



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTERIDAD

I TRIMESTRE DE 2018

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

SANTIAGO MUÑOZ MEDINA

AUDITOR

JUAN CARLOS MANTILLA LIZCANO

LUGAR Y FECHA

BOGOTÁ D.C., JUNIO DE 2018

Rem



CONTENIDO

	Pág.
1 INFORMACIÓN GENERAL	3
1.1 PROCESO ANALIZADO	3
1.2 ALCANCE	3
1.3 NORMATIVIDAD	3
2 OBJETIVO	4
3 ACTIVIDADES DESARROLLADAS	4
4 OBSERVACIONES	5
4.1 GASTOS DE PERSONAL	6
4.2 GASTOS GENERALES	7
4.2.1 ADQUISICIÓN DE BIENES	7
4.2.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	8
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	11



1 INFORMACIÓN GENERAL

1.1 PROCESO ANALIZADO

Análisis de austeridad a partir de los pagos realizados de los rubros de Gastos de Personal y Gastos Generales.

1.2 ALCANCE

El alcance de este informe incluye los pagos realizados para el I Trimestre de la vigencia 2018 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017.

Es de aclarar que: «No se tiene en cuenta la ejecución de la totalidad de los rubros presupuestales, puesto que se examinan únicamente los contemplados en las normas alusivas a la austeridad y racionalización del gasto público».

1.3 NORMATIVIDAD

Las principales normas relacionadas con la austeridad y gasto racional 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 26 de 1998 «Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público»
- 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»
- Decreto 1738 de 1998 «Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público»



- Decreto 2209 de 1998 «Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998».
- Decreto 2445 de 2000 «Por el cual se modifican los artículos 8°, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998»
- Decreto 2465 de 2000 «Por el cual se modifica el artículo 8o. del Decreto 1737 de 1998»
- Decreto 1094 de 2001 «Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998»
- Decreto 1598 de 2011 «Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998»
- Demás normas reglamentarias y complementarias como las Leyes 617 de 2000 y 819 de 2003.

2 OBJETIVO

Efectuar un análisis de los gastos a partir de los pagos realizados, con el fin de identificar aspectos relevantes en el marco de la «Austeridad y Eficiencia del Gasto Público» al interior de la Procuraduría General de la Nación.

3 ACTIVIDADES DESARROLLADAS

- Solicitud de información a la División Financiera de la Procuraduría sobre los pagos de los gastos conforme a la estructura del presupuesto de la Entidad, según nivel de desagregación interna.
- Selección de los rubros asociados a las normas de austeridad y eficiencia del gasto público del primer trimestre de 2018 y del mismo periodo del 2017 para su comparación.
- Análisis de variación porcentual y participación de las cifras por periodos mensuales y trimestrales, para el lapso de enero a marzo de 2018.

4 OBSERVACIONES

En el primer trimestre de 2018 se realizaron pagos totales por \$122.741 millones frente a \$170.661 millones del trimestre anterior presentando una variación porcentual de -28,08% como se puede ver en la tabla No. 1; La variación negativa en Gastos de Personal está dada por el pago de la prima de navidad y sueldo de vacaciones en el mes de diciembre que incrementa el valor de la nómina, pasando a un menor pago de la nómina y equilibrado en el primer trimestre de 2018 lo que representa una variación porcentual de -26,99%; Gastos Generales también muestra una variación porcentual en los pagos de -50,93% del trimestre pasado frente al primer trimestre de 2018 debido a la alta ejecución de contratos por terminación de la vigencia fiscal 2017 y la baja ejecución a comienzo del año 2018.

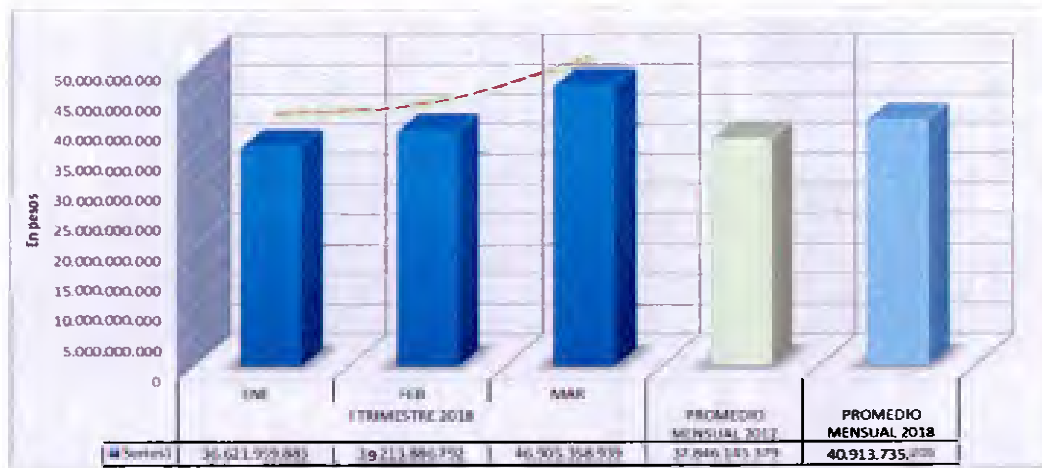
TABLA No. 1 PAGOS IV TRIMESTRE DE 2017 Y I TRIMESTRE DE 2018

DESCRIPCIÓN	PAGOS 2017 IV TRIMESTRE	PAGOS 2018 I TRIMESTRE	VARIACION PORCENTUAL	PROMEDIO I TRIM 2017	PROMEDIO I TRIM 2018	VARIACION PORCENTUAL
GASTOS DE PERSONAL	162.867.830.799	118.916.812.287	-26,99%	36.558.659.413	39.638.937.429	8,43%
GASTOS GENERALES	7.793.531.003	3.824.393.327	-50,93%	1.287.485.966	1.274.797.776	-0,99%
TOTAL PAGOS	170.661.361.802	122.741.205.614	-28,08%	37.846.145.379	40.913.735.205	8,11%

FUENTE: SIF - CÁLCULOS: OCI

En la siguiente gráfica se ve la tendencia de los pagos analizados en el primer trimestre del año, reflejando un comportamiento relativamente constante de enero a marzo, mostrando un significativo incremento en el último mes del trimestre.

**GRÁFICA No. 1 PAGOS MENSUALES DE GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES
PROMEDIO MENSUAL 2017 - 2018**





El promedio mensual de pagos del I trimestre del 2017 fue de \$37.846 millones y comparado con el mismo periodo del 2018 pasó a \$ 40.913 millones lo que corresponde a un incremento de 8,11%¹

4.1 GASTOS DE PERSONAL

La variación más significativa se dio por el pago del retroactivo salarial de los funcionarios de la PGN en el mes de marzo² donde se puede observar un incremento en los pagos pasando de \$ 37.575 en el mes de febrero a \$ 45.601 millones en marzo.

TABLA No. 2 PAGOS GASTOS DE PERSONAL I TRIMESTRE

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENERO - MARZO DE 2018

DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	ENE	FEB	MAR	I TRIM 2018	I TRIM 2017		
Servicios Personales	27.838.076.576	30.633.537.644	34.838.404.426	93.310.018.646	83.978.802.619	9.331.216.027	11,11%
Otros Serv Pers Indirectos	250.100	315.700	98.020.900	98.586.700	518.700	98.068.000	18906,50%
Contrib Nómina Sec Privado	4.102.779.142	4.100.242.319	4.297.723.016	12.500.744.477	13.500.695.725	(999.951.248)	-7,41%
Contrib Nómina Sec Público	3.799.395.422	2.841.188.837	6.366.878.205	13.007.462.464	12.195.961.194	811.501.270	6,65%
TOTAL	35.740.581.240	37.575.284.500	45.681.826.547	118.916.812.287	109.675.978.238	9.240.834.049	8,43%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

En el mes de marzo se gestionó un pago que no es frecuente por valor de \$ 98,0 millones en el rubro de Otros Servicios Personales Indirectos, tramitándose un contrato de prestación de servicios cuyo objeto dice:

« [...] prestar los servicios profesionales para la elaboración del avalúo comercial de 3.013 bienes muebles a cargo de LA PROCURADURIA ubicados a nivel nacional, con fines de determinación de saldos iniciales, establecer la vida útil de los mismos, y fijar el valor residual de los vehículos que conforman el parque automotor de la entidad [...] »

Este pago representó un incremento porcentual de 18.906,5% del primer trimestre de 2018 frente al del 2017, debido a lo excepcional de los contratos por este rubro.

Así mismo las «Contribuciones de nómina sector privado» muestran una disminución en los pagos de \$ 999,9 millones en el I trimestre de 2018 con respecto al del 2017, con una variación porcentual de -7,41%.

¹ Cf. Tabla N° 1, Gráfica N° 1

² Cf. Tabla N° 2

4.2 GASTOS GENERALES

En la tabla N° 3 se evidencia una leve reducción de los pagos en el primer trimestre de 2018 comparado con el mismo periodo del 2017, pasando de \$3.862 a \$ 3.824 millones, lo que equivale a una variación porcentual de -0,99%.

En el I trimestre de 2018 se realizaron menos pagos a los reportados en el mismo periodo del 2017 siendo el rubro más significativo el de Adquisición de Servicios con una variación absoluta de \$-362,8 millones equivalente a un porcentaje de -10,46%.

TABLA No. 3 PAGOS GASTOS GENERALES I TRIMESTRE

INFORME DE AUSTRERIDAD PGN ENERO - MARZO DE 2018

DESCRIPCIÓN	I TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	ENE	FEB	MAR	I TRIM 2018	I TRIM 2017		
ADQUISICIÓN DE BIENES	0	10.688.085	35.308.705	45.996.790	46.824.869	(828.099)	-1,77%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	616.669.015	1.384.731.937	905.933.726	3.107.334.660	3.470.177.366	(362.842.666)	-10,46%
IMPUESTOS Y MULTAS	64.789.627	243.162.270	363.089.959	671.061.657	345.455.643	325.606.214	94,25%
TOTAL GASTOS GENERALES	881.458.643	1.638.602.292	1.304.332.392	3.824.393.327	3.862.457.899	(38.064.572)	-0,99%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

4.2.1 ADQUISICIÓN DE BIENES

En la tabla N° 4 se aprecia una disminución leve en el consumo de combustibles y lubricantes de \$ -828 mil en el primer trimestre de 2018 frente al mismo periodo de la pasada vigencia, con una variación porcentual de -1,77%, pasando de \$46,8 millones a \$45,9 millones.

TABLA No. 4 ADQUISICIÓN DE BIENES

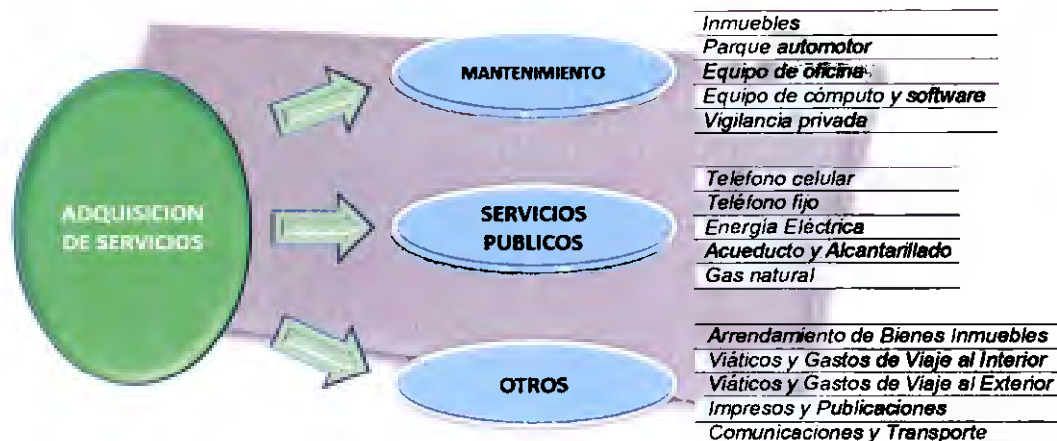
INFORME DE AUSTRERIDAD PGN ENERO - MARZO DE 2018

DESCRIPCIÓN	I TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	ENE	FEB	MAR	I TRIM 2018	I TRIM 2017		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	10.688.085	35.308.705	45.996.790	46.824.889	(828.099)	-1,77%
PAPELERIA UTILES ESCRITORIO Y OFICINA	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES	-	10.688.085	35.308.706	45.996.790	46.824.889	(828.099)	-1,77%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

4.2.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

Para el análisis de este concepto se dividió en 3 grupos los cuales a su vez se subdividen en los rubros que se detalla a continuación:



4.2.2.1 MANTENIMEINTO

Para el primer trimestre de 2018 con relación al del 2017 se ve una variación porcentual de -16.66% en el **Total de Mantenimiento**³ pasando de \$1.467,9 a \$1.223,3 millones, esto obedece al no pago del contrato de Vigilancia Privada en el mes de marzo por falta de PAC.

TABLA No. 5 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS - Mantenimiento

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENERO - MARZO DE 2018

DESCRIPCIÓN	I TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	ENE	FEB	MAR	I TRIM 2018	I TRIM 2017		
INMUEBLES	181.349.212	191.844.178	201.304.291	574.497.680	531.096.735	43.400.945	8,17%
PARQUE AUTOMOTOR	2.000.000	2.302.791	360.000	4.662.791	5.431.595	(768.804)	-14,15%
EQUIPO DE OFICINA	1.200.000	-	4.059.980	5.259.980	1.200.000	4.059.980	338,33%
EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE	-	138.667.365	41.968.857	180.636.222	67.652.928	112.983.294	167,00%
VIGILANCIA PRIVADA	-	458.317.701	-	458.317.701	862.524.792	(404.207.091)	-46,86%
TOTAL MANTENIMIENTO	184.549.212	791.132.034	247.693.128	1.223.374.373	1.467.906.050	(244.531.676)	-16,66%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

³ Cf. Tabla No. 5

En cuanto al rubro **Equipos de Cómputo y Software**, tuvo un incremento significativo de 167% pasando de \$67,6 en el primer trimestre de 2017 a \$180,6 millones en el mismo periodo del 2018 acorde con los nuevos contratos que se realizan en el primer trimestre del año de mantenimiento de equipos y renovación de licencias.

El mantenimiento del parque automotor tuvo una variación porcentual de -14,15% en el primer trimestre 2018 frente al mismo periodo de 2017

4.2.2.2 SERVICIOS PUBLICOS

La **Telefonía Móvil Celular**⁴ reporta un aumento en los pagos de \$31,9 millones en el primer trimestre de 2018 comparado con el primer trimestre de la vigencia pasada y una variación porcentual positiva de 126,72%

El consumo de **Teléfono Fijo** a nivel nacional bajo en \$23,7 millones equivalente a una variación porcentual de -14,31% en el primer trimestre de 2018 frente al mismo periodo de 2017, como se precia en la tabla N° 6

TABLA No. 6 - Servicios Públicos

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENERO - MARZO DE 2018

DESCRIPCIÓN	I TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	ENE	FEB	MAR	I TRIM 2018	I TRIM 2017		
TELEFONÍA CELULAR	7.596.558	8.509.305	40.952.768	57.058.632	25.167.130	31.891.502	126,72%
TELEFONO FIJO	58.331.503	57.200.084	26.785.488	142.317.075	166.089.747	(23.772.672)	-14,31%
ENERGÍA ELÉCTRICA	199.890.739	189.554.826	200.566.622	590.012.188	595.997.535	(5.985.347)	-1,00%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	8.143.033	10.395.804	8.721.233	27.260.070	27.988.458	(728.388)	-2,60%
GAS NATURAL	26.091	35.381	28.586	90.058	159.674	(69.616)	-43,60%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	273.987.924	265.695.400	277.054.699	816.738.823	815.402.545	1.336.278	0,16%

En el primer trimestre de 2018, el rubro de **Energía Eléctrica** muestra un descenso en los pagos de \$5,9 millones cotejado con el primer trimestre de 2017.

Comparando el primer trimestre de 2017 frente al mismo periodo del 2018 **Gas Natural** presenta una variación porcentual de - 43,60% pasando de \$ 159 mil a \$ 90 mil en los pagos.

⁴ Cf. Tabla No. 6

4.2.2.3 OTROS

Arrendamiento de bienes inmuebles⁵ tiene una reducción en pagos de \$ 60,8 millones para el primer trimestre de 2018 comparado con el primer trimestre de 2017, esta baja en los pagos se debe a que algunos nuevos contratos de arrendamiento realizados a nivel nacional tienen plazo de ejecución menor a un año.

Enfrentado el primer trimestre de 2017 y el del 2018 el rubro de **Viáticos y Gastos de Viaje al Interior** se ve en un incremento de 35,34% como se aprecia en la tabla N° 7, esto se debe a las nuevas políticas de la actual administración de hacer presencia en todo el territorio nacional con el fin de cumplir con su función misional.

TABLA No. 7 – Otros

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENERO - MARZO DE 2018

DESCRIPCIÓN	I TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	ENE	FEB	MAR	I TRIM 2018	I TRIM 2017		
ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	14.747.637	232.710.011	57.450.674	304.908.522	365.717.513	-60.808.992	-16,63%
VIATICOS AL INTERIOR	309.284.043	95.194.491	155.513.723	559.992.257	413.789.740	146.222.517	35,34%
VIATICOS AL EXTERIOR	30.000.000	0	0	30.000.000	26.730.362	3.269.638	12,23%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2.000.000	0	0	2.000.000	1.390.300	609.700	43,85%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0	0	168.221.505	168.221.505	56.985.000	111.238.505	195,20%
SEGUROS	0	0	0	0	321.275.857	-321.275.857	-100,00%
TOTAL OTROS	356.031.880	327.904.502	381.185.901	1.015.122.283	1.185.868.772	(120.746.489)	-10,18%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

Impresos y Publicaciones para el primer trimestre de 2018 presenta una ejecución de \$ 2 millones como se ve en la tabla N° 7 que corresponde a la constitución de caja menor para cubrir necesidades urgentes e imprevistas inaplazables e imprescindibles.

En **Comunicaciones y Transporte** se realizaron desembolsos por \$ 168,2 millones esto debido a los pagos realizados en el mes de marzo de la presente vigencia, lo correspondiente a: la emisión de la audiencia de rendición de cuentas de los 365 días de la Procuraduría Ciudadana, servicio de conectividad de la PGN con las sedes a nivel nacional y la mensualidad del contrato de correo certificado y correspondencia a nivel nacional de la PGN, lo cual generó un incremento porcentual de 195,20% del primer trimestre de 2017 frente al primer trimestre de 2018.

⁵Cf. Tabla No. 7



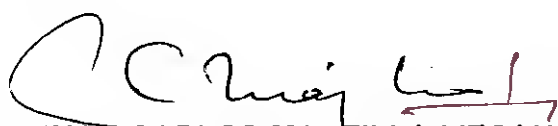
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Gastos de Personal tiene un comportamiento ascendente de pagos en los 3 primeros meses del presente año. Para el primer trimestre de la presente vigencia se realizaron pagos por \$ 118.916 millones.

Para el primer trimestre del presente año en Gastos Generales se realizaron pagos por \$ 3.824,3 millones mostrando una leve reducción de 0,99%.

En cuanto al consumo de energía mantener las buenas prácticas con el fin de crear la cultura de ahorro sosteniéndola hacia el futuro en bien de la entidad y del mejor uso y aprovechamiento los recursos naturales.

Seguir realizando campañas para la socialización y divulgación de las medidas de racionalización del gasto adoptadas por la P.G.N, las cuales están contenidas en los memorandos: N° 012 de 29 de marzo de 2016, N° 013 de 29 de abril de 2016 y memorandos N° 015 de 13 de junio de 2016.


JUAN CARLOS MANTILLA LIZCANO
Funcionario Control Interno


SANTIAGO MUÑOZ MEDINA
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Juan Carlos Mantilla/