

	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)	
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	
Elaboró: MARIA YANNETH ROSERO PEÑA Profesional Especializada Área de Control Interno		Revisó: LUIS ALEXANDER MEJIA BUSTOS Director General	Vo. Bo.
Fecha: 30 de Abril de 2019		Fecha: 30 de Abril de 2019	

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO ENERO – MARZO DE 2019

*María Yaneth Rosero Peña
Profesional Especializado Área de Control Interno*

***30 de Abril de 2019
Mocoa – Putumayo***

	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2019

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a la normatividad relacionada en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, contemplada en el Título 4 Medidas de Austeridad del Gasto Público, del Decreto 1068 de 2015, «Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público», que compiló los Decretos 26, 1737, 1738 y 2209 de 1998 y 984 de 2012, la oficina de Control Interno de CORPOAMAZONIA, a través de su Rol de Evaluación y Seguimiento desarrolla actividades de evaluación de manera planeada, documentada, organizada, y sistemática, con respecto a las metas estratégicas de gran alcance que la entidad ha definido para el cumplimiento de su misión en el marco del Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al Primer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad.

2. OBJETIVOS

2.1. GENERAL

Presentar el informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto público, teniendo en cuenta los gastos generados por CORPOAMAZONIA, durante el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Marzo de 2019, correspondiente al primer trimestre de la vigencia fiscal 2019, referente al componente de gastos generales.

2.2. ESPECÍFICOS

- a) Revisar las ejecuciones presupuestales consolidadas del mes de Marzo de las vigencias 2018 y 2019.
- b) Comparar los gastos efectuados durante el primer trimestre de 2018 y 2019.
- c) Definir los conceptos presupuestales del gasto, objeto de evaluación y comparación.
- d) Establecer los montos de los conceptos presupuestales objeto de evaluación y seguimiento.

3. ALCANCE

El informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, se concentra en los procedimientos efectuados en la Subdirección Administrativa y Financiera (Gestión del Recurso Humano, Gestión de Talento Humano, Gestión de Recursos Financieros, Gestión de Recursos Físicos Y Gestión Documental) y demás procedimientos que regulan la adquisición de bienes y servicios.

	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019
	(Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)	
<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

4. PRINCIPIOS

Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Se destacan los principios de eficiencia y economía como mecanismo para el seguimiento y evaluación de la austeridad y eficiencia en el gasto público.

4.1. EFICIENCIA

Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los Planes y programas, así como la verificación de su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

4.2. ECONOMÍA

Orienta a la entidad pública hacia una política pública de sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión, garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo-beneficio.

5. FUNDAMENTOS JURIDICOS

- ✓ Constitución Política de Colombia - Artículos 209, 339 y 346.
- ✓ Decreto No. 026 de 1998
- ✓ Ley 617 de 2000 - Ley de saneamiento fiscal.
- ✓ Decreto Nacional Nro. 1737 de 1998 - Medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público.
- ✓ Decreto Nro. 2209 de 1998 - Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98.
- ✓ Decreto Nacional Nro. 0984 de 2012 - Modifica artículo 22 del Decreto Nro.1737 de 1998.
- ✓ Decreto Nacional Nro. 1474 de 2011 - Estatuto Anticorrupción.
- ✓ Decreto No. 1068 de 2015,

6. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

La información que se relaciona a continuación, refleja el comportamiento de los gastos efectuados en el periodo comprendido entre el 1° de Enero al 31 de Marzo de 2019, reporte de cifras suministradas por el área de presupuesto, con los siguientes resultados:

6.1. SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

Los *SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA* corresponde a: Sueldos personal de nómina, Prima Técnica, Otros gastos por servicios personales y Horas Extras, días festivos e indemnización por vacaciones

	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

En la Tabla No. 1, se detalla los valores correspondientes al III trimestre de las vigencias 2018 y 2019, para obtener la variación y el porcentaje de los gastos en las dos vigencias.

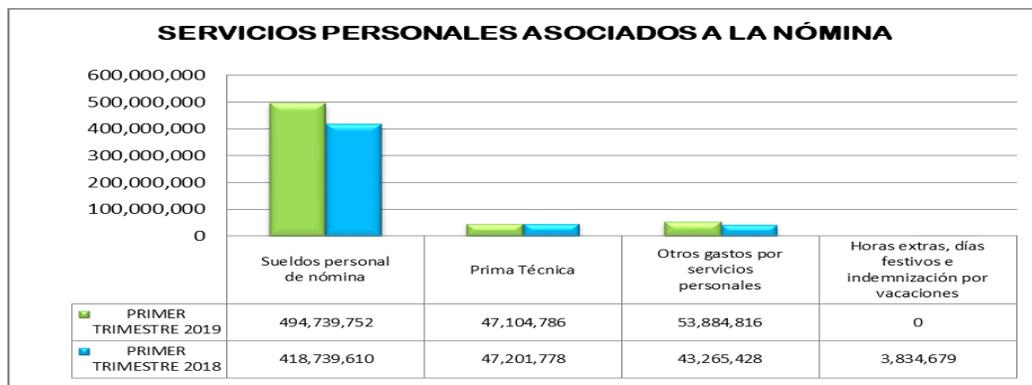
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA				
DETALLE	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACION	%
Sueldos personal de nómina	494,739,752	418,739,610	76,000,142	18.1%
Prima Técnica	47,104,786	47,201,778	-96,992	-0.2%
Otros gastos por servicios personales	53,884,816	43,265,428	10,619,388	24.5%
Horas extras, días festivos e indemnización por vacaciones	0	3,834,679	-3,834,679	-100.0%
TOTAL	595,729,354.00	513,041,495.00	82,687,859.00	16%

Tabla No.1: Servicios Personales Asociados a la Nómina

De acuerdo al comportamiento de los Gastos por servicios personales asociados a la nómina del primer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo del 2.018 se puede evidenciar lo siguiente:

- a) En el rubro de **Sueldos de Personal por Nómina**, se evidencia un incremento del 18.1%, que corresponde a un porcentaje del incremento salarial para la vigencia 2018 y a que hubo cambios por el ingreso de personal que gano el concurso de méritos.
 - b) En los gastos de **Prima Técnica** se presentó una disminución de. - 0.2%, que se refleja en la reducción de la prima técnica no cancelada.
 - c) En el rubro de **Otros Gastos por Servicios Personales**, se presenta un incremento del 24.5% con respecto al primer trimestre del año anterior, debido al incremento porcentual salarial que anualmente se hace.
- a) En el concepto denominado **Horas extras, días festivos e indemnización por vacaciones**, no se evidenciaron gastos registros durante el periodo de información.

Los resultados de la comparación de los gastos se reflejan en la Grafica # 1



	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

Grafica No.1: Servicios Personales Asociados a la Nómina

6.2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Los gastos por *SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS* corresponden a: Honorarios y Remuneración Servicios Técnicos.

En la Tabla No. 2, se detalla los valores correspondientes al III trimestre de las vigencias 2017 y 2018, para obtener la variación y el porcentaje de los gastos en las dos vigencias.

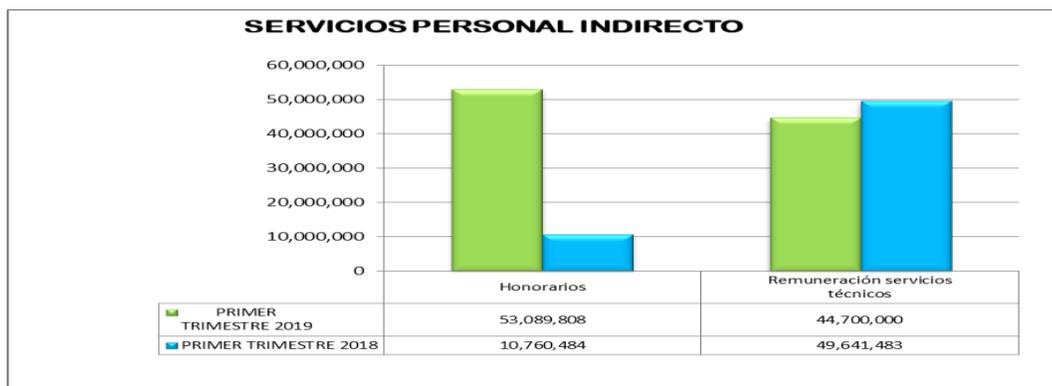
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
DETALLE	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACION	%
Honorarios	53,089,808	10,760,484	42,329,324	393.4%
Remuneración servicios técnicos	44,700,000	49,641,483	-4,941,483	-10.0%
TOTAL	97,789,808.00	60,401,967.00	37,387,841.00	62%

Tabla No.2: Servicios Personales Indirectos

De la relación de gastos comparativos del primer trimestre 2018 - 2019 se puede manifestar lo siguiente:

- a) En los gastos por concepto de **Honorarios** se incrementó un 393.4%, se incluye la contratación del personal de apoyo profesional, técnico y auxiliar para todos los procesos de la Corporación, al igual que el pago de Honorarios de la Revisora Fiscal.
- b) En el rubro de **Remuneración por servicios Técnicos**, se evidencia una disminución del -10.0% que corresponden a desembolsos realizados por la contratación de los profesionales y técnicos para la ejecución de las diferentes actividades que están programadas en los diferentes proyectos que CORPOAMAZONIA viene adelantando.

Los resultados de la comparación de los gastos se reflejan en la Grafica # 2



	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

Grafica No.2: Servicios Personales Indirectos

6.3. IMPUESTOS Y MULTAS

Los gastos por *IMPUESTOS Y MULTAS*, corresponde a los rubros de Impuestos de Vehículos e Impuesto Predial

En la Tabla No.3, se detalla los valores de los gastos comparativos que corresponden al primer Trimestre de las vigencias 2018 – 2019, para obtener la variación y el porcentaje de los gastos en las dos vigencias.

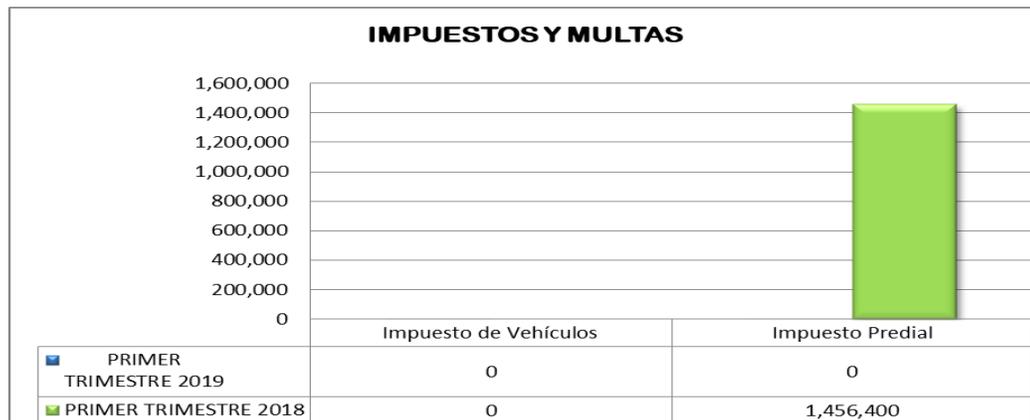
IMPUESTOS Y MULTAS				
DETALLE	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACION	%
Impuesto de Vehículos	0	0	0	0.0%
Impuesto Predial	0	1,456,400	-1,456,400	-100.0%
TOTAL	0	1,456,400	-1,456,400	-100.0%

Tabla No.3: Impuestos y Multas

En la información registrada en la Tabla No. 3, se refleja el siguiente comportamiento de los rubros en el Primer Trimestre de las vigencias 2018 - 2019, así:

- b) .En el rubro de **Impuestos de Vehículos**, no se evidenciaron gastos registros durante el periodo de información.
- c) En el gasto de **Impuesto Predial**, no se evidenciaron gastos registros durante el periodo de información.

Los resultados de la comparación de los gastos se reflejan en la Grafica # 3.



Grafica No.3: Impuestos y Multas

	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)	
		<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	

6.4. SERVICIOS PÚBLICOS

Los gastos que corresponden a *SERVICIOS PÚBLICOS* están relacionados con Acueducto, Alcantarillado y Aseo, Energía, Telefonía Móvil Celular, y Telefonía, Fax y Otros

En la tabla No. 4 se relacionan los valores correspondientes a los gastos efectuados durante el periodo del Primer Trimestre de 2018 y 2019, para obtener la variación y el porcentaje de los gastos en las dos vigencias.

SERVICIOS PUBLICOS				
DETALLE	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACION	%
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	787,345	828,121	-40,776	-4.9%
Energía	31,840,103	15,315,006	16,525,097	107.9%
Telefonía Móvil Celular	3,774,962	1,722,262	2,052,700	119.2%
Teléfono, Fax y Otros	48,024,263	33,148,175	14,876,088	44.9%
TOTAL	84,426,673.00	51,013,564.00	33,413,109.00	65.5%

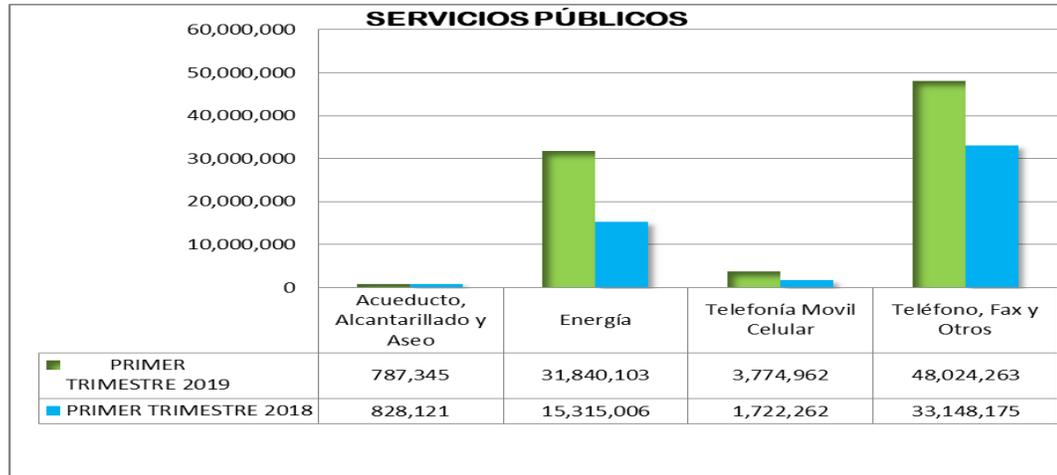
Tabla No.4: Servicios Públicos

La información registrada en la Tabla No. 4, indica los gastos comparados por cada uno de los rubros así:

- En el rubro **Acueducto, Alcantarillado y Aseo**, se observa una disminución del -4.9% del gasto, producto de las diferentes actividades que se han realizado con el fin de ahorrar agua en todas las áreas de la entidad.
- En el gasto de **Energía**, durante el periodo informado se observa un incremento del 107.9%, que corresponde al incremento de los kilovatios de consumo ya que la entidad durante la vigencia 2019, ha adquirido nuevos equipos tecnológicos que demanda gran consumo de energía en los diferentes procesos.
- Los gastos ocasionado por el rubro de **Telefonía Móvil Celular**, se observa un incremento del 119.2%.
- En el rubro de **Teléfono, Fax y Otros**, se evidencia un incremento del 44.9%, que se generó por el pago de servicio de telecomunicaciones y el pago que pudo generarse por el servicio de telefonía fija.

Los resultados de la comparación de los gastos se reflejan en la Grafica # 4.

	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)
		<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007



Grafica No.4: Servicios Públicos

6.5. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Los gastos correspondientes a *ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS*, corresponden a los gastos efectuados en los rubros de Compras de Equipo, Materiales y suministros, Mantenimiento, Comunicaciones y Transporte, impresos y Publicaciones, Seguros, y Arrendamiento.

En la tabla No. 5, se detalla los gastos efectuados durante el III Trimestres de 2018 y comparados con los gastos efectuados durante el III Trimestre de 2017, para obtener la variación y el porcentaje de los gastos en las dos gencias.

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS				
DETALLE	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACION	%
Compra de Equipo	1,093,299	10,000,000	-8,906,701	-89%
Materiales y Suministros	12,630,000	24,665,000	-12,035,000	-49%
Mantenimiento	92,434,177	88,902,867	3,531,310	4%
Seguros	60,986,358	55,925,817	5,060,540	9%
Viáticos y gastos de viaje	75,792,408	80,491,899	-4,699,491	-6%
Capacitación, bienestar y estímulos	20,525,180	19,531,050	994,130	5%
TOTAL	263,461,422	279,516,633	-16,055,211	-6%

Tabla No.5: Adquisición de Bienes y Servicios

	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

La información registrada en la Tabla No. 5, indica los gastos comparados por cada uno de los rubros así:

- a) En el rubro de **Gastos de Equipo**, durante el periodo informado se observa una disminución significativa del -89% con respecto al año anterior.
- b) Los gastos generados en el rubro de **Materiales y Suministros**, presentan disminución significativa del -49% con respecto al año 2018.
- c) En los gastos de **Mantenimiento** se evidencia un incremento del 4% , presentados por que la contratación realizada por cubrir los gastos de la empresa encargada de del Mantenimiento de la infraestructura a través del personal de servicios generales se incrementó,
- d) Para el periodo informado Primer Trimestre de 2019, se ocasionaron gastos en el rubro de **Seguros**, para la vigencia 2019, se evidencia un porcentaje de variación de 9%.
- e) Se evidencia una disminución en el rubro de **Viáticos y Gastos de Viajes**, cuya variación porcentual es de -6%.
- f) En el rubro de **Capacitación, bienestar y estímulos**, se observa una variación porcentual comparativa para los trimestres evaluados de las vigencias 2019 y 2018, de 5%, que radica en el seguimiento más riguroso para el cumplimiento del Programa Institucional de Bienestar, Incentivos y Estímulos.

Los resultados de la comparación de los gastos se reflejan en la Grafica # 5.

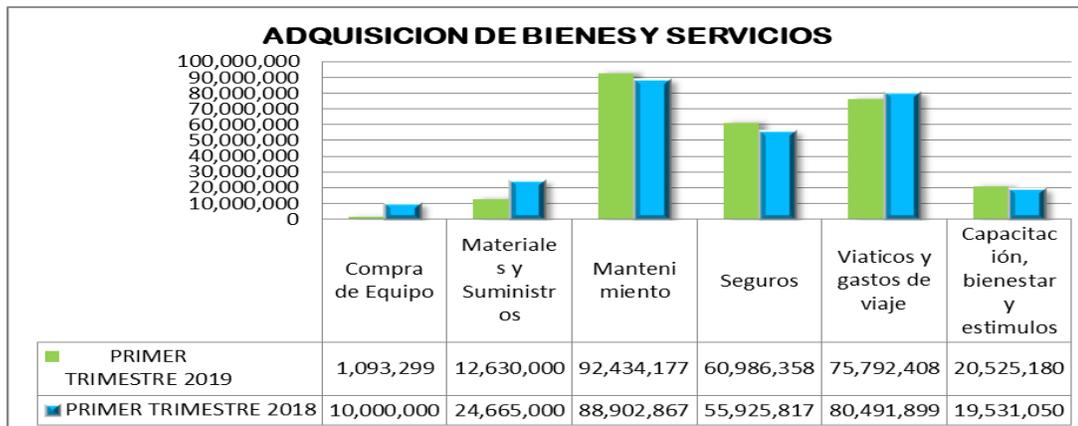


Tabla No.5: Adquisición de Bienes y Servicios

CONCLUSIONES:

Desde la oficina de Control Interno se continúa verificando periódicamente el cumplimiento de las disposiciones legales sobre la aplicación de políticas de austeridad del gasto de la Entidad, definida por lo preceptuado en el Decreto 1068 de 2015 capitulo 8 Titulo 4 Artículo 2.8.4.8.2 Medidas de austeridad del gasto público y a los lineamientos impartidos en la Ley 1873 del 20 de diciembre de 2017. Así las cosas es importante manifestar que con el presente informe No se pretende valorar positiva o negativamente el objeto del gasto, ni señalar que gasto realizar o no, o que rubro fue el más gasto, nuestra labor consiste

	INFORME OCI-01	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO – OCI - 2019 (Primer Trimestre 2018: Acumulado a Marzo 2019)
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

en aportar valor agregado a la Entidad, sin que se vea comprometida la objetividad e independencia, con miras a contribuir a la Alta Dirección en la toma de decisiones.

Como resultado de la evaluación y seguimiento, la oficina de Control Interno pudo evidenciar que la entidad está aplicando políticas de austeridad del gasto en algunas áreas de desarrollo institucional, con algunos rubros específicos que nos indica el informes, no obstante en términos generales hay una variación del 19% de austeridad y eficiencia en el gasto, lo que implica que la administración de la entidad debe revisar los diferentes gastos y replantear las medidas de control para hacer más efectiva la austeridad del gasto público,

RECOMENDACIONES GENERALES:

- ✓ Persistir y toma de conciencia para desarrollar una cultura de eficiencia y austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de la Administración, en acciones como la reutilización del papel usado para los borradores, el uso eficiente de la energía entre otros.
- ✓ Insistir al interior de la entidad y fomentar la utilización del correo electrónico y demás mecanismos de información electrónica, para el manejo de información interna y que no requiera ser impresa evitando de esta forma el consumo innecesario de papel y tinta.
- ✓ Promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan reemplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades.
- ✓ Cumplir con los principios de planeación, moralidad, transparencia, colaboración y coordinación, para mejorar la eficiencia estatal en todos los sectores y en el nuestro propio, y garantizar que las acciones definidas en el Plan de Acción de CORPOAMAZONÍA

Cordialmente,



MARÍA YANETH ROSERO PEÑA

Profesional Especializada Área de Control Interno

Vo. Bo. **LUIS ALEXANDER MEJIA BUSTOS**
Director General CORPOAMAZONIA