



NIT°892200839-7

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO DE LA
ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE
SANTIAGO DE TOLÚ - SUCRE
(Decreto 1737/98 y Decreto 0984/12)**

PERIODO: ENERO - MARZO DE 2017

OFICINA DE
Presentado A:
TULIO CLEMENTE PATRON PARRA
ALCALDE MUNICIPAL
CONTROL INTERNO



ERVIS PATERNINA SIERRA
JEFE DE CONTROL INTERNO

SANTIAGO DE TOLÚ - SUCRE
ABRIL DE 2017

1. INTRODUCCION

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a los gastos generales ejecutados por la Administración Municipal, en cumplimiento al Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012 y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público, Igualmente se revisó el cumplimiento del artículo 10 de la ley 1474 de 2011, relacionado con la utilización de recursos en publicidad oficial. Que según el Artículo 22 del Decreto 1737 y Modificado por el Artículo 01 del Decreto 0984 establece que:

Las oficinas de Control Interno serán las encargadas de verificar en forma mensual el cumplimiento de éstas disposiciones al igual que la restricción en el gasto público, ésta oficina se encargará de preparar y enviar el representante legal un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de las acciones que se deben tomar al respecto.

En todo caso, será responsabilidad de los SECRETARIOS DE DESPACHO o quien haga sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.

El informe de Austeridad en el Gasto que prepara la oficina de control interno, podrá ser objeto por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de las auditorias regulares.

Teniendo en cuenta lo anterior, la oficina de control interno presenta el informe de Austeridad del Gasto correspondientes al Primer trimestre 2017, relacionado con los gastos de funcionamiento en especial: Gastos de Personal directos e indirectos honorarios, Públicos, Impresos y Publicaciones, viáticos y gastos de viaje. Combustibles y Lubricantes, papelería y suministros, mantenimiento comunicación y transporte entre otros, haciendo las respectivas recomendaciones del caso, con el fin de dar cumplimiento a los requerimientos del Gobierno Nacional.

En consecuencia el seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto público en el periodo del Primer trimestre 2017, de acuerdo a los datos de los informes de ejecución presupuestal generados por la Oficina de Presupuesto del ente territorial.

2. OBJETIVO

Dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 0984 de 2014, rendir a través de la Oficina de Control Interno el informe trimestral de la Austeridad en el Gasto Publico de la administración del Municipio de Santiago de Tolú, en lo relacionado con el comportamiento de los gastos de funcionamiento y establecer parámetros que le permitan a la entidad reducir el gastos y la buena utilización de los recursos de acuerdo a las exigencias del Gobierno Nacional.

3. ALCANCE

El seguimiento y análisis a la austeridad en el gasto, toma como punto de referencia el comportamiento del gasto público en el Primer trimestre 2017, de acuerdo a los datos tomados de los informes de ejecución presupuestal generados por la Oficina de Presupuesto del ente territorial.

4. FUENTES DE INFORMACION

Para la realización del presente informe de Austeridad del Gasto se tomó la información suministrada por el profesional de presupuesto, adscrito a la Secretaría de Hacienda Municipal relacionada con los gastos generales, y requeridos por la Oficina de Control Interno, para tal fin.

5. METODOLOGÍA

Para el análisis de la Información se tomó como base la información suministrada a través de las fuentes mencionadas anteriormente, se procedió a consolidar y a comparar los gastos generados en el Primer trimestre 2017, con el presupuesto definitivo para poder establecer el porcentaje de ejecución de estos gastos y a fin de determinar su grado de cumplimiento frente a la normatividad vigente y hacer las observaciones y recomendaciones a que haya lugar.

Los conceptos analizados fueron:

- ✚ Servicios personales Asociados a la Nómina
- ✚ Servicios Personales Indirectos



NIT°892200839-7

- ✚ Impreso y Publicaciones
- ✚ Servicios Públicos (energía, agua, gas)
- ✚ Asignación y Uso de teléfonos fijos y celulares
- ✚ Viáticos y gastos de viaje
- ✚ Compra de equipos
- ✚ Méritales y Suministro
- ✚ Mantenimiento entre otros.

La administración Municipal cuenta con una nómina aprobada de 50 empleados de los existen cargos proveídos, según la información suministrada por la profesional Universitaria de Recursos Humanos, existen 24 vacantes correspondientes, es decir que a la fecha de éste informe la planta de personal del municipio se mantiene.

La planta de personal está compuesta de la siguiente manera:

| | |
|--------------------------|-----------|
| Nivel Directivo | 7 |
| Nivel Asesor | 1 |
| Nivel Profesional | 13 |
| Nivel Técnico | 17 |
| Nivel Asistencial | 12 |

El informe contiene el cálculo, el análisis y la variación de los valores relacionados, con los rubros de funcionamiento a corte treinta de (30) de Marzo de 2017.

**RELACION DE GASTOS PRIMER TRIMESTRE
ASOCIADOS A LA NÓMINA**

| FUNCIONAMIENTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO I TRIMESTRE | % DE EJECUCION I TRIMESTRE |
|--|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 2.614.830.983,00 | 1.059.855.021,00 | 40,53 |
| SERVICIOS PERSONALES A LA NOMINA | 1.513.803.519,00 | 426.649.255,00 | 28,18 |
| Sueldo de Personal de Nomina | 1.079.364.651,00 | 252.976.935,00 | 23,44 |
| Indemnizaciones de Vacaciones | 60.000.000,00 | 47.815.573,00 | 79,69 |
| Vacaciones | 42.031.733,00 | 884.034,00 | 2,10 |
| Prima de Navidad | 101.481.932,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prima de Servicios | 45.114.220,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prima de Vacaciones | 42.031.733,00 | 884.034,00 | 2,10 |
| Subsidio de alimentación | 3.649.908,00 | 160.902,00 | 4,41 |
| Bonificación Recreacional | 6.015.229,00 | 109.494,00 | 1,82 |
| Bonificación por Servicios Prestados | 37.895.495,00 | 19.744.222,00 | 52,10 |
| Bonificación Por Gestión | 5.550.353,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bonificación por Dirección | 29.601.880,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dotación | 2.100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | 683.893.468 | 521.121.396,00 | 76,20 |
| Honorarios | 552.000.000,00 | 469.599.999,00 | 85,07 |
| Personal Supernumerario | 63.159.908,00 | 17.787.837,00 | 28,16 |
| Otros Servicios Personales Indirectos | 33.733.560,00 | 33.733.560,00 | 100,00 |
| CONTRIBUCION A LA NOMINA SECTOR PRIVADO | 452.133.996,00 | 112.084.370,00 | 24,79 |
| CONTRIBUCIONES A LA NOMINA SECTOR PUBLICO- APORTES DE LEY | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Los resultados dan cuenta de los gastos relacionados con la nómina efectuados en el Primer trimestre 2017, y del comparativo del presupuesto definitivo de gastos con los compromisos adquiridos hasta la fecha, los cuales alcanzaron un **40,53%** de ejecución, en lo que podemos analizar que el mayor incremento lo presentan los rubros Indemnizaciones de Vacaciones, con un 79,69% de ejecución, la Bonificación por Servicios Prestados con un 52,10% y Honorarios, con un 85,07% obedeciendo esto a los cambio surgidos en la planta de personal en los periodos correspondientes del nuevo mandatario de turno.

En lo que tiene que ver con los servicios Personales Indirectos, alcanzaron en este Primer trimestre una ejecución del **76,20%**, lo que significa que para el Primer trimestre, se comprometieron casi todos los recursos programados para la vigencia del Primer trimestre 2017, esto puede ser contraproducente teniendo en cuenta que la fuente de financiación con recursos propios y depende del recaudo y con SGP, que llega de forma gradual y mensual y podría afectar de forma negativa el PAC.

**GASTOS GENERALES EJECUTADOS
I TRIMESTRE ENERO – MARZO DE 2017**

| FUNCIONAMIENTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUTADO I TRIMESTRE | % DE EJECUCION I TRIMESTRE |
|---|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Materiales y Suministros | 50.000.000,00 | 26.646.230,00 | 53,29 |
| Bienestar Social | 50.000.000,00 | 6.089.552,00 | 12,18 |
| Adquisición de Servicios | 489.500.000,00 | 165.424.582,00 | 33,79 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 25.000.000,00 | 5.426.524,00 | 21,71 |
| Servicios de Energía | 115.000.000,00 | 37.851.524,00 | 32,91 |
| Servicio Telefónico | 40.000.000,00 | 22.898.750,00 | 57,25 |
| Servicio de Acueducto, alcantarillado y aseo | 10.000.000,00 | 7.333.355,00 | 73,33 |
| Impresos y Publicaciones | 20.600.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Arrendamientos | 32.500.000,00 | 31.211.884,00 | 96,04 |
| Seguros | 53.000.000,00 | 13.679.505,00 | 25,81 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 45.000.000,00 | 20.621.992,00 | 45,83 |
| Capacitación personal administrativo | 20.000.000,00 | 3.449.100,00 | 17,25 |
| Otros Gastos por Adquisición de Servicios | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |

6. LIMITE DEL GASTO INDICADOR DE LEY 617 DEL 2.000

Así mismo se hizo un análisis de la relación ingresos vs Gastos de funcionamiento con el ánimo de poder establecer el porcentaje del cálculo de la Ley 617 del 2.000, con el fin de que se analice el comportamiento de los recursos destinados para funcionamiento en el período correspondiente al Primer trimestre 2017.

Para analizar éste comportamiento se tomó como base el recaudo de los Ingresos corrientes de Libre Destinación recibido por el Municipio del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2017, representados en la ejecución presupuestal de ingresos.

En cuanto a los gastos de funcionamiento se tomó para el cálculo, el total de los gastos efectivamente causados en el periodo del 31 de Marzo del 2017, representados en la ejecución presupuestal de gastos del Municipio, suministrada por la Oficina de Presupuesto del Municipio.

Este análisis se hace con el objeto de que según los resultados se puedan tomar medidas correctivas o preventivas relacionadas con el Indicador, y mejorar así la eficiencia fiscal del Municipio.

Con éste análisis podemos establecer que el Municipio de Santiago de Tolú - Sucre, ha dispuesto del **49,62%** del 80% que establece la Ley, lo que significa que ha destinado el **30,38%** para inversión, es decir que ha orientado mayores recursos Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD para los sectores de inversión, permitiendo de esta manera desarrollar proyectos que mejoren la calidad de vida de la población.

6.1. CALCULO DEL LÍMITE DEL GASTO LEY 617 DEL 2000

MUNICIPIO DE SANTIAGO DE TOLÚ - SUCRE
OFICINA DE CONTROL INTERNO
CALCULO DE LEY 617 DEL 2000
ENERO – MARZO DE 2017

| CONCEPTO | EJECUCIÓN 03/31/2017 |
|---|-------------------------|
| INGRESOS | VALOR |
| PREDIAL UNIFICADO | 1.915.433.300,00 |
| INDUSTRIA Y COMERCIO | 354.409.822,00 |
| AVISOS Y TABLEROS | 0,00 |
| SOBRETASA A LA GASOLINA -LIBRE DESTINACIÓN | 170.723.000,00 |
| OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 376.659.484,00 |
| INETRESES MORATORIOS | 85.642.781,00 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROPOSITO GENERAL | 252.575.591,00 |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION. | 3.155.443.978,00 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 279.939.842,00 |
| GASTOS GENERALES | 225.961.562,00 |
| GASTOS DE PERSONAL | 1.059.855.021,00 |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1.565.756.425,00 |
| INDICADOR DE LEY 617/2.000 (GF/ICLD) | 49,62 |
| LIMITE DEL GASTO (-) INDICADOR DEL LEY 617 DEL 2.000 ÍGF/ICLD) | 30,38 |



6. CONCLUSIONES:

Una vez hecho el análisis de la información suministrada por la Oficina de Presupuesto, se concluye que se debe ser cuidadoso al momento de comprometer los recursos, teniendo en cuenta que lo que está presupuestado es para todo el año, en este caso 2017 y que dichos gastos se amparan con los ingresos que recibe el Municipio del nivel Nacional a través de las Transferencias del SGP y de los Ingresos Corrientes de Libro Destinación que el Municipio recauda, es por ello que la ejecución debe ser de forma gradual conforme llegan los ingresos para que no afecte de Forma negativa o no me genere un déficit en la ejecución del Plan Anual Mensualizado de Caja PAC.

En lo relacionado con el límite del gasto, se tiene un muy buen indicador a la fecha del análisis teniendo en cuenta que el límite es el **80%** y a la fecha cuenta con un **49,62%**, destinado para funcionamiento, financiando con un **30,38%** proyectos de inversión.

OFICINA DE
CONTROL INTERNO



7. RECOMENDACIONES

- ✚ Sugiere que se debe ser cuidadoso al momento de contratar la prestación de servicios y se tenga en cuenta el principio de planeación, y la idoneidad y experiencia con el fin de contribuir con la política de eficiencia y austeridad en el gasto al interior de las dependencias de la administración.
- ✚ La Oficina de Control Interno, propone principios de autocontrol a los funcionarios públicos de la entidad y determina lineamientos que encaminan al cumplimiento de esta directiva con el propósito de que la entidad se enmarque bajo los principios de austeridad necesarios requeridos para el desempeño de las funciones de forma eficiente y eficaz, de tal manera que puedan reducir los gastos de funcionamiento del Municipio.
- ✚ Destinando mayores recursos a los sectores de inversión y mejorar así la eficiencia administrativa para lograr percibir mayores recursos por parte del Gobierno Nacional a través de las transferencias del S.G.P.
- ✚ Tener en cuenta los resultados del informe de Austeridad en el Gasto Público, como instrumento para la toma de decisiones ya sea para tomar acciones preventivas o correctivas.
- ✚ Aplicar y optimizar la cultura del autocontrol y autoevaluación en cada uno de los funcionarios de la administración.
- ✚ Tener en cuenta el comportamiento de los ingresos para comprometer los Recursos, es decir hacer un análisis mensual de la ejecución con respecto al PAC.
- ✚ Realizar campañas para el ahorro de la energía en las diferentes dependencias de la alcaldía control al uso de teléfonos e implementar acciones de reutilización del papel usado para borradores, usar el correo para las notificaciones, entregas de documentos externos e internos, uso del chat interno entre otros.
- ✚ Atender las instrucciones que impartidas en la Directiva Presidencial 06 del 02 de diciembre de 2014, referente al plan de austeridad que deben asumir todos los servidores públicos, en materia de reducción de gastos generales

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Publicar los avisos institucionales que sean requeridos en desarrollo de su objeto social, en estas publicaciones se debe procurar la mayor limitación entre otros a contenidos de extensión, tamaño y medio de publicación de tal manera que se logre mayor austeridad en el gasto y reducción real de costos.
- Durante lo que va corrido de año 2017, se le dio cumplimiento a la normatividad en materia de economía y austeridad del gasto en algunos conceptos del gasto de funcionamiento, tales como servicios públicos, mantenimiento de vehículos y maquinaria, e impresos y publicaciones.
- El presente informe se publica en la Página Web Municipal en cumplimiento a la Ley 1474 de 2011 Nuevo Estatuto Anticorrupción.
- Adoptar como medio de difusión de la información, los sistemas de información disponibles en la Administración Municipal y los medios de comunicación existentes en el Municipio, garantizando la cobertura necesaria en la divulgación de información al ciudadano y grupos interesados.
- Llevar a cabo el proceso de reestructuración en el municipio que le permita ajustar la planta de personal a los requerimientos del Plan de Desarrollo y dar cumplimiento, relacionadas con la racionalización de la contratación de personal mediante la modalidad de contrato de prestación de servicios.

Original Firmado
ERVIS PATERNINA SIERRA
Jefe de Control Interno