**GOBERNACIÓN DEL QUINDIO**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**

**INFORME DE SEGUIMIENTO**

**A LA EJECUCIÓN DE LAS POLÍTICAS DE AUSTERIDAD EN EL GASTO**

**OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE**

**VIGENCIA 2015**

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO**

**CUARTO TRIMESTRE 2015**

La Gobernación del Quindío a través de la Oficina de Control Interno de Gestión en cumplimiento de lo contemplado en los Decretos 1737 y 1738 de 1998 y el Decreto 2209 de octubre de 1998 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y en especial del Decreto 0984 del 14 de mayo del 2012, dando continuidad a la directriz nacional en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, presenta el siguiente informe correspondiente al cuarto trimestre de 2015 con el fin de mostrar los resultados obtenidos, reflejando la aplicación de estrategias y medidas que revelan el buen manejo de los recursos durante los períodos comprendidos entre octubre, noviembre y diciembre de 2015 comparados con octubre, noviembre y diciembre de la vigencia anterior.

**OBJETIVO**

Consolidar y analizar la información trimestral, que permita establecer la austeridad y eficiencia del gasto público del nivel central de la Gobernación del Quindío, que sirva de apoyo como una herramienta para la alta dirección, en la toma de decisiones y en el autocontrol al interior de la entidad

**ESTRUCTURA Y METODOLOGIA**

La estructura y metodología que contiene el informe está dada por la Oficina de Control Interno de Gestión, la cual utilizó como herramienta de análisis, la ejecución presupuestal de gastos de la Gobernación del Quindío, correspondiente al periodo evaluado, los cuales determinaron los rubros motivo de análisis para verificar las variaciones de cada uno de ellos.

**ALCANCE**

En este informe se muestran los gastos de funcionamiento acumulados representados en ***Gastos Personales,*** distribuidos en Servicios Personales Asociados a la Nómina y Servicios Personales Indirectos y ***Gastos Generales*** constituido por la Adquisición de Bienes, Adquisición de Servicios e Impuestos y Multas analizados en el periodo contable octubre, noviembre y diciembre de 2014 - 2015, de la Unidad Ejecutora 0304 Departamento de Asuntos Administrativos.

**Gastos Personales**

1. **Servicios Personales Asociados a la Nomina**

Como se puede observar en el esquema a continuación (Cuadro N°1) el comportamiento durante el periodo evaluado de la cuenta de Servicios Personales asociados a la Nómina y de las subcuentas que la conforman, se presentó incremento durante el mes de diciembre en las subcuentas de Bonificación por Servicios Prestados y Prima de Vacaciones.

**CUADRO N°1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO OCTUBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO NOVIEMBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO DICIEMBRE DE 2015** | **TOTAL PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** |
| **Servicios personales asociados a la nomina** | **2.494.991.741** | **755.305.916** | **853.665.827** | **1.688.532.580** | **3.297.504.323** |
| Prima de Servicios | 654.750 | 359.436 | 3.115.235 | 5.126.498 | 8.601.169 |
| Prima de Vacaciones | 30.924.275 | 6.812.348 | 40.046.447 | 19.858.844 | 66.717.639 |
| Bonificación por Servicios Prestados | 9.511.600 | 2.685.200 | 3.162.950 | 143.023.811 | 148.871.961 |
| Bonificación por Recreación | 4.022.111 | 850.725 | 5.171.037 | 2.522.379 | 8.544.141 |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

Al finalizar el trimestre se observa que la subcuenta de Prima de Vacaciones presenta un incremento equivalente al 115% y la de Bonificación por servicios prestados 1465%, comparado con el mismo periodo del año anterior. (Cuadro N°2); incremento ocasionado por los retiros de personal de planta durante ese periodo, especialmente durante los meses de noviembre y diciembre de 2015.

**CUADRO N°2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| **Servicios personales asociados a la nomina** | **2.494.991.741** | **3.297.504.323** | **802.512.582** | **32,16%** |
| Prima de Servicios | 654.750 | 8.601.169 | 7.946.419 | 1213,66% |
| Prima de Vacaciones | 30.924.275 | 66.717.639 | 35.793.364 | 115,75% |
| Bonificación por Servicios Prestados | 9.511.600 | 148.871.961 | 139.360.361 | 1465,16% |
| Bonificación por Recreación | 4.022.111 | 8.544.141 | 4.522.030 | 112,43% |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

La ejecución de gastos de personal del cuarto trimestre del año 2015 fue de $3.297.504.323 millones en la cuenta de Servicios Personales asociados a la nómina presentando un incremento del 32,16% respecto al mismo periodo del año 2014, esta variación obedece a los incrementos de las Subcuentas de Prima de Servicios, Prima de Vacaciones, Bonificación por Servicios Prestados y Bonificación por Recreación.

En cuanto al pago de la Prima de Servicios pese a la aplicación del Decreto 692 de Septiembre de 2013 en el cual se suspende el reconocimiento y pago por este concepto, se ha venido reconociendo a funcionarios de planta con régimen especial y en la liquidación de aquellos funcionarios que se retiraron durante este periodo.

Respecto a la Subcuenta de Prima de Vacaciones, su incremento es ocasionado por los pagos realizados a los funcionarios de planta a quienes fue reconocido su periodo de vacaciones. De igual manera las renuncias de personal durante los meses de noviembre y diciembre de 2015; afectaron considerablemente las subcuentas de Bonificaciones por Recreación y por Servicios Prestados pues estas son pagadas en la liquidación de los funcionarios al momento de su retiro.

1. **Servicios Personales Indirectos.**

**CUADRO N°3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO OCTUBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO NOVIEMBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO DICIEMBRE DE 2015** | **TOTAL PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** |
| Servicios personales indirectos | 681.771.155 | 272.032.370 | 412.698.072 | 512.829.486 | 1.197.559.928 |
| Honorarios Profesionales | 431.231.845 | 214.106.666 | 259.633.332 | 335.036.652 | 808.776.650 |
| Remuneración Servicios Técnicos | 240.325.978 | 57.925.704 | 153.064.740 | 177.792.834 | 388.783.278 |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

Durante el cuarto trimestre de 2015 la mayor variación en la cuenta de Servicios Personales Indirectos se presentó en el mes de diciembre, esto ocasionado por el incremento en las subcuentas de Honorarios Profesionales y Remuneración Servicios Técnicos durante este mes, el cual obedece a necesidades del servicio, acrecentando los pagos por este concepto.

**CUADRO N°4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| Servicios personales indirectos | 681.771.155 | 1.197.559.928 | 515.788.773 | 75,65% |
| Honorarios Profesionales | 431.231.845 | 808.776.650 | 377.544.805 | 87,55% |
| Remuneración Servicios Técnicos | 240.325.978 | 388.783.278 | 148.457.300 | 61,77% |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

En el gráfico (cuadro N°4) se observa la variación porcentual en la subcuenta de Honorarios Profesionales con un incremento del 87,55% con respecto al cuarto trimestre del año anterior y del 61,77% en la subcuenta de Remuneración servicios técnicos respecto al mismo periodo, este incremento se debió principalmente a la necesidad de este servicio por la carencia de personal para el desarrollo de las actividades de la entidad.

**Gastos Generales**

1. **Adquisición de Bienes.**

**CUADRO N°5**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO OCTUBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO NOVIEMBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO DICIEMBRE DE 2015** | **TOTAL PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** |
| Gastos generales | 2.561.750.652 | 333.966.630 | 537.418.590 | 1.240.184.742 | 2.111.569.962 |
| Adquisición de bienes | 708.287.567 | 41.851.730 | 235.169.404 | 360.059.853 | 637.080.987 |
| Compra de Equipo | - | - | - | - | - |
| Materiales y Suministros | 693.064.967 | 41.851.730 | 215.184.924 | 343.333.254 | 600.369.908 |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

La cuenta de Gastos Generales durante el cuarto trimestre del año 2015 disminuyó respecto a ese periodo del año anterior, esto ocasionado por la reducción en las subcuentas de Adquisición de Bienes y materiales y suministros, tal y como se muestra en el gráfico anterior. (Ver cuadro N°5)

**CUADRO N°6**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| Gastos generales | 2.561.750.652 | 2.111.569.962 | (450.180.691) | -17,57% |
| Adquisición de bienes | 708.287.567 | 637.080.987 | (71.206.580) | -10,05% |
| Compra de Equipo | - | - | - | 0% |
| Materiales y Suministros | 693.064.967 | 600.369.908 | (92.695.059) | -13,37% |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

Como se observa en el gráfico (cuadro N°6) la variación porcentual en la cuenta de Gastos Generales equivale a una reducción del 17,57% respecto al mismo trimestre del año anterior, esto se debió a las disminuciones presentadas en las subcuentas de Adquisición de Bienes y Adquisición de Servicios.

En cuanto a la subcuenta de Adquisición de Bienes, durante el periodo evaluado su disminución equivale a un 10,05%, ocasionado por el descenso en la subcuenta de materiales y suministros igual a 13,37%.

1. **Adquisición de Servicios**

**CUADRO N°7**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO OCTUBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO NOVIEMBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO DICIEMBRE DE 2015** | **TOTAL PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** |
| Adquisición de servicios | 1.848.642.508 | 292.114.900 | 302.249.186 | 880.124.889 | 1.474.488.975 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 146.318.024 | 7.944.720 | 27.785.770 | 47.024.627 | 82.755.117 |
| Servicios Públicos | 108.869.655 | 43.003.831 | 42.940.410 | 58.540.338 | 144.484.579 |
| Impresos y Publicaciones | 133.240.126 | 2.508.560 | 5.000.000 | 28.850.000 | 36.358.560 |
| Arrendamientos | 137.751.150 | 74.526.000 | 6.400.000 | 61.821.000 | 142.747.000 |
| Mantenimiento | 360.007.428 | 60.773.220 | 13.614.510 | 145.488.945 | 219.876.675 |
| Servicio de Vigilancia | 453.725.227 | 89.487.988,0 | 89.487.988,0 | 276.581.089 | 455.557.065 |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

En el cuarto trimestre del año 2015 la subcuenta Adquisición de Servicios disminuyó debido al descenso en las subcuentas de Viáticos, Impresos y Publicaciones y Mantenimiento, mientras que las subcuentas de Servicios Públicos, Arrendamientos y Servicio de Vigilancia presentaron un incremento leve, esto a causa de los servicios adquiridos por estos rubros principalmente en los servicios de vigilancia y servicios públicos, lo cual obedece a las necesidades de la entidad para el desempeño normal de sus funciones. (ver cuadro N°7)

**CUADRO N°8**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| Adquisición de servicios | 1.848.642.508 | 1.474.488.975 | (374.153.534) | -20,24% |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 146.318.024 | 82.755.117 | (63.562.907) | -43,44% |
| Servicios Públicos | 108.869.655 | 144.484.579 | 35.614.924 | 32,71% |
| Impresos y Publicaciones | 133.240.126 | 36.358.560 | (96.881.566) | -72,71% |
| Arrendamientos | 137.751.150 | 142.747.000 | 4.995.850 | 3,63% |
| Mantenimiento | 360.007.428 | 219.876.675 | (140.130.753) | -38,92% |
| Servicio de Vigilancia | 453.725.227 | 455.557.065 | 1.831.838 | 0,40% |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre de 2014 - 2015*

El gráfico anterior (Cuadro N°8) relaciona las subcuentas del rubro Adquisición de servicios más representativas durante el cuarto trimestre de 2015 comparado con la misma vigencia 2014.

Se evidencia que la subcuenta de Servicios Públicos muestra un incremento del 32,71%, Arrendamientos un 3,63% y Servicio de Vigilancia del 0,40% respecto a la vigencia 2014; el cual corresponde al pago por este servicio de la Secretaría de Educación del Departamento. Las subcuentas de Viáticos y Gastos de Viajes, Impresos y Publicaciones y Mantenimiento disminuyeron en un 43,44%, 72,71% y 38,92% respectivamente, comparado con el cuarto trimestre del año 2014.

1. **Impuestos y Multas**

Durante el cuarto trimestre del año 2015, la subcuenta de impuestos y multas disminuyó respecto al año 2014 en un porcentaje igual al 100%, observándose este comportamiento mes a mes (cuadro N°9). Esto obedece a que durante el trimestre no se generó impuesto al valor agregado por arrendamiento del centro de convenciones y a que el pago del impuesto predial se realiza normalmente al municipio durante los primeros meses del año. (Cuadro N°10).

**CUADRO N°9**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO OCTUBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO NOVIEMBRE DE 2015** | **VALOR PAGADO DICIEMBRE DE 2015** | **TOTAL PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** |
| Impuestos y multas | 4.820.577 | - | - | - | - |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

**CUADRO N°10**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2014** | **VALOR PAGADO 4to TRIMESTRE DE 2015** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN RELATIVA** |
| Impuestos y multas | 4.820.577 | - | (4.820.577) | -100% |

*Fuente: Ejecución Presupuestal para el cuarto trimestre 2014-2015*

**Planta de Personal del Departamento**

**Comportamiento Trimestral 2014 frente a la vigencia 2015**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUADRO COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE AÑOS 2014 - 2015** | | | | | | |
| **FUNCIONARIOS DE PLANTA GOBERNACIÓN DEL QUINDÍO** | | | | | | |
| SECRETARÍAS | AÑO 2014 | | | AÑO 2015 | | |
| Octubre | Noviembre | Diciembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Despacho Gobernador | 43 | 46 | 46 | 46 | 46 | 45 |
| Secretaría de Agricultura, Desarrollo Rural y Medio Ambiente | 10 | 9 | 9 | 9 | 10 | 10 |
| Secretaría de Aguas e Infraestructura | 10 | 11 | 11 | 10 | 9 | 10 |
| Secretaría del Interior | 11 | 11 | 11 | 10 | 11 | 9 |
| Secretaría de Educación | 11 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| Secretaría de Cultura | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 |
| Secretaría de Turismo, Industria y Comercio | 9 | 8 | 8 | 8 | 9 | 8 |
| Secretaría de Hacienda | 38 | 38 | 38 | 39 | 39 | 38 |
| Secretaría Administrativa | 66 | 66 | 68 | 75 | 75 | 74 |
| Oficina Privada | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Secretaría de Representación Judicial y Defensa del Departamento | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| Secretaría de Familia | 14 | 14 | 14 | 13 | 13 | 13 |
| Oficina Asesora de Control Interno | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Oficina de Control Interno Disciplinario | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Secretaría de Planeación | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 12 |
| Secretaría Jurídica y de Contratación | 15 | 14 | 14 | 11 | 11 | 11 |
| Secretaría de Salud | 71 | 71 | 72 | 77 | 78 | 78 |
| **TOTAL** | **322** | **324** | **327** | **333** | **338** | **334** |

De acuerdo al esquema anterior, la planta de personal del Departamento del Quindío durante el cuarto trimestre de 2015 incrementó respecto a la misma vigencia del año anterior de la siguiente manera: 6 funcionarios en la Secretaría Administrativa, 6 funcionarios en la Secretaría de Salud, 2 funcionarios en la Secretaría de Representación Judicial y Defensa del Departamento, 6 funcionarios en la Secretaría Administrativa, 1 funcionario en la Secretaría de Planeación, 1 funcionario de la Secretaria de Agricultura Desarrollo Rural y Medio Ambiente, mientras que en el Despacho de la Gobernadora, Secretaría de Infraestructura, Secretaria del Interior, Secretaria de Cultura, Secretaria de Familia y Secretaria Jurídica y de Contratación, disminuyó en un total de 9 funcionarios de, para un toatal de 334 funcionarios de planta al término del trimestre de 2015; esto ocasionado por retiros voluntarios o al cumplir el tiempo de servicio condición obligatoria para acceder a la pensión por vejez.

En general estas adiciones de personal se deben al desarrollo del proceso de modernización administrativa, vinculando personal que pueda realizar aportes en conocimiento y experiencia que encamine a la entidad al mejoramiento no solo a nivel interno si no también externo.

**Seguimiento consumo Líneas Telefónicas celulares Austeridad en el Gasto Público para la vigencia Cuarto Trimestre de 2015**

El siguiente gráfico relaciona el consumo de las líneas telefónicas móviles para el periodo de octubre, noviembre y diciembre de 2015 asignadas a los Secretarios de Despacho y Directivos de la Gobernación del Quindío, en el cual se pueden evidenciar aumentos leves en el consumo para algunas de las líneas, esto ocasionado por el incremento realizado por el operador del servicio anualmente tal y como se ve en el mes de diciembre, sin embargo se observa que existe racionalización en el uso toda vez que por austeridad en el gasto, se determinó por parte de la entidad tomar un Plan de Voz cerrado, imposibilitando los consumos excesivos que incrementan el valor de la factura.

A continuación se relaciona el consumo de las Líneas Telefónicas celulares por funcionario.





Durante el cuarto trimestre de la vigencia 2015 como se puede evidenciar en el cuadro anexo se presentó una diferencia de $624.184 lo cual excede el valor máximo permitido de consumo. Esto debido al incremento anual del valor del plan realizado durante el mes de diciembre. Al revisar las evidencias se puede determinar que existe racionalización en el consumo de telefonía celular en la administración central durante este periodo pues no se generaron recargos por consumo de minutos de larga distancia internacional o servicios no incluidos en el valor del plan, lo cual muestra medidas de austeridad efectivas.

Se recomienda dar continuidad en la implementación de la cultura del ahorro y aplicar estrategias y medidas que promuevan un manejo adecuado de este servicio.

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

* Se recomienda en la contratación de servicios cumplir con los principios de planeación, transparencia, moralidad, equidad, celeridad y eficiencia y contratar con personas naturales o jurídicas que hayan demostrado idoneidad y experiencia, así como capacidad para ejecutar el objeto del contrato, teniendo en cuenta la debida inversión de los recursos públicos direccionados al cumplimiento de las necesidades de la entidad.
* Dar cumplimiento a los lineamientos en materia de austeridad en el gasto público, con el fin de racionalizar los gastos de funcionamiento de la entidad y promover una campaña sobre su conocimiento e interiorización por parte de todos los funcionarios.
* Promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, de tal forma que puedan implementarse procedimientos que permitan remplazar la utilización del papel como soporte de las actividades desarrolladas por la entidad, en cumplimiento de la Directiva Presidencial 004 de abril 03 de 2012.
* Continuar con las medidas de austeridad tales como: Uso de papel reciclado e impresiones a doble cara, con el fin de que su aplicación y seguimiento arrojen resultados de impacto en el ahorro de los recursos.
* Continuar con la política de la Secretaria de Asuntos Administrativos, de solicitar el ahorro de agua y energía, especialmente apagar los aparatos eléctricos, electrónicos y luces en oficinas y pasillos, cuando no se están utilizando

**GLORIA INES MARIN BETANCOURT**

**Jefe Oficina de Control Interno de Gestión**

**Gobernación del Quindío.**