



OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME DEFINITIVO DE AUSTERIDAD
IV TRIMESTRE DE 2017**

**JEFE OFICINA CONTROL
INTERNO**

SANTIAGO MUÑOZ MEDINA

AUDITOR

JUAN CARLOS MANTILLA LIZCANO

LUGAR

BOGOTÁ D.C.

FECHA DEL INFORME

MARZO DE 2018

Handwritten signature



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 en el gasto público a partir de pagos realizados en los rubros de Gastos de Personal y Gastos Generales.

1.2 ALCANCE

El alcance de este informe comprende los egresos realizados en el IV Trimestre de la vigencia 2017 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2016.

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

Efectuar 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 Eficiencia 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 realizados conforme a la estructura del presupuesto de la Entidad, al máximo nivel de desagregación interna.
- Selección de los rubros asociados a las normas de austeridad y eficiencia del gasto público del cuarto trimestre de 2017 y del mismo periodo del 2016 para su comparación.
- Análisis de variación y participación de las cifras por periodos mensuales y trimestrales, para el lapso de octubre a diciembre de 2017.

4. OBSERVACIONES

En el cuarto trimestre de 2017 se realizaron pagos totales por \$170.661 millones¹, que corresponde en un incremento de 21,08% comparado con el trimestre anterior y distribuido así: en gastos de personal por valor de \$ 162.867 millones y gastos generales \$ 7.793 millones.

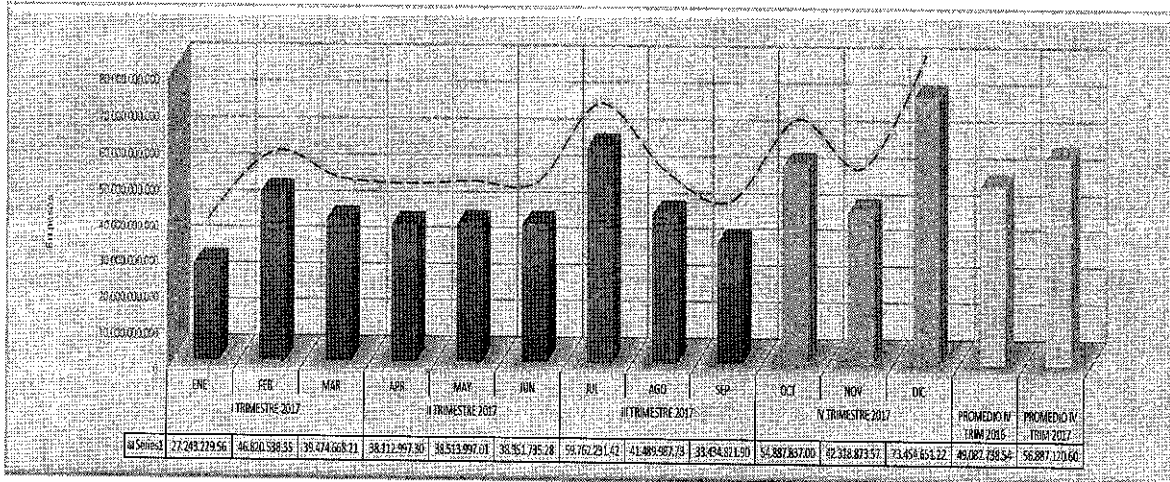
TABLA N° 1 COMPARACION PAGOS III Y IV TRIMESTRE Y VARIACION PORCENTUAL

| DESCRIPCIÓN | PAGOS III TRIMESTRE | PAGOS IV TRIMESTRE | VARIACION PORCENTUAL | PROMEDIO IV TRIM 2016 | PROMEDIO IV TRIM 2017 | VARIACION PORCENTUAL |
|--------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 129.172.797.008 | 162.867.830.799 | 20,69% | 47.602.495.926 | 54.289.276.933 | 14,05% |
| GASTOS GENERALES | 5.514.244.045 | 7.793.531.003 | 29,25% | 1.480.242.616 | 2.597.843.668 | 75,50% |
| TOTAL PAGOS | 134.687.041.053 | 170.661.361.802 | 21,08% | 49.082.738.542 | 56.887.120.601 | 15,90% |

FUENTE: SIF - CÁLCULOS: OCI

En la siguiente gráfica se aprecia la tendencia de los desembolsos realizados durante el I, II, III trimestre y para el IV trimestre objeto del presente análisis se evidencia pagos altos en los meses de octubre y diciembre.

**GRÁFICA N° 1
PAGOS MENSUALES ENERO A DICIEMBRE EN GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS
GENERALES Y PROMEDIOS IV TRIMESTRE 2016 - 2017**



¹ Cf. Tabla N° 1

Handwritten signature



El promedio de pagos del IV trimestre del 2016 fue de \$49.082 millones y comparado con el mismo periodo del 2017 pasó a \$56.887 millones lo que corresponde a un incremento de 15,90%².

4.1 GASTOS DE PERSONAL

La tabla N° 2 muestra un incremento significativo en el mes de octubre, dicha situación obedece al pago por concepto del reajuste de la Bonificación por Compensación de los Procuradores Judiciales II, en donde los salarios son nivelados con los de los Magistrados de Altas Cortes. Además en este mismo mes lo correspondiente al pago de las «Contribuciones Inherentes a la Nómina Sector Privado y Público» del mes de septiembre fueron tramitadas para pago en el mes de octubre, esto debido a la insuficiencia de PAC en el mes de septiembre.

El mes de Diciembre también presenta un aumento representativo por concepto del pago de la prima de navidad, sueldo de vacaciones y prima de vacaciones.

TABLA N° 2 PAGOS GASTOS DE PERSONAL IV TRIMESTRE

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2017

| DESCRIPCIÓN Y DETALLES | IV TRIMESTRE 2017 | | | PAGOS | | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|
| | OCT | NOV | DIC | IV TRIM 2017 | IV TRIM 2016 | | |
| Servicios Personales | 34.592.456.096 | 30.974.031.304 | 59.711.093.019 | 125.277.580.419 | 115.948.960.046 | 9.328.620.373 | 8,05% |
| Otros Serv Pers Indirectos | 304.200 | 198.900 | 257.400 | 760.500 | 1.987.200 | (1.226.700) | -61,73% |
| Contrib Nómina Sec Privado | 8.773.427.639 | 4.003.804.833 | 4.653.591.065 | 17.430.823.537 | 11.873.337.924 | 5.557.485.613 | 46,81% |
| Contrib Nómina Sec Público | 9.033.680.518 | 5.363.303.538 | 5.761.682.287 | 20.158.666.343 | 14.916.879.808 | 5.241.786.535 | 35,14% |
| TOTAL | 52.399.868.453 | 40.341.338.575 | 70.126.623.771 | 162.867.830.799 | 142.741.164.978 | 20.126.665.821 | 14,10% |

FUENTE: SIF - CÁLCULOS: OCI

Comparando el total de Gastos de Personal del IV trimestre de 2017 con el mismo periodo del 2016 muestra un aumento porcentual del 14,10%, correspondiéndole a Servicios Personales el 8,05%, Contribuciones a la Nómina Sector Privado 46,81% y Contribuciones a la Nómina Sector Público 35,14%. Y en el rubro Otros Servicios Personales Indirectos presenta una reducción porcentual de -61,73%, pasando de pagos realizados en el 2016 por \$ 1.987.200 a \$ 760.500 en el 2017.

² Cf. Tabla N° 1, Gráfica N° 1



4.2 GASTOS GENERALES

Los pagos por concepto de Gastos Generales analizados para el cuarto trimestre 2017 frente al mismo trimestre de la vigencia 2016, como se ve en la tabla No. 3, muestran un incremento porcentual considerable en los pagos de 75,50%, donde se refleja desembolsos por valor de \$ 7.793,5 millones del trimestre analizado, frente a \$ 4.440,7 del IV trimestre del 2016; siendo el de mayor participación el rubro de Adquisición de Servicios con \$ 6.994,2 millones.

TABLA N° 3 PAGOS GASTOS GENERALES IV TRIMESTRE

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2017

| DESCRIPCIÓN | IV TRIMESTRE 2017 | | | PAGOS | | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | OCT | NOV | DIC | IV TRIM 2017 | IV TRIM 2016 | | |
| ADQUISICIÓN DE BIENES | 30.822.189 | 17.076.137 | 702.620.680 | 750.519.006 | 128.190.502 | 622.328.505 | 485,47% |
| ADQUISICIÓN DE SERVICIOS | 2.441.076.270 | 1.943.441.946 | 2.609.719.726 | 6.994.237.941 | 4.269.896.198 | 2.724.341.743 | 63,80% |
| IMPUESTOS Y MULTAS | 16.070.088 | 17.016.921 | 15.687.046 | 48.774.055 | 42.641.148 | 6.132.907 | 14,38% |
| TOTAL GASTOS GENERALES | 2.487.968.547 | 1.977.535.004 | 3.328.027.452 | 7.793.531.003 | 4.440.727.848 | 3.352.803.155 | 75,50% |

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

Adquisición de bienes tiene una variación positiva en los pagos pasando de \$128,1 a \$ 750,5 millones del periodo analizado del 2017 frente al 2016 que en porcentaje corresponde a un incremento alto de 485,47

El rubro de Impuestos y multas presentan un pago que oscila entre \$15 y \$ 17 millones en el periodo octubre/diciembre que concierne al pago de «otras contribuciones» que están discriminadas en los recibos del pago de servicios públicos.

4.2.1 ADQUISICIÓN DE BIENES

Durante el trimestre octubre/diciembre de 2017 como se ve en la tabla N° 4 se realizaron pagos en Combustibles y Lubricantes por valor de \$102,9 millones y en Papelería, Útiles de Escritorio y Oficina se efectuó un desembolso por \$647,5 millones esto se debe al trámite y ejecución del contrato de «papelería, útiles escritorio y oficina» realizado en el mes de diciembre para surtir el nivel central y Regional de la PGN.

Grand

TABLA N° 4 ADQUISICIÓN DE BIENES

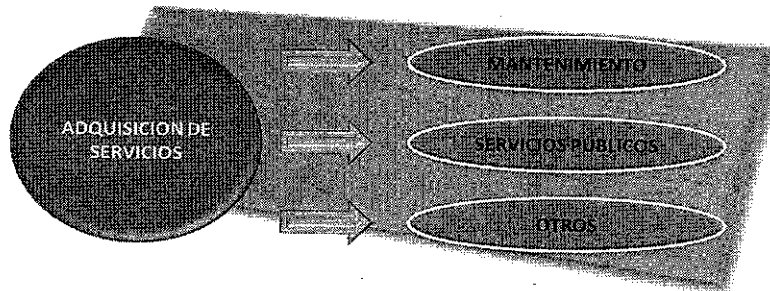
INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2017

| DESCRIPCIÓN | IV TRIMESTRE 2017 | | | PAGOS | | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| | OCT | NOV | DIC | IV TRIM 2017 | IV TRIM 2016 | | |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 30.822.189 | 17.076.137 | 55.074.473 | 102.972.799 | 95.605.647 | 7.367.152 | 7,71% |
| PAPELERIA UTILES ESCRITORIO Y OFICINA | - | - | 647.546.207 | 647.546.207 | 32.584.855 | 614.961.353 | 1887,26% |
| TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES | 30.822.189 | 17.076.137 | 702.520.680 | 750.519.006 | 128.190.502 | 622.328.505 | 485,47% |

FUENTE: SIF - CÁLCULOS: OCI

4.2.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

Para el periodo objeto del análisis se presenta en 3 grupos como se detalla a continuación: mantenimiento, servicios públicos y otros que agrupa los arrendamientos de bienes inmuebles, viáticos al interior - exterior, impresos y publicaciones, comunicaciones y transporte.



4.2.2.1 MANTENIMIENTO

En la siguiente tabla³ se observa de manera general un incremento en los pagos pasando de \$2.052,0 a \$ 3.209,6 millones que en variación porcentual corresponde a 56,42% del IV trimestre de 2017 frente al mismo periodo del 2016 donde el rubro más representativo del aumento es el de mantenimiento de equipo de cómputo y software con una variación porcentual de 175,30%, pasando de \$ 283,1 a 779,5 millones en los pagos.

³ Cf. Tabla N° 5



Así mismo, enfrentando el IV trimestre de 2016 con el del 2017 el rubro de mantenimiento del parque automotor muestra incremento del 100% y para el mantenimiento de inmuebles aumento de 57,84%

TABLA N° 5 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS - Mantenimiento

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2017

| DESCRIPCIÓN | IV TRIMESTRE 2017 | | | PAGOS | | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL |
|------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | OCT | NOV | DIC | IV TRIM 2017 | IV TRIM 2016 | | |
| INMUEBLES | 225.937.458 | 325.355.992 | 206.213.213 | 757.506.662 | 479.911.001 | 277.595.661 | 57,84% |
| PARQUE AUTOMOTOR | 216.18.924 | 7.394.283 | 164.225.611 | 193.238.818 | | 193.238.818 | 100,00% |
| EQUIPO DE OFICINA | 6.044.498 | 1.208.900 | 177.393.431 | 184.646.828 | 105.738.568 | 78.908.260 | 74,63% |
| EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE | 190.017.980 | 290.033.058 | 299.541.558 | 779.592.596 | 283.176.251 | 496.416.346 | 175,30% |
| VIGILANCIA PRIVADA | 431.559.207 | | 863.118.414 | 1.294.677.621 | 1.183.182.567 | 111.495.054 | 9,42% |
| TOTAL MANTENIMIENTO | 875.178.066 | 623.992.233 | 1.710.492.226 | 3.206.962.525 | 2.052.008.367 | 1.154.954.158 | 58,42% |

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI

El rubro de **Vigilancia Privada** mantiene pagos constantes mensuales de \$ 431,5 millones y como se aprecia en la anterior tabla, en el mes de noviembre no se realizó pago el cual fue abonado en el mes de diciembre. Dicho contrato terminó el pasado 31 de diciembre de 2017, según cláusula de plazo del mismo.

4.2.2.2 SERVICIOS PÚBLICOS

La **Telefonía Móvil Celular** reporta un leve aumento porcentual de 4,14% como se ve en la tabla N° 6, representando con un incremento de \$ 1 millón respecto al IV trimestre de la vigencia 2016.

TABLA N° 6 - Servicios Públicos

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2017

| DESCRIPCIÓN | IV TRIMESTRE 2017 | | | PAGOS | | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| | OCT | NOV | DIC | IV TRIM 2017 | IV TRIM 2016 | | |
| TELEFONIA CELULAR | 8.332.759 | 8.373.825 | 9.343.987 | 26.050.571 | 25.013.761 | 1.036.810 | 4,14% |
| TELEFONO FIJO | 55.493.124 | 58.319.416 | 58.180.174 | 171.992.714 | 158.209.736 | 13.782.978 | 8,71% |
| ENERGIA ELECTRICA | 211.365.318 | 209.733.317 | 210.982.893 | 632.081.527 | 621.357.947 | 10.723.580 | 1,73% |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | 13.267.065 | 8.275.626 | 11.558.808 | 33.101.498 | 29.044.676 | 4.056.822 | 13,97% |
| GAS NATURAL | 31.506 | 24.322 | 43.685 | 99.513 | 90.226 | 9.287 | 10,29% |
| TOTAL SERVICIOS PUBLICOS | 288.489.771 | 284.726.506 | 290.109.547 | 863.325.824 | 833.716.347 | 29.609.477 | 3,55% |

FUENTE: SIIF - CÁLCULOS: OCI



Telefonía fija tiene un incremento de \$ 13,7 millones del IV trimestre de 2017 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2016.

Energía Eléctrica presenta una variación porcentual de 1,73%, mostrando esto un incremento relativamente bajo con una variación absoluta de \$ 10,7 millones.

Gas Natural mantiene un promedio mensual de pagos relativamente constante durante el año y enfrentado con el IV trimestre del 2016 presenta un incremento de \$ 9.287 pesos.

En resumen los **Servicios Públicos** del trimestre objeto del presente análisis tuvieron un aumento de \$ 29,6 millones comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2016 que en variación porcentual equivale a 3,55%.

4.2.2.3 OTROS

Arrendamiento de bienes inmuebles⁴ presenta una variación porcentual menor de -16,83%, representado en un ahorro de \$ 96,2 millones de acuerdo con el mismo periodo de la vigencia 2016, esta reducción en los pagos se debe a la no prórroga de algunos contratos de arriendos y de los cuales se reorganiza el personal en las sedes propias que se tienen a nivel nacional.

TABLA N° 7 – Otros

INFORME DE AUSTERIDAD PGN OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2017

| DESCRIPCIÓN | IV TRIMESTRE 2017 | | | PAGOS | | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL |
|---------------------------------|-------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|--------------------|----------------------|
| | OCT | NOV | DIC | IV TRIM 2017 | IV TRIM 2016 | | |
| ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES | 167.091.119 | 132.693.333 | 175.970.286 | 475.754.737 | 571.995.419 | (96.240.682) | -16,83% |
| VIATICOS AL INTERIOR | 150.962.854 | 315.348.233 | 204.410.188 | 670.721.275 | 277.005.525 | 393.715.750 | 142,13% |
| VIATICOS AL EXTERIOR | 0 | 10.186.744 | 6.050.724 | 16.237.468 | -34.937.356 | (18.699.888) | 53,52% |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 600.000 | 200.000 | 237.000 | 563.000 | -583.600 | (20.600) | 3,53% |
| COMUNICACIONES Y TRANSPORTES | 520.236.485 | 203.143.887 | 223.923.755 | 947.304.127 | 571.461.658 | 375.842.469 | 65,77% |
| SEGUROS | 438.517.975 | 372.551.010 | 0 | 811.068.985 | 0 | 811.068.985 | 100,00% |
| TOTAL OTROS | 1.277.408.433 | 1.034.123.207 | 610.117.953 | 2.921.648.592 | 1.384.941.646 | 1.536.707.946 | 110,96% |

FUENTE: SIF - CÁLCULOS: OCI

⁴Cf. Tabla N° 7



En la tabla N° 7 los **Viáticos y Gastos de Viaje al interior** tiene una variación porcentual alta de 142,13%, pasando de \$ 277 a \$ 670,7 millones frente al mismo periodo de la vigencia 2016, este aumento se debe a las nuevas políticas de la actual administración haciendo presencia en las regionales de acuerdo con su función misional.

Los **Viáticos y Gastos de Viaje al exterior** muestra pagos por \$ 16,2 millones en el IV trimestre de 2017.

Impresos y Publicaciones presenta pagos por \$ 563 mil pesos, en el IV trimestre de 2017.

En **Comunicaciones y Transporte** se evidencia un incremento en los pagos pasando de \$ 571,4 a \$ 947,3 millones lo que corresponde a una variación porcentual de 65,77% comparado con el mismo periodo de la vigencia 2016.

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el mes de diciembre en Gastos de Personal se realizó el pago de la prima de navidad, sueldo de vacaciones y prima de vacaciones como se ve en la Grafica N° 1, lo que incrementa el promedio de pagos del IV trimestre de 2017, quedando en \$ 54.289,2 millones (Tabla No. 1) con una variación porcentual de 14,05% respecto del mismo periodo de la vigencia 2016.

Igualmente los pagos de Gastos Generales tuvieron una variación porcentual positiva de 29,25% del III trimestre al IV trimestre de 2017, como se ve en la tabla No. 1.

El rubro de impresos y publicaciones, mantuvo un gasto equilibrado durante el año 2017 de acuerdo con las necesidades básicas de la entidad ajustándose a las normas de austeridad sin llegar a tener pagos exorbitantes.

Es factible mantener la tendencia de ahorro en los servicios públicos y así generar conciencia en la posibilidad de cumplir metas de austeridad y establecer lineamientos a seguir por los funcionarios de la PGN para este propósito.



Con el fin de encaminarse al ahorro de energía se recomienda implementar medidas como el mantenimiento óptimo de las redes eléctricas a nivel nacional; configurar las pantallas de los computadores en modo de ahorro de energía, así como las impresoras en ahorro de la impresión de documentos; igualmente el apagado de computadores (CPU y Monitor) y demás dispositivos que lo requieran, las luces de las oficinas en el momento de terminar la jornada laboral diaria.


JUAN CARLOS MANTILLA LIZCANO
Funcionario Control Interno


SANTIAGO MUÑOZ MEDINA
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Juan Carlos Mantilla/