



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2016

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO DEL INFORME
2. ALCANCE
3. MARCO LEGAL
4. METODOLOGIA
5. RESULTADOS
6. GASTOS DE PERSONAL
 - 6.1. SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA
 - 6.1.1. Horas Extras y Recargos Nocturnos Festivos
 - 6.2. GASTOS GENERALES
 - 6.2.1. Servicios públicos
 - 6.2.2. Inmuebles, Mantenimiento y Mejoras
 - 6.2.3. Impresos y publicaciones
 - 6.2.4. Viáticos y Gastos de Viaje
 - 6.2.5. Asignación y uso de vehículos oficiales
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2016

El Sistema de Control Interno tiene como uno de sus objetivos lograr la eficiencia, eficacia y economía en el ejercicio de las funciones y actividades desarrolladas en el logro de la misión de cada una de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior, la Oficina de Control Interno presenta, un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad del gasto, de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737, 1738 y 2209 de 1998, 2445 de 2000 y 984 del 14 de mayo de 2012, Directiva Presidencial No. 06 de diciembre 12 de 2014, Decreto 2170 de 2016.

1. OBJETIVO DEL INFORME

Efectuar seguimiento y análisis a la ejecución de los 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 que realizó el Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses en la vigencia 2016 cuarto trimestre comparado con el cuarto trimestre de 2015, con el fin de evaluar la observancia de la aplicación de las normas relacionadas con la política de austeridad del gasto.

2. ALCANCE

Con el presente informe, se refleja el análisis horizontal de las variaciones por incrementos o disminuciones de los gastos de funcionamiento por concepto de 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, de conformidad con los informes de ejecución presupuestal emitidos por la entidad por el cuarto trimestre de las vigencias 2015 y 2016.

3. 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.



OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
- Circular No 021 de octubre de 2011 de la Contraloría General de la Republica respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.
- 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.
- Directiva Presidencial No. 06 de 2014 Plan de Austeridad
- Directiva Presidencial No. 04 de 2012 Eficiencia Administrativa Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.
- Memorando 021-2013 SAF de 2013 Información sobre Austeridad del Gasto.

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, revisó las políticas de austeridad del gasto con que cuenta la Entidad, se revisaron los informes de austeridad del gasto elaborados mensualmente por los diferentes ordenadores del gasto a nivel nacional con el fin de examinar sus variaciones, se procedió a analizar, consolidar y comparar la información del cuarto trimestre de la vigencia 2016 de acuerdo con los conceptos del gasto como son: 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; a fin de determinar su grado de cumplimiento frente a la normatividad vigente, efectuar las observaciones y recomendaciones según el caso.

5. RESULTADOS

La información que se presenta a continuación refleja el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros enunciados y del comparativo de la ejecución de gastos en los meses incluidos durante el cuarto trimestre de la vigencia 2016 con



OFICINA DE CONTROL INTERNO

relación al cuarto trimestre de 2015. La siguiente información fue tomada del Informe de Ejecución Presupuestal del SIIF Nación con corte a Diciembre 31 de 2016.

6. GASTOS DE PERSONAL

6.1. SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA

El Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses durante el cuarto trimestre 2016 en la cuenta de gastos de personal presentó erogaciones por \$35.365.6 millones, así:

Descripción	4T- 2015	4T- 2016	VARIACIÓN	%
SUELDOS	15.725.233.428	17.631.760.513	1.906.527.085	12,12%
PRIMA DE NAVIDAD	6.967.054.485	7.819.746.181	852.691.696	12,24%
PRIMAS EXTRAORDINARIAS	3.008.699.110	3.345.523.199	336.824.089	11,20%
SUELDOS DE VACACIONES	2.402.148.706	2.743.254.534	341.105.828	14,20%
PRIMA DE VACACIONES	1.530.221.805	1.676.588.241	146.366.436	9,57%
GASTOS DE REPRESENTACION	402.964.552	435.630.904	32.666.352	8,11%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	307.334.516	397.475.478	90.140.962	29,33%
PRIMA TECNICA SALARIAL	263.117.304	282.848.773	19.731.469	7,50%
INCAPACIDADES Y LICENCIA DE MATERNIDAD	218.676.857	218.701.251	24.394	0,01%
PRIMA DE COORDINACION	173.713.400	195.332.252	21.618.852	12,45%
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	174.555.949	190.547.445	15.991.496	9,16%
RECARGOS NOCTURNOS Y FESTIVOS	66.142.936	68.932.159	2.789.223	4,22%
AUXILIO DE TRANSPORTE	61.701.214	64.167.250	2.466.036	4,00%
PRIMA TECNICA NO SALARIAL	58.273.399	61.718.392	3.444.993	5,91%
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	68.524.347	58.665.000	(9.859.347)	-14,39%
INDEMNIZACION POR VACACIONES	146.951.298	49.100.750	(97.850.548)	-66,59%
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	41.888.441	44.712.268	2.823.827	6,74%
HORAS EXTRAS	35.813.008	32.887.744	(2.925.264)	-8,17%
BONIFICACION DE DIRECCION	23.854.423	25.707.912	1.853.489	7,77%
BONIFICACION POR COMPENSACION	13.461.277	8.841.888	(4.619.389)	-34,32%
PRIMA ESPECIAL DE TRANSPORTE	7.952.091	8.629.063	676.972	8,51%
PRIMA DE SERVICIO	4.058.417	4.910.931	852.514	21,01%
TOTAL \$....	31.702.340.963	35.365.682.128	3.663.341.165	11,56%

Los gastos de personal del año 2016 presentan un incremento del 11.56 %, \$3.663.3 Millones, los cuales corresponden al incremento salarial del 7,77% del 2016, por lo cual el incremento real corresponde a 3.79% por aumento en la planta de personal durante el año 2016.



OFICINA DE CONTROL INTERNO

Así mismo, dentro de los gastos de sueldos de personal de nómina es de destacar los siguientes rubros los cuales presentan disminución significativa en pesos durante el año 2016 teniendo como referencia el año 2015:

Descripción	4T- 2015	4T- 2016	VARIACIÓN	%
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	68.524.347	58.665.000	(9.859.347)	-14,39%
INDEMNIZACION POR VACACIONES	146.951.298	49.100.750	(97.850.548)	-66,59%
HORAS EXTRAS	35.813.008	32.887.744	(2.925.264)	-8,17%
BONIFICACION POR COMPENSACION	13.461.277	8.841.888	(4.619.389)	-34,32%

6.1.1. Horas Extras y Recargos Nocturnos Festivos

DESCRIPCION	4TO TRIMESTRE 2015	4TO TRIMESTRE 2016	VARIACION	VARIACION %
HORAS EXTRAS	35,813,008.00	32,887,744.00	(2,925,264.00)	(8.17)
RECARGOS NOCTURNOS Y FESTIVOS	66,142,936.00	68,932,159.00	2,789,223.00	4.22

En lo que corresponde a la cantidad de horas extras pagadas se observa que en el cuarto trimestre de 2016 se pagaron \$32,8 millones, con relación al cuarto trimestre de 2015 en el que se pagaron \$35,8 millones, presentando una disminución del 8.17% (\$2.9 millones).

En lo que respecta a los recargos nocturnos y festivos pagados se observa que en el cuarto trimestre de 2016 se pagaron \$68.9 millones. En el cuarto trimestre de 2015 se pagaron \$66.1 millones presentando un incremento de \$2.7 millones (4.22%).

Con respecto a la remuneración por servicios técnicos se evidencio lo siguiente:

En este rubro los contratos de prestación de servicios tienen el propósito de dar apoyo y asistencia a las diferentes unidades organizacionales del Instituto.

Descripción	4T- 2015	4T- 2016	VARIACIÓN	%
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	68.524.347	58.665.000	(9.859.347)	-14,39%

En este rubro presupuestal se observa una disminución del 14.39% en el cuarto trimestre de 2016 tomando como referencia el mismo periodo de la vigencia 2015, equivalente a \$9.859,4 miles, en reserva presupuestal del 2016 queda una partida de \$29.590 miles.

Con respecto a las Contribuciones inherentes a la nómina se presentó lo siguiente:



OFICINA DE CONTROL INTERNO

Descripción	4T- 2015	4T- 2016	VARIACIÓN	%
CAJAS DE COMPENSACION PRIVADAS	980.219.800	1.092.968.900	112.749.100	11,50%
FONDOS ADMINISTRADORES DE CESANTIAS PRIVADOS	2.677.629.237	19.737.399	(2.657.891.838)	-99,26%
FONDOS ADMINISTRADORES DE PENSIONES PRIVADOS	1.022.695.705	1.013.835.928	(8.859.777)	-0,87%
EMPRESAS PRIVADAS PROMOTORAS DE SALUD	1.753.725.258	1.955.741.837	202.016.579	11,52%
ADMINISTRADORAS PRIVADAS DE APORTES PARA ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES	408.283.400	452.520.200	44.236.800	10,83%
FONDO NACIONAL DEL AHORRO	2.034.456.956	2.299.268.082	264.811.126	13,02%
FONDOS ADMINISTRADORES DE PENSIONES PUBLICOS	1.496.096.476	1.795.863.485	299.767.009	20,04%
EMPRESAS PUBLICAS PROMOTORAS DE SALUD	19.999.047	21.923.461	1.924.414	9,62%
APORTES AL ICBF	735.147.100	819.729.100	84.582.000	11,51%
APORTES AL SENA	490.153.200	546.465.500	56.312.300	11,49%
Total \$...	11.618.406.179	10.018.053.892	(1.600.352.287)	-13,77%

Se destaca lo siguiente:

Se ejecutó presupuesto de la vigencia por \$10.018 millones en el cuarto trimestre de 2016 presentándose una variación de -13.77% con relación al cuarto trimestre de 2015, en reserva presupuestal del 2016 queda en el rubro fondos administradores de cesantías privados la suma de \$ 2.917 millones (se pagan en 2017) lo cual corresponde a una ejecución real de 12.935 millones, representando un incremento real de 1.316,68 millones con referencia al mismo periodo de 2015 equivalente en este grupo de rubros presupuestales al 11.33% debido a la ampliación de planta de personal en las vigencias 2015 y 2016 con el proceso de movilidad, lo cual se refleja en la base para el cálculo de los aportes parafiscales.

6.2. GASTOS GENERALES

Durante el año 2016 se presenta la siguiente ejecución presupuestal:

Descripción	4T- OBLIGACIONES 2016	reserva 2016	TOTAL OBLIGACIONES + RESERVA PPTAL 2016
IMPUESTO PREDIAL	40.050.268	-	40.050.268
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	27.213.916	11.329.475	38.543.391
ARRENDAMIENTOS	224.476.239	8.365.546	232.841.785
MATERIALES Y SUMINISTROS	426.771.436	314.258.169	741.029.604
DOTACION	117.072.291	19.755.902	136.828.193
MANTENIMIENTO	2.633.194.957	95.397.233	2.728.592.191
CORREO Y TRANSPORTE	65.536.525	112.180.190	177.716.715
SERVICIOS PUBLICOS	846.540.968	45.411.521	891.952.489
VIATICOS	476.331.654	192.242.593	668.574.247
BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	95.304.519	75.228.570	170.533.089
	4.952.492.774	874.169.199	5.826.661.972



OFICINA DE CONTROL INTERNO

Para efectos de efectuar el análisis comparativo se toman las obligaciones más las reservas presupuestales lo cual genera el siguiente resultado:

Descripción	4T -2015	TOTAL OBLIGACIONES + RESERVA PPTAL 2016	VARIACIÓN	%
MANTENIMIENTO	3.165.753.862	2.728.592.191	(437.161.672)	-14%
MATERIALES Y SUMINISTROS	1.128.656.995	741.029.604	(387.627.390)	-34%
BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	351.380.155	170.533.089	(180.847.066)	-51%
DOTACION	239.534.449	136.828.193	(102.706.256)	-43%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	70.060.236	38.543.391	(31.516.845)	-45%
ARRENDAMIENTOS	204.561.333	232.841.785	28.280.452	14%
IMPUESTO PREDIAL	9.109.480	40.050.268	30.940.788	340%
SERVICIOS PUBLICOS	822.463.924	891.952.489	69.488.565	8%
CORREO Y TRANSPORTE	52.461.863	177.716.715	125.254.852	238,8%
VIATICOS	336.660.162	668.574.247	331.914.085	99%
TOTAL \$...	6.380.642.460	5.826.661.972	(553.980.487)	-9%

Como se observa, se presenta una disminución global del 9% en estos rubros

6.2.1. Servicios públicos: Los servicios públicos pagados durante el cuarto trimestre de 2016, ascienden a \$891.9 millones. Se evidencia un crecimiento \$69.4 millones, equivalente al 8% con relación al cuarto trimestre de 2015. Lo cual permite establecer que se mantienen un consumo estable teniendo en cuenta el incremento en el valor de los servicios prestados por las diferentes empresas encargadas; se siguen aplicando en la entidad las políticas establecidas para aplicar las normas de austeridad como las observadas en el Memorando No. 034-09-SAF - 19 de octubre de 2009 donde se establecen pautas para fomentar el ahorro de energía y agua. Circular No. 010-2011-DG – 20 de mayo de 2011 mediante el cual se dictan pautas para la asignación de teléfonos celulares con cargo al Tesoro Público, Memorando 15-SG-2015 de 2015-06-03 Uso del servicio de llamadas a través de la solución de telefonía instalada sobre la red de voz del INML Y CF y Memorando 027-2015-SG del 2015-09-03 Medidas de Austeridad del Gasto

6.2.2. Inmuebles, Mantenimiento y Mejoras:

El mantenimiento efectuado a los inmuebles corresponde principalmente a mantenimiento de ascensores de las diferentes sedes \$26.66 millones que equivale al 50% del total de gastos en inmuebles, el resto corresponde a cuotas de administración y otros arreglos necesarios para el normal funcionamiento de las



OFICINA DE CONTROL INTERNO

sedes a nivel nacional mantenimiento de fachadas, corte de zonas verdes y arreglos correctivos.

6.2.3. Impresos y publicaciones: La ejecución presupuestal en el cuarto trimestre 2016 asciende a \$38,5 millones se evidencia que se presentó una disminución de \$31,5 millones 45% con relación al cuarto trimestre de 2015, dando cumplimiento con el plan de austeridad.

6.2.4. Viáticos y Gastos de Viaje: La ejecución presupuestal de viáticos durante toda la vigencia del 2016 (\$1.449,6 millones) presentó un incremento del 5% con referencia al 2015 (\$1.375,6 millones), en el cuarto trimestre de 2016 se ejecutaron \$668,5 millones frente a \$336,6 en el mismo periodo de 2015, lo que equivale a que en 2016 durante el último trimestre se ejecutó teniendo en cuenta la reserva presupuestal un 99% más frente al mismo período de la vigencia anterior.

6.2.5. Asignación y uso de vehículos oficiales: El Instituto actualmente cuenta con 78 vehículos y 20 motocicletas de los cuales 13 vehículos se encuentran asignados al nivel directivo como: Director General, Secretaria General, Subdirecciones y Directores Regionales, los demás vehículos existentes (65) como vehículos operativos y prestan apoyo misional en las diferentes sedes. Así mismo, se tienen 4 vehículos y 2 motocicletas recibidos en comodato a nivel nacional.

La entidad cuenta con planillas de recorridos para los vehículos de apoyo misional en las cuales se verifican los consumos de gasolina periódicamente, los mantenimientos, y además, se cuenta con formatos para las solicitudes de servicio de vehículos.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- ❖ De conformidad con las auditorías y seguimientos a los planes de mejora que realiza la Oficina de Control Interno, se pudo evidenciar que la entidad está aplicando políticas de austeridad del gasto principalmente en gastos generales y ha dado cumplimiento a las disposiciones legales de austeridad establecidas por el Gobierno Nacional, aplicando los principios de economía, eficacia y eficiencia en el manejo del gasto público para lo cual se han expedido directrices internas como son Resoluciones, Circulares y Memorandos.



OFICINA DE CONTROL INTERNO

- ❖ En los gastos de personal se presenta a valor presente un incremento aproximadamente del 3%, teniendo en cuenta que se amplió la planta de personal en 2016 por necesidades del servicio.
- ❖ Así mismo, las unidades organizacionales realizan seguimiento y análisis mensual a los consumos y gastos que estas tienen, informando a la Subdirección Administrativa y Financiera las variaciones que se presentan junto con las explicaciones pertinentes.
- ❖ La adopción de nuevas políticas de austeridad han generado ahorros significativos adicionales teniendo en cuenta los recortes presupuestales aprobados para la vigencia 2016.

Cordialmente,

NESTOR FAN LEÓN NIÑO
Jefe Oficina de Control Interno

Proyecto: Fredy Arias Durán
Profesional Especializado Oficina de Control Interno
2017/03/09.