

**INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
CUARTO TRIMESTRE DE 2015**

La Oficina Asesora de Control Interno de la Alcaldía de Piedecuesta, en atención a su rol de Seguimiento y Control, procedió a evaluar los gastos generados en la Administración Municipal durante el Cuarto Trimestre de 2015, con el fin de mostrar los resultados obtenidos a la Alta Dirección a fin de que se adopten las medidas necesarias para el buen manejo de los recursos.

1. FUNDAMENTO LEGAL

- Decreto Nacional 1737 de 1998
- Decreto Nacional 984 de 2012
- Presupuesto General de Rentas y Gastos de la Alcaldía Municipal para la vigencia 2015

2. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en relación con la Austeridad del Gasto Público, analizando los rubros que tuvieron incremento o disminución en el gasto, en comparación con el Cuarto Trimestre de 2015

3. ALCANCE: Los rubros objeto de análisis del presente informe son:

- Planta de Personal y valor de la Nómina
- Contratos de Prestación de Servicios
- Viáticos y Gastos de Funcionarios
- Servicios Públicos
- Materiales y Suministros
- Impresos y Publicaciones
- Comunicaciones y Transporte y
- Arrendamientos.

Para este informe se tuvo en cuenta metodología diseñada por el Departamento administrativo de la Función pública y la información requerida por la Auditoria General de la Nación, en donde se establecen los rubros a los cuales se les debe hacer seguimiento.

4. RESULTADOS

La información que se presenta a continuación es el reflejo del comportamiento de los Gastos efectuados por la Alcaldía Municipal de Piedecuesta, durante el Cuarto Trimestre de 2015 (Octubre-Diciembre), para los diferentes conceptos que hace referencia la normatividad expedida para el control de la Austeridad del Gasto.

4.1 PLANTA DE PERSONAL Y VR. NOMINA

Para el Cuarto trimestre de 2015, la Administración Municipal cuenta con una planta de 117 Servidores Públicos.

Tabla 1. Planta de Personal Tercer Trimestre de 2015

NIVEL DEL EMPLEO	# EMPLEOS PLANTA DEL DESPACHO	# EMPLEOS PLANTA GLOBAL	TOTAL POR NIVEL
DIRECTIVO	8	0	8
ASESOR	5	0	5
PROFESIONAL	1	54	55
TECNICO	0	5	5
ASISTENCIAL	3	44	44
TOTAL EMPLEOS	17	103	120

Fuente: Área de Talento Humano

Para el último trimestre de 2015, la Planta de Personal de la Administración Central, se incrementó en tres (3) cargos del nivel Asistencial, pasando de 41 a 44 empleos y del total de la plata de 117 a 120

VALOR NÓMINA

Tabla 2. Comparativo Valor Nómina Primer Trimestre y Segundo Trimestre de 2015

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2015	TERCER TRIMESTRE 2015	VR. INCREMENTO
SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	685.791.675,00	1.081.347.380,00	395.555.705,00
PRIMA DE VACACIONES	36.098.408,00	40.349.585,00	4.251.177,00
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	23.189.297,00	25.679.572,00	2.490.275,00
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	15.158.133,00	19.144.530,00	3.986.397,0
BONIF. ESP. DE RECREACION	3.406.466,00	4.783.658,00	1.377.192,00
INDEMNIZACION POR VACACIONES	30.888.741,00	37.857.652,00	6.968.911,00
BONIFICACION DE DIRECCION	13.850.536,00	19.689.923,00	5.839.387,00
PRIMA DE SERVICIOS	188.063.294,00	9.103.445,00	-178.959.849,00
VACACIONES	11.144.966,00	21.008.724,00	9.863.758,00

Fuente: Ejecución Presupuestal 2015 – Secretaría de Hacienda y del Tesoro

Con respecto a la tabla 2, tenemos:

- Sueldo de Personal de Nómina:** El incremento con respecto al Segundo Trimestre de 2015 por valor de TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCOMIL SETECIENTOS CINCO PESOS (\$395.555.705), corresponde a que durante los meses de julio, agosto y septiembre se les pagó el sueldo completo a los cincuenta y dos (52) nuevos empleos de planta que se surtieron a mediados del mes de junio de 2015.
- Prima de Antigüedad :** Esta prima se cancela con las vacaciones teniendo en cuenta los siguientes factores:

Con tiempo laborado de 1 a 10 años, tiene derecho a una liquidación de 8 días de sueldo

Con tiempo laborado de 11 años en adelante; tiene derecho a una liquidación de 12 días de sueldo

4.1.2. Personal de Contrato

Tabla 3. Contratos de Prestaciones de Servicios Profesionales y de Apoyo Primer Trimestre de 2015

SECRETARÍA	TERCER TRIMESTRE 2015		CUARTO TRIMESTRE 2015	
	# CONTRATOS	VALOR	# CONTRATOS	VALOR
DESARROLLO SOCIAL	0	0	0	0
EDUCACION	1	2.000.000	0	0
GENERAL	2	39.600.000	0	0
GOBIERNO	0	0	4	43.516.667
HACIENDA	0	0	0	0
INFRAESTRUCTURA	0	0	1	5.100.000
PLANEACION	0	0	0	0
TRANSITO Y MOVILIDAD	0	0	0	0
OFICINA ASES. JURÍDICA	0	0	0	0
TOTALES	3	41.600.000	0	48.616.667

Fuente: Base de Datos Contratos 2015 – Oficina Asesora Jurídica – Área de Contratación

En el cuarto Trimestre hubo 5 Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión. Tal como se aprecia en la Tabla Anterior la Secretaría de Infraestructura contrató los Servicios Profesionales de un Geólogo por \$5.100.000 para un plazo de 2 meses. Los otros 4 Contratos los Celebró la Secretaría de Gobierno por un total de \$43.516.667. El Contrato de mayor valor (\$ 35.000.00) lo celebró con la Fundación para el Desarrollo Organizacional de Colombia FUNDERCOL, cuyo objeto fue “Prestar los servicios profesionales con el fin de apoyar los encuentros estratégicos de dialogo y audiencia pública de rendición de cuentas sobre la garantía de derechos de infancia, adolescencia y juventud” Los demás contratos fue de Apoyo a la Gestión

4.1.3 Viáticos y Gastos de Funcionarios

Tabla 4. Viáticos y Gastos de Funcionarios

TIPO DE GASTO	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	% EJECUCION PRESUPUESTAL
Viáticos y Gastos de Funcionarios	\$ 7.389.689.00	\$ 12.230.039.00	\$ 41.032.199.00	\$ 34.689.688.00	90.80%

Fuente: Secretaría de Hacienda Ejecución Presupuestal 2015

Analizando le ejecuta durante la vigencia 2015 para el Rubro de Viáticos y Gastos de Funcionarios se utilizó el 90.80% de lo presupuestado para esta vigencia equivalente en pesos \$ 95.341.615.00 se nota que hubo un aporte a la austeridad del gasto quedando un restante

por ejecutar del 9.2% equivalente a \$ 9.658.385.00, dando un promedio mensual de \$ 7.945.134.58.

4.1.4. Pago Servicios Públicos

Tabla 5. Pago Servicios Públicos

TIPO DE GASTO	PRIMER TRIMESTRE 2015	SEGUNDO TRIMESTRE 2015	TERCER TRIMESTRE 2015	CUARTO TRIMESTRE 2015	% EJECUCION PRESUPUESTAL
Energía	100.425.260.00	105.333.080.00	94.518.808.00	136.276.269.00	95.73%
Telecomunicaciones	42.118.063.56	56.481.979.36	59.924.936.52	74.651.582.84	97.16%
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	17.098.870.00	17.295.340.00	23.601.670.00	20.130.630.00	86.81%
Gas Natural	0.00	1.170.00	2.735.080.00	12.730.00	54.98%
TOTAL	159.642.193.56	179.111.569.36	180.780.494.52	231.071.211.84	

Fuente: Secretaría de Hacienda Ejecución Presupuestal 2015

Los Servicios Públicos relacionados en la Tabla N°5, corresponde a lo facturado de las diferentes sedes Administrativas de la Alcaldía Municipal excepto los establecimientos Educativos. Analizando cada uno de los servicios se concluye:

- **Servicio de Energía:** Para este trimestre se Aumento el gasto con relación al trimestre anterior en un 44.18% equivalente a \$ 41.757.461.00, esto se debe a que en algunos casos el consumo del servicio subió y en otros se pagó la facturas de meses anteriores.

Tabla 6. Variación Trimestral Servicio Energía

DIRECCION	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTREA	VARIACION PESOS	OBSERVACION
Parque Recreacional Guatiguará-Refugio	4.450.705,00	5.648.186,00	1.197.481,00	Aumentó
Calle 6 N° 4-40 Centro de Atención a la Infancia Familiar	3.325.310,00	4.636.278,00	1.310.968,00	Aumentó
Carrera 7 N° 9-43 Palacio Municipal	10.385.216,00	20.701.518,00	10.316.302,00	se pagaron dos meses atrasados
Calle 11 N° 5-19 Casa de Mercado	11.666.113,00	24.960.768,00	13.294.655,00	se pagaron dos meses atrasados
Carrera 6 N° 9-98 M-5	1.564.551,00	3.809.700,00	2.245.149,00	se paga un mes atrasado y subió el servicio
Carrera 15 N° 0-01 Estadio Villa Concha	3.259.312,00	6.108.196,00	2.848.884,00	se paga un mes atrasado y subió el servicio
Autopista Piedecuesta Villa concha	475.520,00	3.291.313,00	2.815.793,00	se paga un mes atrasado y subió el servicio
Carrera 8 N° 10-65 Centro Cultural	12.060.751,00	14.252.626,00	2.191.875,00	Aumentó
Cancha Coliseo Villa Concha la Feria	1.139.533,00	2.365.769,00	1.226.236,00	se paga un mes atrasado y subió el servicio
Carrera 3 N° 10-96 Junta de Tabacaleros	1.359.112,00	2.452.117,00	1.093.005,00	Aumentó

DIRECCION	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTREA	VARIACION PESOS	OBSERVACION
TOTALES	49.686.123,00	88.226.471,00	38.540.348,00	

Fuente: Secretaría de Hacienda Ejecución Presupuestal 2015

- Telecomunicaciones:** Para este Trimestre el gasto aumentó en un 24.58% con relación al Trimestre anterior equivalente a \$ 14.726.646.32, para este rubro se ejecuto el 95.33% de lo presupuestado para esta vigencia, este aumento se observo que se presento en el gasto del Internet.

Tabla N° 7 Variación Telecomunicaciones

GASTO	TERCER TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	VARIACION	OBSERVACION
INTERNET	24.247.351.00	41.960.020.00	17.712.669.00	Aumentó
TELEFONÍA MÓVIL	6.366.785.52	4.262.125.84	-2.104.659.68	Bajo
TELEFONIA FIJA	23.308.739.00	23.959.395.00	650.656.00	Aumentó
PARABOLICA	0.00	0.00	0.00	
SERVICIO AVANTEL	6.002.061.00	4.470.042.00	-1.532.019.00	Bajo
TOTALES	59.924.936.52	70.257.343.84	-10.332.407.32	

Fuente: Secretaría de Hacienda Ejecución Presupuestal 2015

- para la Vive Digital en el Centro Tabacalero ubicado en la Carrera 3 Nª 10-96, se adquirió en arriendo un plan de Voz IP Línea Dúo BA Local ilimitado con movistar para la Administración Municipal y se amplio Dúo Banda Ancha-Local ilimitada para la Secretaria de Transito.

Tabla N° 8 Variación Internet

DIRECCION	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	VARIACION EN PESOS	OBSERVACION
CLL 9 N° 7-20 CENTRO	2.040.150.00	10.366.124,00	8.325.974,00	Aumentó
CRA 7 N° 9-43 PARQ. PRINCIPAL	747.846.00	2.333.180,00	1.585.334,00	Aumentó
CRA 3 Nª 10-96	-	8.336.674,00	8.336.674,00	Aumentó
TOTALES	2.787.996.00	21.035.978,00	18.247.982,00	

- **Telefonía Móvil y Fija:** Se mantuvo el promedio que se viene manejando en cada uno de los trimestres de esta vigencia.
- **Avantel:** La disminución en este trimestre se debe a que queda pendiente de pagar el servicio del mes de Diciembre ya no al cierre de esta vigencia no había llegado las facturas

Acueducto, Alcantarillado y Aseo: Para este Trimestre el gasto disminuyo en un 14.71% con relación al Trimestre anterior equivalente a \$ 3.471.040.00 La disminución de estos gastos en este periodo corresponde a que no se alcanzo a pagar el servicio del mes de Diciembre, se ejecuto el 86.81% de lo presupuestado para la vigencia 2015

Gas Natural: Para este Trimestre se generó un gasto por valor de \$ 12.730.00 que corresponde al servicio de la Administración, se utilizo el 54.98% de lo presupuestado para esta vigencia equivalente en pesos \$ 2.748.980.00, quedando un restante por ejecutar del 45.02% equivalente a \$ 2.251.020, dando un promedio mensual de \$ 229.081.67.

▪ **Materiales y Suministros**

La información suministrada en la siguiente tabla, muestra que los gastos que tuvo un incremento fueron Papelería, Elementos De Aseo y Cafetería, Insumos Químicos y Materiales de Construcción, Con respecto al presupuesto se ejecutó el 98.87%.

Tabla N° 9 Variación Materiales y suministros

GASTO	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	PROMEDIO MENSUAL
PAPELERIA	91.347.155.00	80.798.890.0	37.801.757.00	71.695.100.00	23.470.241.83
CAJA MENOR	-	2.297.370.00	-	-	191.447.50
FOTOCOPIAS	-	18.914.600.00	24.564.300.00	3.861.840.00	3.945.061.67
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	-	-	16.211.024,00	23.782.083.00	3.332.758.92
INSUMOS QUIMICOS	-	14.500.000.00	10.000.000.00	12.242.000.00	3.061.833.33
MATERIALES CONSTRUCCION	-	55.150.284.00	39.094.257.00	55.762.319.00	12.500.571.67
TOTAL	91.347.155.00	171.661.144.00	127.671.338.00	167.343.342.00	

Fuente: Secretaría de Hacienda Ejecución Presupuestal 2015

4.1.6 Otros Gastos

Tabla Nª 10 Otros Gastos

TIPO DE GASTO	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2015	TERCER TRIMESTRE 2015	CUARTO TRIMESTRE	PROMEDIO MENSUAL
Adquisición de Bienes		12.565.000.00	0.00	47.211.998,00	4.981.416.5
Impresiones y publicaciones	12.600.000,00	57.985.750.00	10.650.000.00	389.460.037,00	39.224.648.92
Otros Seguros				44.332.949.00	3.694.412.42
Comunicaciones y Transporte	2.680.000.00	32.649.310.00	14.370.460.00	26.569.280.00	6.355.754.17
Arrendamientos	70.797.058,50	80.677.515.00	125.667.632.00	161.133.932.50	36.523.011.5
Gastos Electorales		10.543.500.00	10.520.000.00	70.612.600,00	7.639.675.00
Mantenimiento y Reparación Vehículos	14.000.000.00	22.954.000.00	11.023.000.00	23.433.108,00	5.950.842.33
Mantenimiento y Reparación de equipos		23.424.000.00	0.00	3.670.000,00	2.257.833.33
Mantenimiento e Instalaciones (Planta Física)		269.224.00		69.730.964,00	5.833.349.00

TIPO DE GASTO	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2015	TERCER TRIMESTRE 2015	CUARTO TRIMESTRE	PROMEDIO MENSUAL
Adquisición de Servicios	6.583.750.00	4.972.000.00	47.108.000.00	48.358.700,00	8.918.537.5
Combustibles y Lubricantes	3.508.213.00	14.827.678.00	2.524.656.00	32.139.453,00	4.416.66.67
Logística Eventos Inst. Culturales	58.054.000.00	147.042.470.00	65.948.670.00	56.604.610.0	27.304.145.83

Fuente: Secretaría de Hacienda Ejecución Presupuestal 2015

En otros gastos se analizaron:

Adquisición de Bienes: Se utilizo en Suministro e Instalación de placas de información y entrega de obras por valor \$ 24.940.000.00 y Suministro de Vallas Publicitarias de Información de Interés a la ciudadanía por valor \$ 22.271.998.00 para este rubro se ejecuto 87.91%te de lo presupuestado para esta vigencia.

Impresiones y Comunicaciones: en el cuarto trimestreProducción y transmisión de televisión en vivo y en directo del cubrimiento del festival de la piededecuestanidad en el mes de Julio por valor de \$ 28.000.000.00,

Publicación mediante aviso en un periódico de amplia circulación nacional de los actos administrativos, mandamientos de pagos, edictos emplazamientos y avisos en general \$63.370.720.00

Impresión de folletos y volantes de informes de gestión o información de la administración municipal así como formularios y material pre impreso, de conformidad con la ficha técnica, bajo el sistema de precios unitarios \$ 240.000.000.00 este contrato viene desde el 6 de Febrero de 2015 \$ 160.000.000.00 y tiene un adicional \$ 80.000.000.00

Emisión y presentación a través de programa radial con cobertura en el municipio y sus municipios colindantes, de información referente al sistema de gestión de riesgos del municipio de Piedecuesta con Comunicaciones Melodía S.A por valor de \$ 18.900.000.00

El contratista se obliga para con el municipio a la emisión a través de un noticiero de cubrimiento regional de notas informativas e institucionales generales de la administración municipal por valor de \$ 27.399.997.00

Seguros: Se adquirieron los seguros requeridos para la maquinaria, vehículos y motocicletas del municipio con seguros Colpatria por valor \$ 22.864829.00 y pólizas de manejo para el alcalde, secretarios de despacho, jefe de oficina asesora de planeación y jefe de oficina asesora jurídica con la aseguradora la Previsora S.A por valor \$ 21.468.120.00.

Comunicaciones y Transporte: Se pagó \$ 6.300.000 por rodamiento Auxiliares de Mensajería, \$ 5.523.330.00 Servicio de Mensajería Expresa y \$ 14.745.950 Servicios Postales Nacionales se ejecuto el 73.69% de lo presupuestado.

Arrendamientos: En el Cuarto trimestre la variación se debe a que del inmueble donde esta ubicada la Secretaria de transito y movilidad se pago arriendo de 7 meses y medio por valor de \$74.842.500.00 y se cancelo el saldo arriendo una casa ubicada en la Calle 5 N° 6-05 para el funcionamiento de la sala de Audiencia Pública y Juzgado Cuarto Promiscuo del inmueble ubicado por valor \$ 22.539.123.00, el no pago como esta pactado en el contrato genera un aumento considerable con relación a los trimestres anteriores, lo cual nos afecta el informe que se presenta ya que no son causados por mensualidades.

Gastos Electorales: Corresponde a brindar el apoyo y suministro de alimentación y hospedaje diario a los funcionarios y/o delegación que ejercerán su labor en atención a la jornada electoral local (asamblea, gobernación, alcaldía y concejo municipal) \$19.219.200.00.00, Entrega de elementos de oficina y recargas a celular para la registraduría por valor de \$ 6.725.400.00, desmonte y limpieza de la propaganda política \$ 36.000.000.00 y transporte de elementos, materiales y personas a los diferentes puestos de votación elecciones programadas para el 25 de octubre \$ 8.668.000.00, para este rubro se ejecuto el 91.68% de lo presupuestado para esta vigencia.

Mantenimiento y Reparación Vehículos: Se realizó el mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos automotores de los vehículos de la Alcaldía, se ejecuto el 97.16% de lo presupuestado para esta vigencia.

Mantenimiento y Reparación de equipos: Se realizaron mantenimiento, reparación y arreglo a muebles y enseres, se ejecuto 73.03% de lo presupuestado para esta vigencia.

Mantenimiento e Instalaciones (Planta Física): En este Trimestre se pago la adecuación de oficinas y entrega de mobiliario (incluida la instalación) según contrato 1322-15 por valor \$69.730.964.00, se ejecuto el 98.73% de lo presupuestado para esta vigencia.

Adquisición de Servicios: En este trimestre se pagó de servicios fúnebres para la población vulnerable municipio de Piedecuesta por valor \$ 4.720.000.00 según contrato N° 455-15, Desplazamiento realizados por los profesionales de la Comisaria de Familia a veredas y otros con la empresa de transporte la Transandes la Tea S.A según contrato N° 572-15 por valor de \$ 12.250.000.00 y Contrato N° 1316-15 por valor \$ 13.000.000.00, servicio de parqueadero para la maquinaria pesada y vehículos de propiedad del municipio por valor \$ 17.100.000.00 y pago de peritazgo rendido dentro del extra-proceso radicado 2015-2 ordenado por el Juzgado, se ejecuto 93.80% de lo presupuestado para esta vigencia

Combustibles y Lubricantes: Para este trimestre el gasto se incremento porque se pagaron consumos de combustible desde el mes de Julio a Diciembre recomienda al personal encargado de este gasto estar muy pendiente que se facture mensualmente este gasto ya que no estamos reportando a la secretaria de Hacienda y nos deja acumular los pagos y no generar un reporte de gasto real, se ejecuto 100% de lo presupuestado para esta vigencia

Logística Eventos Inst. Culturales: Este gasto corresponde a la realización de eventos varios institucionales se realizaron varios eventos programados en este trimestre, se ejecuto 99.29% de lo presupuestado.

CONCLUSIONES

- En los contratos de arriendo no se está pagando por mensualidades como se pactó en ellos, esta situación afecta los informes contables ya que no se están causando mensualmente, a su vez no se está reflejando la realidad de estos informes que se hacen trimestralmente.
- En los pagos de los Servicios Públicos siempre aparece un incremento de un trimestre a otro, pero en la mayoría de los casos no es porque se haya consumido más del servicio, sino que algunas facturas se pagan atrasadas, es decir en el tercer trimestre se evidencian pagos de facturas que debieron haberse pagado en el Tercer y Cuarto trimestre.
- Lo anterior por cuanto no hacen llegar a tiempo las facturas de cada uno de los Servicios Públicos para su pago, afectando la información contable; esto se presentó en toda la vigencia actual

RECOMENDACIONES

- Tomar medidas para necesarias para que los recibos de los Servicios Públicos lleguen oportunamente a la Secretaria de Hacienda y hacer los pagos en cada mes que corresponda.
- Hacer cumplir las clausula de pago de cada contrato de arriendo para que se genere su egreso y no se deje acumular para el ultimo trimestre
- Se debe de dejar de contratar al final del año en el ultimo trimestre ya que esto ocasiona el aumento de algunos gastos
- Se debe planear al principio de año cada uno de los rubros que se presupuestan a cada gasto y no se deje para lo ultimo de cada vigencia como se observo al cierre de esta y mas con el cambio de Administración
- Realizar un mayor seguimiento buscando alternativas que ayuden a reducir los gastos

Piedecuesta, Enero 29 de 2016

JHON JAIRO MENESES QUINTERO
P.U. Área Meci-Calidad
Oficina de Control Interno de Gestión