
GASTOS DE OPERACION	$ 213,976,537	$ 232,477,482	$ 232,916,697	679,370,716.00	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	$ 12,026,410	$ 47,701,755	$ 14,620,882	74,349,046.88	
OTROS GASTOS	$ 104,819,881	$ 143,507,141	$ 143,507,141	391,834,163.32	
TOTAL	$ 3,165,727,827	$ 3,486,689,576	$ 3,688,965,827	$ 10,341,383,230	

Fuente: Sistema de Información Contable SAE

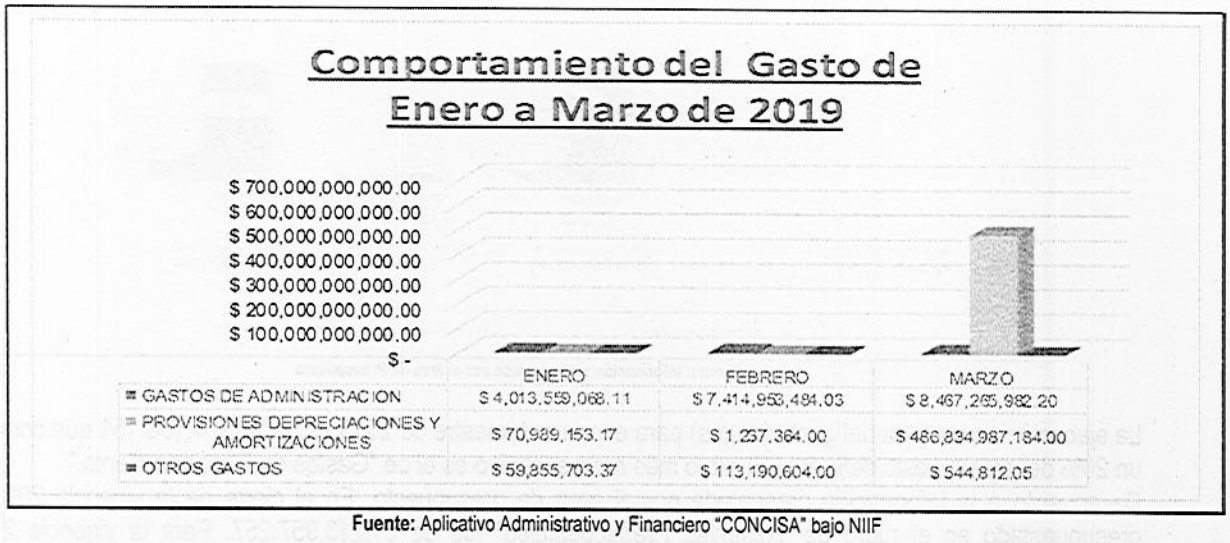
El valor acumulado del gastos de enero a marzo es de $10.341.383.230 con un promedio mensual de $3.447.127.743,22 de acuerdo a la informacion financiera reportada en el sistema de Información "Concisa".

INFORME DE MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PRIMER TRIMESTRE DEL 2019- FRISCO

1. ESTADO GENERAL DEL GASTO DE FRISCO

Conforme con los movimientos financieros que se generan por la operación del fondo FRISCO, a continuación, se presenta el comportamiento de enero a marzo de 2019 de las cuentas más representativas del gasto.

Es importante tener presente que en los gastos totales del FRISCO se incluyen los gastos de funcionamiento de la operación del negocio el cual se presenta en el informe de Austeridad del gasto de SAE.



	ENERO	FEBRERO	MARZO
GASTOS DE ADMINISTRACION	$ 4,013,559,068.11	$ 7,414,953,484.03	$ 8,467,265,982.20
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	$ 70,989,153.17	$ 1,237,364.00	$ 486,834,987,184.00
OTROS GASTOS	$ 59,855,703.37	$ 113,190,604.00	$ 544,812.05

Fuente: Aplicativo Administrativo y Financiero "CONCISA" bajo NIIF

El saldo de los movimientos acumulados de los gastos registrados en el cuadro anterior del periodo de enero a marzo de 2019 asciende a $1.080.546.166.891, con un promedio mensual de $506.976.583.355 a continuación, se describe los rubros más representativos en el primer trimestre del 2019.

- El rubro de "Gastos de administrativos y operativos" se causan los siguientes conceptos Pago de vigilancia y seguridad, materiales de construcción, suministro elementos para retoma de bienes, suministro papelería y útiles escritorio, mantenimientos inmuebles y Vehículos extintos, mantenimiento equipo de cómputo, mantenimiento de software, Servicios Públicos, Viáticos, Gravamen Movimiento Financiero, entre otros. El promedio del gasto en el primer trimestre es de $ 6.631.926.178,11.

- La cuenta de "Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones" se evidencia en el primer trimestre unos movimientos representativos por valor de $486.833.749.820 esto se debe a que el área Financiera actualiza los saldos del contingente judicial civiles, laborales y administrativos.[1]
  Adicionalmente se realizó la contabilización de la *amortización mes de enero 2019 de la fra 316 50% final instalación y parametrización software Orfeo contrato n. 056* por valor de $68.852.250.
- En el rubro de" Otros Gastos" se genera un movimiento en el trimestre de $173.591.119. La cuenta más representativa es la de "ajuste diferencia en cambio recurso extinto"

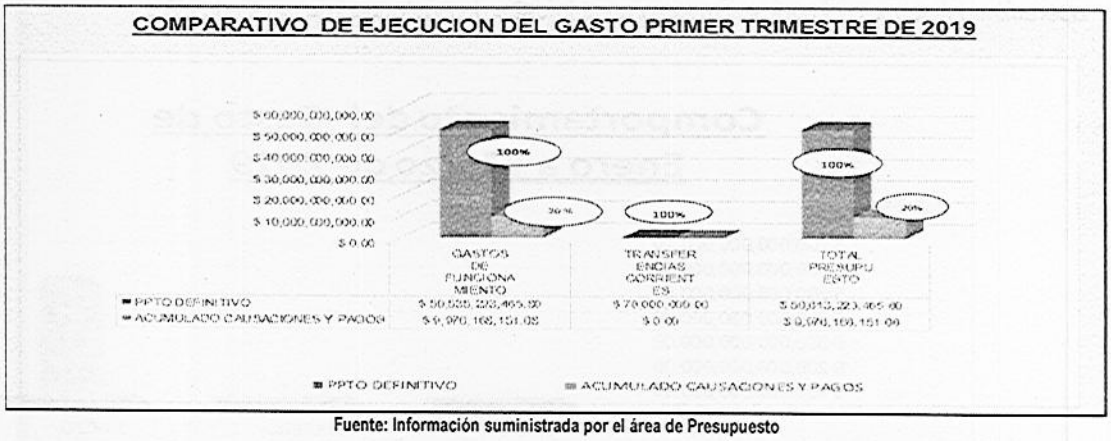
[1] Memorando Interno CI2019-003446

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE SAE Y DEL FONDO FRISCO

Conforme a la aprobación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2019 para La Sociedad de Activos Especiales SAE y el Fondo FRISCO su ejecución presupuestal en el corte del 31 de marzo de 2019 se encuentra así:

Sociedad de Activos Especiales:

Egreso: El presupuesto con el que actualmente se encuentra ejecutando la Entidad es de $50.613.223.466, valor que no se pudo constatar su aprobación ante la junta directiva.



Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

La ejecución acumulada del gasto (pagos) para el primer trimestre de 2019 es de $9.976.168.151 que corresponde a un 20% del presupuesto definitivo. El rubro más representativo es el de "Gastos de Funcionamiento."
De acuerdo a la información presentada por el área de presupuesto, En el cierre de la vigencia 2018 el saldo presupuestado en el rubro de "*Reservas Presupuestales*" fue de $1.213.957.257. Para la vigencia 2019 en el presupuesto definitivo se aprobó $ 737.780.328

Ingreso: El presupuesto de ingresos que se encuentra ejecutando la SAE es de $50.613.223.466.
La ejecución acumulada del ingreso para el primer trimestre del 2019 es de $14.531.046.768 con un porcentaje del 29% del presupuesto aprobado. Adicionalmente se cuenta con una disponibilidad inicial de $476.962.470.

Fondo FRISCO

La aprobación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2019 para el Fondo FRISCO se generó mediante la Resolución No. 001 del 23 de marzo de 2018, expedida por el Concejo Nacional de Estupefacientes – CNE por valor de 543.721.952.097.

Egreso: La ejecución acumulada del gasto (incautados y extintos) para el primer trimestre de 2019 es por valor de $172.656.750.999. que corresponde a un 32 % del presupuesto definitivo.



Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

De acuerdo a la ejecución acumulada del presupuesto de gasto del Fondo Frisco se evidencia que del total ejecutado el rubro más representativo es el de "transferencias Corriente" con un 62% de participación.

De acuerdo a la información del cuadro anterior se evidencia que la ejecución del presupuesto del gasto aumento significativamente en un 330% de un año a otro, el rubro más representativo es "Transferencias Corriente", con una participación del 584%. Este incremento se debe al cumplimiento del Art 91 de la Ley 1708 de 2014 y Modificada por la Ley 1849 de 2017.

Ingreso: La ejecución acumulada del ingreso para el primer trimestre del 2019 es de $49.294.053.857 con un porcentaje del 9% del presupuesto aprobado. Adicionalmente se cuenta con una disponibilidad inicial de $379.671.036.429.

OBSERVACIÓN GENERAL Y OPORTUNIDADES DE MEJORA PARA SAE Y EL FRISCO

Teniendo en cuenta la verificación realizada por la Oficina de Control Interno para el informe de Austeridad del Gasto se observó que la gestión que ha realizado la administración da aplicabilidad a las directrices impartidas por la Presidencia para la Austeridad del Gobierno Nacional.
Es importante que la entidad siga teniendo en cuenta los siguientes mecanismos de control para fortalecer las medidas de uso eficiente de recursos, tales como:

- Seguir fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de la entidad.
- Continuar con campañas para el ahorro y uso eficiente de energía y agua en toda la Entidad.
- Continuar en los canales de comunicación el programa de gestión integral de residuos sólidos que tiene la Entidad.
- Seguir con el uso de papel e insumos de impresión, impresiones a doble cara, uso de los elementos de papelería, la creación de carpetas electrónicas, utilización permanente del correo electrónico como medio de envío de documentos para revisión.
- Continuar con la divulgación de apagar los equipos de cómputo en cumplimiento a las instrucciones dadas por la administración las cuales arrojan resultados de impacto en el ahorro de los recursos.
- Mantener el buen manejo de los recursos de la Caja Menor

Cordialmente

MARIA DEL PILAR MAYOR VARELA
Jefe Oficina de Control Interno
Revisó/Aprobó: Maria del Pilar M
Elaboró: Carolina Palacios Niño