

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Periodo: Tercer Trimestre 2021
julio, agosto y septiembre

Octubre 2021



INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de la Constitución y la Ley, la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca-AUNAP debe desarrollar una política de austeridad del gasto público. De acuerdo con el Decreto 1068 de 2015, las Oficinas de Control Interno prepararán y enviarán trimestralmente al representante legal de la entidad un informe de seguimiento al cumplimiento de las disposiciones de austeridad del gasto.

MARCO NORMATIVO

- Decreto 1042 de 1978. Por el cual se establece el sistema de nomenclatura y clasificación de los empleos de los Ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos y unidades administrativas especiales del orden nacional, se fijan las escalas de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1045 de 1978. Por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional.
- Directiva Presidencial 04 de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Decreto 1083 de 2015. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.
- Decreto 1068 de 2015. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.
- Directiva Presidencial 09 de 2018. Directrices de Austeridad.
- Decreto 2411 de 2019. Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2020, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos.
- Decreto 1013 de 2019. Por el cual se fijan las escalas de viáticos.

OBJETIVO

Rendir informe trimestral de seguimiento al cumplimiento de disposiciones de austeridad del gasto en la AUNAP en el tercer trimestre 2021, comparado con el mismo trimestre de 2020 y verificando la racionalidad en el uso de los recursos.

DESARROLLO

1. GASTOS DE PERSONAL

Planta de Personal

A continuación, se muestra el comportamiento de la planta de personal por tipo de nombramiento durante el tercer trimestre 2021 comparado con el mismo periodo de 2020, sobre la base de la información suministrada por el grupo de Gestión del Talento Humano:

PLANTA TOTAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP			
TIPO DE NOMBRAMIENTO	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021	DIFERENCIA
	CANTIDAD	CANTIDAD	
CARRERA ADMINISTRATIVA	25	21	-4
ENCARGO VACANCIA DEFINITIVA	9	9	0
ENCARGO VACANCIA TEMPORAL	4	4	0
ORDINARIO	19	0	-19
PROVISIONAL	62	65	3
PROVISIONAL TEMPORAL	8	9	1
VACANCIA DEFINITIVA	1	0	-1
VACANCIA TEMPORAL	0	1	1
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN	0	19	19
TOTAL PLANTA	128	128	0

No se observaron variaciones significativas en la cantidad de funcionarios por tipos de nombramiento entre los periodos comparados. La planta de personal mantiene su distribución por niveles jerárquicos. Con corte al 30/09/2021 hay 1 cargo en vacancia temporal (profesional universitario en la Dirección Regional Medellín) que podría ser provisto bajo las disposiciones del Título 5 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1083 de 2015.

A continuación, se muestran los gastos de salarios y prestaciones sociales causados en el tercer trimestre 2021 y su comparación respecto al mismo trimestre del 2020, sobre la base de la información suministrada por el grupo de Gestión del Talento Humano:

PRESTACIONES SOCIALES - RETIRADOS		
CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2020	TERCER TRIMESTRE 2021
INDEMNIZACION DE VACACIONES	-	14.099.161,00
PRIMA DE VACACIONES	-	5.398.148,00
PRIMA DE SERVICIOS	-	5.531.463,00
PRIMA DE NAVIDAD	-	5.710.859,00
BONIFICACION POR RECREACION	-	671.389,00
BONIFICACION POR SERVICIOS	-	764.994,00
SALARIO BÁSICO	-	-

SUELDO DE VACACIONES	-	-
PRIMA TÉCNICA NO FACTOR SALARIAL	-	-
AUXILIO DE ALIMENTACIÓN	-	-
CESANTIAS	-	321.003,00
TOTAL	-	32.497.017,00

Los gastos de salarios y prestaciones sociales del personal retirado para el tercer trimestre 2021 se aumentaron el 100% respecto del mismo periodo de 2020, dado que en esta vigencia no se presentaron retiros de personal en la entidad.

PRESTACIONES SOCIALES - ACTIVOS				
CONCEPTO	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
SALARIO BÁSICO	1.395.127.358	1.439.383.930	44.256.572	3
PRIMA TÉCNICA NO FACTOR SALARIAL	148.208.628	124.803.785	-23.404.843	(16)
PRIMA TÉCNICA FACTOR SALARIAL	39.225.048	55.962.037	16.736.989	43
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS	45.482.202	46.498.460	1.016.258	2
SUELDO DE VACACIONES	32.921.055	99.192.826	66.271.771	201
PRIMA DE VACACIONES	23.333.234	71.242.181	47.908.947	205
INCAPACIDAD EPS	1.289.836	14.612.600	13.322.764	1.033
PRIMA DE COORDINACIÓN	10.351.335	8.718.671	-1.632.664	(16)
BONIFICACIÓN POR RECREACIÓN	2.898.288	8.551.839	5.653.551	195
HORAS EXTRAS	94.945	1.788.532	1.693.587	1.784
AUXILIO DE CONECTIVIDAD	1.755.375	2.189.404	434.029	25
AUXILIO DE ALIMENTACIÓN	1.524.660	1.609.159	84.499	6
BONIFICACIÓN DE DIRECCIÓN	-	646.994	646.994	100
PRIMA DE SERVICIOS	235.523.621	243.822.916	8.299.295	4
TOTAL GENERAL	1.937.735.585	2.119.023.334	181.287.749	9

Los gastos de salarios y prestaciones sociales del personal activo del tercer trimestre 2021 fueron de \$2.119.023.334, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$1.937.735.585, lo cual significó un aumento de 9%.

GASTOS DE SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES ACTIVOS + RETIRADOS TRIM III 2019 VS TRIM III 2020			
TRIM III 2020	TRIM III 2021	VARIACIÓN	
		ABSOLUTA	%
1.937.735.585	2.151.520.351	213.784.766	11,03%

GASTOS DE SALARIO Y PRESTACIONES SOCIALES ACTIVOS + RETIRADOS				
ACUMULADO ENE - SEP 2020 VS ENE - SEP 2021				
TRIMESTRE	2020	2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	%
I	1.665.942.462	2.338.246.196	672.303.734	40
II	1.674.675.700	1.795.922.396	121.246.696	7
III	1.937.735.585	2.151.520.351	213.784.766	11
TOTAL	5.278.353.747	6.285.688.943	1.007.335.196	19

Vacaciones

Como tema de especial seguimiento, se muestran los servidores con 2 o más periodos de vacaciones acumuladas (720 días) y los días de vacaciones pendientes con corte a 30/09/2021, sobre la base de la información reportada por el grupo de Gestión de Talento Humano:

NOMBRE	DIAS PENDIENTES	DIAS PENDIENTES DE VACACIONES	OBSERVACIÓN
RAGUA GUERRERO JORGE MARTIN	1184	49	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 20/12/2021
PANCHE PIRACOCA RAUL	1122	46	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 28/12/2021
DEL CASTILLO PIEDRAHITA NICOLAS IGNACIO	1037	43	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 02/11/2021 Y OTRO PERIODO 13/12/2021
HURTADO ACEVEDO DIANA CECILIA	989	41	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 22/11/2021
MOGOLLON SANCHEZ MARTHA JANETH	989	41	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 03/01/2022
USECHE LINARES JAIBER	989	41	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 31/12/2021
PULIDO CARDOZO IVAN DARIO	988	41	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 13/12/2021
LARRAHONDO MOLINA MIRYAM	986	41	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 20/12/2021
RODRIGUEZ PINEDA JOSE LEONARDO	970	40	MEMORANDO INTERNO I2021NC001909
BETTIN ALVAREZ HELMUTH YESIT	960	39	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 11/01/2022
FRANCO DIAZ HELIO	944	39	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 17/12/2021
MERINO ARCHILA MARIA CLAUDIA	941	39	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 20/12/2021
ALBARRACIN BLANCO JEIMY PILAR	927	38	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 03/01/2022
ARTEAGA RUIZ LUIS ALBERTO	926	38	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 03/01/2022
SALAZAR CAMACHO LUISA FERNANDA	923	38	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 21/12/2021
GARZON CASTIBLANCO WENDY JERALDIN	889	37	MEMORANDO INTERNO I2021NC001912
GUTIERREZ TRIANA ELVER IBAN	859	35	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 03/01/2022

GUARDIOLA IBARRA ONEIDA BEATRIZ	846	35	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 02/11/2021
DIAZ FARFAN MARIA EUGENIA	837	34	MEMORANDO INTERNO I2021NC001910
ROA BARROS JORGE ANTONIO DE JESUS	829	34	MEMORANDO INTERNO I2021NC001907
GONZALEZ ORDOÑEZ EURIPIDES	815	33	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 21/02/2022
VARGAS LUGO JORGE	814	33	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 01/12/2021
BORDA RODRIGUEZ CARLOS AUGUSTO	809	33	
ANGARITA PEÑARANDA MARIA ROSA	806	33	
SOLANO PEÑA DELIO CESAR	779	32	
MORALES MORALES LUIS ENRIQUE	775	32	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 03/01/2022
ALVARADO ARAGON JOSE BERNABE	771	32	
ARAGON CUENTAS LACIDES CARMELO	761	31	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 20/12/2021

Téngase en cuenta que la cantidad de servidores con 2 o más periodos de vacaciones acumulados con corte al 30/09/2021 fueron 28 mientras al 30/09/2020 fueron 25.

De acuerdo con lo anterior, es pertinente recordar lo establecido en:

- La sentencia C-598 de 1997 de la Corte Constitucional:

“(...) Las vacaciones son un derecho del que gozan todos los trabajadores, como quiera que el reposo es una condición mínima que ofrece la posibilidad de que el empleado renueve la fuerza y la dedicación para el desarrollo de sus actividades. Las vacaciones no son entonces un sobresueldo, sino un derecho a un descanso remunerado. Por ello, la compensación en dinero de las vacaciones está prohibida, salvo en los casos taxativamente señalados en la Ley, puesto que la finalidad es que el trabajador efectivamente descanse. (...)”.

- El artículo 13 del Decreto 1045 de 1978 establece:

“Solo se podrán acumular vacaciones hasta por dos (2) periodos, siempre y cuando que ello obedezca a aplazamiento por necesidad del servicio y siempre que esto obedezca a aplazamiento de las vacaciones decretado por resolución motivada.”

- El literal b del numeral 1.7 de la Directiva Presidencial 09 de 2018 reza:

“Por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero.”

Horas Extras

Como tema especial de seguimiento, se muestra la cantidad de horas extras pagadas y sus



respectivos gastos en el tercer trimestre 2021 comparado con el mismo periodo de 2020, de acuerdo con la información entregada por el grupo de Gestión de Talento Humano:

GASTO HORAS EXTRAS Y DOMINICALES TERCER TRIMESTRE 2021				
MES	HORAS EXTRAS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2021		
JULIO	-	369.541	369.541	100,00
AGOSTO	94.945	610.626	515.681	543,14
SEPTIEMBRE	-	808.365	808.365	100,00
TOTAL	94.945,00	1.788.532,00	1.693.587,00	1.783,76

GASTO HORAS EXTRAS Y DOMINICALES				
MES	HORAS EXTRAS		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	II TRIMESTRE 2020	II TRIMESTRE 2021		
ENERO	1.196.302	286.696	-909.606	-76,03
FEBRERO	1.841.827	46.542	-1.795.285	-97,47
MARZO	1.190.118	346.949	-843.169	-70,85
ABRIL	1.074.179	448.401	-625.778	-58,26
MAYO	-	-	-	-
JUNIO	-	-	-	-
JULIO	-	369.541,00	369.541,00	100,00
AGOSTO	94.945	610.626	515.681	543,14
SEPTIEMBRE	-	808.365	808.365	100,00
TOTAL	5.397.371,00	2.917.120,00	-2.480.251,00	-45,95

Los gastos de horas extra en el tercer trimestre 2021 fueron de \$2.917.120, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$5.397.371, lo cual significó una disminución del -45.95%, dada la contingencia por la pandemia Covid-19 y su impacto en el trabajo presencial.

Servicios de apoyo a la gestión y servicios profesionales

A continuación, se presentan cantidades y gastos asociados a contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y servicios profesionales suscritos en el tercer trimestre 2020 comparado con el tercer trimestre de 2021:

NUMERO DE CONTRATOS TRIMESTRE				
TIPO DE CONTRATO	III TRIM 2020	III TRIM 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	2	5	3	150
SERVICIOS PROFESIONALES	10	22	12	120
TOTAL	12	27	15	125

CONSOLIDADO NUMERO DE CONTRATOS HASTA EL TERCER TRIMESTRE				
TIPO DE CONTRATO	ENERO-SEPTIEMBRE 2020	ENERO-SEPTIEMBRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	80	94	14	18
SERVICIOS PROFESIONALES	169	235	66	39
TOTAL	249	329	80	32

El número de contratos de prestación de servicios acumulado enero a septiembre 2021 fue de 329, mientras que en el mismo periodo de 2020 fue de 249, lo cual significó un aumento de 80 contratos que equivalen al 32% sobre el total número de contratos.

OBLIGADO TRIMESTRE III DEL AÑO 2020					
III TRIMESTRE 2020		III TRIMESTRE 2021			
CONTRATO	VALOR DE CONTRATOS	CONTRATO	VALOR DE CONTRATOS	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
JULIO	1.129.543.260	JULIO	1.455.119.525	325.576.265	29
AGOSTO	1.164.011.343	AGOSTO	1.701.093.610	537.082.267	46
SEPTIEMBRE	1.257.055.918	SEPTIEMBRE	1.580.012.329	322.956.411	26
TOTAL GENERAL	3.550.610.521	TOTAL GENERAL	4.736.225.464	1.185.614.943	33,39

Los gastos por contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y de servicios profesionales durante el tercer trimestre 2021 fueron de \$4.736.225.464, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$3.550.610.521, lo cual implicó un aumento \$1.185.614.943, equivalente a 33,39%.

OBLIGADO ACUMULADO DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2021					
ENERO A SEPTIEMBRE 2020		ENERO A SEPTIEMBRE 2021			
CONTRATO	VALOR DE CONTRATOS	CONTRATO	VALOR DE CONTRATOS	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION ABSOLUTA
ENERO	303.287.786	ENERO	235.948.500	(67.339.286)	(22)
FEBRERO	734.329.109	FEBRERO	961.057.792	226.728.683	31
MARZO	1.420.478.908	MARZO	1.257.986.085	(162.492.823)	(11)
ABRIL	1.128.897.880	ABRIL	1.423.991.897	295.094.017	26
MAYO	992.292.193	MAYO	1.441.852.503	449.560.310	45
JUNIO	1.181.953.252	JUNIO	1.483.584.297	301.631.045	26
JULIO	1.129.543.260	JULIO	1.455.119.525	325.576.265	29
AGOSTO	1.164.011.343	AGOSTO	1.701.093.610	537.082.267	46
SEPTIEMBRE	1.257.055.918	SEPTIEMBRE	1.580.012.329	322.956.411	26
TOTAL GENERAL	9.311.849.649	TOTAL GENERAL	11.540.646.538	2.228.796.889	23,94

Los gastos por contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y de servicios profesionales acumulado al tercer trimestre 2021 fueron de \$11.540.646.538, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$9.311.849.649, lo cual significó un aumento de \$2.228.796.889 que equivalen al 23,94%.

De acuerdo con lo anterior, se recuerda el enfoque de racionalización de estos gastos establecido en el artículo 2.8.4.4.5 del Decreto 1068 de 2015, además de lo establecido el numeral 1.6 de la Directiva Presidencial 9 de 2018, el cual reza así:

“Las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional deberán actuar en procura de la eliminación gradual y progresiva de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, ejecutando planes para proponer y realizar las reestructuraciones necesarias, sin afectar la prestación del servicio y el cumplimiento de los fines misionales de cada entidad”.

2. GASTOS GENERALES

Adquisición de bienes muebles

ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES III TRIMESTRE 2020 VS III TRIMESTRE 2021				
MES	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	VALOR TOTAL DE LOS ADQUISICION DE BIENES MUEBLES	VALOR TOTAL DE LOS ADQUISICION DE BIENES MUEBLES		
JULIO	-	158.383.050	158.383.050	100,00
AGOSTO	-	10.499.400	10.499.400	100,00
SEPTIEMBRE	-	-	-	-
TOTAL	-	168.882.450	168.882.450	100,00

Adquisición de bienes inmuebles específicos

Revisada la información en el Siif Nación II y al no observar datos al respecto por parte del grupo de gestión Administrativa no se registraron movimientos por este rubro en el trimestre en mención.

Tiquetes y comisiones

A continuación, se detallan los gastos de tiquetes y comisiones incurridos en el tercer trimestre 2021 sobre la base de la información suministrada por el Grupo de Gestión financiera:

COMISIONES VIATICOS III TRIMESTRE 2020 VS III TRIMESTRE 2021				
MES	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	VALOR TOTAL DE LAS COMISIONES VIATICOS	VALOR TOTAL DE LAS COMISIONES VIATICOS		
JULIO	4.981.810	119.836.038	114.854.228	2.305,47
AGOSTO	7.373.755	103.543.166	96.169.411	1.304,21
SEPTIEMBRE	27.458.948	42.504.560	15.045.612	54,79
TOTAL	39.814.513	265.883.764	226.069.251	567,81

VIATICOS ACUMULADOS DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2021				
MES	ENERO A SEPTIEMBRE 2020	ENERO A SEPTIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	VALOR TOTAL DE LAS COMISIONES VIATICOS	VALOR TOTAL DE LAS COMISIONES VIATICOS		
ENERO	17.452.077	761.635	-16.690.442	(95,64)
FEBRERO	75.398.456	-	-75.398.456	(100,00)
MARZO	51.886.422	15.523.110	-36.363.312	(70,08)
ABRIL	12.073.569	6.511.080	-5.562.489	(46,07)
MAYO	1.721.852	8.894.180	7.172.328	416,55
JUNIO	2.553.979	26.718.990	24.165.011	946,17
JULIO	4.981.810	119.836.038	114.854.228	2.305,47
AGOSTO	7.373.755	103.543.166	96.169.411	1.304,21
SEPTIEMBRE	27.458.948	42.504.560	15.045.612	54,79
TOTAL	200.900.868	324.292.759	123.391.891	61,42

De acuerdo con lo anterior, los gastos en el tercer trimestre 2021 aumentaron en \$123.391.891 respecto al mismo periodo del 2020, lo cual equivale al 61,42%, esto debido a que en el año 2020 se dieron cumplimiento a las medidas sanitarias y la contingencia por la pandemia Covid 19 y su impacto en el trabajo presencial en la entidad, el cierre de aeropuertos y carreteras entre otras medidas establecidas por el gobierno nacional.

Se recuerda y recomienda el cabal cumplimiento de:

- Lo establecido en 2.2 de la Directiva Presidencial 09 del 2018:

“(…) De igual manera, las entidades deberán obrar con la mayor austeridad en el otorgamiento de los viáticos cuando la comisión no requiera que el funcionario pernocte en el lugar de la comisión, de manera que el límite que fija el Decreto 333 de 2018 de un 50% del valor de los viáticos no sea la regla general aplicable, convirtiéndose siempre en una excepción debidamente justificada.”

Eventos operadores logísticos

El grupo de gestión financiera con radicado No. I2021NC003140 manifiesta al respecto (No se presentaron movimientos para este trimestre).

Servicios de investigación y seguridad

El grupo de gestión financiera con radicado No. I2021NC003140 manifiesta al respecto (No se presentaron movimientos para este trimestre).

Esquemas de Seguridad

El grupo de gestión financiera con radicado No I2021NC003140 manifiesta al respecto (No aplica para la AUNAP).

Servicios de publicidad y/o espacios publicitarios

GASTOS PUBLICIDAD 2020 VS 2021				
MES	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	VALOR TOTAL DE LOS SERVICIOS DE PUBLICIDAD	VALOR TOTAL DE LOS SERVICIOS DE PUBLICIDAD		
JULIO	-	107.640.000	107.640.000	100,00
AGOSTO	-	-	-	-
SEPTIEMBRE	-	-	-	-
TOTAL	-	107.640.000	107.640.000	100,00

El grupo de gestión financiera reporto movimientos por valor de \$107.640.000 en el tercer trimestre 2021 correspondiente a un contrato de publicidad desarrollado por este concepto. La explicación de la variación porcentual del 100% de este gasto es que en la vigencia 2020 no se presentó este gasto según lo reportado a control interno.

Papelería, útiles de escritorio y oficina

A continuación, se muestran el gasto relacionado con papelería, útiles de escritorio y oficina del tercer trimestre 2021 de acuerdo con la información entregada por el Grupo de Gestión Administrativa:

COMPARATIVO III TRIMESTRE 2020 VS 2021				
CONCEPTO	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
PAPELERIA	681.870	889.525	207.655	30,45
UTILES DE ASEO	674.358	422.827	-251.531	-37,30
TONNER	4.281.219	4.008.078	-273.141	-6,38
TOTAL GENERAL	5.637.447	5.320.430	-317.017	-5,62

GASTO ACUMULADO PAPELERÍA, ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA 2020 VS 2021				
TOTAL SEDE CENTRAL Y REGIONALES	2020	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
I TRIMESTRE	16.893.057,00	7.933.081,00	-8.959.976,00	-53,04
II TRIMESTRE	1.358.942,00	9.803.388,00	8.444.446,00	621,40
III TRIMESTRE	5.637.447,00	5.320.430,00	-317.017,00	-5,62
TOTAL	23.889.446,00	23.056.899,00	-832.547,00	-3,48

De acuerdo con lo anterior, estos gastos en el tercer trimestre 2021 disminuyeron en \$832.547 respecto al mismo periodo del 2020, lo cual equivale a una reducción del 3,48%.

Servicios Públicos

A continuación, se detallan los gastos por servicios públicos causados en el tercer trimestre 2020 en comparación con el tercer trimestre 2021, de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Gestión Administrativa:

SERVICIOS PUBLICOS III TRIMESTRE 2020 VS III TRIMESTRE 2021				
TOTAL SEDE CENTRAL Y REGIONALES	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ENERGIA	64.026.532	53.363.166	-10.663.366	-16,65
TELEFONIA MOVIL	2.135.186	2.384.633	249.447	11,68
TELEFONIA E INTERNET	33.154.038	33.083.544	-70.494	-0,21
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	1.606.604	2.305.200	698.596	43,48
GAS NATURAL	188.812	13.750	-175.062	-92,72
TOTAL	101.111.172	91.150.293	-9.960.879	-9,85

COMPARATIVO ACUMULADO III TRIMESTRE 2020 VS III TRIMESTRE 2021				
TOTAL SEDE CENTRAL Y REGIONALES	III TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
TRIMESTRE I	122.632.368	97.591.270	-25.041.098	-20,42
TRIMESTRE II	218.302.046	98.954.449	-119.347.597	-54,67
TRIMESTRE III	101.111.172	91.150.293	-9.960.879	-9,85
TOTAL	442.045.586	287.696.012	-154.349.574	-34,92

De acuerdo con la tabla, el gasto por servicios públicos en el tercer trimestre de 2021 disminuyó \$154.349.574 que equivale a (-34,92%) respecto al tercer trimestre de 2020.

COMPARATIVO SERVICIOS PUBLICOS III TRIMESTRE 2021			
III TRIMESTRE 2021	ADMINISTRATIVA	SIIF NACION II	DIFERENCIA
JULIO	28.557.016	34.713.236	6.951.098
AGOSTO	34.729.017	41.754.406	7.820.267
SEPTIEMBRE	27.864.261	42.648.081	15.578.698
TOTAL	91.150.293	119.115.723	30.350.063

Vale la pena mencionar que la información recibida por parte del grupo de gestión administrativa fue incompleta, teniendo en cuenta que los datos registrados en SIIF NACION II suman valores mayores a lo reportado por el grupo de gestión administrativa, lo cual imposibilita el análisis de las cifras. **Se recomienda** hacer entrega del reporte íntegro de la información solicitada.

Vehículos

A continuación, se muestran los gastos de los vehículos para el tercer trimestre de 2020 comparado con el tercer trimestre 2021, de acuerdo con información entregada por el grupo de gestión administrativa:

GASTOS DE COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO TRIM III 2020 VS TRIM III 2021								
TIPO DE VEHÍCULO	COMBUSTIBLE				MANTENIMIENTO			
	III TRIM 2020	III TRIM 2021	VARIACIÓN		III TRIM 2020	III TRIM 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	%			ABSOLUTA	%
CARROS	1.230.000	17.946.848	16.716.848	1.359	14.755.000	4.172.021	(10.582.979)	(72)
MOTOS	200.000	566.665	366.665	183	743.140	50.000	(693.140)	(93)
EMBARCACIONES	-	13.105.619	13.105.619	100	500.000	-	(500.000)	(100)
TOTAL	1.430.000	31.619.132	30.189.132	2.111	15.998.140	4.222.021	(11.776.119)	(74)

COMPARATIVO ACUMULADO COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO DE ENERO A SEPTIEMBRE				
TOTAL SEDE CENTRAL Y REGIONALES	2020	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
TRIMESTRE I	41.671.103	23.010.213	-18.660.890	-44,78
TRIMESTRE II	7.459.218	41.654.075	34.194.857	458,42
TRIMESTRE III	17.428.140	35.841.153	18.413.013	105,65
TOTAL	66.558.461	100.505.441	33.946.980	51,00

- Gasto total acumulado (combustible + mantenimiento) en el tercer trimestre 2021 fue de \$100.505.441, mientras que para el mismo periodo del 2020 fue de \$66.558.461, lo cual representa un aumento significativo de \$33.946.980, que equivale al 51%.
- Esto debido a que en el año 2020 se dieron cumplimiento a las medidas sanitarias y la contingencia por la pandemia Covid 19 y su impacto en el trabajo presencial en la entidad, el cierre de aeropuertos y carreteras entre otras medidas establecidas por el gobierno nacional.

3. RESUMEN

A continuación, se muestran los gastos estudiados para el tercer trimestre de 2020 y 2021:



RESUMEN GASTO TOTAL TRIMESTRE					
GASTO		III TRIM 2020	III TRIM 2021	VARIACIÓN	
				ABSOLTA	%
PERSONAL	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.937.735.585,00	2.151.520.351,00	213.784.766,00	11,03
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.550.610.521,00	4.736.225.464,00	1.185.614.943,00	33,39
GENERALES	VIÁTICOS Y VIAJES	39.814.513,00	265.883.763,94	226.069.250,94	567,81
	SERVICIOS PÚBLICOS	98.975.985,96	91.150.293,23	-7.825.692,73	-7,91
	PAPELERÍA	5.637.447,00	5.320.430,00	-317.017,00	-5,62
	VEHÍCULOS (COMB, REPTO, MANT)	17.428.140,00	35.841.153,00	18.413.013,00	105,65
TOTAL		5.650.202.191,96	7.285.941.455,17	1.635.739.263,21	28,95

Los gastos bajo estudio en el tercer trimestre 2021 tuvieron un aumento de \$7.285.941.455, equivalente al 28,95%, respecto al mismo periodo de 2020. Un aumento de este orden podría atribuirse al incremento en el número de contratos de prestación de servicios, los gastos por concepto de viáticos y viajes, además del aumento del gasto de combustible y mantenimiento cuyo incremento fue del 105,65% respecto del año anterior.

COMPARATIVO ACUMULADO GASTO TOTAL DE ENERO A SEPTIEMBRE				
TOTAL SEDE CENTRAL Y REGIONALES	2020	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
TRIMESTRE I	4.436.536.474	5.086.838.892	650.302.418	14,66
TRIMESTRE II	5.078.699.411	4.697.768.430	-380.930.981	-7,50
TRIMESTRE III	5.650.202.191	7.285.941.455	1.635.739.264	28,95
TOTAL	15.165.438.076	17.070.548.777	1.905.110.701	12,56

El total acumulado de los gastos bajo estudio en el tercer trimestre 2021 tuvieron un aumento de \$1.905.110.701, equivalente al 12,56%, respecto al mismo periodo de 2020.

4. RECOMENDACIONES

- En general, se recomienda continuar con las medidas implementadas para garantizar progresos en austeridad en el gasto público, de forma que en se consolide en nuestra entidad una cultura de uso eficiente, racional y responsable de los recursos como expresión del principio de economía.
- Se recomienda mejorar el control a las vacaciones para evitar en lo posible que los funcionarios acumulen 2 o más periodos sin disfrutar.
- Se recomienda al grupo de gestión administrativa hacer entrega oportuna de la

información solicitada en especial los datos correspondientes a gastos por servicios públicos, consumo de combustible y mantenimientos de vehículos de la entidad, ya que presentan faltantes que afectan las cifras analizadas.

(Original Firmado)

EURIPIDES GONZALEZ ORDOÑEZ

Asesor con Funciones de Control Interno

Proyectó: Víctor Hugo Romero Cáceres / Contratista Control Interno

