

REPORTE DE AUSTERIDAD EN EL GASTO POR EL TERCER TRIMESTRE DE 2018

A continuación se presenta el comparativo a septiembre 2017 – septiembre 2018 correspondiente al consolidado de gastos:

CONCEPTO	2018	2017	Variación	%
Gastos de Funcionamiento	1.489.053.769	1.313.947.475	175.106.294	13.32
Gastos de Personal	1.334.296.233	1.248.751.089	85.545.144	6.85
Gastos Generales	141.471.458	63.607.130	77.864.328	122.41
Transferencias	13.286.078	1.589.256	11.696.822	736

El comportamiento de los gastos de funcionamiento consolidado a septiembre de 2018, comparado con el mes de septiembre de 2017, presenta aumento de \$175.106.294, el 13.32%, discriminados con incrementos de los Gastos de Personal de \$85.545.144 correspondiente al 6.85%; Los Gastos Generales también aumentaron en \$77.864.328 el 122.41% con respecto a los gastos de la vigencia 2017, el incremento más representativo corresponde al grupo de adquisición de servicios en los rubros de capacitación a funcionarios, Bienestar Social y Estímulos, así como el rubro de viáticos y Gastos de Viaje, rubros cuyos incrementos consolidados son de \$56.813.117, el 73% del incremento del grupo de gastos generales en el periodo que fue de \$77.864.328.

El comportamiento registrado por las transferencias, que también se incrementaron en \$11.696.822 fue del 736%, variación significativa, consecuencia de haber pagado cesantías e intereses de cesantías por las liquidaciones de los funcionarios que se retiraron de la entidad en el periodo enero - septiembre de 2018.

En los gastos de personal, el incremento consolidado en los nueve meses comparados entre las vigencias 2017 y 2018 es de \$85.545.144 el 6.85%; específicamente en el rubro Sueldo Personal de Nómina la entidad ha tenido un incremento de enero a septiembre en las vigencias 2017 y 2018 de \$6.505.308, el 1% no significativo a pesar de los incrementos salariales con respecto a la vigencia anterior y explicable con la vacancia de cargos de la vigencia 2017, que no se han cubierto en el 2018.

Los rubros Prima Profesional, Prima de servicios y Prima de Vacaciones disminuyeron en el 28, 2 y 39 porcentualmente con respecto a lo registrado a 30 de septiembre del año anterior; las dos primeras partidas corresponden a disminuciones reales entre los gastos de las respectivas vigencias, la prima profesional disminuyó en el año 2018 en un 28% como consecuencia del fallo

Neiva Bajo Control, Compromiso de Todos!

judicial en la demanda de los actos administrativos que concedió este derecho. Y los rubros de Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, Indemnización por Vacaciones, Bonificación por Servicios Prestados aunque su valor es inferior al registrado en el corte de septiembre 2017, no se puede establecer que su valor sea inferior al finalizar la vigencia debido a que en el mes de diciembre salen a disfrutar vacaciones un número significativo de funcionarios, cuyo pago influye también en las bonificaciones especiales de recreación y subsidio de alimentación, así mismo está pendiente el pago de la prima de navidad.

Los gastos de aportes patronales por concepto de gastos asociados a la nómina presentaron incrementos moderados que no superaron el 3%, ocasionado directamente por las vacantes no sustituidas en la presente vigencia. Continuación se registran los conceptos y las partidas correspondientes a la ejecución presupuestal de las vigencias 207 y 2018 con corte a 30 de septiembre.

CONCEPTO	2017	2018	Variación
Gastos de Personal	1.248.751.090	1.334.296.233	6.85%
Sueldos de Personal de Nómina	744.787.414	751.292.722	1%
Prima Profesional	8.763.682	6.277.792	-28%
Prima de servicios	90.260.869	88.526.513	-2%
Prima de vacaciones	14.311.664	8.754.593	-39%
Horas extras y festivos	0	0	0%
Prima de navidad	1.198.589	11.131.816	829%
Indemnización por vacaciones	4.321.378	8.385.106	94%
Bonificación por servicios prestados.	27.364.498	29.276.484	7%
Bonificación especial de recreación	1.602.093	1.084.832	-32%
Subsidio de Alimentación	1.021.048	1.083.000	6%
Sueldo personal supernumerario	0	0	0%
Honorarios de entrega	0	0	0%
Remuneración por servicios técnicos	4.000.000	10.500.000	163%
Honorarios	105.550.000	167.800.000	59%
Aporte 4% Caja Compens. Familiar	34.366.843	35.264.800	3%
Aporte patronal a E.P.S. Para Servicio médico.	67.749.590	69.127.351	2%
Aporte patronal a A.R.P. Para riesgos profesionales	4.042.100	4.256.900	5%
Aporte patronal a fondos de pensiones	96.598.822	97.410.924	1%
Aporte 3% al I.C.B.F	25.669.900	26.452.800	3%
Aporte 0.5% SENA	4.288.800	4.421.700	3%

Neiva Bajo Control, Compromiso de Todos!

Aporte 0.5% ESAP	4.288.800	4.421.700	3%
Aporte 1% Aporte Escuelas Industriales e Institutos Técnicos.	8.565.000	8.827.200	3%

En cuanto a los gastos generales tenemos que a septiembre de 2017 y 2018 se presentó el siguiente comportamiento:

CONCEPTO	2017	2018	Variación
Gastos Generales	70.607.130	146.902.458	108%
Compra de Equipo	0	0	0%
Materiales y Suministro	3.118.800	10.446.510	235%
Mantenimiento	7.792.600	11.843.290	52%
Viáticos y Gastos de Viaje	14.921.241	25.233.828	69%
Servicio de Comunicación	3.876.803	3.845.343	-1%
Impresos y Publicaciones	400.000	500.000	25%
Arrendamientos	1.603.000	1.880.000	17%
Seguros	290.828	4.890.057	1.581%
Combustibles y Lubricantes	3.000.000	4.500.000	50%
Gastos Judiciales	0	0	0%
Gastos Imprevistos	0	0	0%
Capacitación a Funcionarios	29.081.100	63.151.630	117%
Bienestar Social y Estímulos	3.680.000	9.110.000	148%
Implementación y Ejecución del Programa de Salud Ocupacional	2.473.900	5.501.800	122%
Gastos Bancarios y Financieros	0	0	0%
Divulgación de Programas Institucionales	0	6.000.000	100%
Comisión Nacional del Servicio Civil	368.858	0	-100%

Realizado el análisis al comportamiento de los Gastos Generales en el presente periodo enero septiembre, con respecto al año 2017, se estableció que se registró incremento de \$76.295.328 el 108%, observando que de 17 rubros presupuestales que conforman el grupo examinado, dos de ellos disminuyeron, cuatro no tuvieron variación y once presentaron incrementos algunos superiores al 50% y 100 %.

CONCLUSIONES

La entidad atiende las medidas de austeridad en el gasto establecidas para las entidades públicas, asumiendo compromisos que contribuyen al mejoramiento continuo de sus procesos, en la medida que el presupuesto lo permite atiende las necesidades de los funcionarios y con los sujetos auditados.

Neiva Bajo Control, Compromiso de Todos!

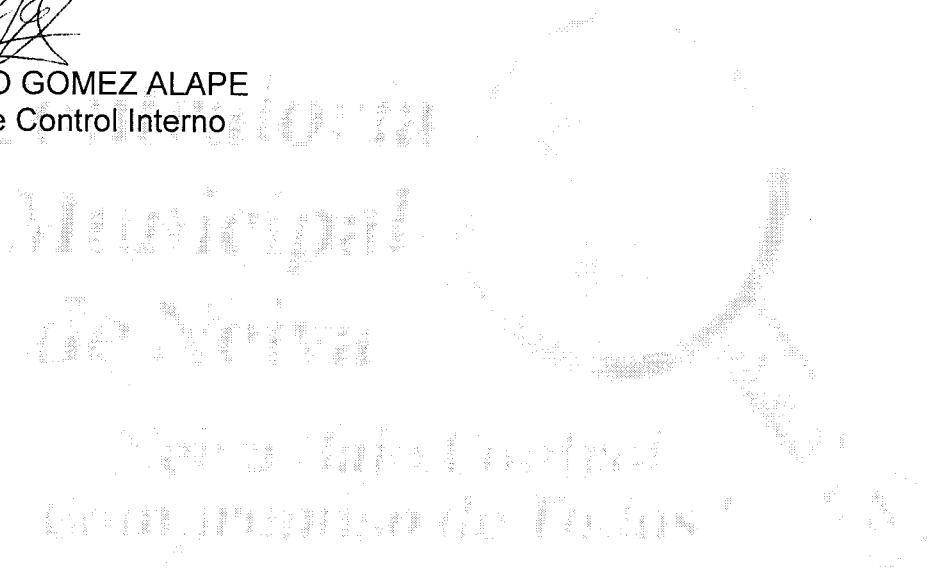
RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto adoptadas, por la Contraloría Municipal de Neiva, es importante revisar y evaluar la necesidad de cubrir las vacantes de personal, para que provisionando los cargos de planta, disminuyan los contratos de prestación de servicios, de tal forma que no afecte la gestión misional y de apoyo para garantizar una transparente y efectiva ejecución de los recursos, así como generar, liderar y practicar conciencia colectiva de la racionalidad del gasto en la entidad fiscalizadora.

Cordialmente



ALBERTO GÓMEZ ALAPE
 Asesor de Control Interno



	Nombre y Apellido	Cargo	Firma	Fecha
Proyectado por:	Alberto Gómez Alape	Asesor De Control Interno		6 -11 -2018
Revisado por:				
Aprobado por:				

EL arriba firmante de acuerdo al rol funcional, ha suministrado información y revisado el documento; que se encuentra ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y, por lo tanto, bajo su responsabilidad lo presento para firma.

Neiva Bajo Control, Compromiso de Todos!