



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO Segundo trimestre (abril-junio de 2022)

1. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el periodo comprendido de abril, mayo y junio de 2022, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional

2. ALCANCE

Seguimiento a la ejecución del gasto específicamente a las variaciones presentadas en los rubros referenciados en la Política de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, dentro del segundo trimestre de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021.

3. MARCO LEGAL

- Artículo 209 de la Constitución Política, dentro del cual se ordena que la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se debe desarrollar con fundamento, entre otros, en los principios de eficacia y economía.
- Decreto 1737 de 1998. *"Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público."*
- Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. *Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.*
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. *Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública.*
- Directiva Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012. *"Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998."*



- Decreto 1068 de 2015, establece disposiciones sobre el Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público
- Decreto 648 de 2017, artículo 16: *Adiciónese al Capítulo 4 del Título 21, Parte 2, Libro 2 del Decreto 1083 de 2015, los siguientes artículos:*

Artículo 2.2.21.4.9 informes. Los jefes de control interno o quienes hagan sus veces deberán presentar los informes que se relacionan a continuación:

(...)

h. De austeridad en el gasto, de que trata el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015.

4. METODOLOGÍA

Atendiendo las disposiciones normativas en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, la Oficina de Control Interno solicita la información correspondiente a gastos de funcionamiento del municipio a la Secretaría General, los cuales condensan todos los conceptos o rubros alusivos a la Política de Austeridad, una vez obtenida es verificada para observar el comportamiento de los gastos ejecutados en el trimestre objeto de análisis, para el presente informe corresponde al segundo trimestre del 2022, comparado con el mismo periodo de 2021, por último, se profirieren recomendaciones y conclusiones para que sean tenidas en cuenta en la toma de decisiones de la alta dirección.



5. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

A continuación, se analizará el comportamiento de los rubros a que hace referencia la Política de Austeridad y Eficiencia del Gasto:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Rubro	Total ejecutado a abril 2022	Total ejecutado mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado Abril-junio 2022	Total ejecutado abril junio 2021	Variación	
						Relativa	Absoluta
Gastos de funcionamiento	3.790.346.340,52	24.402.029.481,00	3.885.319.346,17	32.077.695.167,69	17.791.038.144,19	80,30	14.286.657.023,50
Gastos de personal	3.106.988.584,00	3.092.120.560,00	3.407.699.784,00	9.606.808.928,00	8.812.004.651,00	9,01	794.804.277,00
Adquisición de bienes y servicios	641.857.513,52	321.058.723,00	194.938.045,17	1.157.854.281,69	5.982.845.443,38	80,65	4.824.991.161,69
Transferencias corrientes	00,00	20.961.248.289,00	18.447.298,00	338.693.289,00	2.145.713.593,81	889,28	19.081.465.013,19
Secretaría de Educación	3.123.925,00	278.356.057,00	293.740.635,00	575.220.617,00	850.474.456,00	32,36	-275.253.839,00

GASTOS DE PERSONAL

Nombre Rubro	Saldo disponible a 30 de junio 2022	Total ejecutado a abril 2022	Total ejecutado mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril a junio 2022	Total ejecutado abril junio 2021	Variación	
							Relativa	Absoluta
Gastos de personal	26.029.160.556,00	3.106.988.584,00	3.092.120.560,00	3.407.699.784,00	9.606.808.928,00	8.812.004.651,00	(9,02)	-
Sueldo básico	12.742.332.564,00	2.099.942.883,00	2.119.166.029,00	2.044.579.496,00	6.263.688.408,00	5.614.495.042,00	(11,56)	-
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	219.153.730,00	18.035.732,00	17.679.824,00	17.752.607,00	53.468.163,00	58.402.587,00	8,45	4.934.424,00
Subsidio de alimentación	44.433.369,00	7.464.527,00	5.999.365,00	4.869.329,00	18.333.221,00	16.279.937,00	(12,61)	-2.053.284,00
Auxilio de transporte	48.606.514,00	7.643.519,00	8.151.267,00	7.842.712,00	23.637.498,00	24.658.294,00	4,14	1.020.796,00
Prima de servicio	1.124.877.885,00	9.384.046,00	4.216.387,00	5.710.910,00	19.311.343,00	13.681.590,00	(41,15)	-5.629.753,00
Bonificación por servicios prestados	349.166.166,00	27.101.346,00	34.366.607,00	166.267.530,00	227.735.483,00	217.218.559,00	(4,84)	-10.516.924,00
Prima de navidad	2.487.666.090,00	3.469.249,00	3.062.715,00	4.633.350,00	11.165.314,00	11.238.828,00	0,65	73.514,00
Prima de vacaciones	204.057.862,00	66.853.658,00	96.883.444,00	132.178.802,00	295.915.904,00	190.843.376,00	(55,06)	-
Viáticos de los funcionarios en comisión	33.839.066,00	4.761.042,00	2.662.125,00	2.376.572,00	9.799.739,00	1.159.265,00	(745,34)	-8.640.474,00
Aportes a la seguridad social en pensiones	1.823.387.613,00	264.613.901,00	264.645.273,00	280.782.300,00	810.041.474,00	728.801.817,00	(11,15)	-81.239.657,00
Aportes a la seguridad social en salud	1.286.109.467,00	188.275.299,00	188.476.473,00	199.759.400,00	576.511.172,00	518.820.017,00	(11,12)	-57.691.155,00
Aportes de cesantías	2.970.240.488,00	3.817.794,00	3.418.267,00	4.042.658,00	11.278.719,00	14.671.083,00	23,12	3.392.364,00
Aportes a cajas de compensación familiar	701.792.740,00	92.500.300,00	90.169.800,00	101.239.600,00	283.909.700,00	252.625.200,00	(12,38)	-31.284.500,00



Aportes generales al sistema de riesgos laborales	223.618.800,00	39.946.200,00	47.451.100,00	47.591.500,00	134.988.800,00	129.210.500,00	(4,47)	-5.778.300,00
Aportes al ICBF	526.310.893,00	69.382.000,00	67.634.600,00	75.935.800,00	212.952.400,00	189.477.800,00	(12,39)	-23.474.600,00
Aportes al SENA	87.526.749,00	11.595.300,00	11.304.500,00	12.684.700,00	35.584.500,00	31.663.100,00	(12,38)	-3.921.400,00
Aportes a la ESAP	87.526.749,00	11.641.300,00	11.350.500,00	12.731.300,00	35.723.100,00	31.663.100,00	(12,82)	-4.060.000,00
Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	175.270.098,00	23.155.000,00	22.571.200,00	25.337.700,00	71.063.900,00	63.212.500,00	(12,42)	-7.851.400,00
Vacaciones	550.617.111,00	114.227.578,00	66.037.738,00	149.842.901,00	330.108.217,00	212.737.709,00	(55,17)	-117.370.508,00
Indemnización por vacaciones	50.884.344,00	15.095.626,00	14.783.924,00	16.329.980,00	46.209.530,00	67.041.247,00	31,07	20.831.717,00
Bonificación especial de recreación	18.206.500,00	8.327.789,00	12.086.722,00	16.427.702,00	36.842.213,00	23.572.202,00	56,30	-13.270.011,00
Bonificación de dirección para gobernadores y alcaldes	43.676.305,00	19.754.495,00	0,00	0,00	19.754.495,00		100,00	-19.754.495,00
Bonificación de gestión territorial para alcaldes	8.449.764,00	0,00	0,00	7.407.936,00	7.407.936,00	7.219.506,00	(2,61)	-188.430,00
Apoyo de sostenimiento aprendices SENA	0,00	0,00	0,00	71.374.999,00	71.374.999,00	142.749.998,00	50,00	71.374.999,00
Personal supernumerario y planta temporal	221.409.689,00	18.207.497,00	11.905.600,00	12.082.608,00	42.195.705,00	66.183.913,00	36,24	23.988.208,00

Los gastos de personal para el segundo trimestre de 2022 aumentaron en un 9.02% equivalente a \$794.804.177, 00 con respecto al mismo periodo de 2021, aumento considerado normal debido a la variación por cambio de vigencia.

ORAS EXTRAS

Nombre Rubro	Total ejecutado abril 2022	Total ejecutado mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril a junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	0,00	0,00	0,00	0,00	58.402.587,00	58.402.587,00	100

De acuerdo al cuadro anterior expuesto se puede indicar que no hubo gastos por concepto de horas extras en el segundo trimestre de 2022.

INDEMNIZACION DE VACACIONES.

Concepto	Total ejecutado a abril 2022	Total ejecutado a mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril a junio 2022	Total ejecutado abril - junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Indemnización vacaciones	15.095.626,00	14.783.924,00	16.329.980,00	46.209.530,00	16.722.592,00	29.486.938,00	176,33



Una vez efectuada la comparación del gasto por concepto de indemnización de vacaciones se observa un aumento relevante de \$29.486.938 equivalente al 176.33% con respecto al segundo trimestre de la vigencia 2021.

VIÁTICOS.

Concepto	Total ejecutado abril 2022	Total ejecutado a mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Viáticos de los funcionarios en comisión	4.761.042,00	2.662.125,00	2.376.572,00	9.799.739,00	1.159.265,00	(8.640.474,00)	(745,34)

La entidad incurrió en gastos por concepto de viáticos en un 745,34% equivalente a \$8.640.474,00 durante el segundo trimestre de 2022 comparado con segundo trimestre de la vigencia 2021.

HONORARIOS Y SERVICIOS TÉCNICOS

Concepto	Total ejecutado abril 2022	Total ejecutado a mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Honorarios y Servicios Técnicos	37.667.100,00	0,00	16.253.333,00	53.920.433,00	277.366.070,00	223.445.637,00	(80,56)

Por lo anterior, se observa una disminución relevante del 80,56% representado en la suma de \$223.445.637 por concepto de gastos de honorarios y servicios técnicos en el segundo trimestre de la vigencia 2022 comparado con el segundo trimestre de 2021.

DELEGACIONES OFICIALES

Concepto	Total ejecutado abril 2022	Total ejecutado mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril a junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Delegaciones oficiales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Como se puede observar en el cuadro anterior, no se presentaron gastos por concepto de delegaciones oficiales.

EVENTOS, REGALOS CORPORATIVOS, SOUVENIR O RECUERDOS

Concepto	Total ejecutado abril 2022	Total ejecutado mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril - junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Eventos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0

La Administración no incurrió en gastos por concepto de eventos, regalos corporativos, souvenir o recuerdos.



ESQUEMAS DE SEGURIDAD.

Concepto	Total ejecutado abril 2022	Total ejecutado mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Esquemas de seguridad		0,00	0,00	0,00	0,00	0	0

La Entidad no incurrió en gastos por concepto de esquemas de seguridad.

VEHÍCULOS OFICIALES.

Concepto	Total ejecutado enero 2022	Total ejecutado febrero 2022	Total ejecutado marzo 2022	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Combustibles	0,00	0,00	0,00	100.000.000,00	0,00	100.000.000,00	0,00
Mantenimiento vehículos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Por concepto de combustibles durante el segundo trimestre de 2022 se observa un incremento significativo comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, el cual no presentó gastos.

Por concepto de mantenimiento de vehículos, no hubo erogaciones al respecto.

PUBLICIDAD.

Concepto	Total ejecutado abril 2022	Total ejecutado mayo 2022	Total ejecutado junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Impresos y publicaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Promoción Institucional	0,00	0,00	0,00	69.894.800,00	40.000.000,00	29.894.800,00	42,77

Se observa un aumento de 42.77% equivalente al valor de \$29.894.800 por concepto de Impresos y publicaciones durante el segundo trimestre de 2022, comparado dicho valor con el mismo periodo de 2021.

La Entidad no presenta gastos por concepto de Impresos y publicaciones, de igual forma no presenta gastos por concepto de suscripciones a periódicos, revistas, publicaciones y bases de datos.

CONDECORACIONES

Concepto	Total ejecutado abril 2022	Total ejecutado mayo 2022	Total ejecutado a junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril-junio 2021	Variación	
						Absoluta	Relativa
Condecoraciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0

La Entidad no ha incurrido en gastos por concepto de condecoraciones.



GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS

Concepto	Total ejecutado abril-junio 2022	Total ejecutado abril - junio 2021	Variación	
			Absoluta	Relativa
Servicios Públicos	473.462.282	128.911.182,38	(344.551.098,72)	(267,27)

Para el presente periodo objeto de análisis, se observa un aumento considerable con respecto a los gastos de servicios públicos, incremento por valor de \$344.551.098,72 comparado con el valor reportado en el segundo trimestre de 2021, esta variación significativa obedece al retorno de los servidores públicos a desarrollar las actividades laborales en las instalaciones, a diferencia del mismo periodo de la vigencia 2021 donde con ocasión del Covid 19 se laboraba desde casa, disminuyendo notoriamente el consumo de servicios públicos.

6. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol de enfoque hacia la prevención, continúa sugiriendo a la Administración Central atender las disposiciones normativas vigentes establecidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, implementar acciones o buenas prácticas que contribuyan al uso racional de los recursos públicos de la entidad.

7. CONCLUSIONES

GASTOS EJECUTADOS II-TRIMESTRE 2022 Vs 2021

CONCEPTO	TOTAL II -TRIMESTRE 2022	TOTAL II -TRIMESTRE 2021	Variación 2022 vs 2021		Comportamiento
			Absoluta	Relativa %	
Gastos de Personal	9.606.808.928,00	8.812.004.651,00	794.804.277,00	9,02	AUMENTA
Horas Extras y días festivos	0,00	58,402,587,00	58.402.587,00	100	DISMINUYE
Indemnización de vacaciones	46.209.530,00	16.722.592,00	62.932.122,00	136,19	AUMENTA
Mantenimiento	0	99,323,617,00	0	-	DISMINUYE
Arrendamientos	1.705.453.615,00	1.084.062.379,00	621.391.236,00	36,43	AUMENTA
Servicios Públicos	160.263.028,00	116.285.792,00	43.977.236,00	37,87	AUMENTA
Viáticos y gastos de viaje	6.360.903,00	901.695,00	5.459.208,00	85,82	AUMENTA
Combustibles	100.000.000,00	0	0	-	AUMENTA
Honorarios y servicios técnicos	53,920,433,00	277,366,070,00	223,445,637,00	80,56	DISMINUYE
Mantenimiento de vehículos	0	0	0	-	NO REPRESENTA GASTOS



Delegaciones oficiales	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Comisiones al exterior.	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Eventos.	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Esquemas de seguridad	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Impresos y publicaciones	0	0	0	-	AUMENTA
Promoción Institucional	69,894,800,00	40,000,000,00	29.894.800,00	42.77	AUMENTA
Gastos eventos y regalos corporativos souvenir o recuerdos	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS
Condecoraciones.	0	0	0	-	NO PRESENTA GASTOS

De acuerdo al análisis expuesto, especialmente a los rubros o cuentas que hacen parte de la Política de Austeridad, se desglosa el siguiente comparativo con respecto a la vigencia 2022 vs 2021:

- Gastos de personal aumenta en 9,02%.
- Horas Extras y días festivos disminuye en 100%.
- Indemnización de vacaciones aumenta en 136,19%.
- Mantenimiento disminuye 100%.
- Arrendamientos aumenta en 36.43%.
- Servicios públicos aumenta en 37.87%.
- Viáticos y gastos de viajes aumenta en 85.82%.
- Combustible no representa gastos.
- Honorarios y servicios técnicos disminuye en 80.56%.
- Mantenimiento de vehículos no representa gastos.
- Delegaciones oficiales no representa gastos.
- Comisiones al exterior no representa gastos.
- Eventos no representa gasto.
- Esquema de seguridad no representa gastos.
- Impresos y publicaciones no representa gastos.
- Promoción Institucional aumenta en 42.77%
- Gastos eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos no representa gastos.
- Condecoraciones no representa gastos.



ALCALDÍA
MUNICIPAL
DE CHÍA

Oficina de
Control Interno



RECOMENDACION

Para continuar fortaleciendo el proceso de mejora continua que le permita a la entidad obtener más y mejores resultados en materia de austeridad del gasto se recomienda establecer y difundir estrategias tendientes a la optimización en el uso de los recursos públicos y la generación de resultados eficientes en el desarrollo de las actividades misionales y de apoyo, permitiendo incrementar el rendimiento o reducir el costo con un esfuerzo óptimo de los recursos.

CARLOS ANDRÉS RODRÍGUEZ SÁNCHEZ
Jefe Oficina de Control Interno


Proyectó: *Helena Torrealba V.*
Profesional universitario