# INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO
# PRIMER TRIMESTRE
# 2018

**ELABORADO POR:** ESNEIDER ROSADO GALINDO
Asesor Externo De Control Interno

**Neiva – Huila**
**ABRIL DE 2018**

## INTRODUCCION

En concordancia con las políticas de austeridad del gasto a nivel nacional la cual 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 2018** comparado con el mismo periodo de la vigencia **2017**, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad. Lo anterior de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012, circular interna 004 del 05 de diciembre de 2014 y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 (deroga las directivas 05 y 06 de 2014).

El presente Informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno para verificar el cumplimiento a lo establecido en el artículo 22 del decreto 1737, modificado por el decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, y las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público, asimismo analizar que el gasto se oriente a la racionalidad y uso adecuado de recursos, y aplicación de la ley 1474 de 2011.

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información remitida por las diferentes áreas, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los estados contables, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios y los Informes de estadísticas, entre otros; todo ello suministrado por el área financiera.

## 1. OBJETIVO:

Realizar seguimiento y control en cuanto a la implementación de la política de austeridad del gasto alineado con la normatividad vigente en materia de austeridad del gasto.

## 2. ALCANCE:

Se efectuar seguimiento a la ejecución presupuestal de  teniendo en cuenta el periodo comprendido entre en el **Primer Trimestre de 2018 Vs 2017**, en el marco de la política de Austeridad Del Gasto.

## 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 31 DE MARZO DE 2018.

Antes de iniciar el informe de austeridad en el gasto donde se revisará el comportamiento de cada uno de los diferentes rubros, daremos una mirada a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para llevarnos una idea clara a nivel general cual es el comportamiento de estos, así mismo haremos unas observaciones y recomendaciones que nos permitan tomar unas acciones rápidas y concretas que permitan corregir de manera rápida y oportuna el desarrollo financiero de la empresa.

Para comenzar tenemos que el presupuesto de la LOTERIA DEL HUILA fue aforado inicialmente por un valor de ***$15.725.000.000,00*** el cual no sufrió ninguna adición ni disminución presupuestal; quedando con una apropiación definitiva por valor de ***$15.725.000.000,00.***

| PRESPUESTO 2017: | | | |
|---|---|---|---|
| **Aprobación Inicial** | **Adición** | **Disminución** | **Apropiación Final** |
| ***$15.725.000.000,00*** | ***-0-*** | ***-0-*** | ***$15.725.000.000,00*** |

Como se mencionó en el cuadro anteriormente mencionado, a **Marzo 31 De La Vigencia 2018** la apropiación final fue de ***$15.725.000.000,00*** y el saldo en registro fue de **$4.789.973.990,23** lo que nos permite deducir que el presupuesto se ha ejecutado en un 30% lo cual refleja una eficiente ejecución presupuestal.

| | |
|---|---|
| **PAGOS – FLUJO EFECTIVO PRIMER TRIMESTRE** | **$ 3.072.109.527,23** |
| **SALDOS DE REGISTROS** | **$ 1.442.874.998,00** |
| **CUENTAS POR PAGAR** | **$ 274.989.465,00** |
| **TOTAL REGISTROS** | **$ 4.789.973.990,23** |

Lo anterior en materia de gastos, ahora nos centraremos en el comportamiento de los ingresos donde por concepto de recaudos entre **Enero Y Marzo De 2018** la empresa recibió la suma de **$3.171.862.000,00** de los cuales se gastaron por concepto de pagos la suma de **$ 3.072.109.527,23.** Quedando un salgo a favor de **$ 99.752.472,77** lo cual es favorable para la empresa en cuanto a austeridad del gasto se refiere.

| LOTERIA DEL HUILA - RECAUDO ENERO A MARZO DE 2018 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **MES** | **DESPACHO** | **DEVOLUCION** | **VENTA** | **% VENTA** |
| ENERO | 17.126.080.000,00 | 15.993.250.000,00 | 1.132.830.000,00 | 6,61% |
| FEBRERO | 13.962.400.000,00 | 12.898.404.000,00 | 1.063.996.000,00 | 7,62% |
| MARZO | 13.812.240.000,00 | 12.837.204.000,00 | 975.036.000,00 | 7,06% |
| **TOTAL** | **44.900.720.000,00** | **41.728.858.000,00** | **3.171.862.000,00** | **7,06%** |

Fuente: Sistema de Información.-

## COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2018

| CONCEPTOS | Período: Enero A Marzo. | | Variaciones | Variaciones |
|---|---|---|---|---|
| | 2017 | 2018 | Relativa | Porcentual (%) |
| **HONORARIOS** | 52.256.000,00 | 48.184.545,00 | 4.071.455,00 | -7,79% |
| **BONIFICACIONES LAB.** | 994.733,00 | 1.196.494,00 | -201.761,00 | 20,28% |
| **REMUNERACION SERVICIOS TEC.** | 0 | 0 | 0,00 | 0,00% |
| **COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES** | 190.000,00 | 0,00 | 190.000,00 | -100% |
| **MANTENIMIENTO** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| **VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE** | 13.405.221,00 | 1.424.402,00 | 11.980.819,00 | -89,37% |
| **FOTOCOPIAS** | 327.025,00 | 305.520,00 | 21.505,00 | -6,58% |
| **SERVICIOS PUBLICOS** | 13.317.019,00 | 11.635.591,00 | 1.681.428,00 | -12,63% |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | 7.904.327,00 | 5.271.700,00 | 2.632.627,00 | -33,31% |
| **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | 0,00 | 682.000,00 | -682.000,00 | 0,0% |
| **PUBLICIDAD Y PROPAGANDA** | 15.961.108,00 | 6.910.123 | 9.050.985,00 | -56,71% |
| **GASTOS RESTAURANTE** | 3.603.900,00 | 507.000,00 | 3.096.900,00 | -85,93% |
| **CONTRATACION DE PRESTACION DE SERVICIOS (ASEO)** | 1.910.849,00 | 1.763.944,00 | 146.905,00 | -7,69% |
| **SERVICIOS TEMPORALES** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| **SEGURIDAD Y VIGILANCIA** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| **MULTAS Y SANCIONES** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| ***TOTAL*** | ***109.870.182,00*** | ***77.881.319,00*** | ***31.988.863,00*** | ***-29,12%*** |

A continuación sacaremos la diferencia entre un año a otro como se observa en el cuadro superior y analizaremos la variación porcentual de cada uno de los rubros de gastos del **Primer Trimestre de 2018** con respecto al **Primer Trimestre de 2017.**

A continuación se dará a conocer la definición de cada uno de los rubros y revisaremos el comportamiento tal como lo expresamos en el parágrafo anterior, así:

**HONORARIOS:**

Comprende los valores cancelados al personal vinculado de manera temporal parar el desempeño de actividades donde prime y sea determinante el factor intelectual, que se ejecuta sin subordinación, la realización de asesorías profesionales, consultoría institucional que guarda relación de asesorías y la naturaleza de la institución, avalúos técnicos. Se incluye el pago por el tiempo que dure en efectuarse la entrega total de un cargo que venía desempeñando el personal de manejo. Igualmente comprende los emolumentos que se causen a favor de los miembros de la junta directiva por su asistencia a las respectivas sesiones, de acuerdo al monto autorizado por la gerencia. Todo gasto imputado por este rubro requiere contrato o resolución motivada.

Partiendo de estos conceptos durante la vigencia de 2017, se observa en el comparativo, que el total de los honorarios de la entidad han variado de manera positiva teniendo una disminución del **7.79%** durante el **Primer Trimestre** del año, pasando de **$52.256.000,00** en la vigencia de 2017 a **$48.184.545,00** en el 2018, lo cual es coherente con la política de austeridad establecida por la presente administración.

**HORAS EXTRAS, FERIADOS, RECARGOS NOCTURNOS Y BONIFICACIONES:**

Es el pago que se realiza por horas de trabajo distintas de la jornada ordinaria y en días dominicales y festivos, incluyendo igualmente el recargo por trabajo nocturno. Las bonificaciones corresponden por trabajo suplementario realizado por algunos trabajadores conforme lo establecen las convenciones colectivas de trabajo.

El comportamiento observado en el **Primer Trimestre** es creciente esto puede ser por la disminución del rubro de honorarios por prestación de servicios y/o por el aumento de las diferentes emergencias reportadas por los usuarios.

El incremento del índice para el presente Trimestre en estudio fue del **20,28%,** pasando de **$994.733,00** en el Primer Trimestre de 2016 a **$1.196.494,00** en el mismo periodo de la vigencia 2017.

**REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS:**

Con cargo a este rubro se asume las erogaciones destinadas a pagar la contratación de consultorías técnicas, judicantes, auxiliares administrativos, técnicos, topógrafos; que de manera temporal por su naturaleza, requieran de la utilización y aplicación de ciertos conocimientos especiales que permitan aplicar métodos y procedimientos, efectuar seguimientos, evaluaciones, análisis o emitir conceptos o conclusiones sobre una situación o un proceso.

En el **Primer Trimestre** del 2017, la empresa presenta registros presupuestales por concepto de remuneración de servicios técnicos por un valor de **$0.00** cifra igual a los registros presupuestales expedidos por este mismo concepto en el **Primer Trimestre** de 2018 que fue de **$0.00** por lo que observamos que el índice se mantuvo estable.

**COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES:**

Comprende los gastos autorizados para cubrir el combustible necesario para surtir el parque automotor en el cual se movilizan los funcionarios de la empresa y se encuentran suscritos a la empresa ya sea de forma directa o alquilada.

Se observa que durante el **Primer Trimestre de 2017**, se expidieron registros presupuestales por concepto de combustible por un valor de **$190.000,00** y para el mismo periodo de **2018**, se expidieron registros presupuestales por este concepto, por un valor de **$0,00** teniendo una disminución porcentual del **100%** de un año con respecto al otro, lo cual es beneficioso para la empresa.

**MANTENIMIENTO:**

Comprende los gastos autorizados para cubrir el mantenimiento realizado al parque automotor y/o equipos de la empresa.

Se observa un incremento de este concepto lo cual se ve reflejado en el comportamiento de los gastos durante el presente trimestre de estudio, prueba de ello

se evidencia que durante el **Primer Trimestre de 2017**, se expidió registros presupuestales por el rubro de mantenimiento por el valor de **$0.00** y para el mismo periodo de **2018,** se han expedido registros presupuestales **$0,00** teniendo una estabilidad de un periodo con respecto al otro.

**VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:**

Comprende los gastos autorizados para cubrir el sostenimiento y transporte de empleados de la empresa (Directivos y Sindicato), y miembros de la Junta Directiva cuando salen de comisión oficial y en asuntos de la empresa, como también para la asistencia a cursos, seminarios, Simposios, Etc.

Se observa un incremento de este concepto lo cual se ve reflejado en el comportamiento de los gastos durante el presente trimestre de estudio, prueba de ello se observa que durante el **Primer Trimestre de 2017**, se expidió registros presupuestales por el rubro de viáticos el valor de **$13.405.221,00** y para el mismo periodo de **2018**, se han expedido registros presupuestales por valor de **$1.424.402,00** teniendo una disminución porcentual del **89.37%** de un Trimestre con respecto al otro lo cual es muy favorable para la empresa.

**FOTOCOPIAS, EMPASTES Y FOTOGRAFÍAS:**

Comprende los gastos autorizados para cubrir el gasto por concepto de fotocopias, empastes que generen los empleados de la empresa.

El gasto de fotocopias, empastes, se ve reflejado una **disminución** en el comportamiento de los gastos durante el presente trimestre de estudio, prueba de ello se observa que durante el **Primer Trimestre de 2017**, se expidieron registros presupuestales por valor de **$327.025,00** y para el mismo periodo de **2018**, se han expedido registros presupuestales por valor de **$305.520,00** teniendo una disminución porcentual del **6.58%** de un Trimestre con respecto al otro lo cual es muy favorable para la empresa.

**SERVICIOS PÚBLICOS:**

Está compuesto por todos los gastos que se generan en la empresa por concepto de servicios públicos que se requieren para el funcionamiento óptimo de la organización.

En el **Primer Trimestre del 2017**, la empresa presenta registros presupuestales por concepto de Servicios Públicos por un valor de **$13.317.019,00** cifra superior a los registros presupuestales realizados por este mismo concepto en el **Primer Trimestre** de 2018 que fue de **$11.635.591,00**, por lo que observamos que se presentó una disminución porcentual del **12.63%** de un Trimestre con respecto al otro, lo cual es muy favorable para la empresa.

**MATERIALES Y SUMINISTRO:**

Está compuesto por todos los gastos que se generan en la empresa por concepto de Materiales Y Suministro que se requieren para el funcionamiento óptimo de la organización.

En el **Primer Trimestre del 2017**, la empresa presentan registros presupuestales por un valor de **$7.904.327,00** cifra superior a los registros presupuestales realizados por este mismo concepto en el **Primer Trimestre** de **2018** que fue de **$5.271.700,00** por lo que observamos que se presentó una disminución porcentual del **33.31%** de un Trimestre con respecto al otro, lo cual es muy favorable para la empresa.

**IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES, PUBLICIDAD:**

Con cargo a este rubro se imputan los gastos por concepto de papelería impresa, edición de formas continuas, escritos, libros, trabajos tipográficos, documentos audiovisuales, sellos, suscripción y/o renovación de medios escritos, publicación en gacetas, periódicos, revistas, radio, y televisión. Además, el pago de avisos por fallecimiento de empleados y jubilados, publicación de informes financieros y de gestión, publicaciones en los directorios telefónicos, invitaciones públicas y demás informaciones requeridas para el desarrollo corporativo de la empresa.

Se observa un aumento en rubro de impresos y publicaciones, al pasar de los valores de los registros presupuestales por este concepto de **$0,00** del **Primer Trimestre de 2017** a **$682.000,00** en el **Primer Trimestre** de 2018, presentando un incremento equivalente al **100%,** la cual no le apunta a las políticas de austeridad del gasto la empresa.

**PUBLICIDAD Y PROPAGANDA:**

Con cargo a este rubro se imputan todos los gastos con destino a campañas publicitarias e informativas. También se incluyen los programas que conlleven a generar hábitos de buen comportamiento sensibilizado a la ciudadanía y despertado comportando compromisos esta con la ciudad y la Empresa a través del dialogo, campañas e interacción directa eventos publicitarios en general. Esta publicidad puede ser escrita, radial y suministro de accesorios publicitarios (almanaques, agendas, manillas, relojes, velas, camisetas, etc.).

Los registros presupuestales realizados por concepto de publicidad y propaganda fueron de **$15.961.108,00** durante el **Primer Trimestre de 2017** y para el **Primer Trimestre de 2018** fue de **$6.910.123,00** presentando una disminución porcentual del **56.71%** de un Trimestre con respecto al otro, lo cual es muy favorable para la empresa.

**SERVICIO DE RESTAURANTE Y GASTOS PROTOCOLARIOS:**

Por este rubro se imputan todas las erogaciones por concepto de ceremonias y actos especiales, atención a personalidades tanto locales como aquellas que asistan a la empresa, coronas, ofrendas florales, servicio de restaurante y similares. De otra manera el suministro por terceros de refrigerios y almuerzos para atender reuniones de trabajo, jornadas laborales especiales, Junta Directiva y comités. Estos pagos se realizaran mediante contrato.

Es importante leer con detenimiento la definición que se le da al rubro en la resolución de desagregación del presupuesto puesto que establece que estos pagos se atenderán siempre y cuando exista o medie un contrato, es por eso que se recomienda al área financiera tener en cuenta este concepto para abstenerse de cancelar cuentas que no cuenten con este requisito para su pago, como por ejemplo suministros de arreglo florales, gastos de restaurantes entre otros.

Durante el **Primer Trimestre de 2018**, la administración logro disminuir de manera notable los gastos relacionados con este concepto, lo cual se ve reflejado en el comportamiento de los gastos durante el Primer Trimestre de estudio, prueba de ello se observa que durante el **Primer Trimestre de 2017** se expidieron registros presupuestales por la suma de **$3.603.900,00** y para el mismo periodo de 2018 disminuyó a **$507.000,00** presentando una disminución significativa del **85.93%** de un Trimestre con respecto al otro, lo cual es muy favorable para la empresa lo cual apunta al logro de los objetivos institucionales en temas de austeridad del gasto.

**SERVICIOS TEMPORALES:**

Por este rubro se imputan aquellas erogaciones necesarias para suplir necesidades de personal por sobrecarga de trabajo y/o para cumplir funciones que no realiza el personal de planta.

Este rubro no presentó ninguna variación**,** ya que su comportamiento fue de **$0.00** en el **Primer Trimestre de 2017** a **$0.00** en el mismo periodo de **2018**, dentro del cual no se evidencio una variación de un trimestre con respecto al otro.

**VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA:**

Con cargo a este rubro se asumen las erogaciones con destino a pagar el servicio de vigilancia privada para las instalaciones de la entidad y donde esta lo requiera.

Durante el Primer Trimestre de 2017, se observa una estabilidad con respecto al Primer Trimestre de 2018 ya que tampoco se generó ningún gasto por este concepto.

**MULTAS Y SANCIONES:**

Durante el Primer Trimestre de 2017, se observa una estabilidad con respecto al Primer Trimestre de 2018 ya que tampoco se generó ningún gasto por este concepto.

**CONCLUSIÓN**

En general se puede concluir al comparar el Primer Trimestre de la vigencia 2017 con la vigencia 2018 que el comportamiento ha sido favorable, lo cual le apunta a las políticas y desafíos establecidos por la administración y el gobierno nacional en cuanto a Austeridad Del Gasto.

**ESNEIDER ROSADO GALINDO**
Asesor Externo de Control Interno.