



AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Tercer Trimestre de 2017

ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES

INFORME TRIMESTRAL SOBRE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO AL
CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS SOBRE
AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Tercer Trimestre de 2017

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME OCI-2017-059

Diciembre de 2017

Destinatarios:

- Adriana María Guzmán Rodríguez
Presidente (E)

Emitido por:

- Judith Alejandra Vargas López
Jefe de la Oficina de Control Interno

Contenido

1. Objetivo

2. Alcance

3. Procedimientos Realizados

I. **MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO**

Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público 1068 del 26 de mayo de 2016 (Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, Decreto 0984 de 2012) y demás disposiciones aplicables sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

A. **Resultados de la Auditoria al Cumplimiento de las Medidas de Austeridad en el Gasto en el tercer trimestre de 2017**

1. Objetivo

Presentar el informe trimestral sobre austeridad y eficiencia en el gasto público, producto de la verificación realizada a los gastos ejecutados por la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES para determinar el grado de cumplimiento de las normas aplicables.

2. Alcance de la Evaluación Realizada

Verificación, seguimiento y análisis, de los gastos incurridos por COLPENSIONES de acuerdo con los conceptos aplicables en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público según lo establecido en el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público 1068 del 26 de mayo de 2015 y demás disposiciones aplicables al respecto, tomando como referencia los gastos del trimestre comprendido entre el 01 de julio al 30 de septiembre de 2017 y sus variaciones con respecto al mismo trimestre del año 2016 específicamente en lo relacionado con administración de personal, contratación de servicios personales, Impresos, Publicidad y Publicaciones, y servicios administrativos.

3. Procedimientos realizados

Corresponde a la Oficina de Control Interno la verificación mensual del cumplimiento de estas disposiciones, así como la preparación y envío del informe trimestral al representante legal de la Organización. La revisión se llevó a cabo con base en la ejecución presupuestal del periodo evaluado y la información financiera registrada en el ERP SAP correspondiente al tercer trimestre de los años 2016 y 2017, y se complementó con la verificación documental a partir de una muestra seleccionada y respaldada con la información suministrada por las Vicepresidencias, para lo cual, se aplicaron normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren de una adecuada planificación y ejecución, de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre el comportamiento adecuado de los gastos ejecutados por COLPENSIONES durante el período analizado.

MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

DECRETO UNICO REGLAMENTARIO DEL SECTOR HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO 1068 DEL 26 DE MAYO DE 2016 (DECRETO 1737
DE 1998, DECRETO 0984 DE 2012 Y DEMÁS DISPOSICIONES SOBRE
AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO).

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA AL CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO

De acuerdo con los conceptos definidos en el Decreto 1737 de 1998 por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia en el gasto, a continuación se presentan los gastos de la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES causados durante el tercer trimestre de 2017 y su variación respecto a los gastos al mismo trimestre del año 2016 así:

Cuadro 1. Gastos ejecutados en el 3er trimestre de 2017 Vs el 3er trimestre de 2016.

CONCEPTO DEL GASTO	2016	2017	Disminución (-) Aumento (+)	
	III trim.	III trim.	%	\$
1. Administración de personal, contratación de servicios personales	\$ 70.962.662.138	\$ 81.032.898.933	14,2%	↑ 10.070.236.795
2. Impresos, Publicidad y Publicaciones	\$ 143.896.587	\$ 117.874.724	-18,1%	↓ (26.021.863)
3. Servicios Administrativos	\$ 1.281.158.076	\$ 1.175.975.869	-8,2%	↓ (105.182.207)
TOTAL	\$ 72.387.716.801	\$ 82.326.749.526	13,7%	↑ 9.939.032.725

Fuente: Basado en la información extraída de SAP – COLPENSIONES

A continuación se exponen las observaciones por cada concepto relacionado anteriormente, producto de la revisión efectuada:

1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

El comportamiento de los gastos más representativos efectuados por concepto de administración de personal y contratación de servicios personales correspondientes al tercer trimestre de la vigencia 2017 se presentó como se detalla en el cuadro N. 2:

Cuadro 2. Gastos por Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales comparativo 3er trimestre 2017 Vs 3er trimestre de 2016.

CONCEPTO DEL GASTO	2016	2017	Disminución (-) Aumento (+)	
	III trim.	III trim.	%	\$
1. Administración de personal, contratación de servicios personales	\$ 70.945.218.928	\$ 81.032.898.933	14,2%	↑ 10.087.680.005
Nomina	\$ 29.778.326.780	\$ 31.512.883.947	5,8%	↑ 1.734.557.167
Horas extras, Recargos nocturnos, dominicales y festivos	\$ 200.558.861	\$ 281.721.520	40,5%	↑ 81.162.659
Remuneración de Servicios Técnicos (Personal Temporal)	\$ 23.234.940.164	\$ 27.304.162.803	17,5%	↑ 4.069.222.639
Honorarios	\$ 17.731.393.123	\$ 21.934.130.663	23,7%	↑ 4.202.737.540

Fuente: Basado en la información extraída de SAP – COLPENSIONES

En el tercer trimestre del año 2017 se presentó incremento en los gastos de personal de 14.2% con respecto al mismo trimestre del año 2016 de acuerdo con el siguiente detalle:

1.1. Nomina

Comparando la ejecución presupuestal al mismo trimestre de los años 2016 y 2017 (cuadro N.3) a valores constantes, se observa disminución en los gastos por concepto de prima técnica; los gastos por horas extras, dominicales y festivos, prima de vacaciones y la bonificación especial recreación se encuentran dentro de los gastos que se incrementaron con respecto al año anterior. En el cuadro 3 se presenta el detalle de la ejecución presupuestal de gastos de personal y nomina durante el tercer trimestre de 2017 y 2016 así como su disminución o aumento.

Cuadro 3. Gastos de Personal - Ejecución Presupuestal 3er trimestre de 2017 Vs 3er trimestre de 2016

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL TERCER TRIMESTRE 2017-2016				
CONCEPTO DEL GASTO	PAGOS III Trim. 2016	PAGOS III Trim. 2017	Disminución (-) Aumento (+) 2017-2016	
			%	\$
10 GASTOS DE PERSONAL Y DE NÓMINA	\$ 29.978.885.641	\$ 31.794.605.467	6,1%	\$ 1.815.719.826
1001 Sueldos.	\$ 17.434.108.237	\$ 18.421.767.063	5,7%	\$ 987.658.826
1002 Bonificación por Servicios Prestados.	\$ -	\$ 7.537.534		\$ 7.537.534
1003 Prima de Servicios.	\$ 220.325.980	\$ 233.392.840	5,9%	\$ 13.066.860
1004 Prima de Vacaciones.	\$ 691.971.620	\$ 838.879.482	21,2%	\$ 146.907.862
1005 Prima de Navidad.	\$ 103.916.468	\$ 112.546.576	8,3%	\$ 8.630.108
1006 Horas Extras, Dominicales, Festivos e Indemnización de Vacaciones.	\$ 200.558.861	\$ 281.721.520	40,5%	\$ 81.162.659
1007 Bonificación Especial de Recreación.	\$ 85.124.695	\$ 104.600.580	22,9%	\$ 19.475.885
1008 Prima Técnica.	\$ 50.589.853	\$ 16.683.418	-67,0%	\$ (33.906.435)
1009 Otros Gastos de Personal de Nómina.	\$ 3.546.868.827	\$ 3.614.384.524	1,9%	\$ 67.515.697
1010 Caja de Compensación Familiar.	\$ 871.119.500	\$ 950.588.200	9,1%	\$ 79.468.700
1011 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.	\$ 653.324.800	\$ 716.574.900	9,7%	\$ 63.250.100
1012 Fondo Nacional de Ahorro.	\$ 1.819.619.633	\$ 1.920.761.940	5,6%	\$ 101.142.307
1013 Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.	\$ 435.537.000	\$ 477.697.080	9,7%	\$ 42.160.080
1014 Aportes de Previsión Social – Servicios Médicos.	\$ 1.557.561.328	\$ 1.655.046.283	6,3%	\$ 97.484.955
1015 Aportes de Previsión Social – Pensiones.	\$ 2.198.967.069	\$ 2.328.822.417	5,9%	\$ 129.855.348
1016 Aportes de Previsión Social – Riesgos Profesionales	\$ 109.291.770	\$ 113.601.110	3,9%	\$ 4.309.340

Fuente: Basado en los informes mensuales de Ejecución Presupuestal de COLPENSIONES publicados a través de la página web de la Entidad

1.1.1. Planta de Trabajadores

De la planta de personal de la Entidad conformada por 1.271 cargos, al tercer trimestre del año 2017 y con corte del 30 de septiembre, se encontraban provistos 1.193 cantidad que se mantuvo en el promedio del año 2017; mientras que el personal temporal presentó un incremento dado que a corte del trimestre anterior correspondía a 1.627 personas y al mes de septiembre 2017 eran 1.710 personas, como se observa en el cuadro 4.

El propósito de la Entidad respecto al personal en misión después de haber superado el estado de cosas inconstitucional, es su reducción de manera gradual durante el proceso de fortalecimiento institucional y el refuerzo del personal de planta, lo cual se prevé a partir de noviembre de 2017.

Cuadro 4. Estructura del personal de COLPENSIONES – 3er trimestre de 2017

ESTRUCTURA DE PERSONAL – COLPENSIONES	jul-17	ago-17	sep-17
Cantidad de empleados de planta vinculados directamente por COLPENSIONES.	↓ 1.197	↓ 1.191	↑ 1.193
Cantidad de personas vinculadas con carácter temporal.	↑ 1.636	↑ 1.651	↑ 1.710
TOTALES	↑ 2.833	↑ 2.842	↑ 2.903
Proporción del personal temporal con respecto al total del personal vinculado.	57,7%	58,1%	58,9%

Fuente: Basado en información suministrada por la Vicepresidencia de Talento Humano – COLPENSIONES

Horas Extras y Recargos Nocturnos

Por concepto de horas extras y recargos nocturnos pagados por COLPENSIONES durante el tercer trimestre de 2017 el gasto presentó un incremento del 26,9% con respecto al mismo trimestre del año anterior, pasando de \$94.487.996 en el tercer trimestre de 2016 a \$119.937.485 en el mismo trimestre del año 2017.

El pago de horas extras nocturnas y recargo nocturno se realizó en razón a que se han mantenido turnos de trabajo, para dar garantía en el mantenimiento al día de las solicitudes radicadas en relación al Régimen de Prima Media con Prestación Definida, por lo que se reconocieron las horas extras que deben causarse a la Dirección de Prestaciones Económicas; así como al personal técnico de la Dirección de Infraestructura Tecnológica, por los requerimientos de horas de trabajo propias a su labor de soporte para garantizar el funcionamiento de los sistemas de la entidad. (Ver cuadro 5)

Cuadro 5. Horas extras y recargos – 3er Trimestre de 2017 Vs 3er Trimestre de 2016

CONCEPTO DEL GASTO	2016	2017	Disminución (-) Aumento (+)	
	III Trim.	III Trim.	%	\$
Horas Extras Diurnas	\$ 5.173.474	\$ 7.496.278	44,9%	↑ 2.322.804
Horas Extras Nocturnas	\$ 19.853.288	\$ 23.435.162	18,0%	↑ 3.581.874
Recargo Nocturno	\$ 69.461.234	\$ 89.006.045	28,1%	↑ 19.544.811
Total	\$ 94.487.996	\$ 119.937.485	26,9%	↑ 25.449.489

Fuente: Basado en información extraída del ERP SAP – COLPENSIONES

1.3. Contratación de Servicios Personales Indirectos

1.3.1. Remuneración de Servicios Técnicos

Por procesos de selección externo para la vigencia 2017 se realizó la principal provisión de los cargos vacantes de la planta de personal de trabajadores oficiales de COLPENSIONES con el proveedor Adecco Servicios Colombia. Asimismo, para el suministro de trabajadores en misión se cuenta con un contrato con la empresa Misión Temporal Ltda. En el tercer trimestre del año 2017 se presentó un aumento del 17,4% con respecto al mismo trimestre del año anterior. (Ver cuadro 6)

Cuadro 6. Remuneración de Servicios Técnicos – 3er Trimestre de 2017 Vs 3er Trimestre de 2016

CONCEPTO DEL GASTO	2016	2017	Disminución (-) Aumento (+)	
	III Trim.	III Trim.	%	\$
Remuneración de Servicios Técnicos	\$ 23.252.383.374	\$ 27.304.162.803	17,4%	↑ 4.051.779.429

Fuente: Basado en información extraída del ERP SAP – COLPENSIONES

1.3. Honorarios

Los gastos por honorarios reflejan un incremento del 23,7% en el tercer trimestre del año 2017 con respecto al mismo trimestre del año 2016. Los mayores gastos por honorarios en la entidad se generaron por concepto de representación judicial en las regionales, los cuales correspondieron al 64,4% del valor total de los gastos registrados por honorarios en el tercer trimestre del año 2017.

Los honorarios operativos representaron el 18,9% de los gastos registrados por honorarios, dentro de los cuales se encuentran los pagos al Consorcio CONSINTE LTDA RM por la prestación de servicios de investigación administrativa para la validación documental y control pericial al proceso de determinación de obligaciones pensionales de acuerdo con el contrato 13 de 2016, y por el pago al proveedor “Asesorías y Servicios en Salud – ASALUD” por servicios asociados a procesos de medicina laboral para la determinación de derechos de acuerdo con el Contrato N. 022 del año 2015.

Entre otros gastos representativos registrados por honorarios en el tercer trimestre, se encuentran los generados por pagos a la Junta Calificadora de Invalidez y finalmente los Otros Honorarios Administrativos.

Cuadro 7. Honorarios – 3er Trimestre de 2017 Vs 3er Trimestre de 2016

CONCEPTO DEL GASTO	2016	2017	Disminución (-) Aumento (+)	
	III Trim.	III Trim.	%	\$
Honorarios	\$ 17.731.393.123	\$ 21.934.130.663	23,7%	↑ 4.202.737.540

Fuente: Basado en información extraída del ERP SAP – COLPENSIONES

2. Impresos, publicidad y publicaciones

Impresos publicidad y publicaciones incluye los conceptos fotocopias y duplicados; y otros impresos suscripciones y publicaciones como se detalla en el cuadro N.8.

Los gastos por concepto de Impresos publicidad y publicaciones presentaron una reducción del 18,1% en el tercer trimestre del año 2017 con respecto al mismo trimestre del año 2016.

Cuadro 8. Impresos, publicidad y publicaciones – 3er Trimestre de 2017 Vs 3er Trimestre de 2016.

CONCEPTO DEL GASTO	2016	2017	Disminución (-) Aumento (+)	
	III Trim.	III Trim.	%	\$
2. Impresos, Publicidad y Publicaciones	\$ 143.896.587	\$ 117.874.724	-18,1%	↓ (26.021.863)
Fotocopias y/o duplicados	\$ 10.262.082	\$ 2.150.058	-79,0%	↓ (8.112.024)
Otros impresos, suscripciones y publicaciones	\$ 133.634.505	\$ 115.724.666	-13,4%	↓ (17.909.839)

Fuente: Basado en información extraída del ERP SAP – COLPENSIONES

La principal variación en Impresos, Publicidad y Publicaciones fue generada por concepto de fotocopias y/o duplicados por la reducción del 79,0% con respecto al mismo trimestre del año 2016, explicada por la disminución de los pagos por servicios de fotocopias e impresión solicitados a Auros Copias.

3. Servicios Administrativos

Los gastos por servicios administrativos generados en el trimestre evaluado presentaron una disminución del 8,2%, así:

Cuadro 9. Gastos por Servicios Administrativos – 3er trimestre de 2017 Vs 3er trimestre de 2016

CONCEPTO DEL GASTO	2016	2017	Disminución (-) Aumento (+)	
	III Trim.	III Trim.	%	\$
3. Servicios Administrativos	\$ 1.286.689.944	\$ 1.175.975.869	-8,6%	↓ (110.714.075)
Viáticos y gastos de viaje	\$ 328.962.337	\$ 453.972.153	38,0%	↑ 125.009.816
Vehículos y combustibles	\$ 4.468.191	\$ 1.258.760	-71,8%	↓ (3.209.431)
Servicio especial de transporte (Vehículos Directivos)	\$ 197.219.000	\$ 165.099.000	-16,3%	↓ (32.120.000)
Papelería	\$ 363.637.781	\$ 287.724.023	-20,9%	↓ (75.913.758)
Telefonía celular (Celulares Directivos y Celufijos)	\$ 34.339.739	\$ 34.545.873	0,6%	↑ 206.134
Telefonía fija	\$ 358.062.896	\$ 233.376.060	-34,8%	↓ (124.686.836)

Fuente: Basado en información extraída del ERP SAP – COLPENSIONES

3.1. Viáticos y gastos de viaje

En el tercer trimestre de 2017 se presentó un aumento del 38% en el valor de los gastos por concepto de viáticos y gastos de viaje. Estos gastos se generaron principalmente por necesidad de traslados a nivel nacional de funcionarios en el curso normal de la operación de la Vicepresidencia Comercial y de Servicio al Ciudadano, la Vicepresidencia de Operaciones RPM, la Vicepresidencia de Beneficios Económicos Periódicos (BEPS) para apoyar y/o coordinar los eventos o jornadas programadas a nivel nacional y la Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales para la realización de visitas a algunos terceros críticos de la Entidad.

3.1.1. Comisiones al Exterior

Con relación a las comisiones al exterior realizadas en el trimestre evaluado, se asistió a la I Jornada de Socialización de Servicios para Colombianos en México, iniciativa del Gobierno Nacional, realizada los días 08 y 09 de julio de 2017, por lo cual, mediante la Resolución 280 de 2017 se confirió la comisión de servicio y se ordenó el pago de los viáticos correspondientes a cuatro (4) servidores públicos.

3.2. Vehículos y combustibles

Los gastos asociados al uso de vehículos de propiedad de COLPENSIONES durante el tercer trimestre de 2017 presentaron una reducción del 72% debido a que durante el periodo evaluado no se generaron gastos por concepto de mantenimiento de vehículos.

Cuadro 10. Gastos por Utilización de Vehículos Oficiales – 3er Trimestre de 2017 Vs 3er Trimestre de 2016

CONCEPTO DEL GASTO	2016	2017	Disminución (-) Aumento (+)	
	III Trím.	III Trím.	%	\$
Combustibles y aceites	\$ 1.214.302	\$ 1.258.760	3,7%	↑ 44.458
Mantenimiento de vehículos	\$ 3.253.889	\$ -	-100,0%	↓ (3.253.889)
Pólizas de seguro	\$ -	\$ -		\$ -
Seguro obligatorio - Soat	\$ -	\$ -		\$ -
TOTAL	\$ 4.468.191	\$ 1.258.760	-72%	↓ (3.209.431)

Fuente: Basado en información extraída del ERP SAP – COLPENSIONES

3.3. Servicio especial de transporte

En los gastos registrados por la prestación del servicio de transporte para el desplazamiento de los Vicepresidentes y Jefes de Oficina, durante el tercer trimestre de 2017 se presentó una reducción del 16% debido principalmente a la suscripción del Contrato No. 138 de Julio de 2017 con la empresa Cabify Transportes S.A.S., para la prestación de servicio de transporte especial terrestre para el desplazamiento de los funcionarios y colaboradores de Colpensiones de conformidad con las necesidades de la Entidad, con lo cual, se redujo el número de vehículos asignados a los Vicepresidentes y Jefes de Oficina.

3.4. Útiles y papelería

El gasto por concepto de útiles y papelería presentó durante el tercer trimestre del seguimiento, una reducción del 20,9% respecto al mismo trimestre del año 2016 explicado principalmente por menores pagos realizados al proveedor SUMIMAS S.A.S, por el suministro y distribución de papelería, insumos de escritorio y de oficina para la totalidad de sedes administrativas, regionales, oficinas y puntos de atención a nivel nacional.

3.5. Asignación y uso de telefonía celular

Respecto a la facturación mensual correspondiente a los celulares de los directivos, se mantuvo dentro del valor promedio pagado con respecto al tercer trimestre de 2016 y en la asignación se cumple con las medidas de austeridad y eficiencia suministrando los teléfonos celulares a los servidores autorizados para el desarrollo de sus labores. Por concepto de telefonía celular operativa (Celufijos PAC y Gerencias Regionales) y Celufijos administrativos el valor se mantuvo dentro del valor mensual facturado.

3.6. Telefonía fija

En el gasto por telefonía fija administrativa durante el tercer trimestre de 2017 se presentó una disminución del 34% con respecto al mismo trimestre del año 2016, lo anterior, como consecuencia de los ajustes requeridos a la ETB por errores en la facturación en el segundo trimestre del año 2016, lo que implicó el no pago del valor a la empresa ETB hasta la emisión de la factura por el valor correcto en Julio de 2016, mes en el que se registra el gasto por el servicio de telefonía del 1 de febrero de 2016 al 30 de junio de 2016.

RECOMENDACIONES GENERALES

Se recomienda seguir adelantando las acciones implementadas para racionalizar los gastos de funcionamiento durante la vigencia fiscal de 2017 en atención a las instrucciones impartidas en el Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015 manteniendo el seguimiento a la adecuada implementación de las políticas definidas por la Entidad que han generado ahorros en gastos de funcionamiento, como las políticas definidas para el uso de teléfonos y para el uso de vehículos así como, continuar dando cumplimiento a la Directiva Presidencial No. 04 del 3 de abril de 2012 respecto a Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.

(Original firmado por)

JUDITH ALEJANDRA VARGAS LÓPEZ

Jefe Oficina de Control Interno

*Elaboró: Ángela María Romero Cupajita
Profesional Master grado 06-320*