



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTERIDAD

III TRIMESTRE DE 2018

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

SANTIAGO MUÑOZ MEDINA

AUDITOR

JOSÉ ARNOL GUZMAN HIGUERA

LUGAR Y FECHA

BOGOTÁ D.C., NOVIEMBRE DE 2018



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 efectuados de los rubros de Gastos de Personal y Gastos Generales.

1.2 ALCANCE

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

Es de aclarar que: «No se tiene en cuenta la totalidad de la ejecución de los rubros presupuestales, puesto que se examinan únicamente los contemplados en las normas alusivas a la austeridad y racionalización del gasto público, además se mantendrá una constante en el estudio de los mismos conceptos durante los siguientes trimestres, con el fin de obtener un razonamiento ajustado y equilibrado en el tiempo».

1.3 NORMATIVIDAD

Las principales normas relacionadas con la austeridad y del gasto racional en el 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 materializados, 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 en el tercer trimestre de 2018.

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 tercer 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 julio a septiembre de 2018.

4 OBSERVACIONES

El análisis practicado a la siguiente tabla que corresponde al III trimestre de 2018, evidencia pagos totales por \$ 154.990 millones entre gastos de personal y gastos generales de acuerdo con los rubros tomados según las normas de austeridad y relacionado con el mismo periodo de 2017 muestra un incremento de 14.54% del segundo trimestre al tercero de la actual vigencia.

TABLA 1. PAGOS II Y III TRIMESTRE DE 2018

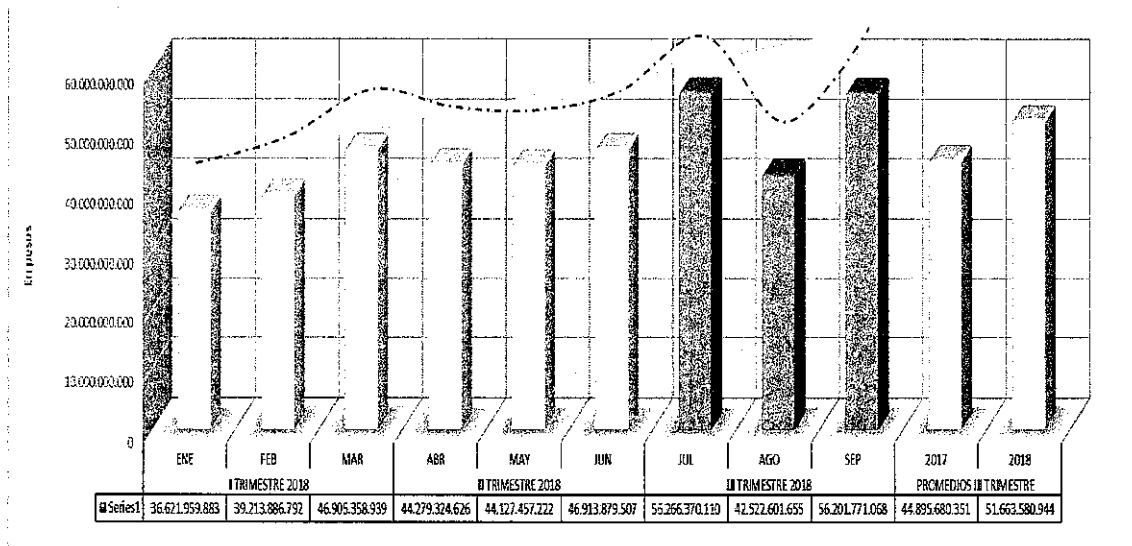
INFORME DE AUSTERIDAD PGN

DESCRIPCIÓN	PAGOS 2018		VARIACION PORCENTUAL	PROMEDIO III TRIMESTRE		VARIACION PORCENTUAL
	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE		2017	2018	
GASTOS DE PERSONAL	129.672.612.806	148.260.414.467	14,33%	43.057.599.003	49.420.138.156	14,78%
GASTOS GENERALES	5.648.048.549	6.730.328.366	19,16%	1.838.081.348	2.243.442.789	22,05%
TOTAL PAGOS	135.320.661.355	154.990.742.833	14,54%	44.895.680.351	51.663.580.944	15,07%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

En la tabla anterior, Gasto de Personal presenta un aumento porcentual en los pagos de 14,33% del II al III trimestre de la presente vigencia, igualmente sucede en Gastos Generales donde el incremento de los desembolsos es de 19,16% pasando de \$5.648 millones en el segundo trimestre a \$6.730 millones en el tercero.

**GRÁFICA 1. PAGOS MENSUALES DE GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES
PROMEDIOS DEL III TRIMESTRE 2017 – 2018**





La gráfica 1 muestra la tendencia de los pagos desde el primer trimestre hasta el tercero del presente año, reflejando un comportamiento relativamente constante con algunas fluctuaciones presentadas como en el mes de julio donde se evidencia el pago de la prima de servicio de los funcionarios de la Procuraduría General de la Nación a nivel nacional.

El promedio de pagos del III trimestre del 2017 fue de \$ 44.895 millones y comparado con el mismo periodo del 2018 pasó a \$ 51.633 millones lo que corresponde a una variación porcentual de 15,07%¹

4.1 GASTOS DE PERSONAL

En el mes de julio se presenta un incremento significativo debido al pago de la prima de servicio²; para el mes de agosto se aprecia una baja considerable en los desembolsos, debido a deficiencia de PAC, por lo tanto las contribuciones de nómina sector público y privado no fueron canceladas en su totalidad, así las cosas, el pago se realizó en el siguiente mes incrementando los pagos de las contribuciones en el mes de septiembre y por ende el aumento de los estipendios totales en gastos de personal como se ve en la tabla 2, pasando de \$40.614 millones en el mes de agosto a \$53.854 millones en septiembre.

TABLA 2. PAGOS GASTOS DE PERSONAL - III TRIMESTRE 2018

INFORME DE AUSTERIDAD PGN DESCRIPCIÓN Y DETALLES	JULIO - SEPTIEMBRE DE 2018 III TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	JUL	AGO	SEP	III TRIM 2018	III TRIM 2017		
Servicios Personales	41.415.666.427	39.399.211.670	33.736.548.416	114.551.426.513	107.803.377.978	6.748.048.535	6,26%
Otros Serv Pers Indirectos	381.300	381.300	893.800	1.656.400	58.500	1.597.900	2731,45%
Contrib Nómina Sec Privado	6.913.346.944	7.584.514	9.578.206.793	16.499.138.251	10.911.635.371	5.587.502.880	51,21%
Contrib Nómina Sec Público	5.461.190.880	1.207.750.464	10.539.251.959	17.208.193.303	10.457.725.159	6.750.468.144	64,55%
TOTAL	53.790.585.551	40.614.927.948	53.854.900.968	148.260.414.467	129.172.797.008	19.087.617.459	14,78%

FUENTE: SIF - CÁLCULOS: OCI

El rubro «Otros Servicios Personales Indirectos» presenta una variación porcentual positiva de 2.731,45%, se evidencia un incremento importante comparando el III trimestre del 2017 con el 2018, debido al pago realizado por el empleador de los aportes en seguridad social ARL (Administradora de Riesgo Laboral) de auxiliares jurídicos AD - HONOREN contratados para que laboren en la Procuraduría General de la Nación de conformidad con el decreto 055 de 2015.

¹ Cf. Tabla 1. - Gráfica 1.

² Gráfica 1.

4.2 GASTOS GENERALES

La tabla 3 muestra un aumento en el total de pagos para el tercer trimestre de 2018 comparado con el mismo periodo del 2017, pasando de \$ 5.514,2 a \$ 6.730,3 millones, equivalente a una variación porcentual de 22,05%.

Adquisición de Servicios presenta un incremento de pagos por \$ 1.175,6 millones comparando el III trimestre de 2017 frente al mismo periodo de 2018, con una variación porcentual de 21,89%; adquisición de bienes revela un aumento porcentual de 33,45%.

TABLA 3. PAGOS GASTOS GENERALES - III TRIMESTRE 2018

INFORME DE AUSTERIDAD PGN JULIO - SEPTIEMBRE DE 2018

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	JUL	AGO	SEP	III TRIM 2018	III TRIM 2017		
ADQUISICIÓN DE BIENES	65.969.788	27.952.620	41.184.716	135.107.124	101.243.358	33.863.766	33,45%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	2.394.816.721	1.862.284.630	2.289.740.456	6.546.841.806	5.371.194.992	1.175.646.815	21,89%
IMPUESTOS Y MULTAS	14.998.050	17.438.457	15.944.928	48.379.436	41.805.695	6.573.740	15,72%
TOTAL GASTOS GENERALES	2.475.784.559	1.907.673.707	2.346.870.100	6.730.328.366	5.514.244.045	1.216.084.321	22,05%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

4.2.1 ADQUISICIÓN DE BIENES

El consumo de Combustible y Lubricantes³, en el III trimestre de la presente vigencia tuvo un aumento de \$ 33 millones comparado con el mismo periodo de la vigencia pasada, pasando de \$ 101,2 a 134,2 millones.

El rubro de Papelería Útiles de Escritorio y Oficina, tiene un pago en el mes de septiembre por la adquisición de útiles de oficina y en los otros meses del trimestre en análisis, no se registran pagos debido al contrato realizado en el 2017 que cubre todas las necesidades por este concepto hasta finales de la presente vigencia.

TABLA 4. ADQUISICIÓN DE BIENES

INFORME DE AUSTERIDAD PGN JULIO - SEPTIEMBRE DE 2018

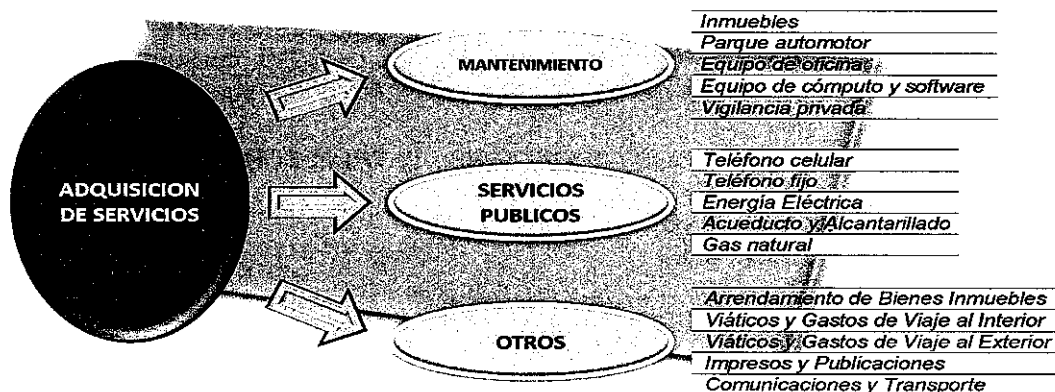
DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	JUL	AGO	SEP	III TRIM 2018	III TRIM 2017		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	65.969.788	27.952.620	40.358.737	134.281.145	101.243.358	33.037.787	32,63%
PAPELERIA UTILES ESCRITORIO Y OFICINA	-	-	825.979	825.979	-	825.979	100,00%
TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES	65.969.788	27.952.620	41.184.716	135.107.124	101.243.358	33.863.766	33,45%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

³ Cf. Tabla 4.

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

Comparando el **Total de Mantenimiento**⁴ del tercer trimestre de 2018 con el mismo periodo de 2017 se evidencia una variación porcentual de 33,63%, equivalente a un aumento en los pagos de \$ 781,7 millones.

El mantenimiento del parque automotor bajo en 52,09% en el III trimestre de 2018 frente al mismo periodo de 2017, es decir los pagos pasaron de \$98,7 a \$ 47,3 millones.

TABLA 5. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS – Mantenimiento

INFORME DE AUSTERIDAD PGN JULIO - SEPTIEMBRE DE 2018							
DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	JUL	AGO	SEP	III TRIM 2018	III TRIM 2017		
INMUEBLES	190.925.307	208.618.084	195.873.765	595.417.155	557.451.842	37.965.313	6,81%
PARQUE AUTOMOTOR	33.137.232	10.677.743	3.502.340	47.317.315	98.761.675	(51.444.360)	-52,09%
EQUIPO DE OFICINA	1.293.411	8.433.387	1.293.411	11.020.209	2.808.400	8.211.809	292,40%
EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE	359.740.559	172.969.356	105.808.334	638.518.248	370.947.780	267.570.468	72,13%
VIGILANCIA PRIVADA	874.508.457	469.796.122	469.796.122	1.814.100.701	1.294.677.621	519.423.080	40,12%
TOTAL MANTENIMIENTO	1.459.604.965	870.494.692	776.273.971	3.106.373.628	2.324.647.317	781.726.311	33,63%

FUENTE: SIF - CÁLCULOS: OCI

⁴ Cf. Tabla 5.

El rubro equipo de oficina, corresponde al mantenimiento de Bienes Muebles, Equipos y Enseres, tuvo un incremento sustancialmente alto de 292,40%, pasando de \$ 2,8 a \$ 11 millones, comparando el III trimestre de 2017 frente al 2018.

En el III trimestre de 2018 se presenta un incremento en el mantenimiento de equipos de cómputo y software de 72,13%, frente al mismo periodo de 2017, con un incremento en los pagos de \$ 267,5 millones.

4.2.2.2 SERVICIOS PUBLICOS

La **Telefonía Móvil Celular**⁵ reporta un pago constante durante el tercer trimestre de 2018 de \$ 8,4 millones en promedio, con una variación porcentual de -0,09% comparado con el mismo periodo de 2017.

El consumo de **Telefonía Fija** a nivel nacional mantiene un consumo constante en el tercer trimestre de la presente vigencia comparado con el mismo periodo de 2017, la variación porcentual es de 2,87%

TABLA 6. Servicios Públicos

INFORME DE AUSTERIDAD PGN JULIO - SEPTIEMBRE DE 2018							
DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
	JUL	AGO	SEP	III TRIM 2018	III TRIM 2017		
TELEFONÍA CELULAR	8.476.814	8.328.740	8.355.819	25.161.373	25.183.448	(22.075)	-0,09%
TELEFONO FIJO	66.736.792	54.073.698	52.688.311	173.498.801	168.660.065	4.838.736	2,87%
ENERGÍA ELÉCTRICA	296.162.608	221.963.596	226.550.961	744.677.165	658.721.260	85.955.905	13,05%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	9.317.850	12.821.186	10.517.908	32.656.944	27.919.488	4.737.456	16,97%
GAS NATURAL	42.572	34.458	40.585	117.615	79.756	37.859	47,47%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	380.736.636	297.221.679	298.153.583	976.111.898	880.564.016	95.547.881	10,85%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

En el tercer trimestre de 2018, el rubro de **Energía Eléctrica** muestra un incremento de \$ 85,9 millones cotejado con el mismo periodo de 2017 que corresponde a un incremento porcentual de 13,05%.

Comparando el III trimestre de 2018 frente al mismo periodo del 2017, **Gas Natural** presenta una variación porcentual de 47,47% pasando de \$ 79 mil a \$ 117 mil en los pagos.

⁵ Cf. Tabla 6.



4.2.2.3 OTROS

Arrendamiento de bienes inmuebles⁶ tuvo una variación absoluta negativa, es decir, una reducción en los pagos de \$ 58,7 millones, comparando el tercer trimestre de 2018 con el mismo periodo del 2017, correspondiendo a una reducción de 11,48%.

Enfrentado el tercer trimestre de 2018 con el 2017, el rubro de **Viáticos y Gastos de Viaje al Interior** se tiene un incremento de 43,89% como se aprecia en la tabla 7, esto debido a la presencia de la Procuraduría General de la Nación en todo el territorio nacional con el fin de cumplir con su función misional.

TABLA 7. Otros

INFORME DE AUSTERIDAD PGN JULIO - SEPTIEMBRE DE 2018

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018			PAGOS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	JUL	AGO	SEP	III TRIM 2018	III TRIM 2017		
ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	151.717.019	175.072.021	126.288.497	453.077.537	511.829.579	-58.752.042	-11,48%
VIATICOS AL INTERIOR	232.320.305	378.996.654	520.526.533	1.131.843.492	786.592.223	345.251.269	43,89%
VIATICOS AL EXTERIOR	13.666.668	7.439.193	19.618.333	40.724.194	22.123.240	18.600.954	84,08%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.147.922	500.000	0	1.647.922	1.509.500	138.422	9,17%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	155.623.205	132.560.392	200.508.764	488.692.362	611.366.709	-122.674.347	-20,07%
SEGUROS	0	0	348.370.774	348.370.774	232.461.508	115.909.266	49,86%
TOTAL OTROS	554.475.119	694.568.260	1.215.312.901	2.464.356.281	2.165.882.758	298.473.523	13,78%

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

Impresos y Publicaciones tiene un incremento en los pagos de \$ 138 mil que equivale a una variación porcentual de 9,17%, en el tercer trimestre de 2018 frente al mismo periodo de 2017.

En el III trimestre de 2018 en **Comunicaciones y Transporte** se evidencia una reducción frente al mismo periodo de 2017 del 20,07%, que corresponde a una variación absoluta de \$ -122,6 millones.

⁶Cf. Tabla 7.



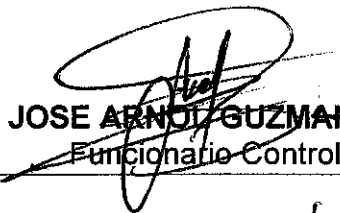
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

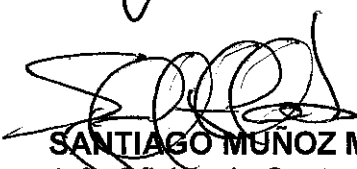
Gastos de Personal presenta un pico en el mes de julio debido al pago de la prima de servicio los funcionarios de la Procuraduría General de la Nación a nivel nacional; el total de pagos en el tercer trimestre de 2018 fue por \$ 148.260,4 millones por este concepto⁷

El total de pagos de Gastos Generales del tercer trimestre de 2018 fue de \$ 6.730,3 millones, siendo el más representativo el rubro de Adquisición de Servicios⁸, con \$ 6.546,8 millones.

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 con la socialización y divulgación de las medidas de racionalización del gasto adoptadas por la Procuraduría General de la Nación, 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.


JOSE ARNOL GUZMAN HIGUERA
Funcionario Control Interno


SANTIAGO MUÑOZ MEDINA
Jefe Oficina de Control Interno

⁷ Cf. Tabla 1. - Gráfica 1.

⁸ Cf. Tabla 3.