



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Segundo trimestre 2020

Periodo evaluado: 1° de abril al 30 de junio de 2020

1. PRESENTACION

La Oficina de Control Interno dando continuidad a la directriz nacional en materia de austeridad y eficiencia del gasto público y en ejercicio del rol de evaluación y seguimiento, elabora el siguiente informe donde se presenta la revisión y análisis de los gastos reportados por la Secretaría General, Almacén General, Dirección de Servicios Administrativos, y la Oficina Asesora de Prensa ejecutados durante el Segundo trimestre de 2020 (abril, mayo y junio), correspondientes a los siguientes conceptos:

- Gatos de personal
- Gastos generales
- Gastos de funcionamiento- Secretaría de educación
- Servicios Públicos
- Gastos de Publicidad

2. MARCO LEGAL

Las principales normas vigentes relacionadas con la austeridad y eficiencia del gasto del sector público son:

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**.

Para tal fin se han emitido, entre otras, las siguientes normas regulatorias, que son de cumplimiento general y obligatorio, así:

Decreto 984 de 2012: «Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998»

Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.4.8.2.: **“verificación de cumplimiento de disposiciones.** Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno al jefe del organismo...”



Decreto 648 de 2017, artículo 16: Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.

3. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento normativo de la Política Pública de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público en el Municipio de Chía- Cundinamarca, el cual se fundamenta principalmente en el análisis del comportamiento de las erogaciones que realiza la administración, para el funcionamiento y cumplimiento de su misión constitucional y legal en el segundo trimestre de 2020.

4. ALCANCE

La revisión incluye el análisis de los gastos sometidos a la Política de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público, y corresponden a los siguientes conceptos: gastos de personal, gastos generales, transferencias corrientes, gastos de funcionamiento-Secretaría de Educación, servicios públicos y gastos de publicidad, ejecutados durante el periodo del 1° de abril al 30 de junio de 2020 y comparados con los gastos del mismo periodo de la vigencia 2019 del nivel central del Municipio de Chía.

5. METODOLOGIA

-Solicitud de información a las dependencias Secretaría General, Almacén General, Dirección de Servicios Administrativos y Oficina Asesora de Prensa del Municipio de Chía-Cundinamarca correspondiente a los gastos ejecutados durante el segundo trimestre de 2020.

-Análisis de los rubros asociados a las normas de austeridad y eficiencia del gasto público, para evaluarlos y realizar un comparativo entre la información del segundo trimestre de 2020 versus los valores presupuestales del mismo corte de la vigencia 2019, de igual forma, se analiza el comportamiento de los periodos mensuales del trimestre a rendir (abril, mayo y junio), a fin de efectuar conclusiones y recomendaciones.

Una vez desarrollado el Informe, se publica en la página web del Municipio y se comunican los resultados a la Alta Dirección para la toma de decisiones



6. DESARROLLO

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Código	Nombre Rubro	Total ejecutado abril 2020	Total ejecutado mayo 2020	Total ejecutado junio 2020	Total ejecutado abril - junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2019	Variación 2020 vs 2019	
							En pesos	En porcentaje
2121	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.423.153.818,48	4.192.222.446,67	4.454.096.023,33	15.069.472.288,48	14.597.244.007,27	472.228.281,21	3,24
212111	GASTOS DE PERSONAL	2.725.400.786,33	3.399.953.733,67	3.070.374.068,33	9.195.728.588,33	7.059.706.747,00	2.136.021.841,33	30,26
212112	GASTOS GENERALES	3.409.777.353,15	470.988.277,00	1.047.546.194,00	4.928.311.824,15	3.572.459.548,00	1.355.852.276,15	37,95
212113	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58.148.032,00	25.016.488,00	58.891.062,00	142.055.582,00	3.282.964.668,27	3.140.909.086,27	95,67
21212	SECRETARIA DE EDUCACIÓN	229.827.647,00	296.263.948,00	277.284.699,00	803.376.294,00	622.113.044,00	- 181.263.250,00	-29,14

Fuente: *Secretaría General*

De acuerdo con la anterior tabla, los Gastos de Funcionamiento para el segundo trimestre de 2020 presentaron un aumento de \$472.228.281,21 comparado con el segundo trimestre de la vigencia 2019 correspondiente al 3.24%, reflejado en los siguientes rubros:

Los Gastos de Personal para el segundo trimestre de 2020 aumentaron en \$2.136.021.841,33, lo que equivale al 30.26% versus el segundo trimestre de 2019.

Respecto a los Gastos Generales ejecutados en el segundo trimestre de 2020, se observa un aumento de \$1.355.852.276,15 equivalente al 37.95% referente al valor ejecutado en el mismo trimestre de la vigencia 2019

Las Transferencias Corrientes presentan una importante disminución de \$3.140.909.086,27 equivalente al 95.67%, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2019.

Los Gastos personal de la Secretaria de Educación aumentaron \$181.263.250,00 representado en el 29.14% con respecto al segundo trimestre de 2019.

En cuanto a los gastos de funcionamiento, en el mes de abril/2020 se presenta un mayor valor ejecutado por \$.6.423.153.818,48 correspondiente al 42.62% donde el rubro con mayor valor del gasto correspondió a Gastos Generales por valor de \$3.409.777.353,15.



GASTOS DE PERSONAL

Código	Nombre Rubro	Total ejecutado abril 2020	Total ejecutado mayo 2020	Total ejecutado junio 2020	Total ejecutado abril - junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2019	Variación 2020 Vs 2019	
							En porcentaje	En pesos
212111	GASTOS DE PERSONAL	2.725.400.786,33	3.399.953.733,67	3.070.374.068,33	9.195.728.588,33	7.059.706.747,00	30,26	2.136.021.841,33
2121111	Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.960.825.873,00	2.372.259.949,00	2.199.309.835,00	6.532.395.657,00	4.488.900.357,00	45,52	2.043.495.300,00
212111101	Sueldos Personal de Nómina	1.781.570.468,00	2.265.735.046,00	1.923.904.109,00	5.971.209.623,00	4.488.900.357,00	33,02	1.482.309.266,00
212111102	Auxilio de Alimentación	5.646.445,00	7.065.102,00	6.010.511,00	18.722.058,00	18.979.263,00	1,36	257.205,00
212111103	Auxilio de Transporte	8.807.730,00	7.614.625,00	7.707.193,00	24.129.548,00	24.578.202,00	1,83	448.654,00
212111104	Prima de Servicios	9.144.543,00	789.237,00	162.673,00	10.096.453,00	7.906.362,00	27,70	2.190.091,00
212111105	Prima de Vacaciones	31.054.289,00	15.574.762,00	26.425.131,00	73.054.182,00	162.982.253,00	55,18	89.928.071,00
212111106	Prima de Navidad	5.871.032,00	2.223.066,00	2.165.205,00	10.259.303,00	8.800.639,00	16,57	1.458.664,00
212111107	Bonificación Especial de Recreación	3.853.769,00	2.042.831,00	3.332.860,00	9.229.460,00	20.134.098,00	54,16	10.904.638,00
212111108	Indemnización por Vacaciones	36.396.546,00	7.729.159,00	19.538.198,00	63.663.903,00	51.206.459,00	24,33	12.457.444,00
212111109	Sueldo Vacaciones	18.413.244,00	11.103.056,00	15.783.688,00	45.299.988,00	205.461.703,00	77,95	160.161.715,00
212111110	Bonificación de Dirección	18.314.323,00	-	-	18.314.323,00	17.525.667,00	4,50	788.656,00
212111112	Bonificación de Gestión	-	-	6.867.871,00	6.867.871,00	6.572.125,00	4,50	295.746,00
212111113	Bonificación por Servicios Prestados	21.245.316,00	32.440.905,00	163.819.890,00	217.506.111,00	151.613.384,00	43,46	65.892.727,00
212111114	Hora Extras y Días Festivos	20.508.168,00	19.942.160,00	23.592.506,00	64.042.834,00	39.166.347,00	63,51	24.876.487,00
212111115	Indemnización de Personal	-	-	-	-	-	0	-
2121112	Servicios Personales Indirectos	183.313.897,00	295.064.194,00	192.375.821,00	670.753.912,00	297.430.484,00	125,52	373.323.428,00
212111201	Honorarios	147.000.000,00	226.516.666,00	96.509.661,00	470.026.327,00	26.000.000,00	1707,79	444.026.327,00
212111202	Supernumerarios	10.758.697,00	7.872.844,00	8.250.567,00	26.882.108,00	36.717.871,00	26,79	9.835.763,00
212111203	Remuneración Servicios Técnicos	25.500.000,00	60.619.484,00	87.564.993,00	173.684.477,00	212.883.761,00	18,41	39.199.284,00
212111204	Gastos Funerarios	-	-	-	-	-	0	-



212111205	Apoyo Estudiantes Pasantes	55.200,00	55.200,00	50.600,00	161.000,00	21.828.852,00	99,26	21.667.852,00
2121113	Contribuciones Inherentes a la Nómina al Sector Privado	487.968.016,33	616.116.990,67	569.960.212,33	1.674.045.219,33	1.301.161.154,00	28,66	372.884.065,33
212111301	Caja de Compensación	74.558.100,00	94.048.100,00	87.828.100,00	256.434.300,00	205.657.000,00	24,69	50.777.300,00
212111302	A.P.S. Servicios Médicos	156.320.799,67	198.067.255,33	181.781.153,67	536.169.208,67	414.997.962,67	29,20	121.171.246,00
212111303	A.P.S. pensiones	218.954.299,67	277.600.780,33	254.667.753,67	751.222.833,67	577.561.325,33	30,07	173.661.508,34
212111304	Fondo de Cesantías	6.180.343,00	2.408.322,00	2.345.639,00	10.934.304,00	8.682.778,00	25,93	2.251.526,00
212111305	Intereses de cesantías	111.374,00	144.033,00	143.866,00	399.273,00	588.688,00	32,18	189.415,00
212111306	A.R.P. Riesgos profesionales	31.843.100,00	43.848.500,00	43.193.700,00	118.885.300,00	93.673.400,00	26,91	25.211.900,00
2121114	Contribuciones Inherentes a la Nómina al Sector Público	93.293.000,00	116.512.600,00	108.728.200,00	318.533.800,00	257.288.300,00	23,80	61.245.500,00
212111401	Inst. Colomb. Btar. Fliar. (I.C.B.F.)	55.932.200,00	69.863.600,00	65.191.200,00	190.987.000,00	154.259.400,00	23,81	36.727.600,00
212111402	Inst. Técnico y escuelas industriales	18.663.600,00	23.305.800,00	21.749.200,00	63.718.600,00	51.470.700,00	23,80	12.247.900,00
212111403	Escuela Superior de Admón. Pub(ESAP)	9.348.600,00	11.671.600,00	10.893.900,00	31.914.100,00	25.779.100,00	23,80	6.135.000,00
212111404	Serv. Nal. de Aprendizaje (SENA)	9.348.600,00	11.671.600,00	10.893.900,00	31.914.100,00	25.779.100,00	23,80	6.135.000,00

Fuente: Secretaría General

Los Gastos de Personal en el mes de abril de 2020 fueron de \$2.725.400.786,33 esto equivale al 29.64% del valor total ejecutado en segundo trimestre para la vigencia 2020, para el mes de mayo de 2020 se ejecutaron \$3.399.953.733,67, equivalente al 36.97% del valor total del trimestre, y para el mes de junio se ejecutaron \$3.070.374.068,33 que corresponde al 33.37%.

El valor total de los Gastos de personal en el segundo trimestre de 2020 con respecto a los gastos del mismo periodo de la vigencia 2019 presentaron un aumento la suma de \$2.136.021.841,33, que equivale al 30.26 %.

Los siguientes rubros aumentaron considerablemente, al observar el comportamiento de los valores del segundo trimestre de la vigencia 2020 con los de la vigencia 2019:

Código	Nombre Rubro	Total ejecutado abril 2020	Total ejecutado mayo 2020	Total ejecutado junio 2020	Total ejecutado abril - junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2019	Variación 2020 Vs 2019	
							En porcentaje	En pesos
212111201	Honorarios	147.000.000,00	226.516.666,00	96.509.661,00	470.026.327,00	26.000.000,00	1707,79	444.026.327,00
212111205	Apoyo Estudiantes Pasantes	55.200,00	55.200,00	50.600,00	161.000,00	21.828.852,00	99,26	21.667.852,00

Fuente: Secretaría General



GASTOS GENERALES

Código	Nombre Rubro	Total ejecutado abril 2020	Total ejecutado mayo 2020	Total ejecutado junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2019	Variación 2019 Vs 2020	
							En pesos	%
212112	GASTOS GENERALES	3.409.777.353,15	470.988.277,00	1.047.546.194,00	4.928.311.824,15	3.572.459.548,00	1.355.852.276,15	37,95
2121121	Adquisición de Bienes	0,00	0,00	281.900,00	281.900,00	1.530.281.879,00	1.529.999.979,00	99,98
212112101	Compra de Equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	37.264.548,00	37.264.548,00	100,00
212112102	Materiales y Suministros	0,00	0,00	281.900,00	281.900,00	1.493.017.331,00	1.492.735.431,00	99,98
212112103	Dotación personal de nómina	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
2121122	Adquisición de Servicios	3.409.777.353,15	470.988.277,00	1.047.264.294,00	4.928.029.924,15	2.412.089.267	2.515.940.657,15	104,31
212112201	Mantenimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	112.727.520,00	112.727.520,00	100,00
212112202	Mantenimiento Maquinaria y Vehículos	0,00	0,00	0,00	0,00	292.808.098,00	292.808.098,00	100,00
212112203	Servicios Públicos	35.669.372,00	77.685.630,00	59.282.443,00	172.637.445,00	140.723.382,00	31.914.063,00	-22,68
212112204	Arrendamientos	0,00	280.460.921,00	0,00	280.460.921,00	463.011.200,00	182.550.279,00	39,43
212112205	Viáticos y Gastos de Viaje	0,00	0,00	214.802,00	214.802,00	163.529.314,00	163.314.512,00	99,87
212112206	Impresos y Publicaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	271.947.153,00	271.947.153,00	100,00
212112207	Comunicación y Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112208	Combustibles	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112209	Seguros	0,00	112.841.726,00	986.957.649,00	1.099.799.375,00	-	1.099.799.375,00	100
212112210	Gastos Procesos Judiciales	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112211	Bienestar Social	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	100
212112212	Capacitación	0,00	0,00	0,00	0,00	23.469.600,00	23.469.600,00	100
212112213	Gastos Imprevistos	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00	50.000,00	5.000,00	10,00
212112214	Peajes y parqueaderos	0,00	0,00	764.400,00	764.400,00	950.000,00	185.600,00	19,54
212112215	Salud Ocupacional	0,00	0,00	0,00	0,00	180.123.000,00	180.123.000,00	100,00
212112216	Conservación de archivo	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112217	Conducción de presos, locos y dementes	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112218	Seguridad Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112219	Inhumación de Cadáveres	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000.000,00	23.000.000,00	100
212112220	Convenio Inpec-Funcionamiento cárcel	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112222	Gastos electorales	75.600.000,00	0,00	0,00	75.600.000,00	19.550.000,00	- 56.050.000,00	286,70
212112223	Festividades Cívicas	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112225	Gastos recuperación de cartera	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112226	Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
212112228	Promoción Institucional	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100
212112229	Información	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000.000,00	250.000.000,00	10
212112230	Servicios de Vigilancia	2.932.369.650,00	0,00	0,00	2.932.369.650,00	-	2.932.369.650,00	100
212112232	Servicios de Aseo	366.138.331,15	0,00	0,00	366.138.331,15	-	366.138.331,15	1,04
2121123	Impuestos y Multas	0,00	0,00	0,00	0,00	88.100,00	88.100,00	100

Fuente: Secretaría General



Los Gastos Generales en el mes de abril de 2020 presentaron una ejecución de \$3.409.777.353,15 correspondiente al 69.19% con respecto al valor total del segundo trimestre de 2020. En mayo de 2020 se ejecutaron \$470.988.277,00, lo que equivale al 9.56%, y para el mes de junio se erogaron \$3.409.777.353,15 lo que corresponde al 21.26%. Una vez comparado la ejecución total del segundo trimestre de 2020 con el segundo trimestre de 2019 se observa un aumento de \$1.355.852.276,15 equivalente a un 37.95%.

Los siguientes rubros no presentaron ejecución, tanto en el 2019 como en el 2020

Código	Nombre Rubro	Total ejecutado abril 2020	Total ejecutado mayo 2020	Total ejecutado junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2019	Diferencia entre II trimestre 2020 vs II trimestre 2019
212112103	Dotación personal de nómina	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112207	Comunicación y Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112208	Combustibles	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112210	Gastos Procesos Judiciales	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112216	Conservación de archivo	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112217	Conducción de presos, locos y dementes	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112218	Seguridad Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112220	Convenio Inpec-Funcionamiento cárcel	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112223	Festividades Cívicas	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112225	Gastos recuperación de cartera	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
212112226	Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-

Fuente: Secretaría General

Es importante destacar que los siguientes rubros presentan una disminución del 100% en el segundo trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, este ahorro corresponde a la suma de \$1.291.539.919:

Código	Nombre Rubro	Total ejecutado abril 2020	Total ejecutado mayo 2020	Total ejecutado junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2019	Diferencia entre II trimestre 2020 vs II trimestre 2019
212112101	Compra de Equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	37.264.548,00	37.264.548,00
212112201	Mantenimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	112.727.520,00	112.727.520,00
212112202	Mantenimiento Maquinaria y Vehículos	0,00	0,00	0,00	0,00	292.808.098,00	292.808.098,00
212112206	Impresos y Publicaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	271.947.153,00	271.947.153,00
212112211	Bienestar Social	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
212112212	Capacitación	0,00	0,00	0,00	0,00	23.469.600,00	23.469.600,00
212112215	Salud Ocupacional	0,00	0,00	0,00	0,00	180.123.000,00	180.123.000,00
212112219	Inhumación de Cadáveres	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000.000,00	23.000.000,00
212112228	Promoción Institucional	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000.000,00	100.000.000,00
212112229	Información	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000.000,00	250.000.000,00
2121123	Impuestos y Multas	0,00	0,00	0,00	0,00	88.100,00	88.100,00

Fuente: Secretaría General



SECRETARIA DE EDUCACION

Código	Nombre Rubro	Total ejecutado abril 2020	Total ejecutado mayo 2020	Total ejecutado junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2020	Total ejecutado abril-junio 2019	Diferencia entre II trimestre 2019 Vs II trimestre 2020	
							En pesos	En porcentaje
212121	SECRETARIA DE EDUCACIÓN	229.827.647,00	296.263.948,00	277.284.699,00	803.376.294,00	622.113.044,00	181.263.250,00	28,14
212121	GASTOS DE PERSONAL	229.827.647,00	296.263.948,00	277.284.699,00	803.376.294,00	591.260.741,00	212.115.553,00	35,88
2121211	Servicios Personales Asociados a la Nómina	176.618.147,00	227.967.048,00	213.959.099,00	618.544.294,00	459.120.213,00	218.230.614,00	47,53
212121101	Sueldos Personal de Nómina	176.286.683,00	222.199.758,00	183.108.984,00	581.595.425,00	400.313.680,00	81.281.745,00	45,28
212121102	Auxilio de Alimentación	125.756,00	157.956,00	132.196,00	415.908,00	303.500,00	112.408,00	37,04
212121103	Auxilio de Transporte	205.708,00	102.854,00	102.854,00	411.416,00	355.784,00	55.632,00	15,64
212121104	Prima de Servicios	0	0	0	0,00	-	-	0,00
212121105	Prima de Vacaciones	0	0	4.964.230,00	4.964.230,00	17.164.831,00	12.200.601,00	71,08
212121106	Prima de Navidad	0	0	0	0,00	0	-	0,00
212121107	Bonificación Especial de Recreación	0	0	608.794,00	608.794,00	2.153.805,00	1.545.011,00	71,73
212121108	Indemnización por Vacaciones	0	0	0	0,00	4.322.880,00	4.322.880,00	100,00
212121109	Sueldo vacaciones	0	0	5.535.526,00	5.535.526,00	18.253.893,00	12.718.367,00	69,67
212121111	Bonificación por Servicios Prestados	0	5.506.480,00	19.506.515,00	25.012.995,00	16.251.840,00	8.761.155,00	53,91
2121213	Contribuciones Inherentes a la Nómina al Sector Privado	44.367.700,00	56.957.600,00	52.617.600,00	153.942.900,00	109.189.128	44.753.772,00	40,99
212121301	Caja de Compensación	7.066.400,00	9.065.200,00	8.561.100,00	24.692.700,00	18.348.200,00	6.344.500,00	34,58
212121302	A.P.S. Servicios Médicos	14.984.900,00	19.233.600,00	17.692.600,00	51.911.100,00	37.010.801,33	14.900.298,67	40,26
212121303	A.P.S. pensiones	21.154.700,00	27.174.400,00	24.977.900,00	73.307.000,00	51.648.026,67	21.658.973,33	41,94
212121304	Fondo de Cesantías	0	0	0	0,00	0	0	0,00
212121305	Intereses de Cesantías	0	0	0	0,00	0	0	0,00
212121306	A.R.P. Riesgos profesionales	1.161.700,00	1.484.400,00	1.386.000,00	4.032.100,00	2.182.100,00	1.850.000,00	84,78
2121214	Contribuciones Inherentes a la Nómina al Sector Público	8.841.800,00	11.339.300,00	10.708.000,00	30.889.100,00	22.951.400,00	7.937.700,00	34,58
212121401	Inst. Colomb. Btar. Fliar. (I.C.B.F.)	5.301.100,00	6.799.300,00	6.421.200,00	18.521.600,00	13.762.700,00	4.758.900,00	34,58
212121402	Inst. Técnico y escuelas industriales	1.768.900,00	2.268.000,00	2.141.600,00	6.178.500,00	4.591.500,00	1.587.000,00	34,56
212121403	Escuela Superior de Admón. Pública (ESAP)	885.900,00	1.136.000,00	1.072.600,00	3.094.500,00	2.298.600,00	795.900,00	34,63
212121404	Serv. Nal. de Aprendizaje (SENA)	885.900,00	1.136.000,00	1.072.600,00	3.094.500,00	2.298.600,00	795.900,00	34,63
212123	Transferencias Corrientes	0	0	0	0,00	30.852.303,00	30.852.303,00	100,00
2121231	Transferencias de Previsión y Seguridad Social	0	0	0	0,00	30.852.303,00	30.852.303,00	100,00
212123101	Pagos Directos de Cesantías Parciales y/o Definitivas	0	0	0	0,00	30.852.303,00	30.852.303,00	100,00

Fuente: Secretaría General

La Secretaría de Educación, durante el segundo trimestre de 2020 ejecutó los siguientes recursos con respecto a gastos de personal; en el mes de abril el valor de \$229.827.647,00 representado en el 28.61%, en mayo el valor de \$296.263.948,00, correspondiente al 36.88% y finalmente en junio un valor de \$277.284.699,00 6,28% lo que equivale al 34.51%.

Al comparar los gastos de personal del segundo trimestre de la vigencia 2020 con los gastos del segundo trimestre de la vigencia 2019, se puede observar que aumentaron en \$ 212.115.553,00 equivalente al 28.14%.



SERVICIOS PÚBLICOS
Gastos II Trimestre 2020

CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL SERVICIO
Servicio de Agua	\$93.344.640		\$84.138.250	\$177.482.890,15
Servicio de Gas	\$593.910	\$521.200	\$468.345	\$1.583.455
Servicio de Energía	\$49.483.536	\$50.765.550	\$43.582.410	\$143.831.496
Servicio de Avantel	\$4.382.978	\$4.342.703	\$4.342.703	\$13.068.384
Servicio de Conmutador	\$5.754.948	\$4.931.078	\$1.404.668	\$12.090.694
Servicio de Movistar	\$3.460.521	\$2.217.786	\$3.165.519	\$8.843.826
Servicio Celulares	5.150.684	\$6.099.864	\$1.883.847	\$13.134.395
TOTAL	\$162.171.217	\$68.878.181	\$138.985.742	\$370.035.140,15

Fuente: Almacén General

Analizado los gastos mensuales reportados por Servicios Públicos se puede deducir que, en el mes de abril de 2020 se canceló un mayor valor por \$162.171.217,00, sin embargo, este aumento está representado en el servicio de agua, en el mes de abril se cancela también el mes de marzo, debido a que la factura del agua llega cada dos meses.

Para el mes de mayo de 2020 se cancela en servicios públicos el valor de \$68.878.181, se presenta una disminución de \$93.293.036, tal como se indicó en el párrafo anterior, en este mes no se cancela el servicio porque el cobro se realiza cada dos meses, este será cancelado en el mes de junio.

En el mes de junio el gasto por servicios públicos correspondió al valor de \$138.985.742, y el gasto del total del segundo trimestre es la suma de \$370.035.145.

El servicio público con mayor gasto presentado dentro del segundo trimestre de 2020 corresponde al servicio del agua por valor de \$177.482.890,15 equivalente al 47.96% del valor total de los servicios públicos, esto se presenta por el cobro del servicio cada dos meses como se señaló anteriormente, en el segundo trimestre se estarían cancelando cuatro meses.

Se observa que el servicio público que representa menos gasto es el servicio de gas por valor \$ 1.583.455.



Servicio trimestre 2019 Vs 2020

SERVICIO	II TRIMESTRE 2019	II TRIMESTRE 2020	AUMENTO (+) ó DISMINUCION (-)	%
Servicio de Agua	\$132.470.390	\$177.482.890,15	(-) \$45.012.500,15	33,98
Servicio de Gas	\$10.611.690	\$1.583.455	(-) \$9.028.235,00	85,08
Servicio de Energía	\$195.815.482,00	\$143.831.496	(-) \$51.983.986,00	26,55
Servicio de Avantel	\$12.614.152	\$13.068.384	(+) \$454.232,00	3,60
Servicio de Conmutador	\$9.643.260	\$12.090.694	(+) \$2.447.434,00	25,38
Servicio de Movistar	\$10.888.163	\$8.843.826	(-) \$2.044.337,00	18,78
Servicio Celulares	\$11.607.259	\$13.134.395	(+) \$1.527.136,00	13,16
TOTAL	\$383.650.396	\$370.035.140,15	13.615.255,85	3,55

Fuente: Almacén General

De acuerdo con los datos de la tabla anterior, se puede inferir que los servicios públicos que disminuyeron en el segundo trimestre de 2020 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2019 por valor de \$13.615.255,85 y se puede decir que ese valor disminuye mucho más teniendo en cuenta que en el segundo trimestre se cancela la factura del servicio del agua del mes de marzo el cual hace parte del primer trimestre.

Los servicios públicos con mayor gasto son: servicio del agua con un valor \$177.482.890, y el Servicio de energía \$143.831.496,00, también es importante destacar la disminución o ahorro que presentaron comparados con la vigencia 2019 por valor \$96.996.486,15.

El servicio del gas presentó una disminución del 85,08% con respecto al mismo periodo del 2019

El servicio de Avantel aumentó en un 3.60% por valor de 454.232, el servicio de conmutador en un 25.38% por valor de \$2.447.434,00 y servicio de celulares en un 13.16% por valor de \$1.527.136

GASTO DE VEHICULOS

CONCEPTO	Gasto II trimestre 2020 (abril-mayo-junio)	Gasto II trimestre 2019 (abril-mayo-junio)	(-) Disminución (+) Aumento	Variación %
COMBUSTIBLE	\$28.070.210	\$42.627.930	(-) \$14.557.720	34
MANTENIMIENTO	0	\$163.602.271	(-) \$163.602.271	100

Fuente: Dirección de Servicios Administrativos

Para el suministro de combustible se suscribió el Contrato No CT- 2019-348, el cual durante el segundo trimestre de 2020 muestra una ejecución por valor de \$28.070.210, reflejando una disminución que es relevante de \$14.557.720 correspondiente al 34%, comparado con el segundo trimestre de la vigencia 2019 donde se ejecutaron \$42.627.930.

Para el segundo trimestre no se observó ejecución de recursos por concepto de mantenimiento de vehículos de acuerdo (Contrato No CT 2019-422), presentando disminución del 100%



GASTOS DE PUBLICIDAD- II TRIMESTRE 2020

CODIGO	CONCEPTO RUBRO	APROPIACION INICIAL	GASTOS ABRIL	GASTOS MAYO	GASTOS JUNIO	VALOR EJECUTADO II TRIMESTRE/2020	GASTOS EJECUTADOS A 30/JUNIO/2020	SALDO A 31/JUNIO /2020
212112206	Impresos y Publicaciones	\$320.000.000,00	0	0	0	0	0	\$320.000.000
212112228	Promoción Institucional	\$110.000.000,00	0	0	0	0	0	\$110.000.000
212112229	Información	\$320.000.000,00	0	0	0	0	0	\$320.000.000
TOTALES		\$750.000.000,00	0	0	0	0	0	\$750.000.000

Fuente: Oficina Asesora de Comunicación y Prensa

Por lo anterior, se puede indicar que, durante el segundo trimestre de 2020, el Municipio no incurrió en gastos de publicidad, de acuerdo con la información reportada por la Oficina Asesora de Prensa.

7. CONCLUSIONES

De acuerdo con lo anteriormente expuesto se estable lo siguiente:

INFORME CONSOLIDADO AUSTERIDAD DEL GASTO II SEMESTRE 2020						
Ítem	CONCEPTO	TOTAL II TRIMESTRE 2020	TOTAL II SEMETRE 2019	Variación 2020 vs 2019		Comportamiento
				En pesos	En porcentaje	
1	Gastos de Personal	\$9.195.728.588,33	\$7.059.706.747,00	\$2.136.021.841,33	30.26	AUMENTA
2	Horas Extras y vacaciones	\$64.042.834,00	\$39.166.347,00	\$24.876.487,00	63.51	AUMENTA
3	Mantenimiento de bienes inmuebles, cambio de sede y adquisición de bienes muebles. (Arrendamientos)	\$280.460.921,00	\$463.011.200,00	\$182.550.279,00	39.43	DISMINUYE
4	Gastos de Personal de la secretaria de educación	\$803.376.294,00	\$591.620.741,00	\$211.755.553,00	35.79	AUMENTA
5	Servicios Públicos	\$370.035.140,15	\$383.650.396,00	\$13.615.255,85	3.55	DISMINUYE



6	Viáticos y gastos de viaje	\$214.802,00	\$163.529.314,00	\$163.314.512,00	99.87	DISMINUYE
7	Vehículos oficiales	0	0	0	0	No presenta gastos
8	Combustible	\$28.070.210,00	\$42.627.930,00	\$14.557.720	31.35	DISMINUYE
9	Honorarios	\$470.026.327,00	\$26.000.000,00	\$444.026.327,00	1707	AUMENTA
10	Mantenimiento de vehículos	0	\$163.602.271	\$163.602.271	100	DISMINUYE
12	Delegaciones oficiales	0	0	0	0	No presenta gastos
13	Comisiones al exterior.	0	0	0	0	No presenta gastos
14	Eventos.	0	0	0	0	No presenta gastos
15	Esquemas de seguridad	0	0	0	0	No presenta gastos
16	Contratos de Publicidad	0	0	0	0	No presenta gastos
17	Materiales y suministros	\$281.900,00	\$1.493.017.331,00	\$1.492.735.431	99.98	DISMINUYE
18	Compra de Equipos	0	\$37.264.850,00	\$37.264.850,00	100	DISMINUYE
19	Impresos y publicaciones	0	\$271.947.153,00	\$271.947.153,00	100	DISMINUYE
20	Gastos eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos	0	0	0	0	No presenta gastos
21	Condecoraciones.	0	0	0	0	No presenta gastos

Se concluye que los gastos analizados se ajustaron a la normatividad que rige la materia, y que una vez comparados han disminuido notoriamente en algunos rubros, debido a la situación presentada por el Covid- 19, puesto que la mayoría de los funcionarios vienen trabajando bajo la modalidad de trabajo en casa.

No se evidenciaron riesgos de afectación o pérdida de los recursos públicos y/o de bienes o intereses patrimoniales de naturaleza pública (Decreto 403 de 2020 art. 62).



8. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de sus funciones de evaluación y control recomienda a la Alta Dirección tener en cuenta las directrices impartidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, las cuales se encuentran establecidas en las Directivas Presidenciales 07 de 2016 y 09 de 2018, y el Decreto 1009 de 2020.

Se recomienda implementar acciones efectivas, que aporten en la disminución del gasto público con el fin de mejorar los resultados relacionados con la optimización de los recursos públicos

Las recomendaciones expuestas en el presente informe se profieren en observancia del artículo 1° del Decreto 984 de 2012.

JAIME EDUARDO MUÑOZ VERA
Jefe de Control Interno

Proyecto: Helena María Torrealba Velandía
P.U. Oficina de Control Interno