



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20151200272093

Pública Privada Confidencial

Bogotá D.C, 28-10-2015

MEMORANDO

PARA: **DR. ALFREDO RAMON BULA DUMAR**
Gerente General

DRA. MAYERLY CONSUELO LOPEZ MAHECHA
Subgerente Administrativa

DR. ARGELIO JAVIER CARDONA ARIAS
Subgerente Financiero

DE: **LUIS E. HERNANDEZ LEON**
Asesor de Control Interno

ASUNTO: **Informe de Evaluación al Seguimiento de la Austeridad del Gasto a Septiembre 2015**

Respetados Doctores,

En desarrollo del Programa Anual de Actividades vigencia 2015, se llevó a cabo la evaluación del seguimiento al cumplimiento del plan de austeridad del gasto de FONADE, con corte al 30 de septiembre de 2015.

Los resultados se detallan en el informe adjunto que se remite para su conocimiento

Cordial Saludo,


LUIS E. HERNANDEZ LEON
Asesor de Control Interno

*28 Oct 2015
Mayerly*

Elaboró: Rosemary Chavez Rodriguez

Revisó:  Adriana Maria Ocampo Loaiza
Lider de Auditorias SGC - SCI

Código: FAP322

Versión: 02

Vigencia: 29-06-2011



INFORME
EVALUACIÓN DEL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE
AUSTERIDAD DEL GASTO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015

INTRODUCCION

Con fundamento en el ejercicio del rol de evaluación determinado en el Decreto 1537 de 2001, las funciones instauradas en la Ley 87 de 1993, y en las directrices impartidas por la Directiva Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014, la Asesoría de Control Interno con el propósito de corroborar los mecanismos preventivos y correctivos requeridos para una adecuada administración y protección de los recursos, realizó seguimiento al cumplimiento de las actividades y metas establecidas por FONADE en cumplimiento al plan de austeridad del gasto de funcionamiento de la Entidad para el año 2015, con corte al 30 de septiembre de este año.

RESULTADOS

El Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo- FONADE es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, de carácter financiero, dotada de personería jurídica, patrimonio propio, autonomía administrativa vinculada al Departamento Nacional de Planeación y vigilado por la Superintendencia Financiera de Colombia, con asignación de la función de ser Agencia de Proyectos de Desarrollo.

La Entidad no recibe presupuesto de la Nación y para la elaboración de su presupuesto para el año 2015, aplicó el concepto de reducción del gasto en los porcentajes solicitados por el Departamento Nacional de Planeación en vía con los lineamientos de la Presidencia de la República.

Se realizó evaluación del seguimiento a las actividades propuestas para el desempeño de las estrategias definidas por FONADE, en vía al cumplimiento del ahorro esperado y a la respectiva meta, considerando para esta, el monto presupuestal asignado para 2015 (Apropiación) como la base en donde se debe enmarcar el gasto comprometido y pagado, que para la medición corresponde al valor de los valores que ya cuentan con Registro Presupuestal (RP) y se ha generado el pago (OP), es decir que este gasto registrado y pagado no puede en ningún caso superar el monto autorizado por la Junta Directiva de FONADE, respecto al presupuesto.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Área Directiva Presidencial No. 1.- Gastos de publicaciones

Actividades

Las actividades notificadas por la Entidad son:

- *“Disminución de la cantidad de impresos, tamaño final y utilización a 2 tintas.*
- *Realización de fotografía, diseño, montaje, producción y edición de piezas multimedia por el Equipo de Comunicaciones.”*

La fecha establecida de finalización de estas actividades es el 31 de diciembre de 2015.

Han tenido avance relacionados con la implementación de estrategias tendientes a reducir el gasto frente a este rubro, mediante la siguiente acción adicional a las de los anteriores periodos:

1. Una reseña del Gerente General de FONADE, saldrá en los 500 líderes empresariales, esta fue una invitación gratuita.

Meta

El presupuesto inicial aprobado es de \$ 249.000.000, el cual venía constante hasta el 30 de junio de 2015. En el tercer trimestre de 2015 se observa que se realiza una modificación de incremento del presupuesto por valor de \$ 11.422.000, para un total de presupuesto aprobado de \$ 260.422.000. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de gastos comprometidos (RP) y pagados (OP) por \$ 1.421.564, los cuales en proporción al presupuesto del rubro para el año 2015, representan en ejecución en el tercer trimestre un 0,5%, por lo cual consideramos necesario revisar el valor de la apropiación y determinar si realmente los recursos son necesarios y serán ejecutados.

Área Directiva Presidencial No. 2.- Gastos de viaje y viáticos

Actividades

La actividad notificada por la Entidad es:

- *“Sensibilización sobre Directiva Presidencial 06 de 2014 a los servidores públicos de la Entidad.”*

La fecha establecida de finalización de esta actividad es el 31 de marzo de 2015.

Esta actividad se encuentra incluida dentro de las actividades definidas en el Plan Institucional de Capacitación - PIC, a realizarse durante la vigencia 2015.

En el mes de junio de 2015, se realizó reinducción a 718 colaboradores de todas las Áreas de la Entidad, acerca de la Directiva Presidencial 06 de 2014, para lo cual se revisaron los listados de asistencia de los colaboradores en los días 12 y 16 de junio/2015.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



El Área de Servicios Administrativos aportó a la actividad, con la realización de campañas para reducir la cantidad de viajes y para informar sobre planes y tarifas más económicas, como resultado se ha observado que hay una reducción respecto al tercer trimestre del año 2014 del 38% en el número de tiquetes volados.

Meta

El presupuesto aprobado es de \$ 221.000.000. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de gastos de compromisos (RP) por \$ 83.065.985 y gastos pagados (OP) por \$ 82.307.929 los cuales en proporción al presupuesto del rubro para el año 2015, representan en ejecución en el tercer trimestre un 37,6% y 37,2%, respectivamente, siendo un cumplimiento razonable aunque bajo, asumiendo que hasta el tercer trimestre máximo deberían llevar en forma lineal una ejecución de pagos del 75% del total, anotando que se tienen certificados de disponibilidad presupuestal (CDPs) por \$ 168.137.917 que representan el 76,1% del presupuesto aprobado.

Área Directiva Presidencial No. 3.- Gastos de vehículos y combustibles

Actividades

La actividad notificada por la Entidad es:

- *“Expedición de circular sobre el buen uso de los vehículos.”*

La fecha establecida de finalización de esta actividad es el 31 de enero de 2015.

La Entidad ha realizado seguimiento al consumo de combustible y mantenimientos de los vehículos de FONADE, citando que hay una reducción en el costo de combustible y mantenimientos respecto al año 2014 de un 24%.

Meta

El presupuesto inicial aprobado es de \$ 25.648.935, el cual en el segundo trimestre de 2015 tuvo un incremento por valor de \$ 1.800.000. En el tercer trimestre de 2015 se observa que se realiza una modificación adicional de incremento del presupuesto por valor de \$ 48.576.500, para un total de presupuesto aprobado de \$ 74.225.435. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de compromisos (RP) por \$ 12.959.274 y pagos (OP) por \$ 12.276.152, los cuales en proporción al presupuesto del rubro para el año 2015, representan en ejecución un 17,5% y 16,5%, respectivamente, siendo un cumplimiento razonable aunque bajo en los pagos, asumiendo que en hasta el tercer trimestre máximo deberían llevar en forma lineal un valor ejecutado del 75% del total, por lo cual consideramos necesario revisar el valor de la apropiación y determinar si realmente son necesarios y los recursos serán ejecutados.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



En el tercer trimestre del año 2015 se asignan los vehículos que se encontraban pendiente, correspondiente a la Subgerencia Financiera (cargo que fue provisto en el mes de julio/15) y Subgerencia de Contratación (cargo que fue provisto en el mes de septiembre/15).

Área Directiva Presidencial No. 4.- Gastos de papelería

Actividades

Las actividades notificadas por la Entidad son:

- *“Sensibilización estrategia cero papel.*
- *Campaña para el uso racional de los recursos.”*

La fecha establecida de finalización de estas actividades es el 31 de diciembre de 2015.

Han tenido avances en el marco de la implementación del plan de acción Cero Papel, formulado para 2015 se han realizado las siguientes actividades:

1. Se realizó construcción y socialización del Informe de consumo de papel del primer semestre 2015, con presentación ante el Comité institucional de Desarrollo Administrativo de la Entidad.
2. Se llevó a cabo sensibilización a todos los colaboradores de la Entidad sobre buenas prácticas del uso del papel.
3. Se llevó a cabo la actividad lúdica “squeiche del inspector Cero Papel” en todos los pisos de la Entidad, transmitiendo el mensaje “Deja una buena impresión”.
4. Se realizó seguimiento y difusión a todos los labradores de la Entidad, del avance del concurso cero papel de FONADE.
5. Producción e instalación POP de sensibilización sobre consumo de papel “Espejos deja una buena impresión”.
6. Se realizaron mesas de trabajo con las áreas de la Entidad para promover acciones de racionalización de formatos y procedimientos internos.
7. Se realizó el acondicionamiento en el sistema de gestión documental, de un formato con el logo de FONADE para las comunicaciones externas, a fin de suprimir la papelería con membrete y utilizar hojas blancas, lo cual permite no incurrir en costos por compra de papel con membrete.
8. Se realizó campaña para promulgar el cambio de papel con logo a papel blanco haciendo énfasis en el uso del nuevo formato.

Meta

El presupuesto inicial aprobado es de \$ 232.347.500 el cual venía constante hasta el 30 de junio de 2015. En el tercer trimestre de 2015 se observa que se realiza una modificación de incremento del presupuesto por valor de \$ 90.000.000, para un total de presupuesto aprobado de \$ 322.347.500. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de compromisos (RP) por \$ 213.949.076 y gastos pagados (OP) por \$ 196.117.364 los cuales en proporción al presupuesto



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



del rubro para el año 2015, representan en ejecución en el tercer trimestre un 66,4% y 60,8%, respectivamente, siendo un cumplimiento razonable, asumiendo que en hasta el tercer trimestre máximo deberían llevar en forma lineal un valor ejecutado de pagos del 75% del total, por lo cual consideramos necesario revisar el valor de la apropiación y determinar si realmente son necesarios y los recursos serán ejecutados.

Área Directiva Presidencial No. 5.- Gastos de telefonía

Actividades

Las actividades notificadas por la Entidad son:

- *“Asignación del servicio de telefonía a través de Lync a todos los colaboradores.*
- *Validar la asignación de permisos para llamadas a celular y larga distancia.”*

La fecha establecida de finalización de estas actividades es el 31 de enero de 2015.

A la fecha el número de usuarios es de 909, el cual permanece igual al trimestre anterior.

Frente al servicio de llamadas a larga distancia y celular, se pasó de 195 usuarios a 193 habilitados para este servicio durante el tercer trimestre.

Por parte del Área de Servicios Administrativos, se realizó campaña para apoyar la disminución del consumo telefónico y uso racional de los recursos.

Meta

El presupuesto aprobado es de \$ 126.870.864, el cual venía constante hasta el 30 de junio de 2015. En el tercer trimestre de 2015 se observa que se realiza una modificación de incremento del presupuesto por valor de \$ 80.000.000, para un total de presupuesto aprobado de \$ 206.870.864. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de compromisos (RP) por \$ 149.554.987 y pagos (OP) por \$ 149.554.987, los cuales en proporción al presupuesto del rubro para el año 2015, representan un 72,3 % de ejecución de pagos en el tercer trimestre, siendo un cumplimiento razonable, asumiendo que en hasta el tercer trimestre máximo deberían llevar en forma lineal un valor ejecutado de pagos del 75% del total.

Área Directiva Presidencial No. 6.- Servicios públicos

Actividades

La actividad notificada por la Entidad es:

- *“Campaña para el uso racional de los recursos.”*

La fecha establecida de finalización de esta actividad es el 31 de diciembre de 2015.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Se realizó campaña para apoyar el uso racional de los recursos energéticos e hídricos, mediante la publicación de avisos institucionales informativos de gestión ambiental, advirtiendo el consumo de energía que representa una pantalla LCD, un portátil, un celular, con el fin de que se cree conciencia y estos aparatos sean racionalmente utilizados o desconectados cuando no se estén utilizando.

Meta

El presupuesto inicial aprobado es de \$ 425.800.201, el cual venía constante hasta el 30 de junio de 2015. En el tercer trimestre de 2015 se observa que se realiza una modificación de incremento del presupuesto por valor de \$ 89.000.000, para un total de presupuesto aprobado de \$ 514.800.201. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de compromisos (RP) por \$ 398.214.333 y gastos pagados (OP) por \$ 300.628.627, los cuales en proporción al presupuesto del rubro para el año 2015, representan en ejecución en el tercer trimestre un 77,4% y 58,4%, respectivamente, siendo un cumplimiento razonable, asumiendo que hasta el tercer trimestre máximo deberían llevar en forma lineal un valor ejecutado de pagos del 75% del total.

Área Directiva Presidencial No. 7.- Capacitaciones y eventos

Actividades

Las actividades notificadas por la Entidad son:

- *“Implementación de programas de Inducción y Reinducción a través de la metodología E-Learning. Programas construidos gratuitamente en alianza con el SENA.*
- *Establecimiento de convenios para la utilización de sedes en los encuentros y eventos.*
- *Reducción de otros gastos en los eventos.*
- *Utilización del mismo material de ambientación para los eventos.”*

La fecha establecida de finalización de estas actividades es el 31 de diciembre de 2015.

Los avances desarrollados para este tema comprenden:

1. El proyecto E-Learning se encuentra aplazado hasta nueva orden, toda vez que no se dio continuidad al Proyecto en FONADE por parte del SENA; no obstante, el Área de Talento Humano en conjunto con el Área de Tecnología de la Información se han reunido con una entidad externa que tiene experiencia en la implementación de Sistemas E-Learning en entidades del sector público, con el fin de buscar otras alternativas para dar continuidad a este proyecto.
2. Durante el mes de agosto se realizó un evento totalmente por hangout, en el que participaron 9 expertos en malaria.
3. Se ha utilizado el material publicitario existente en los eventos en los que ha participado la Entidad, reduciendo así los costos propios de la actividad.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



4. Gracias a la capacitación realizada a los supervisores en los meses anteriores, se ha ampliado la cobertura de información y colaboración del personal que visita regiones, donde han facilitado videos, fotografías y demás material que es editado por el Equipo, evitando así el desplazamiento del Equipo de comunicaciones.

Meta

El presupuesto inicial aprobado es de \$ 434.612.837, observando que a junio de 2015 se presenta una modificación al presupuesto, siendo el valor de \$ 334.612.837, es decir que se presentó una disminución de \$ 100.000.000, el cual continua vigente al cierre del mes de septiembre. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de compromisos (RP) por \$ 21.043.277 y pagos (OP) por \$ 12.739.193, los cuales en proporción al presupuesto del rubro para el año 2015, representan un 6,3% y 3,8% de ejecución de pagos en el tercer trimestre, siendo un cumplimiento razonable y bajo asumiendo que hasta el tercer trimestre máximo deberían llevar en forma lineal un valor ejecutado de pagos del 75% del total, lo cual obedece a estrategias desarrolladas para la obtención de ahorros que se han logrado en este rubro, lo que hace que posiblemente no se ejecute su valor al 100%, por lo cual consideramos necesario revisar el valor de la apropiación y determinar si realmente son necesarios y los recursos serán ejecutados.

Área Directiva Presidencial No. 8.- Suscripciones a revistas y periódicos

Actividades

La actividad notificada por la Entidad es:

- *“Revisión con las áreas de las necesidades de suscripción y afiliaciones.”*

La fecha establecida de finalización de esta actividad es el 31 de marzo de 2015.

En el Presupuesto para el 2015 solamente se contemplan recursos para la suscripción al directorio de despachos públicos. Las demás publicaciones quedaron suspendidas.

Meta

El presupuesto aprobado es de \$ 834.524. Al 30 de septiembre de 2015, no se tenían valores de gastos de compromisos y pagos (RP y OP) por este concepto, por lo cual consideramos necesario revisar el valor de la apropiación y determinar si realmente son necesarios y los recursos serán ejecutados.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Área Directiva Presidencial No. 9.- Otros gastos generales

Actividades

Las actividades notificadas por la Entidad son:

- *“Reunificación de colaboradores en una sola sede.*
- *Campaña uso racional de los recursos.”*

La fecha establecida de finalización de estas actividades es el 31 de enero de 2015 y 31 de diciembre 2015, respectivamente.

El cumplimiento de la primera actividad fue verificada en el seguimiento realizado con corte al 31 de marzo de 2015.

Disminución del valor del contrato para el suministro de personal de aseo y cafetería durante el año 2015.

Esta área de la Directiva Presidencial incluye gastos de servicios tales como: Impuestos y contribuciones, arrendamientos, seguros, mantenimientos y reparaciones, aseo, transporte y otros servicios.

Meta

El presupuesto inicial aprobado es de \$ 38.134.599.250, observando que a junio de 2015 se presenta una modificación al presupuesto, siendo el valor de \$ 38.313.372.431, es decir que se presentó un incremento neto de \$ 178.773.181, de los cuales \$ 81.064.000 fueron modificados con corte a marzo/15 y los restantes \$ 97.709.181 con corte a junio/15. Al cierre del mes de septiembre de 2015 se observa que se presenta un presupuesto disponible por valor de \$ 37.848.686.771, lo cual indica que se presentó una reducción de \$ 464.685.660. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de gastos comprometidos (RP) por \$ 21.271.411.331 y gastos pagados (OP) por \$ 16.694.006.919 los cuales en proporción al presupuesto del rubro para el año 2015, representan en ejecución en el tercer trimestre un 56,2% y 44,1%, respectivamente, siendo un cumplimiento razonable y bajo, asumiendo que hasta el tercer trimestre máximo deberían llevar en forma lineal un valor ejecutado de pagos del 75% del total, por lo cual consideramos necesario revisar el valor de la apropiación y determinar si realmente son necesarios y los recursos serán ejecutados.

Los rubros más influyentes sobre la ejecución corresponden a impuestos y contribuciones, arrendamientos, seguros y aseo.



Área Directiva Presidencial No. 10.- Gastos de nómina y reducción de contratación por servicios personales

Actividades

Las actividades notificadas por la Entidad son:

- *“Reconocimiento de horas extras exclusivamente en los casos que se originen en cumplimiento del Pacto Colectivo.*
- *Interrupción y aplazamiento del disfrute de vacaciones, salvo necesidades justificadas del servicio, en cumplimiento de la Circular 035 del 5 de noviembre de 2014.*
- *Emisión de oficio de acto administrativo para la autorización de vacaciones, evitando la acumulación de más de dos períodos de vacaciones y en el caso de que no se dé la correspondiente solicitud, en cumplimiento de la Circular 035 del 5 de noviembre de 2014.*
- *Autorización de compensación de vacaciones en dinero, en los casos de retiro del servidor público.”*

La fecha establecida de finalización de estas actividades es el 31 de diciembre de 2015.

Los progresos tenidos hacen referencia a:

1. Frente al documento de pacto colectivo suscrito y vigente en la Entidad, solo se reconocerá el concepto de horas extras en los conductores. A 30 de septiembre de 2015, no se encuentra vinculado a la planta como trabajador oficial ningún empleado con este cargo.
2. Entre la fecha del último seguimiento (30/06/2015) y el corte actual (30/09/2015), se han autorizado seis (6) disfrutes de vacaciones y se han interrumpido únicamente dos (2), correspondientes a un (1) funcionario del nivel directivo y uno del nivel Técnico (1), interrupciones que se encuentran debidamente justificadas y aprobadas por los jefes superiores inmediatos.
3. Se emitió por parte de la Subgerencia Administrativa la Circular 035 del 05 de noviembre de 2014, en la cual se establecen los lineamientos sobre acumulación de períodos de vacaciones. Adicionalmente, la Gerente de Unidad del área de Talento Humano solicitó mediante memorando a cada una de las áreas de la Entidad, la programación de vacaciones para cada uno de los funcionarios, con el fin de evitar la acumulación de períodos.
4. Con respecto a la autorización de compensación de vacaciones en dinero, no se han autorizado durante el periodo de reporte, teniendo en cuenta los lineamientos de la directiva presidencial; únicamente se han pagado en los casos de retiro definitivo de funcionarios.

Meta

El presupuesto inicial aprobado es de \$ 74.137.880.980, observando que a junio de 2015 se presenta una modificación al presupuesto, siendo el valor de \$ 74.057.307.800, es decir que se presentó una disminución neta de \$ 80.573.180 de los cuales \$ 81.064.000 fueron modificados en disminución con corte a marzo/15 y los restantes \$ 490.820 en incremento con corte a junio/15. Al cierre del mes de septiembre de 2015 se observa que se presenta un presupuesto disponible



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



por valor de \$ 74.141.494.960, lo cual indica que se presentó un incremento de \$ 84.187.160. Al 30 de septiembre de 2015, se tenían valores de compromisos (RP) por \$ 50.815.731.895 y gastos pagados (OP) por \$ 34.268.344.031 los cuales en proporción al presupuesto del rubro para el año 2015, representan en ejecución en el tercer trimestre un 68,5% y 46,2%, respectivamente, siendo un cumplimiento razonable y bajo, asumiendo que hasta el tercer trimestre máximo deberían llevar en forma lineal un valor ejecutado de pagos del 75% del total, anotando que se tienen certificados de disponibilidad presupuestal (CDPs) por \$ 52.262.137.883 que representan el 70,5% del presupuesto aprobado.

Los rubros más influyentes sobre la ejecución, corresponden a honorarios de ejecución y liquidación, y honorarios de evaluación de proyectos.

Los resultados cuantitativos al seguimiento del cumplimiento de la austeridad del gasto, se detallan en el anexo No. 1

SEGUIMIENTO AL INFORME DEL SEGUNDO TRIMESTRE 2015

En la evaluación al seguimiento realizada para el segundo trimestre de 2015, se emitieron las siguientes recomendaciones:

- ✓ Realizar seguimiento permanente a los pagos relacionados por el concepto de gastos de telefonía, debido a que al 30 de junio de 2015 se han ejecutado pagos en porcentajes superiores al 50% del valor total del presupuesto del año 2015.

Seguimiento.- Para el tercer trimestre de 2015, se realiza una modificación de incremento del presupuesto por valor de \$ 80.000.000, con un cumplimiento de pagos del 72,3%.

- ✓ Cambiar en el cuadro control del plan de austeridad 2015 definido por FONADE, los valores del presupuesto del año 2015 para las áreas de la directiva presidencial de “gastos de vehículos y combustibles”, “capacitaciones y eventos”, “otros gastos generales” y “gastos de nómina y reducción de contratación por servicios personales”, con base en los valores realmente disponibles a junio de 2015 por las modificaciones a la apropiación inicial, ya que en la presentación desarrollada para el Comité Sectorial de Desarrollo Administrativo, el 24 de julio/15, se enseñaron los valores iniciales sin tener en cuenta las modificaciones.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Seguimiento.- Para el tercer trimestre de 2015, en el cuadro de control del plan de austeridad suministrado por la Subgerencia Administrativa, ya se expone los valores modificados del presupuesto.

- ✓ Respecto al área de la directiva presidencial No. 10, referente a "GASTOS DE NÓMINA Y REDUCCIÓN DE CONTRATACIÓN POR SERVICIOS PERSONALES META: 1,8%", no se detallan estrategias y actividades encaminadas a la reducción de la contratación por servicios personales, gastos que en FONADE son representativos, por lo cual se recomienda su análisis.

Seguimiento.- Para el tercer trimestre de 2015, no se detallan estrategias y actividades encaminadas a la reducción de la contratación por servicios personales.

RECOMENDACIONES

- ✓ Revisar el valor inicial del total del presupuesto aprobado para 2015 por valor de \$ 113.998.595.091, el cual, con base en las modificaciones realizadas a la apropiación inicial presenta al cierre del mes de septiembre de 2015, un valor total de \$ 113.925.295.090, arrojando una diferencia de disminución de \$ 63.300.001.
- ✓ Realizar seguimiento a la razonabilidad de las apropiaciones realizadas en las áreas de la directiva presidencial Nos. 1, 3, 4, 7, 8 y 9 con el fin de determinar si realmente los recursos son necesarios y serán efectivamente ejecutados.
- ✓ Respecto al área de la directiva presidencial No. 10, referente a "GASTOS DE NÓMINA Y REDUCCIÓN DE CONTRATACIÓN POR SERVICIOS PERSONALES META: 1,8%", no se detallan estrategias y actividades encaminadas a la reducción de la contratación por servicios personales, gastos que en FONADE son representativos, por lo cual se recomienda su análisis.



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



CONCLUSIÓN

De acuerdo con el análisis efectuado para el periodo - enero a septiembre de 2015, a las actividades y metas establecidas en el plan de austeridad del gasto de funcionamiento de FONADE se observa, que las actividades propuestas de ejecución con corte al 30 de septiembre de 2015, han sido desarrolladas.

Del total del presupuesto de \$ 113.925.295.090, al 30 de septiembre de 2015 se han generado certificados de disponibilidad (CDPs) en un 66,0%, compromisos (RPs) de un 64,0% y órdenes de pago (OP) en un 45,4%, con lo cual se concluye una ejecución dentro del total estimado para ejecutar hasta el tercer trimestre que comprende en forma lineal una ejecución máxima del 75%.

Elaboró:

ROSEMARY CHAVEZ RODRÍGUEZ
Auditora

Aprobó:

LUIS E. HERNANDEZ LEÓN
Asesor Control Interno

Revisó:

ADRIANA MARÍA OCAMPO LOAIZA
Líder de Auditorías SGC – SCI



Libertad y Orden

Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos que transforman vidas

Anexo No 1

#	Área de la Directiva Presidencial	Año 2015 Apropiación a Septiembre	Actividades	Fecha Inicio	Fecha Fin	OBSERVACIÓN	ACTIVIDAD			META				OBSERVACIÓN			
							ESTADO	RECOMENDACIONES	CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD (COP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015	%	COMPROMISOS (BP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015	%	ORDENES DE PAGO (OP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015		%	ESTADO	RECOMENDACIONES
1	Gastos en publicaciones	260.432.000	Disminución de la cantidad de impresos, tamaño final y utilización a 2 línas. Realización de fotografía, diseño, montaje, producción y edición de piezas multimedia por el Equipo de Comunicaciones.	02/01/2015	31/12/2015	Revisados soportes, adecuado.	EN AVANCE		1.421.564	0,5%	1.421.564	0,5%	1.421.564	0,5%	BAJO CUMPLIMIENTO	Ver recomendaciones emitidas por ACI	En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de los órdenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%.
2	Gastos de viaje y viáticos	221.000.000	Sensibilización sobre Directiva Presidencial 06 de 2014 a los servidores públicos de la Entidad	02/01/2015	31/03/2015	Revisados soportes, adecuado.	CUMPLIDO		168.137.317	76,1%	83.063.935	37,6%	82.307.929	37,2%	CUMPLIDO		En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de los órdenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%.
3	Gastos de vehículos y combustibles (fueros: impuesto vehículos, seguros vehículos y mantenimiento vehículos)	74.225.435	Exposición de circular sobre el buen uso de los vehículos	02/01/2015	31/01/2015	Revisados soportes, adecuado.	CUMPLIDO		12.959.274	17,5%	12.959.274	17,5%	12.276.152	16,5%	BAJO CUMPLIMIENTO	Ver recomendaciones emitidas por ACI	En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de los órdenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%.
4	Gastos de papelería (fueros: Jales y papelería - material documentación)	322.347.500	Campaña para el uso racional de los recursos	02/01/2015	31/12/2015	Revisados soportes, adecuado.	EN AVANCE		213.949.076	66,4%	213.949.076	66,4%	196.117.364	60,8%	BAJO CUMPLIMIENTO	Ver recomendaciones emitidas por ACI	En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de los órdenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%.

#	Área de la Directiva Presidencial	Año 2015	Actividad	Fecha Inicio	Fecha Fin	OBSERVACIÓN	ESTADO	RECOMENDACIONES	META				OBSERVACIÓN		
									CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD (CDP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015	%	COMROMISOS (OP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015	%		ORDENES DE PAGO (OP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015	%
5	Gastos de teléfono (rubros: servicios telefónico y celular)	306.870.664	Asignación del servicio de telefonía a través de lycs a todos los colaboradores. Validar la asignación de permisos para llamadas a celular y larga distancia	02/01/2015	31/01/2015	Revisados soportes, adecuado.	CUMPLIDO		100.0%	149.554.987	72.3%	149.554.987	72.3%	CUMPLIDO	En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de las órdenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%
6	Servicios públicos (Energía eléctrica y servicio de internet)	314.600.201	Campaña para el uso racional de los recursos. Implementación de programas de inducción y Rendición a través de la metodología E-Learning, programas convalidados gratuitamente en alianza con el SENEA. Establecimiento de convenios para la utilización de sedes en los encuentros y eventos. Reducción de otros gastos en los eventos. Utilización del mismo material de ambientación para los eventos.	02/01/2015	31/12/2015	Revisados soportes, adecuado.	EN AVANCE		98.2%	358.214.333	77.4%	300.628.527	59.4%	CUMPLIDO	En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de las órdenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%
7	Capacitaciones y eventos (Capacitación y promoción institucional)	334.612.837	Reducción de otros gastos en los eventos. Utilización del mismo material de ambientación para los eventos. Revisión con las áreas de las necesidades de suscripción y afiliaciones.	01/01/2015	31/12/2015	Revisados soportes, adecuado.	EN AVANCE		6.3%	21.043.277	6.3%	12.739.193	3.6%	BAJO CUMPLIMIENTO	En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de las órdenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%
8	Suscripciones a revistas y periódicos	834.524	Revisión con las áreas de las necesidades de suscripción y afiliaciones.	02/01/2015	31/03/2015	Revisados soportes, adecuado.	CUMPLIDO		0.0%	-	0.0%	-	0.0%	SIN CUMPLIMIENTO	En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de las órdenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%



Libertad y Orden

Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



FONADE
Proyectos por Mejoramiento Social

#	Área de la Directiva Presidencial	Año 2015 Apropiación a Septiembre	Actividades	Fecha Inicio	Fecha Fin	OBSERVACIÓN	ACTIVIDAD		META								
							ESTADO	RECOMENDACIONES	CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD (CDP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015	%	COMPROMISOS (RP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015	%	ORDENES DE PAGO (OP) VS APROPIACIÓN AÑO 2015	%	ESTADO	RECOMENDACIONES	OBSERVACIÓN
5	Otros gastos generales	37.848.689.771	Reunificación de colaboradores en una sola sede Campaña uso racional de los recursos	22/12/2014 02/01/2015	15/01/2015 31/12/2015	Revisados reportes, adecuado. Revisados reportes, adecuado.	CUMPLIDO EN AVANCE		21.795.288.552	57,6%	21.271.411.331	56,2%	16.694.006.513	44,1%	BAJO CUMPLIMIENTO	Ver recomendaciones emitidas por ACI	En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de los ordenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%
10	GASTOS DE NÓMINA Y REDUCCIÓN DE CONTRATACIÓN POR SERVICIOS PERSONALES	74.141.484.900	Reconocimiento de horas extras exclusivamente en los casos que se originen en cumplimiento del Píeço Colectivo. Interrupción y aplazamiento del disfrute de vacaciones, salvo necesidades justificadas del servicio, en cumplimiento de la Circular 035 del 5 de noviembre de 2014. Emisión de oficio de acto administrativo para la autorización de vacaciones, evitando la acumulación de más de dos periodos de vacaciones y en el caso de que no se de la correspondiente solicitud, en cumplimiento de la Circular 035 del 5 de noviembre de 2014. Autorización de compensación de vacaciones en dinero, en los casos de retiro del servidor público.	01/01/2015	31/12/2015	Revisados reportes, adecuado. Revisados reportes, adecuado.	EN AVANCE EN AVANCE EN AVANCE EN AVANCE		52.262.137.883	70,5%	50.815.731.895	68,5%	34.268.344.031	46,2%	CUMPLIDO		En proporción al presupuesto del año 2015, el % de avance de los ordenes de pago acumulado al tercer trimestre en forma lineal, debería ser máximo del 75%
									75.187.410.083	66,0%	72.967.351.722	64,0%	51.717.396.766	45,6%			