



Nit: 800.246.890-7

Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia



Armenia, enero 24 de 2023

Doctora
Natalia Merchán Valencia
Gerente General
FOMVIVIENDA

Asunto: Informe Austeridad y Eficiencia del Gasto Público IV trimestre 2022.

Cordial saludo,

En cumplimiento a las normas vigentes en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a las actividades de seguimiento y evaluación presento ante su Despacho informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público correspondiente al cuarto (4) trimestre de 2022.

Normativa:

Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, que modificó el Decreto 1737 de 1998 y Ley 1474 de 2011, además Directivas Presidenciales 06 de 2014 y 01 de 2016 y en los casos que aplique para las entidades del nivel territorial las disposiciones contenidas en el Decreto 397 del 17 de marzo de 2022 emanado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público "*Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto que regirá para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación*", durante la vigencia fiscal 2022.

Objetivo:

Identificar el cabal cumplimiento de lo establecido en materia de eficiencia y austeridad del gasto en el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022.

Metodología:

El presente informe se elaboró con base en los datos suministrados por el área Financiera (Presupuesto de gastos, comprobantes y órdenes de pago de octubre, noviembre y diciembre de 2022), y la verificación de las carpetas correspondientes; dicha información se analiza, consolida y compara con el tercer trimestre de 2022 para determinar la variación de un periodo a otro por cada concepto del gasto.

Periodicidad del Informe

El Asesor de Control Interno verifica para todos los meses el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto vigentes, elabora y envía a la Gerente de Fomvivienda E.I.C.E, un informe trimestral, que determina el grado de cumplimiento, con las observaciones y recomendaciones a adoptar si lo considera pertinente.



Nit: 800.246.890-7

Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia



Análisis de Austeridad en el Gasto Público del 4 Trimestre de 2022.

Gastos personales

Nomina

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$ 157.554.297	\$29.981.517	23.50%
III trimestre 2022	127.572.780		

Según la información reportada por el área Administrativa y Financiera en el cuarto trimestre de 2022 se ejecutó un gasto total de Nomina de \$156.785.297, pero de acuerdo a verificación realizada en las carpetas de Comprobantes de Egreso con sus soportes el valor correcto es de \$157.554.297, faltaba incluir \$769.000 de viáticos y gastos de viaje de la Gerente a la ciudad de Bogotá en el mes de diciembre, adicionalmente en el cuarto trimestre se canceló la prima de navidad, las cesantías y los intereses a las cesantías, así como las vacaciones de la Directora Adtva y Financiera y en el tercer trimestre se cancelaron las primas de servicios de los tres funcionarios de planta con dicho derecho, la liquidación de prestaciones de la ex asesora jurídica y el pago de las vacaciones de la gerente y del asesor de control interno en los meses de julio y agosto, por tal motivo con respecto al tercer trimestre se observa un incremento del 23.50% (\$29.981.517).

Remuneración de servicios técnicos

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$24.426.558	\$15.013.208	159.49%
III trimestre 2022	9.413.350		

Se evidencia un incremento del 159.49% en el periodo analizado en los pagos del personal asistencial, corresponde a los contratistas que desempeñaron actividades de apoyo a la gestión financiera, administrativa, en la gestión documental, recepción y servicio al cliente, conductor de la Gerencia.

Honorarios

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$90.236.550	\$43.943.200	94.92%
III trimestre 2022	46.293.350		



Nit: 800.246.890-7

Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia



Se observa un incremento del 94.92%, que corresponde al pago de honorarios de los contratistas profesionales que laboraron en diferentes actividades en la Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia hasta el 30 de diciembre. Según la información reportada por el área Administrativa y Financiera en el cuarto trimestre de 2022 se ejecutó un pago total por concepto de Honorarios de \$87.289.900, pero de acuerdo a verificación realizada en las carpetas de los Comprobantes de Egreso con sus soportes el valor correcto es de \$90.236.550, ya que faltaba incluir el pago del contratista Andrés Murillo en el mes de noviembre por valor de \$2.946.650.

Impresos Publicidad y Publicaciones (I. P. P.)

Materiales e Impresiones

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$5.175.700	\$3.428.840	196.29%
III trimestre 2022	1.746.860		

Con respecto a este concepto se evidencia que en el cuarto trimestre se presentó un incremento significativo del 196.29% por concepto del suministro de elementos de oficina, papelería y útiles de escritorio, aseo para el normal desarrollo de las actividades de la entidad, que corresponde a dos (2) facturas en octubre (\$635.250), una factura en noviembre (\$680.550) y cuatro en diciembre por un valor de \$3.859.900, faltaba incluir el contrato de suministro para la generación de elementos publicitarios para la promoción de la Empresa de Fomento de Vivienda-FOMVIVIENDA.(volantes, camisas, carnets) por valor de \$2.000.000.

Otros gastos

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$ 0	2.070	100%
III trimestre 2022	2.070		

Según lo reportado por el área financiera se observa que en el cuarto trimestre de 2022 no se reportaron otros gastos, en el tercer trimestre lo reportado corresponde al ajuste al peso como lo establece la normatividad tributaria, y en el segundo trimestre se reportaron fue los gastos financieros, se recomienda nuevamente unificar este concepto.

Asignación y uso de teléfonos Celulares (A. U. T. C.)

Comparativo:





Nit: 800.246.890-7

Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia



Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$ 154.566	- \$212	-0.137%
III trimestre 2022	154.778		

Con respecto a este ítem, se puede evidenciar el valor pagado al operador Comcel por valor de \$154.566 en los tres meses, correspondiente a la línea celular 3104969391 (\$51.522 en octubre, \$51.522 en noviembre y \$51,522 en diciembre) que tiene la entidad asignada para el proceso de servicio al cliente, la otra línea 3105215727 que estaba en recepción se canceló desde el primer trimestre.

Asignación y uso de teléfonos Fijos (A. U. T. F.)

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$ 219.903	0	0%
III trimestre 2022	219.903		

Para el cuarto trimestre de 2022, se observa igual pago (\$219.903) que en el tercer trimestre por el servicio de telefonía fija, correspondiente a la línea que tiene la entidad (7440084), a partir del mes de junio se canceló la línea 7440790.

Internet

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$346.803	\$41.983	13.77%
III trimestre 2022	304.820		

Se observan 3 pagos iguales en los meses de octubre (\$115.601), noviembre (\$115.601) y diciembre (\$115.601), para un valor total de: \$346.803 según plan con Movistar por el servicio de internet, con un incremento del 13.77% con respecto al anterior periodo. Se atendió la recomendación del informe anterior de organizar el plan con pagos mensuales iguales.

Asignación y Uso de Vehículos Oficiales

Combustibles y Aceites

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$1.710.085	\$1.078.448	170.74%
III trimestre 2022	631.637		



Nit: 800.246.890-7

Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia



Se observa un valor total por concepto de Combustibles y Aceites en el cuarto (4) trimestre de 2022 de: \$1.710.085 según contrato con la Estación de Servicio Texaco Armenia. Con respecto al tercer trimestre de 2022 se evidencia un importante aumento del 170.74% especialmente por el consumo de combustible en el mes de diciembre. En el reporte se presentó un dato de \$1.660.416, la diferencia obedece a que se descontaron \$49.669 de estampillas y debe ser el valor total.

Mantenimiento de vehículos

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$5.593.530	\$5.278.180	1.673.75%
III trimestre 2022	315.350		

En el IV trimestre de 2022, se evidencia un (1) pago en el mes de octubre por valor de \$1.468.230, que corresponde a repuestos y accesorios, sincronización y mantenimiento motor de arranque y dos pagos en diciembre por cambio de aceite y accesorios, compra de dos llantas, alineación y balanceo y revisión tecno mecánica para la camioneta Chevrolet Dimax OCH738 y moto AKT150 VLC 91C propiedad de la Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia – Fomvivienda al proveedor Saludcar Operación Colombia S.A. En este concepto se evidencia un incremento sustancial del 1.673.75% con respecto al tercer trimestre de 2022.

Pólizas de seguros

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$4.284.727	\$4.284.727	100.00%
III trimestre 2022	0		

Se observa un pago en el trimestre por concepto de la renovación de la póliza todo riesgo de la camioneta Chevrolet placas OCH 738 propiedad del Fondo de Vivienda de Armenia cancelada a La Previsora SA Compañía de Seguros por el periodo 17 de diciembre de 2022 al 17 de diciembre de 2023. En el reporte del área financiera se incluyó en esté concepto el pago del SOAT.

Soat.

Comparativo:

Periodo informado	Valor pagado	Variación absoluta	Variación relativa
IV trimestre 2022	\$1.040.540	\$1.040.540	100%
III trimestre 2022	0		



Nit: 800.246.890-7

Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia



Se observan dos pagos del Soat a la camioneta asignada a la Gerencia de placas OCH738 y la moto de placas VLC 91C para apoyar labores de mensajería en la Entidad. La renovación se hace en el cuarto trimestre del año. Faltaba incluir el SOAT de la camioneta OCH 738.

Adquisición de Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento

En la presente vigencia no se presentaron adquisiciones, mejoras ni mantenimientos de inmuebles (lotes a cargo de la entidad). Es de anotar que actualmente la Empresa funciona en el Edificio de la Alcaldía de Armenia (CAM), por lo tanto no se generaron mejoras ni mantenimientos con cargo al presupuesto de Fomvivienda.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES:

- ✓ En cuanto a Nómina en el cuarto trimestre de 2022 se observa un incremento del 23.50% con relación al tercer trimestre debido a que en el periodo analizado se efectuaron los pagos de la prima de navidad, las cesantías, los intereses a las cesantías de los cuatro (4) funcionarios de planta y las vacaciones de la Directora Adtva y Financiera, entre otros. En el tercer cuatrimestre se había cancelado la prima de servicios de los tres funcionarios de planta con dicho derecho, la liquidación de prestaciones de la ex asesora jurídica y el pago de las vacaciones de la gerente y del asesor de control interno en los meses de julio y agosto.
- ✓ En Remuneración de Servicios Técnicos y el pago de Honorarios, para el cuarto trimestre de 2022 se evidencia un aumento del 159.49% y del 94.92% respectivamente.
- ✓ Con respecto a Materiales e Impresiones, se evidencia un aumento del 196.29%, se cancelaron varias cuentas por concepto de suministro de elementos de oficina, papelería y útiles de escritorio, aseo para el normal desarrollo de las actividades de la entidad; así como el contrato de suministro de elementos publicitarios para la promoción de la Empresa (volantes, camisetas, carnets, etc). Por este motivo fue el significativo incremento en el presente periodo.
- ✓ En Telefonía Celular se observa un pago por valor de \$ 154.566, con disminución del -0.137%, desde el primer trimestre se canceló una línea que estaba en recepción y que no era indispensable para la prestación del servicio.
- ✓ En Telefonía Fija se observa igual facturación con respecto al tercer trimestre por el servicio de telefonía fija, correspondiente a la línea que tiene la entidad (7440084). A partir del mes de junio se canceló la línea 7440790, atendiendo recomendación de informes de austeridad anteriores.



Nit: 800.246.890-7

Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia



- ✓ En el servicio de Internet se atendió recomendación de organizar el plan con pagos mensuales iguales como sucede con los planes empresariales de telefonía fija y teléfonos celulares.
- ✓ Se refleja un incremento importante del 170.74% en el pago de Combustible y Aceites con respecto al tercer trimestre de la vigencia 2022, especialmente en el mes de diciembre. Se recomienda nuevamente gestionar su cancelación oportuna en cada periodo.
- ✓ En Mantenimiento de Vehículos, se evidencia un incremento sustancial con respecto al tercer trimestre de 2022, correspondiente al servicio y compra de repuestos necesarios para la camioneta a cargo de la entidad dado su tiempo de servicio como se especificó en el presente informe.
- ✓ En las Pólizas de Seguros se observa un pago en el periodo analizado por la renovación de la póliza todo riesgo a la camioneta de propiedad del Fondo de Vivienda de Armenia para la vigencia 2023. Con respecto al SOAT en el último trimestre se cancelaron los del citado vehículo y la motocicleta destinada a mensajería para el presente año.
- ✓ En Adquisición de Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento, en toda la presente vigencia no se presentan pagos por este concepto.
- ✓ Se observa que se atendieron las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno de realizar gestiones con los contratistas proveedores de combustible, insumos de oficina y mantenimientos para que reporten las facturas oportunamente y se puedan causar en lo posible en el mismo periodo.
- ✓ Se recomienda continuar realizando los pagos oportunos de los servicios de telefonía fija, celular e internet para evitar que se causen intereses y suspensión del servicio.
- ✓ Se realizaron validaciones en todos los conceptos del gasto a los pagos realizados en el trimestre octubre-diciembre de 2022 confirmando algunas inconsistencias en varios conceptos del gasto en la información reportada según los diferentes documentos soporte (Orden de Pago, Comprobante de Egreso, Certificado de Registro Presupuestal, CDP), y las firmas de los funcionarios que participan en su trámite, como es el caso de la Gerente, Directora Administrativa y Financiera y Profesional de Apoyo.
- ✓ Se recomienda nuevamente diligenciar todas las firmas en los documentos por los funcionarios competentes, ya que se observaron falencias en el cuarto trimestre, como se



Nit: 800.246.890-7

Empresa de Fomento de Vivienda de Armenia



relacionó en el informe de seguimiento al plan de mejoramiento de la auditoría financiera.

- ✓ Se observó en el reporte que se registraron los valores pagados en cada periodo, no los causados, corrigiendo en términos generales las inconsistencias que no permitían realizar un adecuado análisis a la información.
- ✓ Se recomienda unificar el concepto de otros gastos, en los diferentes trimestres reportan significados diferentes.
- ✓ En la mayoría de conceptos del gasto se presentaron incrementos en los valores cancelados en el cuarto trimestre de 2022, como se detalló en el presente informe.
- ✓ Se recomienda continuar dando cumplimiento a las disposiciones contenidas en los Decretos y normatividad vigente **“Por los cuales se establece el Plan de Austeridad del Gasto”**, emanados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Administración Municipal, según corresponda.

Atentamente,

JORGE MARIO AGUDELO GIRALDO
Asesor de Control Interno

Proyecto y Elaboro: Jorge Mario Agudelo Giraldo