INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE AÑO 2014

PRESENTACION

La Oficina de Control Interno dando cumplimiento a la Directriz Nacional en materia de Austeridad y eficiencia en el gasto público, realiza el siguiente informe en donde se indican los resultados obtenidos, con la finalidad que la administración adopte medidas que revelen el buen manejo de los recursos.

En este informe se evaluó el periodo comprendido entre el primero (01) de enero al treinta y uno de marzo de 2014.

OBJETIVO

Consolidar y analizar la información al primer trimestre del año 2014 en observancia de las políticas de la eficiencia de austeridad del gasto público, por parte de la administración central del municipio de Puerto Boyacá en obediencia a lo establecido en los Decretos 1737 de 1998, Decreto 0984 de mayo de 2012 y 1737 de 1998 del Departamento de la Función Pública y demás disposiciones legales vigentes.

ALCANCE

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la oficina de Control Interno a los Gastos Generales y Gastos Personales Ejecutados por el Municipio de Puerto Boyacá en el primer trimestre de 2014, dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo **22** del Decreto **1737** de agosto 21 de 1998, el artículo **209** Constitución Política de Colombia**,** ordena que la función administrativa deba estar al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento, entre otros, en los principios de eficacia y economía. Asimismo, los artículos **339** y **346** de la Carta Magna, establece la necesaria coordinación entre los planes de desarrollo y el presupuesto, con el objeto de asegurar el uso eficiente de los recursos, y a las disposiciones establecidas sobre Austeridad y eficiencia en el gasto publico. El Decreto **26** de enero 8 1998 en su **Artículo 4o.** La autorización de horas extras y comisiones sólo se hará cuando así lo atribuyan las necesidades reales e imprescindibles de los órganos públicos, de conformidad con las normas legales vigentes. **Articulo 10.** Prohíbase a los servidores públicos la realización de gastos Suntuarios, la impresión, suministro y utilización con cargo al Tesoro Público de Tarjetas de presentación, de Navidad,

conmemoraciones, aniversarios o similares y el uso de los servicios de correspondencia y comunicación con fines personales. **Articulo 11.** La papelería de cada uno de los órganos públicos deberá ser Uniforme en su calidad, preservando claros principios de austeridad en el gasto, excepto la que utiliza el jefe de cada órgano público, los miembros del Congreso de la República y los Magistrados de las Altas Cortes. **Articulo 15.** Los servidores públicos que por razón de las labores de su cargo deban trasladarse fuera de su sede no podrán hacerlo con vehículos de ésta, salvo cuando se trate de localidades cercanas y resulte económico.

METODLOGIA

La estructura y metodología del informe es verificación y el análisis de las variaciones absolutas de los gastos de funcionamiento relacionados con la administración de personal, contratación de servicios, uso de teléfonos fijos y celulares, uso de fotocopiadora, uso de vehículos y horas extras, para el primer trimestre de 2014, como fuente de información se referencia la Secretaria General y Secretaria de hacienda del municipio.

1. INFORME DE ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

En desarrollo de las Políticas de Austeridad, la oficina de control interno del Municipio de Puerto Boyacá, realizó auditoria a los gastos de funcionamientos en referencia a las medidas contempladas en los Decretos 1737 de 1998 y el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, al periodo de enero a marzo de 2014 con el propósito de analizar el comportamiento real de crecimiento o decrecimiento entre los periodo de estudios, e identificar los rubros de mayor incidencia en los gastos (Ejecutado–Compromiso), con el propósito de subsanar estas variaciones.

1.1 DE LA ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.

En el primer trimestre del 2014, la estructura de los gastos de personal presenta un comportamiento del **11,10%** en relación al primer trimestre de 2013**,** la cual refleja una variación absoluta de **$ 100.654.476** pesos, se observa el acato a los principios normativo frente a la ley de garantía, este comportamiento se describe así:

Sueldo Personal de Nomina: Este rubro representan el **51,06%** de la estructura total de los gastos de personal, para este trimestre se observa una variación absoluta de $ 24.285.032 alcanzando un incremento de **4.95%** frente a lo ejecutado en el primer trimestre de 2013 debido al incremento efectivo anual.

Honorarios: Este rubro representa el **13,53%** del total de los gastos de personal, con una variación frente al primer trimestre de 2013 de **3,88%,** reflejado en un incremento absoluto de $ 5.100.000 que se fundamenta en el posible incremento IPC.

Bonificación Por Servicios Prestado: Este rubro presenta una disminución de **13.25%** frente al primer trimestre de 2013 reflejando una variación absoluta de menos $ 4.537.812, la cual puede ser por el cambio del porcentaje aplicado del 50% al 35% de los empleados que alcanzaron a superar los dos salarios mínimos.

Cuadro Comportamental De Gastos De Personal, Primer Trimestre Del Año 2014
(Cifras en miles de pesos)

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal

ITEM	PRIMER TRIMESTRE 2013	MOVIMIENTOS PERIODO			PRIMER TRIMESTRE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
		ENERO DE 2014	FEBRERO DE 2014	MARZO DE 2014			
Sueldo Personal de Nomina	**490.288,4**	**174.945**	**169.251,4**	**170.376,8**	**514.573,4**	**24.285**	**4,95**
Auxilio de Transporte	14.245,7	4.946,4	4.688	4.632	14.266,4	**20,7**	**0,15**
Prima de Vacaciones	**12.920,1**	**12.384,4**	**5.824,5**	**10.318,8**	**28.527,8**	**15.607,6**	**120,80**
Vacaciones	15.509,3	0	7.012,2	6.859,7	13.871,9	**-1.637,3**	**-10,56**
Indemnización de Vacaciones	**19.961,1**	**18.843,7**	**3.059,1**	**9.159,2**	**31.062,1**	**11.100,9**	**55,61**
Prima de Navidad	0	0	0	0	0	**0**	**0,00**
Prima de Antigüedad	63.587,1	0	47.913,4	12.842,3	60.755,7	**-2.831,3**	**-4,45**
Prima de Servicios	0	0	0	0	0	**0**	**0,00**
Bonificación por Servicios Prestados	**33.131,6**	**0**	**24.046,2**	**5.672,7**	**29.718,9**	**-3.412,7**	**-10,3**
Prima de Alimentación	8.487,4	2.896,2	2.717,6	2.694,5	8.308,4	**-179**	**-2,11**
Bonificación por Recreación	3.375,2	1.540,7	678,6	1.227,6	3.447,1	**71,8**	**20,13**
Remuneración de Servicios Técnicos	39.400	0	17.000	34.000	51.000	**11.600**	**29,44**
Honorarios	131.600	0	44.800	91.900	136.700	**5.100**	**3,88**
Horas Extras D. y Festivos	24.158,7	0	0	23.449,9	23.449,9	**-708,8**	**-2,93**
Practicantes Sena	1.314,5	908,6	1.951,8	3.256,2	6.116,7	**4.802,2**	**365,32**
Vigilancia	37.953,2	0	18.807,9	18.807,9	37.615,9	**-337,2**	**-0,89**
Personal de Aseo y Cafetería	10.493	0	15.680,3	32.598,2	48.278,5	**37.785,5**	**360,10**
TOTAL	**90.425,9**	**216.465,2**	**363.431,6**	**427.796,3**	**1.007.693,2**	**100.654,4**	**11,17**

Primas de Vacaciones: Para este primer trimestre de 2014 se efectuó pagos por $ 28.527.840 con una variación de $ 15.607.655, mostrando un incremento de **120.8%** frente al primer trimestre de 2013, debido que en este periodo se les pagaron a siete empleado más que en primer trimestre 2013. Asimismo la diferencia salariar por el incremento anual legal.

Indemnización de Vacaciones: Corresponde a la compensación al personal de nomina que por la necesidad apremiante del servicio no pudieron disfrutar de sus vacaciones en este periodo; su incremento se deriva por que para este primer trimestre de 2014 se autorizaron a cuatro empleados más que en el primer trimestre de 2013, asimismo el ajuste anual de los salario básico.

Personal de Aseo y Cafetería: Este rubro presenta un incremento **$ 37.785.507** que representa el 360.1% frente al primer trimestre de 2013, motivando porque se necesito cubrir este servicio en cada área de la alcaldía y sus diferentes instalaciones.

Comportamiento De La Planta De Personal
Cuarto Trimestre de 2014

CANTIDAD	CONCEPTO
121	Personal Activo en el periodo de enero a marzo de 2014
0	Funcionarios Vinculados periodo de enero a marzo de 2014
0	Funcionarios Retirados periodo de enero a marzo de 2014
0	Funcionario Inactivo para liquidación de prestaciones Sociales en el periodo de enero a marzo de 2014
121	Funcionarios Activos periodo de enero a marzo de 2014

Fuente: Jefatura de Personal

Durante el periodo objeto del informe, la planta de personal no presentó variación alguna, manteniéndose con un total de 121 funcionarios públicos.

1.2 DE LA CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES.

CONCEPTO	*PRIMER TRIMESTRE 2013*	*PRIMER TRIMESTRE 2014*
Contratación Servicio Administrativo	*94.000.800*	*105.600.000*
Contratación Servicio Técnico	*287.200.000*	*399.900.000*
Contratación Servicio Profesional	*701.689.610*	*794.400.000*
Contratación servicio de Seguridad y Vigilancia	*0*	*399.187.248*
Total contratación personal Primer trimestre año 2014	***1.082.889.610***	***1.699.087.248***

Fuente: Secretaria General del Municipio

Para este Primer Trimestre la entidad presenta un manejo inadecuado de las políticas de austeridad en la economía y eficiencia del gasto, se observa un aumento en la contratación de servicios personales en un valor absoluto de **$1.699.087.248** lo que representa una variación relativa del **56,9%** frente al primer trimestre de 2013. Es de anotar que el **64,78%**

de esta variación se invierte en la contratación de personal de seguridad y vigilancia que para el primer trimestre de 2013 no se contrató.

2. INFORME DE GASTOS DE PUBLICIDAD, PUBLICACIONES Y SERVICIOS ADMINISTRATIVOS.

El siguiente cuadro refleja el comportamiento de algunos gastos generales que la entidad realizó en este cuarto periodo, se pueden destacar los siguientes:

Cuadro Comportamental De Gastos Generales Primer Trimestre del Año 2014
(Cifras en miles de pesos)

ITEM	PRIMER TRIMESTRE 2013	MOVIMIENTOS PERIODO			PRIMER TRIMESTRE 2014	VARIACON ABSOLUTA	VARIACION %
		ENERO DE 2014	FEBRERO DE 2014	MARZO DE 2014			
Aceites y Combustibles	1.180	1.197	2.562	2.782	6.541	**5.361**	**454,32**
Arrendamientos	13.109,2	0	0	7.174,9	7.174,9	**-5.934,2**	**-45,27**
Compra de Equipo	2.000	0	0	3.000	3.000	**1.000**	**50,00**
Comunicación y Transporte	1.096,8	362	746	12.846,2	13.954,2	**12.857,4**	**1.172,26**
Gastos Protocolarios	9.000	0	0	4.000	4.000	**-5.000**	**-55,56**
Impresos y Publicaciones	2.000	0	0	2.000	2.000	**0**	**0,00**
imprevistos	4.810,2	0	1.600	3.668	5.268	**457,7**	**9,52**
Laudo Arbitral	2.374,8	3.600	2.394,8	3.719	9.713,9	**7.339**	**309,02**
Mantenimiento	3.000	0	0	3.640	3.640	**640**	**21,33**
Mantenimiento de Vehículos	13.280	0	0	4.000	4.000	**-9.280**	**-69,88**
Materiales y Suministros	27.697,6	0	29.078	10.500	39.578	**11.880,3**	**42,89**
Seguros	19.141,4	0	9.258	1.000	10.258	**-8.8834**	**-46,41**
Servicios Públicos	64.211,2	32.050,3	25.681,1	27.275,1	85.006,6	**20.795,4**	**32,39**
Energía	32.351,7	24.876,7	17.034,5	16.467,4	58.378,6	**26.026,9**	
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	2.308,7	3.371,8	87,5	3.699	7.158,3	**4.849,6**	
Telefonía Móvil y Celular	21.813,9	2.222,9	5.927,4	3.990,2	12.140,6	**-9.673,3**	
Teléfono Fax y Otros	7.736,7	1.578,8	2.631,6	3.118,4	7.329	**-407,7**	
Viáticos y Gastos de Viaje	23.566,3	3.728,8	9.888,2	6.502,4	20.119,4	**-3.446,9**	**-14,63**
TOTAL	**186.467,8**	**40.938,1**	**81.208,2**	**92.107,7**	**214.254,1**	**27.786.281**	**14,90**

2.1 DE LOS ACIETES Y COMBUSTIBLE

Para este Primer Trimestre la entidad presenta un manejo inadecuado de las políticas de austeridad en la economía y eficiencia del gasto, se observa un aumento en la contratación de este rubro en un valor absoluto de $ **5.361.000** lo que representa una variación relativa del **454.32%** de crecimiento frente al primer trimestre de 2013.

2.2 DE LAS COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

Este rubro arroja incremento absoluto de $ 12.857.400 con una variación relativa en aumento del **1.172,26%** frente al primer trimestres de 2013, considerándose una falencia en el proceso de austeridad, economía y eficiencia en el gasto, por lo tanto este rubro se presenta para realizar auditoría especial. .

2.3 DE LOS MATERIALES Y SUMINISTROS

Se puede observar que este rubro presenta un variación de **42.89%** en comparación al primer trimestre de 2013, representado en un incremento absoluto de $ 11.880.311 marcado por la falta de políticas para la compra de materiales y suministros en las diferentes para la secretarías.

2.4 DEL LAUDO ARBITRAL

Se observa que este primer trimestre de 2014 se pagó $ 9.713.900 mostrando un crecimiento relativo del **309.02%** en comparación a lo pagado en el primer trimestre de 2013 trazando una variación absoluta de de $ 7.339.004, se hace necesario cuantificar esta necesidad.

2.5 DE LOS SERVICIOS PUBLICOS

Este rubro presenta un incremento absoluto de $ 20.795.483 frente al primer trimestre de 2013 y una variación en aumento del **32.39%,** siendo el servicio de acueducto y alcantarillado con mayor incidencia en el periodo que muestra un incremento del **210.06%** acompañado del servicio de energía con el **80.45%.**

3. RECOMENDACIONES

Continuar con la cultura de CERO PAPEL como política institucional y de minimizar el consumo de papelería (a través de utilización del papel reciclaje y de los correos electrónicos institucionales, ahorro de energía (apagando focos en los tiempos en que no estén en las oficinas, igualmente desconectando los equipos de computo) como políticas de reducción del gasto.

Establecer parámetros que permitan a la administración municipal paulatinamente ir reduciendo el gasto en aquellos rubros en los que se supera el porcentaje de afectación y con ello dar continuidad al cumplimiento de las medidas establecidas por la administración municipal y el Gobierno Nacional en materia de austeridad del Gasto Publico.

La oficina de control interno propone reforzar los principios de autocontrol a los funcionarios públicos de la entidad y determina lineamientos que encaminan al cumplimiento de las mismas, para que la entidad territorial se enmarque en los principios de Austeridad que se requieran para cumplir con un desempeño eficiente, eficaz que reduzcan los gastos del municipio.

Se debe examinar con mucho detenimiento los pagos realizados por el servicio de acueducto y alcantarillado y de energía y en lo sucesivo adelantar una campaña de austeridad en el consumo, como emitir circulares, memorandos, folletos , en donde se explique con claridad las medidas preventivas a fin de de evitar el gasto excesivo.

JAIME ALFONSO CABALLERO ROPAIN
Asesor Control Interno