

INFORME TRIMESTRAL COMPARADO DE AUSTERIDAD DEL GASTO

Periodo abril–junio de 2018

JOSE FERNANDO MEJIA VILLANUEVA
Jefe de oficina

RONALDO RAMIREZ MARTINEZ
Auditor

Agosto de 2018

Dando cumplimiento 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), y al Decreto 1737 de 1998 expedido por el Ministerio de Hacienda y modificado por el decreto 0984 de 2012 la Oficina de Control Interno Institucional realiza el presente informe de austeridad del gasto sobre los Gastos de Funcionamiento, correspondiente al segundo trimestre de 2018.

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo entre el 1er trimestre del 2018 (enero a marzo del 2018) y el segundo trimestre del 2018 (abril a junio del 2018):

1. SERVICIOS PÚBLICOS:

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018	2do TRIMESTRE 2018	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
SERVICIOS PÚBLICOS	\$1.272.078.885	\$ 3.041.908.983	\$ 1.769.830.098	139%
TOTAL	\$1.272.078.885	\$ 3.041.908.983	\$ 1.769.830.098	139%

2. GASTOS DE PERSONAL:

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018 (Enero-Marzo)	2do TRIMESTRE 2018 (Abril - Junio)	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
Nómina	\$2.765.269.923	\$ 5.890.580.818	\$ 3.125.310.895	113%
Horas extras	\$337.428	\$ 706.684	\$ 369.256	109%
TOTAL	\$ 2.765.607.351	\$ 5.891.287.502	\$ 3.125.680.151	113%

2.1 SERVICIO DE PERSONAL INDIRECTO

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018 (Enero-Marzo)	2do TRIMESTRE 2018 (Abril - Junio)	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos	\$4.916.944.000	\$ 4.920.394.000	\$ 3.450.000	0,07%

El concepto por Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos se mantuvo prácticamente igual, no tuvo mayor movimiento para el segundo trimestre. Lo que indica que para el presente trimestre la diferencia con el primer trimestre 2018 fue de tan solo el **0,07%**. Con respecto a la apropiación final, en lo que va del año se ha comprometido el **98%** quedando disponible para el resto del periodo solo un **2%**.

3. GASTOS GENERALES:

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018 (Enero-Marzo)	2do TRIMESTRE 2018 (Abril - Junio)	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	\$5.179.463.870	\$ 10.093.142.004	\$ 4.913.678.134	95%
Adquisición de Bienes	\$90.580.260	\$ 518.014.260	\$ 427.434.000	472%
Adquisición de Servicios	\$5.088.883.610	\$ 9.575.127.744	\$ 4.486.244.134,43	88%

3.1 GASTOS GENERALES (Discriminado Adquisición de Bienes)

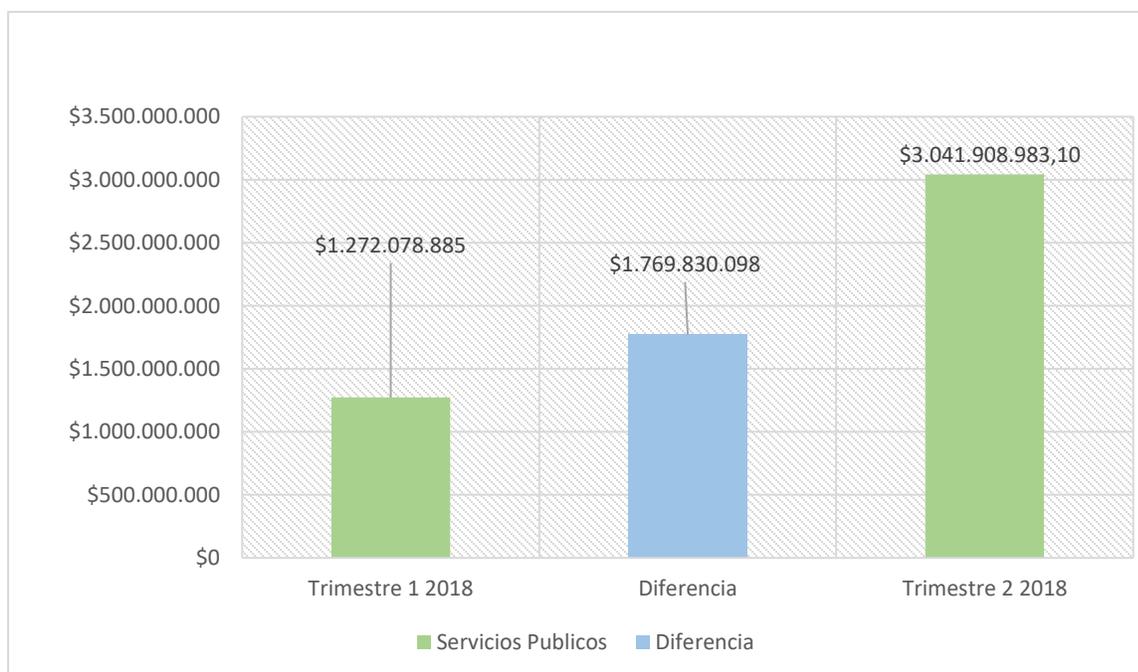
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018 (Enero-Marzo)	2do TRIMESTRE 2018 (Abril - Junio)	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
Compra de equipos	\$0	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000	0%
Materiales y suministros	\$90.580.260	\$ 218.014.260	\$ 127.434.000	141%
TOTAL Adquisición de bienes (Materiales y suministro)	\$90.580.260	\$ 518.014.260	\$ 427.434.000	472%

3.2 GASTOS GENERALES (Discriminado Adquisición de Servicios)

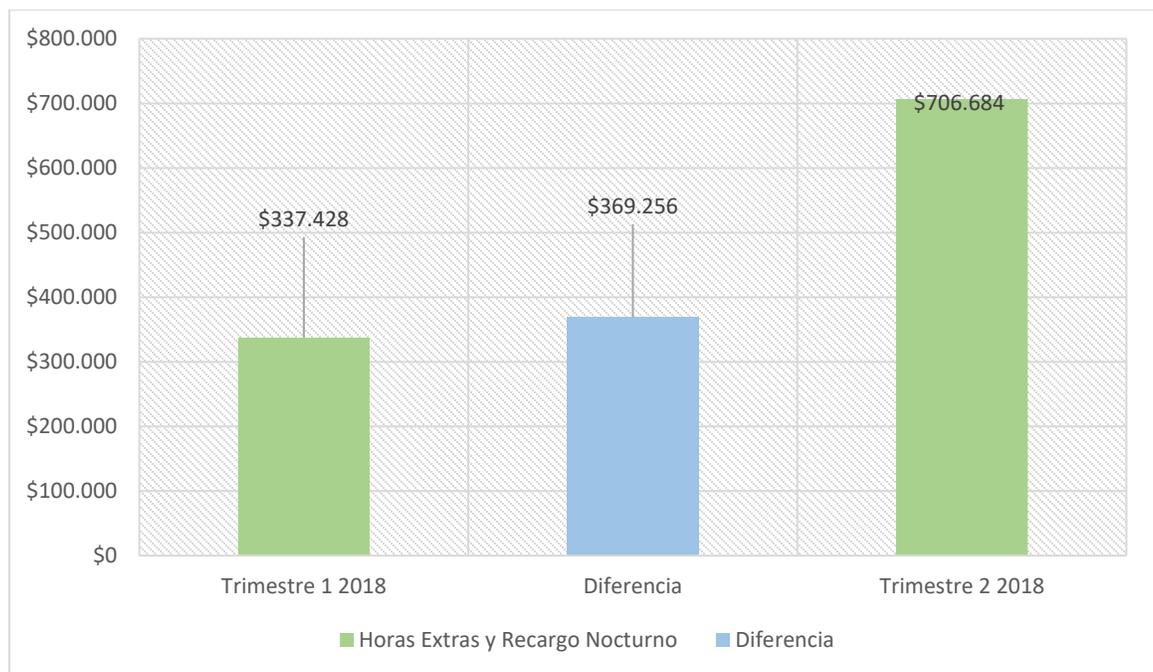
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018 (Enero-Marzo)	2do TRIMESTRE 2018 (Abril - Junio)	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
Viáticos y Gastos de Transporte y de Viaje	\$11.285.672	\$ 233.299.657,00	\$ 222.013.985,00	1967%
Comunicación y Transportes	\$25.296.000	\$ 33.891.000,00	\$ 8.595.000,00	34%
Impresos y Publicaciones	\$47.616.000	\$ 171.344.000,00	\$ 123.728.000,00	260%
Arrendamientos	\$1.898.304.840	\$ 1.898.304.840,00	\$ -	0%
Sistematización	\$847.266.841	\$ 944.241.536,00	\$ 96.974.695,00	11%
Capacitación	\$40.711.620	\$ 46.820.820,00	\$ 6.109.200,00	15%
Mantenimiento y Reparaciones	\$124.991.070	\$ 165.663.070,00	\$ 40.672.000,00	33%

CONCLUSIONES

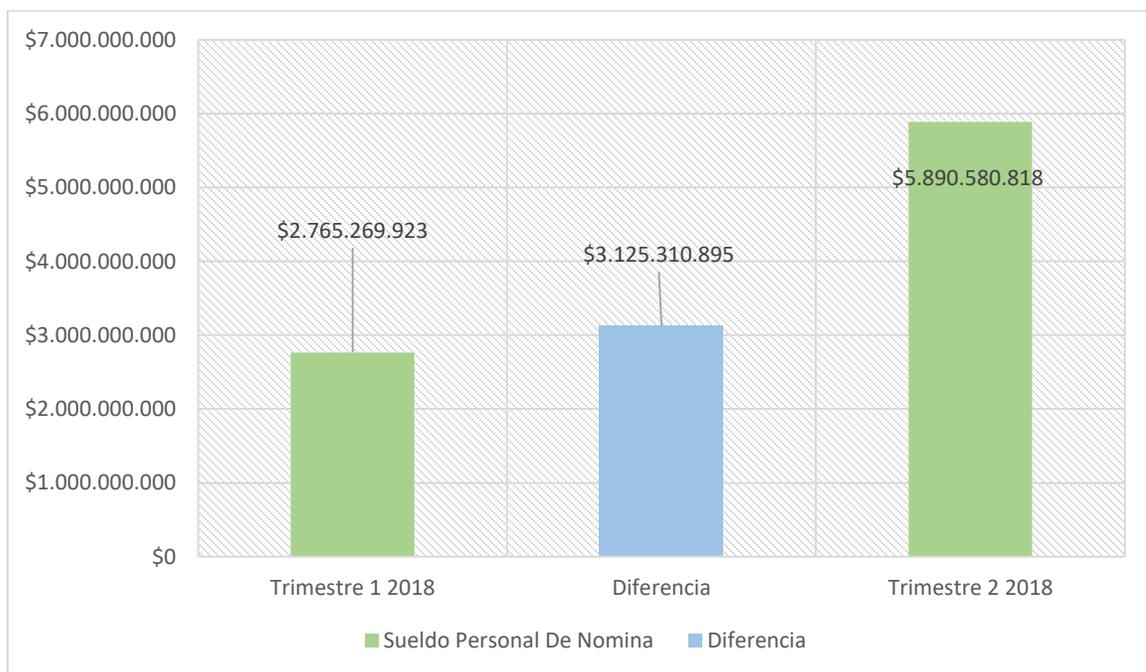
1. **Servicios Públicos:** De acuerdo al rubro de servicios públicos para el segundo trimestre 2018 y según representa la gráfica, se presentó un aumento de más del **100%**. doblando la cifra del gasto con respecto al trimestre anterior; esto significa que se comprometiera el **75%** del presupuesto final aprobado para la vigencia 2018 que es de \$4.030.463.356, quedando así una disponibilidad del **25%** para lo que resta del periodo. Siendo uno de los ítems importantes en gasto se sugiere que este rubro se afecte de manera moderada y ahorrativa, de manera que para los trimestres 3 y 4 la diferencia sea igual o menor al trimestre anterior.



2. **Horas extras:** Según la ejecución presupuestal para el segundo trimestre (abril a junio) se presentó un aumento en comparación con el trimestre anterior (01 – 2018). Vemos, según la gráfica que la diferencia entre los dos trimestres fue el doble, aumentando un **109%** para el segundo trimestre. Aunque la diferencia entre la ejecución del segundo trimestre y la apropiación final que es de \$60.000.000 sigue siendo alta, cabe mencionar que, si bien es positivo el descenso que tuvo al inicio del periodo 2018 en comparación con el año 2017, se empieza a notar un aumento activo trimestralmente. Por lo tanto, se deben tomar medidas para que la ejecución siga teniendo el mismo movimiento o menor a como viene presentándose cada trimestre, recordando que para el segundo trimestre la ejecución fue del **1,18%**.



3. **Sueldo personal de nómina:** Respecto al presente rubro, se evidenció un aumento del **113%** en relación al primer trimestre del 2018, comprometiendo el **40,64%** de la apropiación final. A pesar del incremento de más del 100% se puede señalar como punto positivo que en el primer semestre del año 2018 no se comprometió más del 50%, que es lo factible para ejecutarse en este lapso de tiempo. No obstante, se debe trabajar para mantener los incrementos que se presentan trimestral, totalmente equilibrados y que permitan llegar a final del periodo con un porcentaje de ejecución menor o igual al 100% de la apropiación final.



RECOMENDACIONES

Con lo anteriormente expuesto y de acuerdo a los resultados arrojados, la Oficina de Control Interno plantea las siguientes recomendaciones en pro de mantener regulado el gasto de funcionamiento de la entidad:

1. Durante el análisis de los rubros ejecutados se encontraron casos donde el aumento fue significativo en relación con el primer trimestre, entre estos rubros se encuentran el de **Viáticos y Gastos de Transporte y de Viaje** que subió en **1967%**, **Impresos y Publicaciones** que para el segundo trimestre aumento en un **260%**, por lo que se invita a moderar la intensidad de gasto o ejecución para los trimestres futuros.
2. Recordamos la tarea de diseñar y socializar políticas donde se promueva de manera general, el uso del correo electrónico como herramienta institucional de comunicación interna y externa para reducir el consumo de papelería, tinta y espacio de archivo, ya que el gasto en el rubro relacionado viene en aumento.
3. Socializar la importancia del ahorro de servicios públicos, máxime cuando en el trimestre objeto de estudio, se presentó un aumento del **139%**. Esto se puede lograr haciendo campañas pedagógicas para la buena utilización y moderación del gasto de estos servicios.