
	<p align="center">INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PUBLICO COORDINACION DE CONTROL INTERNO</p>	PROCESO: SEGUIMIENTO Y MEDICION
		CODIGO: PDSE002
		VERSION. 1
		FECHA DE EMISION: 14 DE FEBRERO DE 2013

PERSONERIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

COMPARATIVO DEL PRIMER Y SEGUNDO TRIMESTRE DE 2018

ELABORADO POR: COORDINACION DE CONTROL INTERNO


	INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PUBLICO COORDINACION DE CONTROL INTERNO	PROCESO: SEGUIMIENTO Y MEDICION
		CODIGO: PDSE002
		VERSION. 1
		FECHA DE EMISION: 14 DE FEBRERO DE 2013

GENERALIDADES

La Coordinación de Control Interno presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al segundo trimestre de 2018, comparado con el primer trimestre de la vigencia, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad.

Lo anterior de acuerdo con lo establecido en los Decretos 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012, circular interna 004 del 05 de diciembre de 2014 y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 (deroga las directivas 05 y 06 de 2014). Asimismo, lo definido en el artículo 104 de la Ley 1815 de diciembre 7 de 2016.

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los estados contables, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios, entre otros; todo ello suministrado por la información remitida por la oficina Administrativa y Financiera a cargo de los temas.

 <p>PERSONERÍA DE VALLEDUPAR <i>Trabajamos por sus derechos!</i></p> <p>NIT. 824.000.117-2</p>	<p>INFORME AUTERIDAD DEL GASTO PUBLICO COORDINACION DE CONTROL INTERNO</p>	PROCESO: SEGUIMIENTO Y MEDICION
		CODIGO: PDSE002
		VERSION. 1
		FECHA DE EMISION: 14 DE FEBRERO DE 2013

1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros más representativos, correspondiente al segundo trimestre abril a junio de 2018, comparados con el primer trimestre enero a marzo de 2018.

1.1. Planta de Personal

Se relaciona por tipo de vinculación, el número de servidores públicos que a la fecha de corte del presente informe, laboran en la Personería de Valledupar:


Carrera Administrativa	Libre nombramiento y remoción	Periodo Fijo (Personero)	Provisionalidad
6	4	1	2
Total	13		

De otra parte y con el fin de analizar los gastos más representativos en el ítem de prestaciones sociales, seguidamente se detallan las variaciones al 30 de junio de 2018, comparado con el primer trimestre de la vigencia 2018:

CONCEPTO	ACUMULADO MZO 31 2018	ACUMULADO JUNIO 30 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
Sueldos Personal de Nomina	69.002.407	70.259.705	1.257.298	1,82
Vacaciones	5.137.354	8.095.674	2.958.320	36,54
Prima Profesional y Técnica	16.566.801	16.214.851	(351.950)	(2,17)
Subsidio de alimentación	1.156.551	541.530	(615.021)	(113,57)
Prima de servicio		35.539.416		
Prima de Vacaciones	3.502.742	5.418.407	1.915.665	35,35
Prima de Antigüedad	10.701.641	11.739.790	1.038.149	8,84
Subsidio de transporte	758.615	793.899	35.284	4,44
Bonificación Serv. Prestado	2.810.344	2.798.019	(12.325)	(0,44)
Bonificación por recreación	309.071	510.034	200.963	39,40

Fuente: Informe de Ejecución de gastos acumulado enero a junio 2018

Los resultados del cuadro anterior, muestra que se presenta un aumento en Sueldos de Personal con \$1.257.298, representando el 1,82%, la Prima Profesional y Técnica muestra disminución de -\$351.950 y el 2,17%, similar comportamiento se presenta con el Subsidio de alimentación que disminuye en -\$615.021, con un -113,57%; la variación negativa obedece a los periodos de

	INFORME AUTERIDAD DEL GASTO PUBLICO COORDINACION DE CONTROL INTERNO	PROCESO: SEGUIMIENTO Y MEDICION
		CODIGO: PDSE002
		VERSION. 1
		FECHA DE EMISION: 14 DE FEBRERO DE 2013

vacaciones de los funcionarios, en consecuencia disminuye el número de días a pagar.

La Prima de Antigüedad aumenta con el 8,84% y Subsidio de Transporte con el 4,44%; estos aumentos se generan como consecuencia del aumento oficial establecido por el Gobierno Nacional.

Respecto a las siguientes variables revisadas, el resultado del análisis arroja tres grandes variaciones, comenzando con la Prima de Servicios con un 100%, toda vez que en el Primer Trimestre no presentó ejecución, Bonificación por Recreación presenta una variación del 39,4, seguida de las vacaciones con el 36,54% y en tercer lugar la prima de Vacaciones con un 35,35%.

1.2 Honorarios


El análisis del grupo de Honorarios, se elabora con dos variables, que son la ejecución presupuestal y la contabilización de los gastos, con la finalidad de mostrar la causación de los gastos referente al presupuesto, es decir, los Compromisos y presentar la ejecución trimestral real, reflejada en la contabilidad, en la cual se hacen los registros a medida que van ocurriendo.

Análisis contable:

CONCEPTO	ACUMULADO MZO 31 2018	ACUMULADO JUNIO 30 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Servicios Técnicos	5.200.000	9.600.000	4.400.000	45,83
Honorarios Profesionales	71.300.000	83.400.000	12.100.000	14,51
TOTALES	76.500.000	93.000.000	16.500.000	17,74

Fuente: Informe de Ejecución de gastos Acumulado de enero a junio de 2018

En el periodo evaluado la causación de los gastos por Honorarios que incluye Servicios Técnicos y Honorarios Profesionales asciende a \$93.000.000, que comparado con el primer trimestre de 2018 se observa una variación absoluta que aumenta en \$16.500.000 y representa el 17,74%.

	INFORME AUTERIDAD DEL GASTO PUBLICO COORDINACION DE CONTROL INTERNO	PROCESO: SEGUIMIENTO Y MEDICION
		CODIGO: PDSE002
		VERSION. 1
		FECHA DE EMISION: 14 DE FEBRERO DE 2013

Análisis Presupuestal:

Al analizar la ejecución por Honorarios del presupuesto de gastos del trimestre abril – junio de 2018, comparado con el primer trimestre de la vigencia, se observa que durante el primer trimestre se ejecutan \$252,5 millones y en el segundo trimestre \$15,5 millones, lo que arroja una variación de \$237 millones representando el 1.529%. Es de aclarar, que el valor de la ejecución por Honorarios durante el primer trimestre, obedece a la vinculación de personal para apoyar las diferentes áreas, para lo cual se suscribieron contratos por prestación de servicios profesionales, que cubren la mayor parte del año.

Por Servicios Técnicos no se presentan variaciones, y el comportamiento es similar al de los Honorarios por la contratación de personal de apoyo para toda la vigencia 2018. El detalle es el siguiente:

CONCEPTO	ACUMULADO MZO 31 2018	ACUMULADO JUN 30 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Servicios Técnicos	44.800.000	-	(44.800.000)	-
Honorarios Profesionales	252.500.000	15.500.000	(237.000.000)	(1.529)
TOTAL	297.300.000	312.800.000	(281.800.000)	4,96

Fuente: Informe de Ejecución de gastos acumulado de enero a junio de 2018

El soporte normativo que contiene los lineamientos en materia de gastos, es observado por la Personería de Valledupar para la vinculación por prestación de servicios, cuya justificación obedece a la falta de personal de planta que pueda realizar las actividades contratadas, necesarias para el cumplimiento de la planeación institucional.


2. GASTOS GENERALES

2.1. Viáticos y Gastos de Viaje.

CONCEPTO	ACUMULADO MZO 31 2018	ACUMULADO JUNIO 30 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Viáticos y Gastos de Viajes	16.637.204	65.453.014	48.815.810	74,58

Fuente: Informe de Ejecución de gastos Acumulado de enero a junio de 2018

El gasto acumulado para el segundo trimestre de 2018 es de \$65.453.014,

	INFORME AUTERIDAD DEL GASTO PUBLICO COORDINACION DE CONTROL INTERNO	PROCESO: SEGUIMIENTO Y MEDICION
		CODIGO: PDSE002
		VERSION. 1
		FECHA DE EMISION: 14 DE FEBRERO DE 2013

mientras que en el primer trimestre fue de \$16.637.204, observándose una variación absoluta en aumento de \$48.815.810 equivalente al 74,58%.

La causa del aumento se sustenta en los valores cancelados al señor Personero por viáticos y gastos de viaje al exterior, quien atendió la invitación de la Federación Nacional de Personeros – FENALPER, para participar en el programa académico de Derechos Humanos en el Terreno Israel y Palestina, VI edición 2018.

2.2. Servicios públicos, mantenimiento y reparaciones

CONCEPTO	ACUMULADO MZO 31 2018	ACUMULADO JUNIO 30 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Servicios Públicos	1.962.492	2.364.199	401.707	16,99
Mantenimiento	6.058.150	4.845.913	(1.212.237)	(25,02)
Reparaciones	19.426.200	-	(19.426.200)	(100,00)
TOTALES	27.446.842	7.210.112	(20.236.730)	(281)

Fuente: Ejecución de gastos primero y segundo trimestre del 2018


Con base en el informe de causación contable, se realizan los cálculos de estos componentes, encontrando que por Servicios Públicos se presenta aumento en \$2.364.199, respecto al Primer Trimestre de 2018, con una variación porcentual del 16,99%.

Por concepto de Mantenimiento, durante el primer trimestre de 2018, se presentan gastos por valor de \$6.058.150 y en el segundo trimestre los gastos fueron de \$4.845.913 que equivale a una disminución del -25%

La comparación por Reparaciones, muestra que no hay desembolsos en el segundo trimestre de 2018, representando una disminución del 100%.

2.3. Materiales, suministros, combustibles y lubricantes

Comparando el primer trimestre de 2018 con respecto al segundo, se observa una variación absoluta aumentada y porcentual del 100%, teniendo en cuenta que en el primer trimestre no se presenta ejecución por estos conceptos.

	INFORME AUTERIDAD DEL GASTO PUBLICO COORDINACION DE CONTROL INTERNO	PROCESO: SEGUIMIENTO Y MEDICION
		CODIGO: PDSE002
		VERSION. 1
		FECHA DE EMISION: 14 DE FEBRERO DE 2013

El valor reflejado de la ejecución por Combustible y lubricantes de \$8 millones, obedece al registro del compromiso presupuestal de la totalidad del contrato para el suministro de combustibles a los vehículos de la Personería; sin embargo, no se ha efectuado pago al corte del informe.

Para el caso de Materiales y Suministros, encontramos que durante el primer trimestre de 2018 no se realizaron compromisos por este concepto; al corte del 30 de junio, correspondiente al segundo trimestre, presenta una ejecución presupuestal de \$21.279.944, valor que corresponde a los contratos suscritos por la Entidad para el suministro de elementos de papelería y útiles de oficina, y elementos de aseo y cafetería; a estos contratos, se les ha realizado pagos por valor de \$2.217.327, es decir un 10%.

El comportamiento es el siguiente:


CONCEPTO	ACUMULADO MZO 31 2018	ACUMULADO JUNIO 30 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Materiales y Suministros	-	21.279.944	21.279.944	100%
Combustible y lubricantes	-	8.000.000	8.000.000	100%
		29.279.944	29.279.944	

Fuente: Ejecución de gastos primero y segundo trimestre del 2018

Es de resaltar, que la Personería de Valledupar cuenta con Un (1) vehículo oficial asignado al señor Personero y una (1) motocicleta que se encuentra asignada al mensajero para la distribución de correspondencia; a pesar de que para su movilización se requiere el uso de combustible y lubricantes, no se ha presentado erogación alguna por estos conceptos.

CONCLUSIONES

- Terminado el análisis a la ejecución de gastos del primer trimestre de 2018, comparado con el segundo trimestre del mismo año, observamos que los Honorarios representa la mayor variación respecto de la ejecución presupuestal, toda vez que en el primer trimestre se presentan compromisos por \$252,5 millones y en el segundo de \$15,5 millones, presentando una disminución significativa del -1.529%; sin embargo, desde el punto de vista contable, tenemos que la variación absoluta es de \$12,1 millones, que representa el 14,51%.

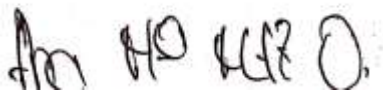
	INFORME AUTERIDAD DEL GASTO PUBLICO COORDINACION DE CONTROL INTERNO	PROCESO: SEGUIMIENTO Y MEDICION
		CODIGO: PDSE002
		VERSION. 1
		FECHA DE EMISION: 14 DE FEBRERO DE 2013

- El aumento en los rubros de materiales y suministros, combustibles y lubricantes está sustentada en que la contratación de los elementos de aseo, cafetería, papelería, útiles de oficina y combustible, se produce en el segundo trimestre.
- Se presenta un aumento del 74,58% en los gastos por concepto de viáticos y gastos de viaje, a dicho rubro se le hizo adición por valor de \$40 millones y el valor acumulado al corte del 30 de junio es de \$82 millones, que al comparar con el valor total asignado a los Gastos Generales, su participación es del 58%, porcentaje significativamente alto teniendo en cuenta que solo han transcurrido seis (6) meses de la vigencia actual.

RECOMENDACIONES:

1. Sensibilizar a los servidores públicos de la Personería en la generación de una cultura de ahorro, con acciones como el uso de correo electrónico para la notificación y entrega de documentos internos, impresiones a doble cara, apagar los equipos de cómputo, aire acondicionado y luminarias cuando el personal esté fuera de las oficinas.
2. Implementar controles y autocontroles para disminuir los Gastos Generales.
3. En todos los aspectos se recomienda cumplir con todos los principios de planeación, moralidad, transparencia, colaboración y coordinación, teniendo en cuenta la debida inversión de los recursos públicos, direccionados al cumplimiento de las necesidades que requiere la Entidad.

Atentamente,



ANA MARIA MARTINEZ OCHOA

Personera Auxiliar - Coordinadora de Control Interno

Elaboró: Auri Estela Gámez Carranza – Contratista apoyo a Control Interno
Vidier Gómez Castrillón – Pasante Universitario UPC