INFORME DE MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE DEL 2017. SAE SAS Y FRISCO

Cifras en $

1. 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 Tercer Trimestre de 2017, 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.

2. 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: Tercer Trimestre de 2017.

3. CRITERIOS Y FUENTES.

- Decreto No. 1737 de 1998, Decreto No. 984 de 2012.
- Directiva Presidencial No. 06 del 02 de diciembre de 2014
- Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016
- Circular Interna de SAE No. 09 - 2015
- Información financiera reflejada en los Estados Financieros de SAE SAS a través de los aplicativos contables.
- Información recibida de Talento Humano y del área administrativa.

4. 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 la 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, quienes remiten 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 2017 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.

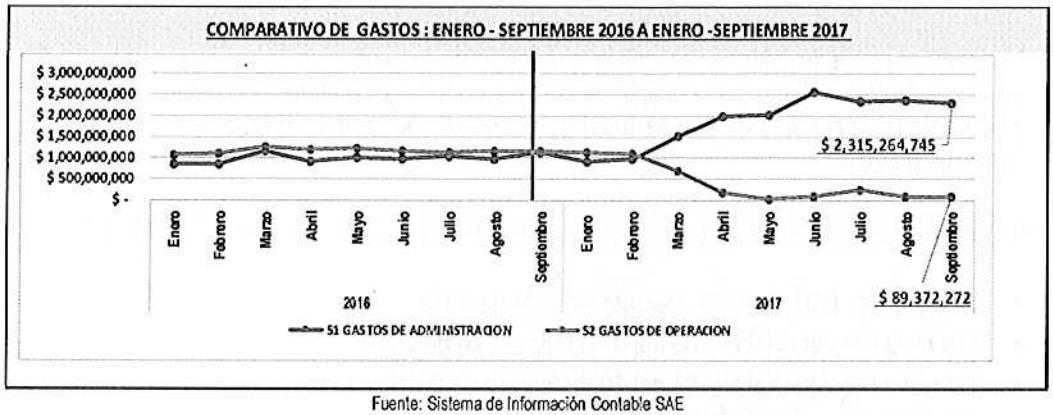
Es importante tener en cuenta lo dispuesto en las Directiva Presidencial No.6 del 2 de diciembre de 2014, sobre la austeridad del gasto público y la Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016, expedida por la Presidencia de la República.

5. RESULTADOS Y OPORTUNIDADES DE MEJORA

La información que se presenta a continuación nos permite observar el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros enunciados y del comparativo de la ejecución de gastos incluidos durante el Tercer Trimestre de la vigencia 2017.

ESTADO GENERAL DEL GASTO DE SAE SAS

Conforme a la información reportada en los aplicativos contables, a continuación, se observa en forma gráfica la ejecución de las cuentas más representativas de los rubros de Administración y Operatividad de los periodos de enero a septiembre 2016 y de enero a septiembre 2017.



Fuente: Sistema de Información Contable SAE

De acuerdo a la información presentada, se puede observar que la tendencia del gasto de Administración y Operaciones en SAE desde enero 2016 a febrero 2017 se mantiene la tendencia, pero a partir del mes de marzo de 2017 en adelante se generó un aumento en la cuenta de gastos de administración, debido al dimensionamiento de la planta de personal y una disminución representativa en la cuenta de gastos operativos.

A continuación, se presenta el detalle de los gastos del trimestre de julio a septiembre 2017, discriminado así:

PUC	COMPORTAMIENTO MENSUAL DEL GASTO	Julio	Agosto	Septiembre	Total Trimestral
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	$ 2,359,589,566	$ 2,360,769,800	$ 2,315,264,745	$ 7,035,614,111
52	GASTOS DE OPERACION	$ 247,116,554	$ 83,946,337	$ 89,372,272	$ 420,435,163
53	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	$ 10,511,385	$ 9,306,690	$ 10,270,580	$ 30,088,655
58	OTROS GASTOS	$ 121,745,556	$ 96,869,779	$ 89,289,302	$ 307,904,637
	TOTAL	**$ 2,738,963,061**	**$ 2,550,882,606**	**$ 2,504,196,899**	**$ 9,939,203,023**

Fuente: La información financiera es tomada del aplicativo contable bajo Niif (Concisa SAE) de la entidad.

El valor acomulado del gastos de enero a septiembre de 2017 es de $22.218.381.296 con un promedio mensual de $2.468.709.033 de acuerdo a la informacion financiera reportada en el sistema de Información.

ESTADO GENERAL DEL GASTO DE FRISCO

Conforme a los gastos que se presentan por la operación del fondo FRISCO, a continuación, se presenta una gráfica del comportamiento del gasto del periodo de julio a septiembre 2016- enero – septiembre de 2017.

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.

No. CTA PUC	CUENTA GASTO	2016			2017								
		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
52	GASTOS DE OPERACION	$ 4,013,239,231	$ 3,545,501,382	$ 4,279,402,717	$ 2,417,015,454	$ 3,904,752,819	$ 4,097,087,539	$ 4,187,801,432	$ 5,033,722,115	$7,739,612,535	$5,435,523,658	$5,091,718,858	$4,932,235,954
53	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	$ 11,835,471	$ 40,235,871	$ 11,835,471	$ 11,835,471	$ 11,835,471	$ 11,835,471	$ 11,835,471	$ 11,835,471	$ 11,835,471	$ 17,802,956	$ 12,133,273	$ 12,040,665
58	OTROS GASTOS	$ 237,761,062	$ 5,557,811,548	$ 527,904,572	$ 725,359,247	$ 629,100,885	$ 153,155,569	$ 155,385,505	$ 490,307,653	$ 314,311,917	$ 643,434,599	$ 727,176,930	$ 45,174,039
TOTAL		$ 4,262,836,764	$ 9,544,638,801	$ 4,819,142,760	$ 3,154,211,182	$ 4,545,689,176	$ 4,272,119,579	$ 4,355,023,408	$ 5,535,865,259	$8,065,758,323	$6,152,761,223	$5,831,089,811	$4,753,450,658

Fuente: Aplicativo Administrativo y Financiero "CONCISA"

Los movimientos acumulados de los gastos registrados en el cuadro anterior de enero a septiembre de 2017 ascienden a $46.665.957.811, con un promedio mensual de $3.888.830.650 a continuación, se describe los rubros más representativos en el tercer trimestre.

- El rubro de "Gastos de Operación" se debe a la causación de Honorarios de avalúos, asesorías jurídicas, administrativas, defensa judicial, Comisión de Depositarios y Liquidadores, servicios profesionales de aplicativos, valoración de activos, levantamientos topográficos, cuotas de administración, custodia de los recursos del FRISCO, comisión de venta de bienes inmuebles, comisión de servicios prestados a proveedores y administración del FRISCO, entre otros.
- En el rubro de Otros Gastos se genera aumento en el tercer trimestre frente al segundo trimestre, debido a *"ajuste diferencia en cambio, gastos bancarios, entre otros"*.

6. OBSERVACIÓN GENERAL Y OPORTUNIDADES DE MEJORA PARA SAE Y EL FRISCO

De acuerdo a la verificación realizada por la Oficina de Control Interno para el informe de Austeridad del Gasto se identificó que la gestión realizada por la administración de la Entidad da aplicabilidad a las Políticas de Austeridad del Gobierno Nacional, implementando controles que permitan la mejorar el comportamiento de cada uno de los rubros y las cuentas analizadas en este informe.
Conforme a lo establecido en las medidas de austeridad del gasto la entidad debe seguir controlando y fomentando el ahorro a través de los siguientes lineamientos:

- El uso de papel e insumos de impresión, impresiones a doble cara, uso de los elementos de papelería.
- 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.
- 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.
- 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.

Cordialmente

MARIA DEL PILAR MAYOR VARELA
Jefe Oficina de Control Interno
Preparó: Carolina Palacios Niño – Profesional de la OCI