



OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME DE AUSTERIDAD
I TRIMESTRE DE 2017**

**JEFE OFICINA CONTROL
INTERNO**

**BERTHA CLEMENCIA YEPES
WILCHES**

AUDITOR

JUAN CARLOS MANTILLA LIZCANO

LUGAR Y FECHA

BOGOTÁ D.C., JULIO DE 2017

FECHA DEL INFORME

BOGOTÁ D.C., JULIO DE 2017

ef
Raul P



PROCURADURIA
GENERAL DE LA NACION

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	4
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
4.2.3 IMPUESTOS Y MULTAS	11
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	11
5.1 CONCLUSIONES	11
5.2 RECOMENDACIONES	12

Ramb

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 2017. Es de aclarar, que no se tiene en cuenta la ejecución de la totalidad de los rubros presupuestales, puesto que se analizan, 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

Realizar 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 racionalización del gasto público al interior de la Procuraduría General de la Nación.

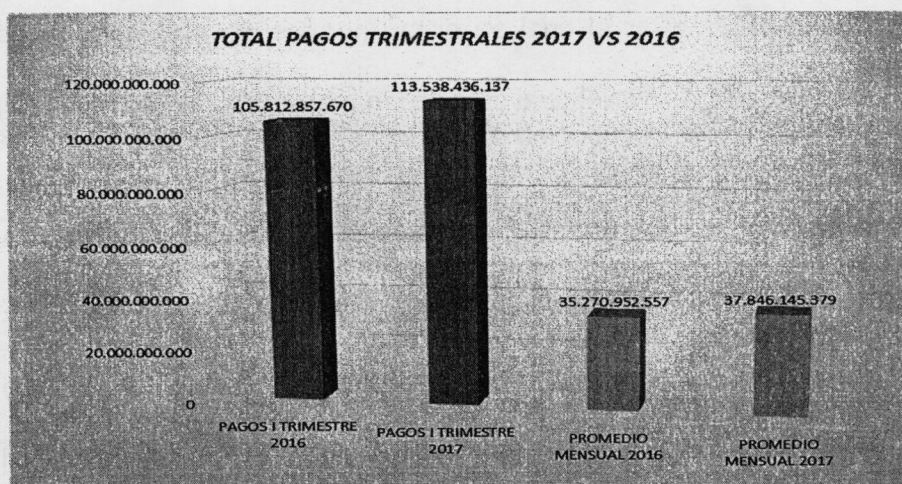
3 ACTIVIDADES DESARROLLADAS

- 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.
- Agregación y análisis de variación, participación de las cifras por periodos mensuales y trimestrales para el periodo enero a marzo de 2017.

4 OBSERVACIONES

En el PRIMER TRIMESTRE DE 2017 se realizaron pagos por valor total de \$113.538 millones, frente a \$105.812 millones del Primer Trimestre de 2016. Lo que representa un aumento del 7.30% del 2016 respecto al 2017¹.

GRÁFICO No. 1 TOTAL PAGOS TRIMESTRALES ENE - MAR 2017



¹ Cf. Gráfico No. 1 Tabla No. 1

TABLA No. 1 PAGOS TOTALES - I TRIMESTRE 2017

PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017					% VARIACION		
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	%PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	I TRIM 17 / I TRIM 16	I TRIM 17 / IV TRIM 16
1	GASTOS DE PERSONAL	102.360.496.541	96,74%	34.120.166.180	142.807.487.778	26.442.808.842	45.932.290.010	37.300.879.386	109.675.978.239	96,60%	36.558.658.413	7,15%	-23,20%
1.1	SERVICIOS PERSONALES	79.200.601.986	74,85%	26.400.200.662	115.948.960.046	24.603.633.947	30.238.555.379	29.136.613.293	83.978.802.619	73,97%	27.992.934.206	6,03%	-27,57%
1.2	REMUN POR SERVICIOS TECNICOS	0	0,00%	0	66.910.000	0	444.600	74.100	518.700	0,00%	172.900	100,00%	-99,24%
1.3	CONTRIB NOMINA SECTOR PRIVADO	11.490.150.894	10,86%	3.830.050.298	11.873.337.924	1.839.174.895	7.809.144.210	3.852.376.620	13.500.896.725	11,89%	4.500.231.908	17,50%	13,71%
1.4	CONTRIB NOMINA SECTOR PUBLICO	11.669.745.661	11,03%	3.889.915.220	14.916.879.808	0	7.884.145.821	4.311.815.373	12.195.961.194	10,74%	4.065.320.398	4,51%	-18,24%
2	GASTOS GENERALES	3.452.369.129	3,26%	1.150.798.376	4.440.727.848	800.420.719	888.248.349	2.173.788.830	3.862.467.939	3,40%	1.287.485.966	11,88%	-13,02%
2.1	ADQUISICIÓN DE BIENES	54.639.257	0,05%	18.213.086	128.190.502	0	4.836.674	41.988.215	46.824.889	0,04%	15.608.296	-14,30%	-63,47%
2.1.1	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	54.639.257	0,05%	18.213.086	95.605.647	0	4.836.674	41.988.215	46.824.889	0,04%	15.608.296	-14,30%	-51,02%
2.1.2	UTILES DE OFICINA	0	0,00%	0	32.584.855	0	0	0	0	0,00%	0	0,0%	-100,00%
2.2	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	3.042.167.469	2,88%	1.014.052.490	4.268.896.198	714.861.719	756.160.296	1.998.155.351	3.470.177.366	3,06%	1.156.725.789	14,07%	-18,73%
2.2.1	MANUTENIMIENTO:	1.327.090.913	1,26%	442.363.638	2.052.008.387	170.104.518	235.127.129	1.062.674.403	1.467.906.050	1,29%	489.302.017	10,61%	-28,46%
	INMUEBLES	514.796.810	0,49%	171.598.937	479.911.001	170.104.518	160.842.606	200.149.611	531.096.735	0,47%	177.032.245	3,17%	10,67%
	PARQUE AUTOMOTOR	1.200.000	0,00%	400.000	0	0	5.431.595	0	5.431.595	0,00%	1.810.532	352,63%	100,00%
	EQUIPO DE OFICINA	1.200.000	0,00%	400.000	105.738.568	0	1.200.000	0	1.200.000	0,00%	400.000	0,00%	-98,87%
	EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE	0	0,00%	0	263.176.251	0	67.652.928	0	67.652.928	0,06%	22.550.976	100,00%	-76,11%
	VIGILANCIA PRIVADA	809.894.103	0,77%	269.964.701	1.183.182.567	0	0	862.524.792	862.524.792	0,76%	287.508.264	6,50%	-27,10%
2.2.2	SERVICIOS PUBLICOS:	855.390.779	0,81%	285.130.260	833.716.347	225.665.219	303.236.382	286.600.933	815.402.545	0,72%	271.800.848	4,67%	-2,20%
	TELEFONIA CELULAR	24.029.586	0,02%	8.009.865	25.013.761	8.481.176	8.323.887	8.362.067	25.167.130	0,02%	8.398.043	4,73%	0,61%
	TELEFONO FIJO	175.273.442	0,17%	58.424.461	158.209.736	19.785.797	90.064.956	56.238.994	166.089.747	0,15%	55.363.249	-5,24%	4,98%
	LOCAL	0	0,00%	0	0	NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	LDV	0	0,00%	0	0	NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	LDI	0	0,00%	0	0	NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	ENERGÍA ELÉCTRICA	625.839.078	0,59%	208.613.026	621.957.947	189.824.930	197.742.022	208.430.583	595.997.535	0,52%	198.665.845	-4,77%	-4,08%
	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	30.179.529	0,03%	10.059.843	29.044.676	7.452.273	6.998.638	13.537.547	27.968.458	0,02%	9.329.486	-7,26%	-3,64%
	GAS NATURAL	69.135	0,00%	23.045	90.226	21.043	106.890	31.741	159.674	0,00%	53.225	130,96%	76,97%
2.2.3	ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	210.855.540	0,20%	70.285.190	571.995.419	19.191.982	208.738.559	137.786.972	365.717.513	0,32%	121.905.838	73,44%	-36,06%
2.2.4	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE Interior	486.876.501	0,46%	162.292.167	277.005.525	280.000.000	6.667.916	127.101.824	413.769.740	0,36%	137.923.247	-15,02%	49,37%
2.2.5	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE EXTERIOR	40.000.000	0,04%	13.333.333	(34.937.356)	20.000.000	0	6.730.362	26.730.362	0,02%	8.910.121	-33,17%	230,70%
2.2.6	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.100.000	0,00%	366.667	(583.600)	0	1.390.300	0	1.390.300	0,00%	463.433	26,39%	141,96%
2.2.7	FOTOCOPIAS	0	0,00%	0	0	NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
2.2.8	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	103.192.900	0,10%	34.397.633	571.461.658	0	0	56.985.000	56.985.000	0,05%	18.995.000	-44,78%	-90,03%
2.2.9	SEGUROS	16.650.836	0,02%	5.550.279	0	0	0	321.275.857	321.275.857	0,28%	107.091.952	1829,49%	100,00%
2.3	OTROS GASTOS GENERALES	1.000.000	0,00%	333.333	(770.181)	0	1.000.000	0	1.000.000	0,00%	333.333	0,00%	177,02%
	BIENESTAR SOCIAL	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
	CAPACITACION	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
	GASTOS JUDICIALES	1.000.000	0,00%	333.333	(770.181)	0	1.000.000	0	1.000.000	0,00%	333.333	0,00%	177,02%
3	IMPUESTOS Y MULTAS	355.562.403	0,34%	118.520.801	42.641.148	85.558.000	127.251.379	132.645.264	345.455.643	0,30%	115.151.881	-2,84%	710,15%
3.1	IMPUESTOS	355.562.403	0,34%	118.520.801	42.641.148	85.558.000	127.251.379	132.645.264	345.455.643	0,30%	115.151.881	-2,84%	710,15%
3.3	MULTAS	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0%
	TOTAL PAGOS:	105.812.857.570	100,00%	35.270.982.557	147.248.215.626	27.243.223.561	46.820.538.369	39.474.668.216	113.638.436.137	100,00%	37.846.145.379	7,30%	-22,69%

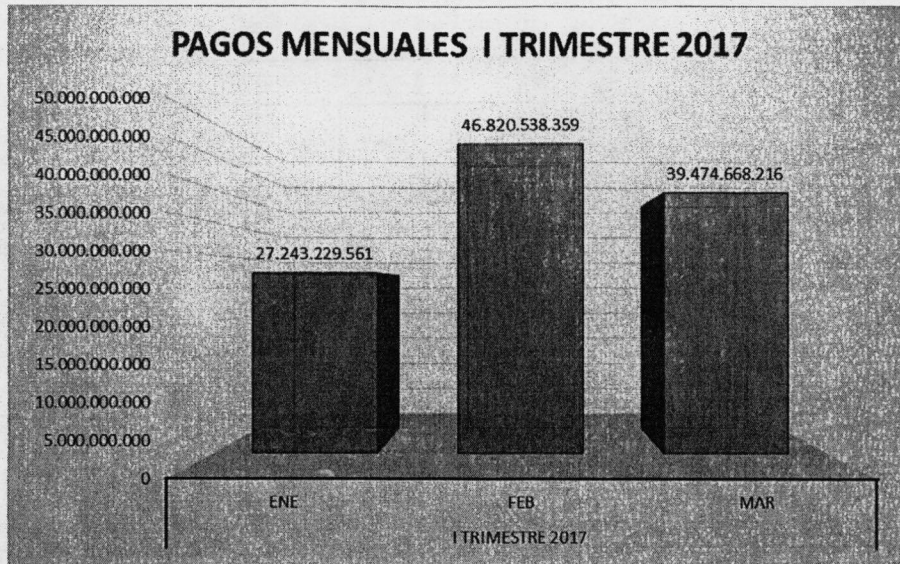
FUENTE: DIVISIÓN DE PRESUPUEST. CÁLCULOS: OCI

En el PRIMER TRIMESTRE de 2017, según la Tabla No. 1, los pagos mensuales de la cuenta Gastos de Personal, muestran un aumento significativo de enero a febrero; lo que se debe básicamente al comportamiento de los pagos de CONTRIBUCIONES INHERENTES A NOMINA SECTOR PRIVADO Y PÚBLICO del mes de enero pagado en el mes de febrero².

² Cf. Gráfico No. 2

Handwritten signature/initials

GRÁFICO No. 2 TOTAL PAGOS MENSUALES ENE - MAR 2017



4.1 GASTOS DE PERSONAL

Para el I Trimestre de 2017 esta cuenta presupuestal representa el 96,60% de los pagos totales³. En cuanto a la variación porcentual del Primer Trimestre de 2017 con respecto a los pagos realizados en el IV Trimestre de 2016, se evidencia una disminución de 23,20%, lo que significa que los pagos pasaron de \$142.807 millones del trimestre anterior a \$109.675 millones en el Primer Trimestre de la vigencia actual.

La disminución referida se debe al pago de la prima de navidad y de vacaciones colectivas de algunos funcionarios de la PGN cuyo disfrute comenzó a finales del mes de diciembre.

TABLA No. 2 GASTOS DE PERSONAL

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017					% VARIACION		
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	% PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	I TRIM 17 / I TRIM 16	I TRIM 17 / IV TRIM 16
1	GASTOS DE PERSONAL	102.360.498.641	96,74%	34.120.166.189	142.807.447.778	26.442.808.842	46.332.290.810	37.300.879.386	109.676.378.238	96,60%	36.668.659.113	7,16%	-23,20%
1.1	SERVICIOS PERSONALES	79.200.601.986	74,85%	26.400.200.662	115.948.960.046	24.603.633.947	30.238.555.379	29.136.613.293	83.978.802.619	73,97%	27.992.934.206	6,03%	-27,57%
1.2	REMUN POR SERVICIOS TECNICOS	0	0,00%	0	68.310.000	0	444.600	74.100	518.700	0,00%	172.900	100,00%	-99,24%
1.3	CONTRIB NOMINA SECTOR PRIVADO	11.490.150.894	10,86%	3.830.050.298	11.873.337.924	1.838.174.895	7.809.144.210	3.852.376.620	13.500.695.725	11,89%	4.500.231.908	17,50%	13,71%
1.4	CONTRIB NOMINA SECTOR PUBLICO	11.669.745.661	11,03%	3.889.915.220	14.916.879.808	0	7.884.145.821	4.311.815.373	12.195.961.194	10,74%	4.065.320.398	4,51%	-18,24%

FUENTE: DIVISIÓN DE PRESUPUEST. CÁLCULOS: OCI

³ Cf. Tabla No. 2.

4.2 GASTOS GENERALES

De acuerdo con la Tabla No. 3 para el Primer Trimestre 2017, se evidencia pagos por valor de \$3.862 millones que equivale al 3,40% de participación y para el periodo objeto del análisis se presenta un aumento en pagos de 11,88%, en lo correspondiente a comparar el I Trimestre de 2016 con el del 2017.

El rubro de Adquisición de Servicios es el más representativo en pagos con un valor de \$3.470 millones equivalente a 3,06% de participación sobre el total.

TABLA No. 3 PAGOS TOTALES POR GASTOS GENERALES ENE / MAR 2017

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017					% VARIACION		
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	% PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	I TRIM 17 / I TRIM 16	I TRIM 17 / IV TRIM 16
2	GASTOS GENERALES	3.452.359.129	3,28%	1.150.786.376	4.440.727.848	800.420.719	889.248.349	2.173.788.830	3.862.457.899	3,40%	1.287.485.966	11,88%	-13,02%
2.1	ADQUISICIÓN DE BIENES	54.639.257	0,05%	18.213.086	128.190.502	0	4.836.674	41.988.215	46.824.889	0,04%	15.608.296	-14,30%	-63,47%
2.2	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	3.042.167.469	2,88%	1.014.052.490	4.269.896.198	714.881.719	758.160.296	1.999.155.351	3.470.177.366	3,06%	1.166.725.789	14,07%	-16,73%
3	IMPUESTOS Y MULTAS	355.562.403	0,34%	116.520.801	42.841.148	85.959.000	127.251.379	132.645.264	345.455.643	0,30%	115.151.881	-2,84%	710,15%

FUENTE: DIVISIÓN DE PRESUPUEST. CÁLCULOS:OCI

4.2.1 ADQUISICIÓN DE BIENES

Durante el trimestre enero/marzo de 2017 se realizaron pagos equivalentes a \$46,8 millones, que corresponde completamente al rubro de Combustibles y Lubricantes, lo que representa una reducción del 14,30% frente al mismo trimestre de 2016 que fue de \$54,6 millones. Durante este trimestre no se reportaron pagos por concepto de útiles de oficina⁴.

TABLA No. 4 ADQUISICIÓN DE BIENES

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017					% VARIACION		
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	% PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	I TRIM 17 / I TRIM 16	I TRIM 17 / IV TRIM 16
2.1	ADQUISICIÓN DE BIENES	54.639.257	0,05%	18.213.086	128.190.502	0	4.836.674	41.988.215	46.824.889	0,04%	15.608.296	-14,30%	-63,47%
2.1.1	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	54.639.257	0,05%	18.213.086	95.605.647	0	4.836.674	41.988.215	46.824.889	0,04%	15.608.296	-14,30%	-51,02%
2.1.2	ÚTILES DE OFICINA	0	0,00%	0	32.584.855	0	0	0	0	0,00%	0	0,0%	-100,00%

FUENTE: DIVISIÓN DE PRESUPUEST. CÁLCULOS:OCI

⁴ Cf. Tabla No. 4

4.2.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

Durante este trimestre los pagos totales analizados⁵ ascendieron a \$3.470 millones representado por el 3,06% de participación, siendo el rubro de mantenimiento el de mayor aporte con pagos de \$1.467 millones

TABLA No. 5 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLE	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017					% VARIACION		
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	% PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	ITRIM 17 / ITRIM 16	ITRIM 17 / IV TRIM 16
2.2	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	3.042.167.488	2,88%	1.014.062.490	4.288.896.198	744.881.719	758.160.298	1.989.186.261	3.470.177.284	3,06%	1.156.726.789	-14,07%	-19,73%
2.2.1	MAINTENIMIENTO:	1.327.090.813	-1,28%	442.363.638	2.062.008.387	170.104.618	238.127.129	1.062.674.603	1.467.906.950	1,29%	489.302.017	10,81%	-28,46%
	INMUEBLES	514.796.810	0,48%	171.598.937	479.911.001	170.104.518	160.842.606	200.149.611	531.096.735	0,47%	177.032.245	3,17%	10,67%
	PARQUE AUTOMOTOR	1.200.000	0,00%	400.000		0	5.431.595	0	5.431.595	0,00%	1.810.532	352,65%	100,00%
	EQUIPO DE OFICINA	1.200.000	0,00%	400.000	105.738.568	0	1.200.000	0	1.200.000	0,00%	400.000	0,00%	-98,87%
	EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE	0	0,00%	0	283.178.251	0	67.652.928	0	67.652.928	0,06%	22.550.976	100,00%	-76,11%
	VIGILANCIA PRIVADA	809.894.103	0,77%	269.964.701	1.183.182.567	0	0	862.524.792	862.524.792	0,78%	287.508.264	6,50%	-27,10%
2.2.2	SERVICIOS PÚBLICOS:	856.390.778	0,81%	285.130.260	833.716.347	226.666.219	303.238.392	288.800.833	816.402.646	0,72%	271.800.848	-4,87%	-2,20%
	TELEFONÍA CELULAR	24.029.595	-0,02%	8.009.865	25.013.761	8.481.176	8.323.887	8.362.087	25.167.130	0,02%	8.369.043	4,73%	0,61%
	TELEFONO FLOJO	175.273.442	0,17%	58.424.481	158.209.736	19.785.797	90.084.956	56.238.994	166.089.747	0,15%	55.363.249	-5,24%	4,98%
	LOCAL	0	0,00%	0		NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	LDN	0	0,00%	0		NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	LDI	0	0,00%	0		NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	ENERGÍA ELÉCTRICA	626.839.078	0,59%	208.613.026	621.957.947	189.824.930	197.742.022	206.430.583	595.997.535	0,52%	198.665.845	-4,77%	-4,08%
	ACUEDUCTO Y ALICANTARILLADO	30.179.529	0,03%	10.059.843	29.044.676	7.452.273	6.998.638	13.537.547	27.988.458	0,02%	9.329.488	-7,26%	-3,84%
	GAS NATURAL	69.135	0,00%	23.045	90.228	21.043	106.890	31.741	159.874	0,00%	53.225	130,96%	76,97%
2.2.3	ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	210.855.540	0,20%	70.285.180	571.995.419	19.191.982	208.738.559	137.786.972	395.717.513	0,32%	121.905.838	73,44%	-36,06%
2.2.4	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE interior	486.876.501	0,46%	162.292.167	277.005.525	280.000.000	6.667.916	127.101.824	413.769.740	0,36%	137.923.247	-15,02%	49,37%
2.2.5	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE EXTERIOR	40.000.000	0,04%	13.333.333	(34.937.356)	20.000.000	0	6.730.362	26.730.362	0,02%	8.910.121	-33,17%	230,70%
2.2.6	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.100.000	0,00%	366.667	(583.600)	0	1.390.300	0	1.390.300	0,00%	463.433	26,39%	141,98%
2.2.7	FOTOCOPIAS	0	0,00%	0		NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
2.2.8	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	103.192.900	0,10%	34.297.633	571.461.658	0	0	56.985.000	56.985.000	0,05%	18.995.000	-44,78%	-90,03%
2.2.9	SEGUROS	16.850.836	0,02%	5.550.279		0	0	321.275.857	321.275.857	0,28%	107.091.952	1829,49%	100,00%
2.3	OTROS GASTOS GENERALES	1.068.809	0,00%	333.333	(770.181)	0	1.000.000	0	1.000.000	0,00%	333.333	0,00%	-177,92%
	BIENESTAR SOCIAL	0	0,00%	0		0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
	CAPACITACION	0	0,00%	0		0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
	GASTOS JUDICIALES	1.000.000	0,00%	333.333	(770.181)	0	1.000.000	0	1.000.000	0,00%	333.333	0,00%	177,02%

FUENTE: DIVISIÓN DE PRESUPUEST. CÁLCULOS: OCI

En cuanto a la variación porcentual del IV Trimestre de 2016 respecto del primero de la presente vigencia, Adquisición de Servicios presenta una disminución en pagos de 18,73%,

4.2.2.1 Mantenimiento:

Para el trimestre del presente análisis el rubro de mayor participación en pagos corresponde a Servicio de Seguridad y Vigilancia con pagos de \$862 millones, seguidamente está Mantenimiento de Bienes Inmuebles con un valor de \$531 millones y por último, Equipo de Cómputo y Software con \$ 67,6 millones, estos 3 fueron los más representativos.

Los pagos del 1er. Trimestre de 2016 frente al 2017 pasaron de \$1.327 a \$1.468 millones, como se observa en la tabla N° 6, lo que corresponde a un incremento de 10,61%.

⁵ Cf. Tabla No. 5

TABLA No. 6 PAGOS POR MANTENIMIENTO

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017						% VARIACION	
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	% PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	I TRIM 17 / I TRIM 16	I TRIM 17 / IV TRIM 16
2.2.1	MANTENIMIENTO:	1.327.090.913	1,25%	442.363.638	2.052.008.387	170.104.518	235.127.129	1.062.674.403	1.467.906.050	1,29%	489.302.017	10,61%	-28,46%
	INMUEBLES	514.796.810	0,49%	171.598.937	479.911.001	170.104.518	160.842.606	200.149.611	531.096.735	0,47%	177.032.245	3,17%	10,67%
	PARQUE AUTOMOTOR	1.200.000	0,00%	400.000		0	5.431.595	0	5.431.595	0,00%	1.810.532	352,63%	100,00%
	EQUIPO DE OFICINA	1.200.000	0,00%	400.000	105.738.568	0	1.200.000	0	1.200.000	0,00%	400.000	0,00%	-98,87%
	EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE	0	0,00%	0	283.176.251	0	67.652.928	0	67.652.928	0,06%	22.550.976	100,00%	-76,11%
	VIGILANCIA PRIVADA	809.894.103	0,77%	269.964.701	1.183.182.567	0	0	862.524.792	862.524.792	0,76%	287.508.264	6,50%	-27,10%

FUENTE: DIVISIÓN DE PRESUPUEST. CÁLCULOS:OCI

4.2.2.2 Servicios Públicos

El pago en el IV Trimestre de 2016 frente al I Trimestre de 2017, como se aprecia en la tabla N° 7, presenta una disminución, pasando de \$833,7 a \$815,4 millones equivalente a una reducción de 2,20%.

Lo que está dado por menos pagos a su vez en energía eléctrica del 4,08% y en acueducto y alcantarillado del 3,64%.

TABLA No. 7 PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017						% VARIACION	
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	% PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	I TRIM 17 / I TRIM 16	I TRIM 17 / IV TRIM 16
2.2.2	SERVICIOS PUBLICOS:	855.390.779	0,81%	285.130.260	833.716.347	225.565.219	303.236.392	286.600.933	815.402.548	0,72%	271.800.848	-4,67%	-2,20%
	TELEFONIA CELULAR	24.029.595	0,02%	8.009.865	25.013.761	8.481.176	8.323.887	8.362.067	25.167.130	0,02%	8.389.043	4,73%	0,61%
	TELEFONO FIJO	175.273.442	0,17%	58.424.481	158.209.736	19.785.797	90.064.956	56.238.994	166.089.747	0,15%	55.363.249	-5,24%	4,98%
	LOCAL	0	0,00%	0		NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	LDN	0	0,00%	0		NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	LDI	0	0,00%	0		NE	NE	NE	0	0,00%	NE	NE	0%
	ENERGÍA ELÉCTRICA	625.939.078	0,59%	208.613.026	621.357.947	189.824.930	197.742.022	208.430.583	595.997.535	0,52%	198.665.845	-4,77%	-4,08%
	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	30.179.529	0,03%	10.059.843	28.044.676	7.452.273	6.998.638	13.537.547	27.988.458	0,02%	9.329.486	-7,26%	-3,64%
	GAS NATURAL	69.135	0,00%	23.045	90.226	21.043	106.890	31.741	159.674	0,00%	53.225	130,96%	76,97%

FUENTE: DIVISIÓN DE PRESUPUEST. CÁLCULOS:OCI

De acuerdo con el comparativo del 1er. Trimestre de 2016 frente al de 2017, según la Tabla No. 8, muestran otro tipo de gastos generales destacándose reducción en los pagos de Viáticos y Gastos de Viaje al Interior y Exterior, así como en Comunicaciones y Transporte.

TABLA No. 8 OTROS GASTOS GENERALES

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017					% VARIACION		
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	% PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	ITRIM 17 / ITRIM 16	ITRIM 17 / IV TRIM 16
2.2.3	ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	210.856.540	0,20%	70.285.190	571.995.419	19.191.982	208.738.559	137.786.972	365.717.513	0,32%	121.905.838	73,44%	-36,06%
2.2.4	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE interior	486.876.501	0,46%	162.292.167	277.005.525	280.000.000	6.667.916	127.101.824	413.768.740	0,36%	137.923.247	-15,02%	49,37%
2.2.5	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE EXTERIOR	40.000.000	0,04%	13.333.333	(34.937.356)	20.000.000	0	6.730.362	26.730.362	0,02%	8.910.121	33,17%	230,70%
2.2.6	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.100.000	0,00%	366.667	(583.600)	0	1.390.300	0	1.390.300	0,00%	463.433	26,39%	141,98%
2.2.7	FOTOCOPIAS	0	0,00%	0	0	NE	NE	NE	0,00	0,00%	NE	NE	0%
2.2.8	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	103.192.900	0,10%	34.397.633	571.461.658	0	0	56.985.000	56.985.000	0,05%	18.995.000	-44,78%	-90,03%
2.2.9	SEGUROS	16.650.836	0,02%	5.550.279	0	0	0	321.275.857	321.275.857	0,28%	107.091.952	1829,49%	100,00%
2.3	OTROS GASTOS GENERALES	1.000.000	0,00%	333.333	(770.181)	0	1.000.000	0	1.000.000	0,00%	333.333	0,00%	177,02%
	BIENESTAR SOCIAL	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
	CAPACITACION	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
	GASTOS JUDICIALES	1.000.000	0,00%	333.333	(770.181)	0	1.000.000	0	1.000.000	0,00%	333.333	0,00%	177,02%

FUENTE: DIVISION DE PRESUPUEST. CÁLCULOS:OCI

4.2.2.3 Arrendamientos de Inmuebles

Éste rubro muestra una descenso en los pagos del 36,06% entre el IV Trimestre de 2016 y el I Trimestre de 2017, ver Tabla No. 8, pasando de \$571,9 a \$365,7 millones.

4.2.2.4 Viáticos y Gastos de Viaje – Interior

Para este rubro se presenta una baja del 15,02% del Primer Trimestre de 2016 frente al mismo periodo del 2017, pasando de \$486,8 a \$413,7 millones

4.2.2.5 Viáticos y Gastos de Viaje – Exterior

Tomando como base el Primer Trimestre 2016 y comparándolo con el mismo periodo del 2017, también se evidenció una disminución en pagos de \$40 a \$26,7 millones, representado por una variación porcentual de 33.17%.

4.2.2.6 Impresos y Publicaciones

Muestra un aumento pasando de \$1,1 a \$1,4 millones del Primer Trimestre de 2016 frente al mismo periodo del 2017 con un porcentaje de incremento correspondiente a 26,39%

4.2.2.7 Comunicaciones y Transporte

El trimestre en estudio muestra un pago menor frente al I Trimestre de 2016, pasando de \$103,2 a \$56,9 millones con una variación menor en los pagos de 44.78%

4.2.2.8 Seguros

Como se refleja en la tabla N° 8, para el I Trimestre de 2016 se hicieron pagos por \$16,6 millones y para el mismo periodo del 2017 fue de \$321,2 millones, aumentando en 1829,4%.

4.2.3 IMPUESTOS Y MULTAS

Como se refleja en la Tabla No. 9, en el I Trimestre del año 2017 se hicieron pagos por \$345,4 millones, frente \$355,5 millones del mismo periodo del 2016, representando una disminución en pagos equivalente a 2,84%.

TABLA No. 9 IMPUESTOS Y MULTAS

INFORME DE AUSTERIDAD PGN ENE - MAR DE 2017

ITEM	DESCRIPCIÓN Y DETALLES	I TRIMESTRE 2016			PAGOS IV TRIMESTRE 2016	I TRIMESTRE 2017					% VARIACION		
		PAGOS I TRIMESTRE 2016	% PARTIC	PROMEDIO I TRIMESTRE 2016		ENE	FEB	MAR	PAGOS I TRIMESTRE 2017	% PARTIC	PROMEDIO MENSUAL 2017	I TRIM 17 / I TRIM 16	I TRIM 17 / IV TRIM 16
3	IMPUESTOS Y MULTAS	355.562.403	0,34%	118.520.801	42.641.148	85.559.000	127.251.379	132.645.264	345.455.643	0,30%	115.151.881	-2,84%	710,15%
3.1	IMPUESTOS	355.562.403	0,34%	118.520.801	42.641.148	85.559.000	127.251.379	132.645.264	345.455.643	0,30%	115.151.881	-2,84%	710,15%
3.3	MULTAS	0	0,00%	0	-	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0%
	TOTAL PAGOS:	108.812.857.579	100,00%	35.270.952.557	147.248.215.926	27.243.228.551	46.820.538.369	39.474.668.216	113.538.436.137	100,00%	37.846.145.379	7,30%	-22,89%

FUENTE: DIVISION DE PRESUPUEST. CÁLCULOS:OCI

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Los pagos totales del Primer Trimestre de 2017 que incluyen gastos de personal y gastos generales presentaron un incremento del 7.30% respecto de los pagos totales del Primer Trimestre de 2016. El promedio mensual del total de pagos del Primer Trimestre de 2016 fue de \$35.270 millones y para el mismo periodo en la presente vigencia aumentó a \$37.846 millones.

El total de pagos durante el primer trimestre de 2017 equivale a \$113.538 millones, de los cuales se realizaron pagos por valor de \$109.676 millones en la cuenta de gastos de personal que representan el 96.60% de participación.

En los Gastos Generales los pagos del IV Trimestre de 2016 frente al Primer Trimestre de 2017 presentaron una disminución del 13.02%, siendo el rubro de

comunicaciones y transporte el más representativo que paso de \$ 571, 4 a \$ 56,9 millones, seguido de combustibles y lubricantes que se redujo de \$95,6 a \$46,8 millones.

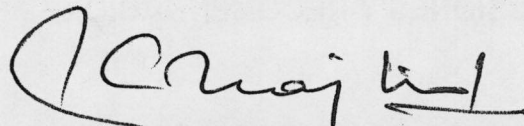
Así mismo, en Adquisición de Servicios se redujo considerablemente los pagos en mantenimiento de: equipos de oficina, equipos de cómputo - software y vigilancia privada y para los servicios públicos lo correspondiente a Energía y Acueducto.

Es de destacar que los Viáticos y Gastos de Viaje al interior y al exterior presentaron una considerable reducción de pagos comparando el primer trimestre de 2016 con el del 2017, del 15,02% para el interior y 33,17% del exterior.

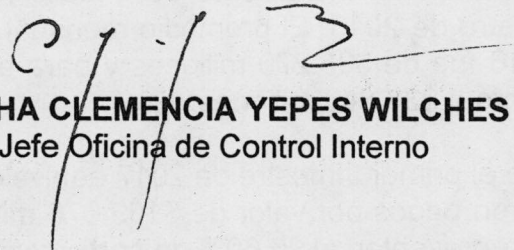
5.2 RECOMENDACIONES

Diseñar estrategias para que las políticas de austeridad del gasto implementadas por la administración sean interiorizadas y aplicadas, además, darlas a conocer a todos los funcionarios de la entidad y poder replicar iniciativas que hayan sido consideradas exitosas.


Realizar 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



BERTHA CLEMENCIA YEPES WILCHES
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Juan Carlos Mantilla/ 
Revisó: Sandra Pereira Jáuregui/ 