

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

PERIODO: JULIO A SEPTIEMBRE DE 2020

La Contraloría Auxiliar de Control Fiscal designada para adelantar el control interno de gestión en la Contraloría Departamental del Guaviare, en cumplimiento de los decretos expedidos por el Gobierno Nacional en materia de austeridad del gasto público, presenta el informe del tercer trimestre de 2020.

OBJETIVO GENERAL

Verificar que las medidas y políticas de austeridad en el gasto implementadas en la Contraloría Departamental del Guaviare, se encuentren en concordancia con la normatividad emitida por el Gobierno Nacional.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el comportamiento de las principales variaciones seleccionadas del gasto público y las medidas de austeridad aplicadas por la Alta Dirección en el tercer trimestre de 2020, en concordancia con la normatividad vigente.
- Dar a conocer las observaciones identificadas en materia de austeridad en el gasto público.
- Formular las recomendaciones a la Alta Dirección orientado a la racionalización y transparencia del gasto público.

NORMATIVIDAD

- Decreto Nacional 1737 de 1998
- Decreto Nacional 984 de 2012

ANÁLISIS DEL GASTO PÚBLICO

A continuación se presenta el comparativo consolidado de la ejecución del gasto de la Contraloría Departamental del Guaviare del tercer trimestre de 2020, de manera general presenta un decrecimiento comparado del 14%, causado por las siguientes variables:

CODIG	CONCEPTO	TOTAL EJECUTADO A SEPT/20	TOTAL EJECUTADO A SEPT/19	VARIACIÓN 3ER. TRIMESTRE	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO ANUAL	\$ 1.322.370.231	\$ 1.217.193.061	105.177.170	8%
	EJECUCIÓN DEL GASTO TRIMESTRAL	767.167.149	876.041.561	-108.874.412	-14%

CODIG	CONCEPTO	TOTAL EJECUTADO A SEPT/20	TOTAL EJECUTADO A SEPT/19	VARIACIÓN 3ER. TRIMESTRE	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO ANUAL	\$ 1.322.370.231	\$ 1.217.193.061	105.177.170	8%
2021101	SERVICIOS PERSONALES	407.913.786	441.462.497	-33.548.711	-8%
2021102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	106.500.000	29.660.000	76.840.000	72%
2021103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA PRIVADO	40.706.844	42.894.633	-2.187.789	-5%
2021104	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA PUBLICO	72.008.547	73.638.906	-1.630.359	-2%
2021201	GASTOS GENERALES, ADQUISICIÓN DE BIENES	25.310.300	22.008.000	3.302.300	13%
2021202	GASTOS GENERALES ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	52.082.672	194.091.925	-142.009.253	-273%
2021301	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	62.645.000	72.285.600	-9.640.600	-15%
	EJECUCIÓN DEL GASTO TRIMESTRAL	767.167.149	876.041.561	-108.874.412	-14%

✓ *Servicios Personales Directos e Indirectos*

CODIG	CONCEPTO	TOTAL EJECUTADO A SEPT/20	TOTAL EJECUTADO A SEPT/19	VARIACIÓN 3ER. TRIMESTRE	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO ANUAL	\$ 1.322.370.231	\$ 1.217.193.061	105.177.170	8%
2021101	SERVICIOS PERSONALES	407.913.786	441.462.497	-33.548.711	-8%
2021102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	106.500.000	29.660.000	76.840.000	72%

El rubro de los servicios personales directos ha disminuido un 8% ante el menor costo asumido por la vacancia temporal de 2 cargos de la planta de personal.

En contrario, el rubro de los servicios personales indirectos incrementó en un 72% por la contratación de servicios de asesorías jurídicas, prestaciones de servicios profesionales (Contables y Macrofiscales) y los servicios de medios y comunicaciones.

✓ *Contribuciones Inherentes a la Nómina*

CODIG	CONCEPTO	TOTAL EJECUTADO A SEPT/20	TOTAL EJECUTADO A SEPT/19	VARIACIÓN 3ER. TRIMESTRE	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO ANUAL	\$ 1.322.370.231	\$ 1.217.193.061	105.177.170	8%
2021103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA PRIVADO	40.706.844	42.894.633	-2.187.789	-5%
2021104	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA PUBLICO	72.008.547	73.638.906	-1.630.359	-2%

Estos rubros mantienen un comportamiento recíproco de disminución para el tercer trimestre de la vigencia 2020 conforme a los servicios personales directos, por tanto reflejan una disminución proporcional al gasto.

✓ *Gastos Generales*

CODIG	CONCEPTO	TOTAL EJECUTADO A SEPT/20	TOTAL EJECUTADO A SEPT/19	VARIACIÓN 3ER. TRIMESTRE	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO ANUAL	\$ 1.322.370.231	\$ 1.217.193.061	105.177.170	8%
2021201	GASTOS GENERALES, ADQUISICIÓN DE BIENES	25.310.300	22.008.000	3.302.300	13%
2021202	GASTOS GENERALES ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	52.082.672	194.091.925	-142.009.253	-273%

Los gastos generales de adquisición de bienes presentaron un crecimiento comparativo del 13% por adquisición de elementos de oficina y papelería. En contrario, la adquisición de servicios se ven disminuidos ampliamente en el rubro de mantenimiento, en razón a la salida de funcionamiento del vehículo (camioneta) durante el periodo como consecuencia del mantenimiento preventivo y correctivo que el vehículo demandaba y al aplazamiento en la ejecución de las actividades de Bienestar Social por las medidas sanitarias derivadas de la pandemia del virus Covid-19.

✓ *Transferencias Corrientes*

CODIG	CONCEPTO	TOTAL EJECUTADO A SEPT/20	TOTAL EJECUTADO A SEPT/19	VARIACIÓN 3ER. TRIMESTRE	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO ANUAL	\$ 1.322.370.231	\$ 1.217.193.061	105.177.170	8%
2021301	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	62.645.000	72.285.600	-9.640.600	-15%

Las transferencias corrientes presentan un comportamiento decreciente en el año 2020 en un 15% ante el pago del compromiso del acuerdo suscrito al finalizar la vigencia 2019, derivado del saldo de una sentencia judicial laboral registrada en contra de la entidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Producto del análisis, se evidencian variaciones (mayor y menor) consolidándose una reducción porcentual durante el tercer trimestre del año 2020 del **14%**, comparado con igual periodo del año anterior, lo cual se halla justificado en el gasto racional asumido por disminución de la carga laboral atendida entre enero y septiembre de 2020, la reducción de gastos en la adquisición de bienes y

servicios destinados al vehículo tipo camioneta el cual salió de funcionamiento y el saldo de la sentencia judicial laboral.

Se concluye que la Contraloría Departamental del Guaviare administró el gasto público del tercer trimestre de 2020 con austeridad, al no presentar excesos o desviaciones significativas ni anomalías respecto a la ejecución de los conceptos y rubros analizados, conllevando al cumplimiento de la normatividad en materia de austeridad del gasto público.



EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar de Control Fiscal
Designado para ejercer el Control Interno de Gestión