



Corporación Autónoma  
Regional del Tolima



# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA CORTOLIMA

## SISTEMA DE CONTROL INTERNO

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

## PROCESO: EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

## PROCEDIMIENTO: ASESORÍA Y ACOMPAÑAMIENTO

## INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO

**ENERO – MARZO DE 2013.**

**FECHA: ABRIL 19 DE 2013.**



Corporación Autónoma  
Regional del Tolima



## 1. MARCO JURÍDICO

Dando cumplimiento al artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 expedido por el Ministerio de Hacienda y reglamentado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, donde se establece que *“Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias 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”*. Y a la Resolución Orgánica N° 5289 de noviembre 27 de 2001 de la Contraloría General de la República (reglamentada por la Resolución N° 5544 de 2003).

## 2. OBJETO

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a los gastos ejecutados por la Corporación Autónoma Regional del Tolima – CORTOLIMA, en los siguientes rubros para el mes de Marzo de 2013: Gastos de Personal, Servicios Personales Indirectos, Impresos y Publicaciones, Adquisición de Bienes y Servicios, Caja Menor, Telefonía Móvil, Servicios Públicos, Viáticos y Gastos de Viaje, combustible, mantenimiento de vehículos, verificando el cumplimiento a lo establecido en el artículo primero del Decreto 984 de 2012 y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

## 3. OBJETIVOS

1. Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de Austeridad del Gasto aplicable a la Corporación Autónoma Regional del Tolima – CORTOLIMA.
2. Analizar que el gasto se oriente a la reducción y uso adecuado de los recursos.
3. Analizar el comportamiento del gasto para el mes de Marzo de 2013.

## 4. ALCANCE

Este seguimiento y análisis toma como punto de referencia las obligaciones contraídas o causadas al cierre de cada mes, cabe aclarar que el presente informe se ha realizado con base en la información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera de CORTOLIMA.

De igual manera, determinar mediante el análisis de variaciones los incrementos y/o disminuciones de los rubros que componen los gastos de funcionamiento de la Corporación y determinar las políticas de reducción.

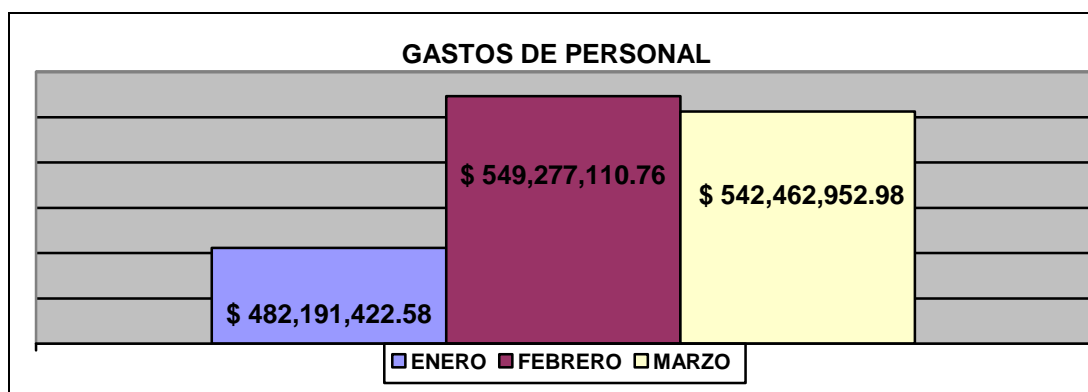
## 5. METODOLOGÍA

Retomando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la información requerida por la Auditoría General de la Nación, en donde se establecen los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende analizar y realizar comparativos que nos lleven al análisis de estos gastos. Para el informe se consideró pertinente tener en cuenta los siguientes conceptos: Nomina, contratación por prestación de servicios personales, Otros Gastos generales (fotocopias, materiales y suministros, comunicación y transporte, seguros, compra de equipos, impresos y publicaciones y mantenimiento y reparaciones locativas), pagos de sentencias y contingencias.

## 6. INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO EN CORTOLIMA PARA EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.

**A.) ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES:** CORTOLIMA durante el mes de Marzo de 2013, presentó los siguientes Gastos de Personal asociados a la nomina: El valor total pagado referente a gastos de personal para el mes de marzo fue de \$542.462.952,98 y para el mes de febrero fue de \$549.277.110,76 presentando una variación absoluta de \$6.814.157,78, y una variación relativa del valor pagado en el mes respecto al mes anterior -1.24%.

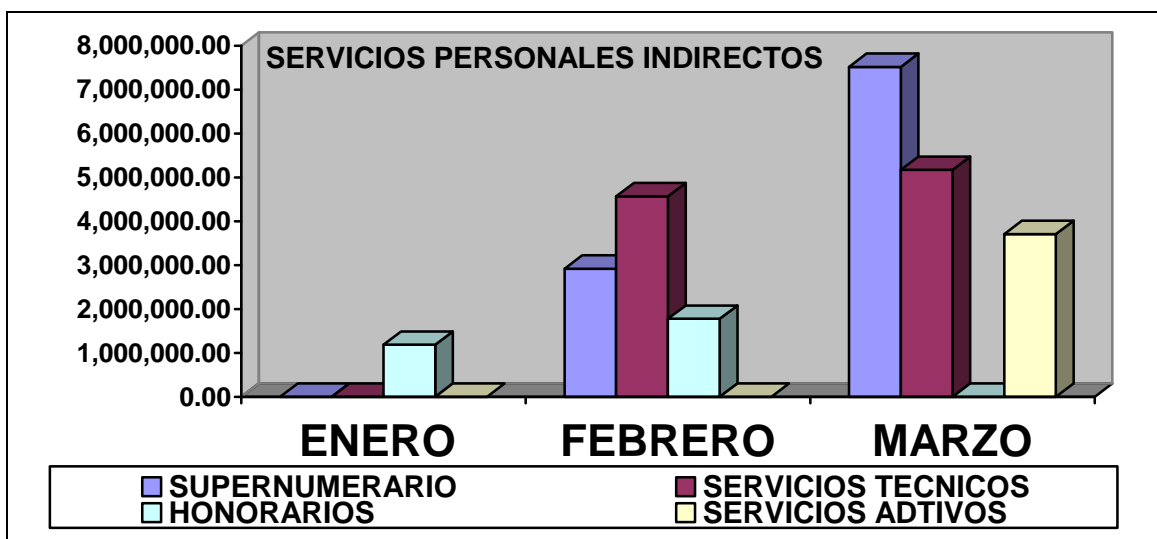
	ENERO	FEBRERO	MARZO
<b>NOMINA</b>	<b>\$482.191.422,58</b>	<b>\$549.277.110,76</b>	<b>\$542.462.952,98</b>



**B.) SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS:** Para el ítem No. 2 del formato de austeridad, el valor total pagado en el mes de febrero fue de \$9.262.575,70 discriminados así: supernumerarios \$2.918.801,70, servicios técnicos \$4.568.200 y honorarios \$1.775.574; para el mes de marzo tenemos un valor total pagado de \$16.398.753,69, por concepto de remuneración de servicios técnicos \$5.172.514,63, personal supernumerarios \$7.520.139,72, presentando una variación absoluta de \$7.136.177,99 y una variación relativa en el mes de marzo respecto al mes de febrero del 77.04%.

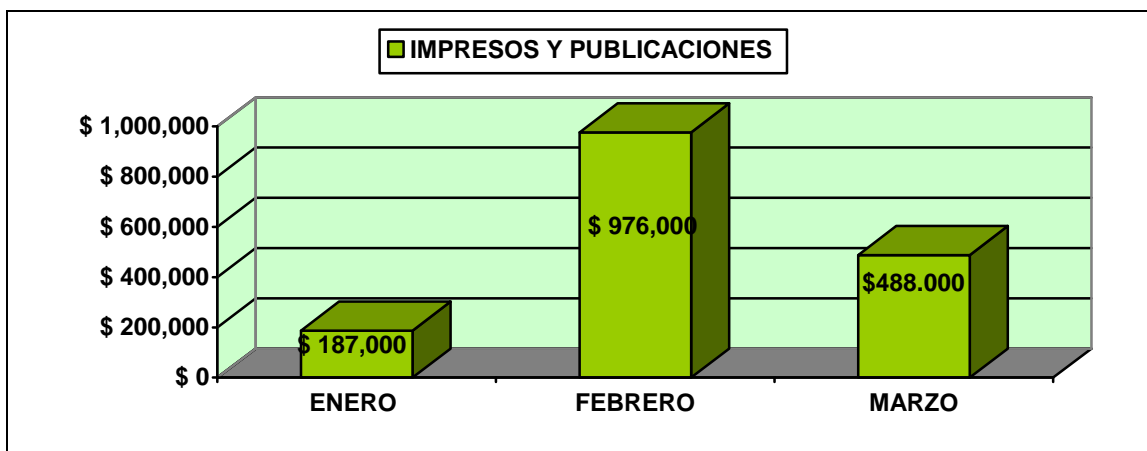
De igual manera, se reporta la siguiente información para el mes de marzo: 164 funcionarios de planta, 138 personas contratadas, con una variación del 84% del personal contratado respecto al de planta.

	ENERO	FEBRERO	MARZO
SUPERNUMERARIOS	\$0	\$2.918.801,70	\$7.520.139,72
SERVICIOS TÉCNICOS	\$0	\$4.568.200	\$5.172.514,63
HONORARIOS	\$1.183.716	\$1.775.574	\$0
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	\$0	\$0	\$3.706.099,34



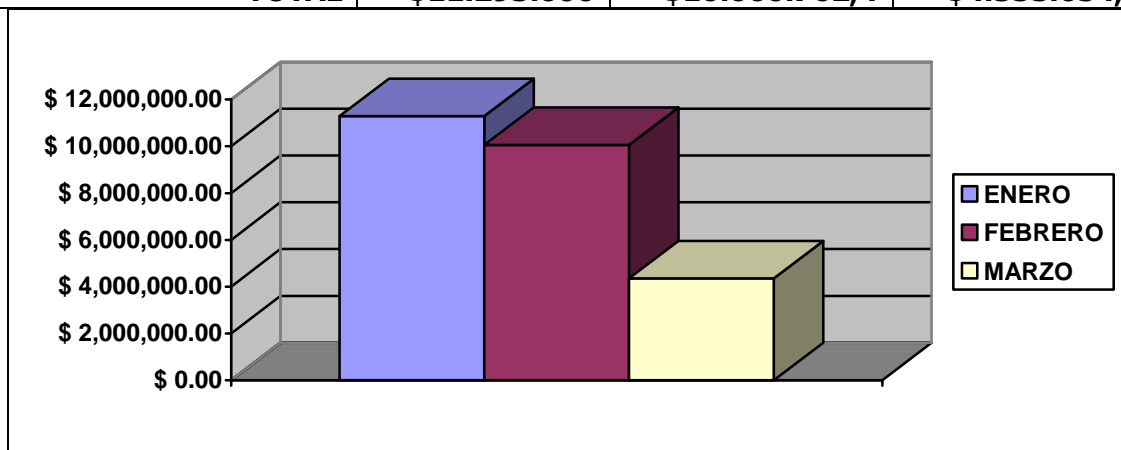
**C.) IMPRESOS Y PUBLICACIONES:** El ítem 3 del formato de austeridad del gasto para el mes de Marzo, la Entidad presenta pagos por \$488.000, mientras que para el mes de febrero fue de \$976.000, para una variación del valor pagado del -50%, los cuales incluyen publicaciones, fotocopias, suscripciones, materiales e impresos, avisos publicitarios, adquisición de revistas y libros, periódicos y otros gastos.

	ENERO	FEBRERO	MARZO
IMPRESOS	\$187.000	\$976.000	\$488.000



**D.) ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:** El ítem 4 del formato de austeridad para la adquisición de bienes se pago en el mes de Marzo la suma de \$4.353.654,91 por concepto de materiales y suministros con \$500.000, mantenimiento \$2.115.555,44, comunicaciones y transporte por \$1.000.000 y para el mes de febrero de \$10.060.762,40, para una variación relativa del -56.73% del valor pagado en marzo respecto a lo del mes de febrero de 2013. Así mismo, la entidad cuenta con nueve (9) vehículos activos, ocho (8) personas asociado a la conducción de vehículos, dos (2) vehículos inactivos y dos (2) personas asociadas al mantenimiento de vehículos mediante contrato.

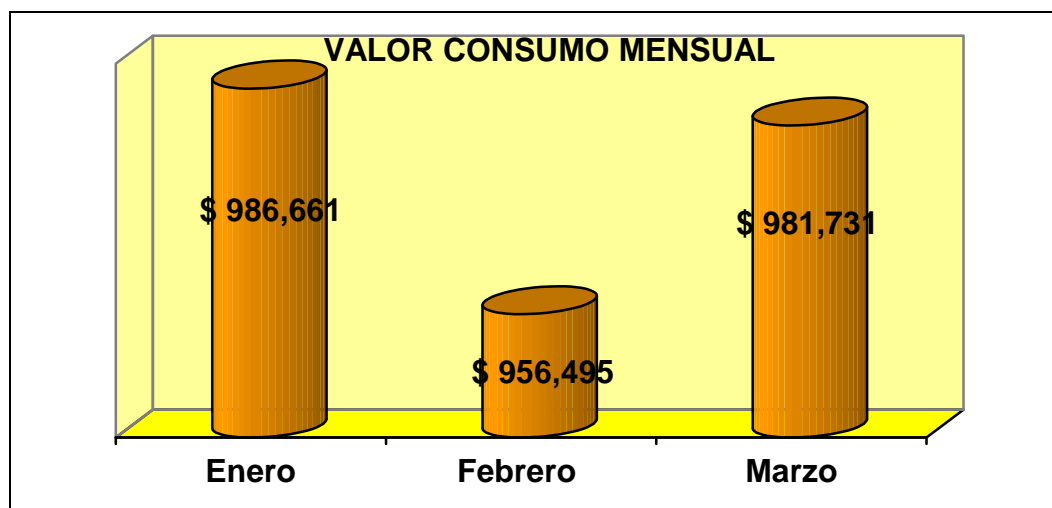
	ENERO	FEBRERO	MARZO
Adquisición de Bienes	\$5.881.000	\$1.000.000	\$500.000
Adquisición de Servicios	\$5.412.000	\$9.060.762	\$3.853.654,91
<b>TOTAL</b>	<b>\$11.293.000</b>	<b>\$10.060.762,4</b>	<b>\$4.353.654,91</b>



**E.) ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS CELULARES:** De acuerdo al cuadro de celulares asignados y la información suministrada por el Área de Recursos Físicos, la Corporación tiene establecidos diez (10) celulares así: uno (1) para el Subdirector de Desarrollo Ambiental, uno (1) para el Subdirector de Calidad Ambiental, uno (1) para

emergencias a cargo del señor Gabriel Jaramillo León, uno para cada Director Territorial, uno (1) para el jefe de la Oficina de Planeación, uno (1) al Subdirector Administrativo y Financiero y uno (1) para el Director General de CORTOLIMA. En el mes de Marzo se reporto el pago por concepto de celulares la suma de \$981.731 como valor autorizado, \$984.271 por consumo mensual.

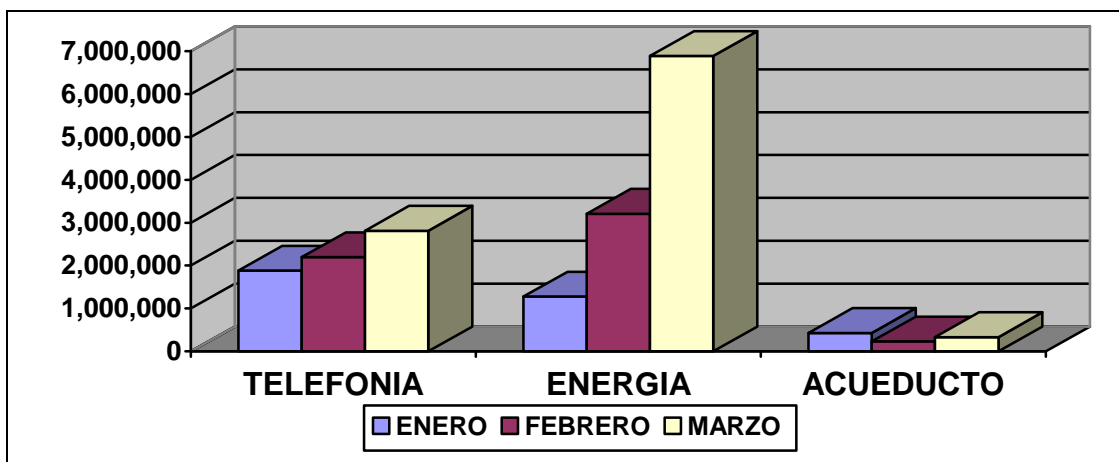
	ENERO	FEBRERO	MARZO
VALOR AUTORIZADO CONSUMO MENSUAL	\$986.661	\$956.495	\$981.731



**F.) SERVICIOS PÚBLICOS:** De acuerdo a la información suministrada por el Área de Recursos Físicos, el centro de costos de los servicios públicos en ejecución corresponde al servicio de teléfono fijo del edificio sede, seguido por el servicio de Energía y del agua.

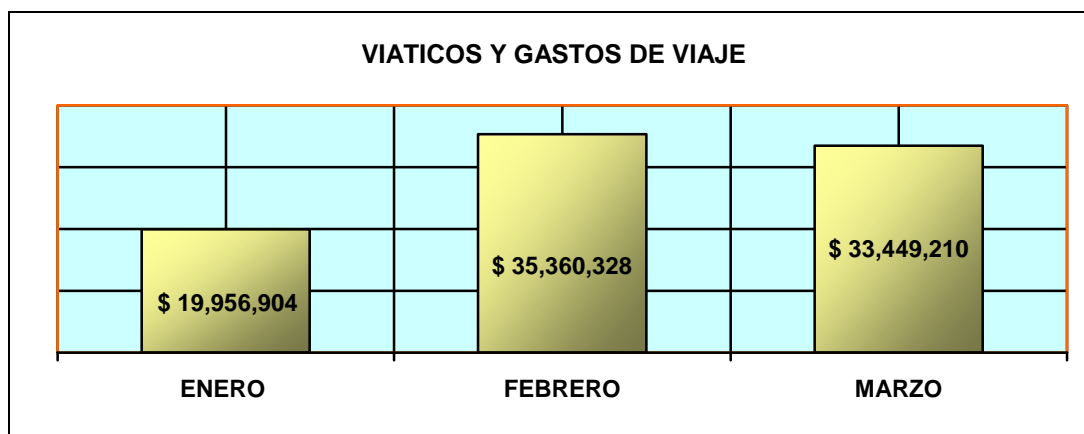
- La telefonía fija en la sede centro para marzo fue de \$2.812.840 y febrero de \$2.196.600, con un incremento del 28%.
- El servicio de energía en la sede centro para el mes de marzo se cancelo la suma de \$6.890.067 y en febrero de \$3.209.070 con un incremento del **115%**.
- En acueducto la sede centro reporto para el mes de marzo el valor de \$330.433 y febrero de \$231.548, con una disminución del 42.71%.

	ENERO	FEBRERO	MARZO
TELEFONÍA	\$1.880.970	\$2.196.600	\$2.812.840
ENERGÍA	\$1.277.244	\$3.209.070	\$6.890.067
ACUEDUCTO	\$428.582	\$231.548	\$330.433



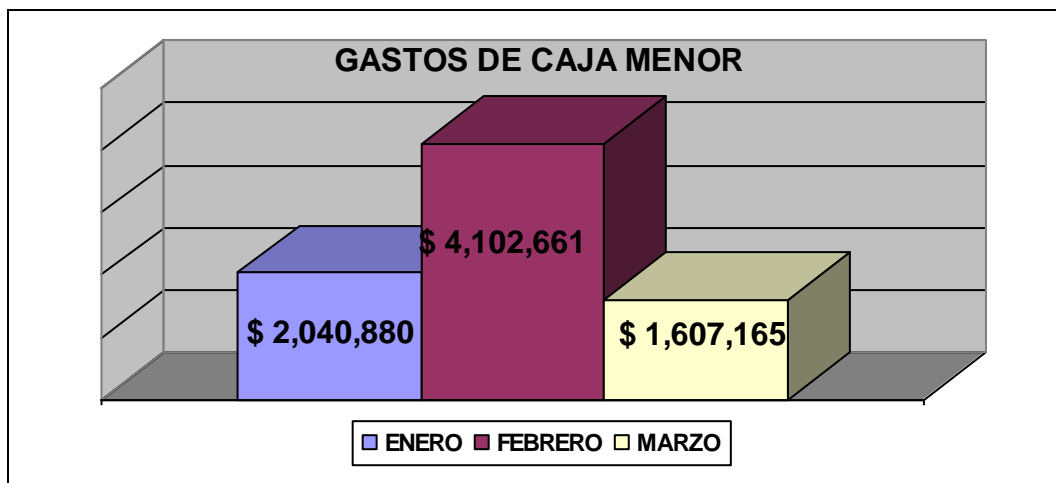
**G.) VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:** De acuerdo a la información suministrada por el Área de Almacén, los viáticos y gastos de viaje cancelados en el mes de Marzo de 2013 (del 1° al 22), son por valor de \$33.449.210, distribuidos así: viáticos \$23.345.782, gastos de viaje \$8.103.428. Para el mes de febrero se cancelo la suma de \$35.360.328, con una disminución del (5.40%). Mediante Resolución No. 288 del 19 de febrero de 2013, se reglamentan las comisiones de servicio y el reconocimiento de viáticos y gastos de viaje y se dictan otras medidas de austeridad.

	ENERO	FEBRERO	MARZO
VIÁTICOS	\$19.956.904	\$35.360.328	\$33.449.210



**H.) CAJA MENOR:** Se canceló por conceptos de gastos generales en caja menor sede principal para el mes de marzo la suma de \$1.607.165 y para el mes de febrero \$4.102.661, con un incremento del -60.83%.

	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>
CAJA MENOR	\$2.040.880	\$4.102.661	\$1.607.165



## 7. FUENTE DE INFORMACIÓN

Para la realización de los informes mensuales de austeridad del gasto, la Subdirección Administrativa y Financiera de la Corporación Autónoma Regional del Tolima – CORTOLIMA, de acuerdo a sus competencias suministraron y facilitaron la información necesaria y requerida para tal fin.

## 8. CONCLUSIONES

- Para el primer trimestre del año 2013, CORTOLIMA sigue dando estricto cumplimiento a la normatividad en materia de economía y austeridad del gasto tanto para la sede centro como en las cuatro direcciones territoriales de Cortolima.
- Paulatinamente CORTOLIMA va reduciendo el gasto en aquellos rubros en los que se superen los porcentajes de afectación y con ello continuar dando cumplimiento a las medidas establecidas por la Corporación, que éstas sean acordes al Plan Institucional de Gestión Ambiental – PIGA, Y al Gobierno Nacional en materia de austeridad en el gasto público.
- Optimizar la cultura de autocontrol y auto evaluación en todos y cada uno de los funcionarios de la Corporación.
- Continuar con la cultura de ahorro en la empresa, dentro de los cuales están la reutilización del papel usado para borradores, se procede apagar los equipos de computo, fotocopiadoras, impresoras y luces una vez terminada la jornada laboral o al medio día.





Corporación Autónoma  
Regional del Tolima



- Continuar con los controles implementados en los gastos generales, buscando cada vez más la economía y austeridad en los egresos.
- Frente a los rubros de austeridad se concluye que las que tuvieron incremento en el mes de marzo con relación al mes de febrero fueron: El personal supernumerario con un 157.64%, los servicios técnicos con 13.23%, servicios administrativos, el valor del consumo celular con un 2.64% y los servicios públicos en la sede centro.

**JAVIER OSWALDO PINEDA RAMOS**  
Asesor Oficina de Control Interno.

**MÓNICA DEL PILAR SUÁREZ PACHECO**  
Profesional Oficina de Control Interno.