

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Periodo: Cuarto Trimestre 2021
octubre, noviembre y diciembre

enero 2022



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 cuarto trimestre 2021, comparado con el mismo trimestre de 2020 y el análisis de los gastos totales de los años 2020 vs 2021, 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 cuarto 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	IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2021	DIFERENCIA
	CANTIDAD	CANTIDAD	
CARRERA ADMINISTRATIVA	25	21	-4
ENCARGO VACANCIA DEFINITIVA	9	9	0
ENCARGO VACANCIA TEMPORAL	4	4	0
PROVISIONAL	61	61	0
PROVISIONAL TEMPORAL	9	8	-1
VACANCIA DEFINITIVA	-	5	5
VACANCIA TEMPORAL	-	1	1
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN	20	19	-1
TOTAL PLANTA	128	128	-

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 31/12/2021 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.

Hay 5 cargos, en vacancia definitiva, ((2) profesionales especializados grado 13 – Secretaria General, (1) técnico administrativo – Secretaria General, (1) profesional especializado grado 16 – Dirección Regional Bogotá y (1) técnico operativo en la Dirección Regional Villavicencio).

A continuación, se muestran los gastos de salarios y prestaciones sociales causados en el cuarto 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	IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
INDEMNIZACION DE VACACIONES	1.372.306	22.094.791	20.722.485	1.510
PRIMA DE VACACIONES	935.663	14.347.158	13.411.495	1.433
PRIMA DE SERVICIOS	542.981	2.390.249	1.847.268	340
PRIMA DE NAVIDAD	-	5.180.068	5.180.068	100
BONIFICACION POR RECREACION	118.618	1.750.611	1.631.993	1.376
BONIFICACION POR SERVICIOS	622.746	1.970.404	1.347.658	216

SALARIO BÁSICO	-	-	-	-
SUELDO DE VACACIONES	-	-	-	-
PRIMA TÉCNICA NO FACTOR SALARIAL	-	-	-	-
AUXILIO DE ALIMENTACIÓN	-	-	-	-
CESANTIAS	-	2.527.982	2.527.982	100
TOTAL	3.592.314	50.261.263	46.668.949	1.299

Los gastos de salarios y prestaciones sociales del personal retirado para el cuarto trimestre 2021 fueron de \$50.261.263, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$3.592.314, lo cual significó un aumento de 1.299%, dado que en la vigencia 2020 el valor de las prestaciones sociales para retirados fue muy poco mientras que en el 2021 se observó un aumento que impacto el aumento en la cifra porcentual en la entidad.

PRESTACIONES SOCIALES - ACTIVOS				
CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
SALARIO BÁSICO	1.373.526.918	1.375.611.947	2.085.029	0,15
PRIMA TÉCNICA NO FACTOR SALARIAL	140.410.861	132.332.203	-8.078.658	-5,75
PRIMA TÉCNICA FACTOR SALARIAL	39.225.048	53.466.222	14.241.174	36,31
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS	42.349.623	48.066.806	5.717.183	13,50
SUELDO DE VACACIONES	73.027.100	81.147.411	8.120.311	11,12
PRIMA DE VACACIONES	48.331.098	58.398.524	10.067.426	20,83
INCAPACIDAD EPS	6.220.089	3.929.640	-2.290.449	-36,82
PRIMA DE COORDINACIÓN	9.698.796	7.448.423	-2.250.373	-23,20
BONIFICACIÓN POR RECREACIÓN	6.000.761	7.319.510	1.318.749	21,98
HORAS EXTRAS	887.622	2.196.789	1.309.167	147,49
AUXILIO DE CONECTIVIDAD	1.841.087	1.756.492	-84.595	-4,59
AUXILIO DE ALIMENTACIÓN	1.548.896	1.494.389	-54.507	-3,52
BONIFICACIÓN DE DIRECCIÓN	24.789.032	25.436.026	646.994	2,61
PRIMA DE NAVIDAD	528.468.908	548.458.703	19.989.795	3,78
TOTAL GENERAL	2.296.325.839	2.347.063.085	50.737.246	2,21

Los gastos de salarios y prestaciones sociales del personal activo del cuarto trimestre 2021 fueron de \$2.347.063.085, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$2.296.325.839, lo cual significó un aumento de 2,21%.

GASTOS DE SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES ACTIVOS + RETIRADOS TRIM IV 2020 VS TRIM IV 2021			
TRIM IV 2020	TRIM IV 2021	VARIACIÓN	
		ABSOLUTA	%
2.299.918.153	2.397.324.348	97.406.195	4%

GASTOS DE SALARIO Y PRESTACIONES SOCIALES ACTIVOS + RETIRADOS ACUMULADO ENE - DIC 2020 VS ENE - DIC 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
IV	2.299.918.153	2.397.324.348	97.406.195	4
TOTAL	7.578.271.900	8.928.817.288	1.350.545.388	18

Los gastos acumulados de salarios y prestaciones sociales del personal activo del cuarto trimestre 2021 fueron de \$8.928.817.288, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$7.578.271.900, lo cual significó un aumento de 18%.

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 31/12/2021, sobre la base de la información reportada por el grupo de Gestión de Talento Humano:

NOMBRE	DIAS PENDIENTES	DIAS PENDIENTES DE VACACIONES	OBSERVACIÓN
RODRIGUEZ PINEDA JOSE LEONARDO	1060	44	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 12/09/2022
GARZON CASTIBLANCO WENDY JERALDIN	979	40	MEMORANDO INTERNO I2021NC001912
DIAZ FARFAN MARIA EUGENIA	927	38	MEMORANDO INTERNO I2021NC001910
ROA BARROS JORGE ANTONIO DE JESUS	919	38	MEMORANDO INTERNO I2021NC001907
RAGUA GUERRERO JORGE MARTIN	914	38	
GONZALEZ ORDOÑEZ EURIPIDES	905	37	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 21/02/2022
BORDA RODRIGUEZ CARLOS AUGUSTO	899	37	
ANGARITA PEÑARANDA MARIA ROSA	896	37	
SOLANO PEÑA DELIO CESAR	869	36	
ALVARADO ARAGON JOSE BERNABE	861	35	

PARADA ARAQUE TANIA JULIANA	804	33	
IBARRA USUGA LINA PAOLA	768	32	
ARIZA HEREDIA DANIEL ENRIQUE	762	31	
ARDILA ARDILA MIGUEL ANGEL	748	31	
CASTRO ASMAR ALYS PATRICIA	746	31	PROGRAMADA VACACIONES DESDE 01/03/2022
RESTREPO LINERO HERNANDO ENRIQUE	736	30	
RUIZ PATIÑO JHONATAN FABIAN	730	30	
CUERVO CASALLAS MILTON LAUREANO	725	30	
AREVALO GARCIA NELSON ARON	720	30	
MANRIQUE SIERRA MARTHA LUCIA	720	30	
MARTINEZ AVILA ERIC	720	30	

Téngase en cuenta que la cantidad de servidores con 2 o más periodos de vacaciones acumulados con corte al 31/12/2021 fueron 21 mientras al 31/12/2020 fueron 23.

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) períodos, 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 cuarto 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 CUARTO TRIMESTRE 2021			
FUNCIONARIO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
FRANCO DIAZ HELIO	31	62	40
PULIDO CARDOZO IVAN DARIO	25	13	33
TOTAL	56	75	73

GASTO HORAS EXTRAS Y DOMINICALES CUARTO TRIMESTRE 2021				
HORAS EXTRAS			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
MES	IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2021		
OCTUBRE	193.222	576.896	383.674	100,00
NOVIEMBRE	469.139	754.549	285.410	60,84
DICIEMBRE	225.261	865.344	640.083	100,00
TOTAL	887.622	2.196.789	1.309.167	147,49

GASTO ACUMULADO DE HORAS EXTRAS Y DOMINICALES ACUMULADO ENE - DIC 2020 VS ENE - DIC 2021				
TRIMESTRE	2020	2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	%
I	5.028.247	680.177	(4.348.070)	(86)
II	1.074.179	448.401	(625.778)	(58)
III	94.945	1.788.532	1.693.587	1.784
IV	887.622	2.196.789	1.309.167	147
TOTAL	7.084.993	5.113.899	(1.971.094)	(28)

Los gastos acumulados de horas extras en el cuarto trimestre 2021 fueron de \$5.113.899, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$7.084.993, lo cual significó una disminución del -28%, 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 cuarto trimestre 2020 comparado con el cuarto trimestre de 2021:

NUMERO DE CONTRATOS TRIMESTRE				
TIPO DE CONTRATO	IV TRIM 2020	IV TRIM 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	4	3	-1	-25
SERVICIOS PROFESIONALES	8	11	3	38
TOTAL	12	14	2	17

CONSOLIDADO NUMERO DE CONTRATOS 2020 vs 2021				
TIPO DE CONTRATO	ENERO-DICIEMBRE 2020	ENERO-DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	84	97	13	15
SERVICIOS PROFESIONALES	177	246	69	39
TOTAL	261	343	82	31

El número de contratos suscritos de prestación de servicios acumulado enero a diciembre 2021 fue de 343, mientras que en el mismo periodo de 2020 fue de 261, lo cual significó un aumento de 82 contratos que equivalen al 31% sobre el total número de contratos.

OBLIGADO TRIMESTRE IV DEL AÑO 2020 vs TRIMESTRE IV 2021					
IV TRIM 2020		IV TRIM 2021		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
MESES	VALOR DE CONTRATOS	MESES	VALOR DE CONTRATOS		
OCTUBRE	1.299.215.722	OCTUBRE	1.978.129.345	678.913.623	52
NOVIEMBRE	1.233.878.812	NOVIEMBRE	1.860.261.730	626.382.918	51
DICIEMBRE	1.699.098.005	DICIEMBRE	2.723.631.669	1.024.533.664	60
TOTAL GENERAL	4.232.192.539	TOTAL GENERAL	6.562.022.744	2.329.830.205	55,05

Los gastos por contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y de servicios profesionales durante el cuarto trimestre 2021 fueron de \$6.562.022.744, mientras que en el mismo periodo de 2020 fueron de \$4.232.192.539, lo cual implicó un aumento significativo de \$2.329.830.205, equivalente a 55,05%.

CONSOLIDADO OBLIGADO 2020 VS 2021					
2020		2021		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION ABSOLUTA
CONTRATO	VALOR DE CONTRATOS	CONTRATO	VALOR DE CONTRATOS		
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
OCTUBRE	1.299.215.722	OCTUBRE	1.978.129.345	678.913.623	52
NOVIEMBRE	1.233.878.812	NOVIEMBRE	1.860.261.730	626.382.918	51
DICIEMBRE	1.699.098.005	DICIEMBRE	2.723.631.669	1.024.533.664	60
TOTAL GENERAL	13.544.042.188	TOTAL GENERAL	18.102.669.282	4.558.627.094	33,66

Los gastos por contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y de servicios profesionales acumulado al cuarto trimestre 2021 fueron de \$18.102.669.282, mientras que en

el mismo periodo de 2020 fueron de \$13.544.042.188, lo cual evidencio un aumento significativo de \$4.558.627.094 que equivale al 33,66%.

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

ADQUISICION DE BIENES MUEBLES 2021	
MES	IV TRIMESTRE 2021
	VALOR TOTAL DE LOS ADQUISICION DE BIENES MUEBLES
OCTUBRE	171.558.129
NOVIEMBRE	30.522.556
DICIEMBRE	318.254.298
TOTAL	520.334.983

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 cuarto trimestre 2021 sobre la base de la información suministrada por el Grupo de Gestión financiera:

VALOR COMISIONES VIATICOS IV TRIMESTRE 2020 VS IV TRIMESTRE 2021				
MES	2020	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
OCTUBRE	62.932.488	174.842.915	111.910.427	177,83
NOVIEMBRE	92.493.481	230.554.868	138.061.387	149,27
DICIEMBRE	210.808.934	59.946.205	-150.862.729	(71,56)
TOTAL	366.234.903	465.343.988	99.109.085	27,06

GASTOS ACUMULADOS DE COMISIONES Y VIATICOS 2020 VS 2021				
TRIMESTRE	2020	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
I TRIMESTRE	144.736.955	151.437.951	6.700.996	4,6
II TRIMESTRE	16.349.400	182.420.033	166.070.633	1015,8
III TRIMESTRE	39.814.513	265.883.764	226.069.251	567,8
IV TRIMESTRE	366.234.903	465.343.988	99.109.085	27,1
TOTAL	161.086.355	333.857.984	172.771.629	107,3

De acuerdo con lo anterior, los gastos acumulados de comisiones y viáticos en el cuarto trimestre 2021 fueron de \$333.857.984 y para el mismo trimestre en 2020 fueron de \$161.086.355, lo cual evidencio un aumento significativo de \$172.771.629 que equivale al 107,3%. 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. I2022NC000040 manifiesta al respecto (No se presentaron movimientos para este trimestre).

Servicios de investigación y seguridad

El grupo de gestión financiera con radicado No. I2022NC000040 manifiesta al respecto (No se presentaron movimientos para este trimestre).

Esquemas de Seguridad

El grupo de gestión financiera con radicado No. I2022NC000040 manifiesta al respecto (No aplica para la AUNAP).

Servicios de publicidad y/o espacios publicitarios

El grupo de gestión financiera con radicado No. I2022NC000040 manifiesta al respecto (No aplica para la AUNAP).

Papelería, útiles de escritorio y oficina

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

COMPARATIVO IV TRIMESTRE 2020 VS 2021				
CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
PAPELERIA	817.530	3.290.350	2.472.820	302,47
UTILES DE ASEO	488.671	370.281	-118.390	-24,23
TONNER	2.700.636	8.418.625	5.717.989	211,73
TOTAL GENERAL	4.006.837	12.079.256	8.072.419	201,47

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	7.933.081	(8.959.976)	-53,04
II TRIMESTRE	1.358.942	9.803.388	8.444.446	621,40
III TRIMESTRE	5.637.447	5.320.430	(317.017)	-5,62
IV TRIMESTRE	4.006.837	12.079.256	8.072.419	201,47
TOTAL	27.896.283	35.136.155	7.239.872	25,95

De acuerdo con lo anterior, los gastos acumulados de papelería, útiles de escritorio y oficina en el cuarto trimestre 2021 fueron de \$35.136.155 y para el mismo trimestre en 2020 fueron de \$27.896.283, lo cual evidencio un aumento de \$7.239.872 que equivale al 25,95%.

Servicios Públicos

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

SERVICIOS PUBLICOS IV TRIMESTRE 2020 VS IV TRIMESTRE 2021				
TOTAL SEDE CENTRAL Y REGIONALES	IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ENERGIA	69.906.806	75.848.067	5.941.261	8,50
TELEFONIA MOVIL	2.392.527	2.437.149	44.622	1,87
TELEFONIA E INTERNET	32.755.685	31.864.091	-891.594	-2,72
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	1.433.286	86.427.617	84.994.331	5.930,03
GAS NATURAL	188.001	23.925	-164.076	-87,27
TOTAL	106.676.305	196.600.848,43	89.924.543,43	84,30

COMPARATIVO ACUMULADO IV TRIMESTRE 2020 VS IV TRIMESTRE 2021				
TOTAL SEDE CENTRAL Y REGIONALES	IV TRIMESTRE 2020	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
TRIMESTRE I	122.632.368	97.591.270	-25.041.098	-20,42

TRIMESTRE II	97.439.142	98.954.449	1.515.307	1,56
TRIMESTRE III	98.975.986	91.150.293	-7.825.693	-7,91
TRIMESTRE IV	106.676.305	196.600.848	89.924.543	84,30
TOTAL	425.723.801	484.296.861	58.573.060	13,76

De acuerdo con la tabla, el gasto por servicios públicos acumulados al corte 31-12-2021 fueron de \$484.296.861 y para el mismo trimestre en 2020 fueron de \$425.723.801, lo cual evidencio un aumento de \$58.573.060 que equivale al 13,76%.

COMPARATIVO SERVICIOS PUBLICOS IV TRIMESTRE 2021			
III TRIMESTRE 2021	ADMINISTRATIVA	SIIF NACION II	DIFERENCIA
OCTUBRE	32.068.535	34.261.266	2.192.731
NOVIEMBRE	37.200.955	35.953.996	-1.246.960
DICIEMBRE (Pendiente de cierre)	124.894.209	54.797.167	-70.097.042
TOTAL	194.163.700	125.012.429	-69.151.270

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 diferentes 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 cuarto trimestre de 2020 comparado con el cuarto trimestre 2021, de acuerdo con información entregada por el grupo de gestión administrativa:

GASTOS DE COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO TRIM IV 2020 VS TRIM IV 2021								
TIPO DE VEHÍCULO	COMBUSTIBLE				MANTENIMIENTO			
	IV TRIM 2020	IV TRIM 2021	VARIACIÓN		IV TRIM 2020	IV TRIM 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	%			ABSOLUTA	%
CARROS	11.554.170	22.737.273	11.183.103	97	-	56.003.087	56.003.087	100
MOTOS	-	1.041.765	1.041.765	100	-	-	-	-
EMBARCACIONES	12.806.784	26.217.529	13.410.745	100	-	828.952	828.952	100
TOTAL	24.360.954	49.996.567	25.635.613	105	-	56.832.039	56.832.039	100

COMPARATIVO ACUMULADO COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO TRIM IV 2020 VS TRIM IV 2021				
TOTAL SEDE CENTRAL Y REGIONALES	TRIM IV 2020	IV TRIM 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
TRIMESTRE I	41.671.103,00	23.010.213,00	-18.660.890,00	-44,78
TRIMESTRE II	7.459.218,00	41.654.075,00	34.194.857,00	458,42
TRIMESTRE III	17.428.140,00	35.841.153,00	18.413.013,00	105,65
TRIMESTRE IV	24.360.954,00	49.996.567,00	25.635.613,00	105,23
TOTAL	90.919.415,00	150.502.008,00	59.582.593,00	65,53

- Gasto total acumulado (combustible + mantenimiento) en el cuarto trimestre 2021 fue

de \$150.502.008, mientras que para el mismo periodo del 2020 fue de \$90.919.415, lo cual representa un aumento significativo de \$59.582.593, que equivale al 65,53%.

- 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 cuarto trimestre de 2020 y 2021:

RESUMEN GASTO TOTAL					
GASTO		IV TRIM 2020	IV TRIM 2021	VARIACIÓN	
				ABSOLTA	%
PERSONAL	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.299.918.153	2.397.324.348	97.406.195	4,24
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4.232.192.539	6.562.022.744	2.329.830.205	55,05
GENERALES	VIÁTICOS Y VIAJES	366.234.903	465.343.988	99.109.085	27,06
	SERVICIOS PÚBLICOS	106.676.305	196.600.848	89.924.543	84,30
	PAPELERÍA	4.006.837	12.079.256	8.072.419	201,47
	VEHÍCULOS (COMB, REPTO, MANT)	24.360.954	49.996.567	25.635.613	105,23
TOTAL		7.033.389.691	9.683.367.751	2.649.978.060	37,68

De acuerdo con la tabla, Los gastos bajo estudio en el cuarto trimestre 2021 al corte 31-12-2021 fueron de \$9.683.367.751 y para el mismo trimestre en 2020 fueron de \$7.033.389.691, lo cual evidencio un aumento significativo de \$2.649.978.060 que equivale al 37,68%, un aumento de este orden podría atribuirse al incremento en el número de contratos de prestación de servicios 55,05%, además de los gastos por concepto de viáticos y viajes, además del aumento del gasto de combustible y mantenimiento cuyo incremento fue del 105,23% respecto del año anterior.

RESUMEN GASTO TOTAL						
GASTO		IV TRIM 2019	IV TRIM 2020	IV TRIM 2021	VARIACIÓN	
					ABSOLTA	%
PERSONAL	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.076.298.870	2.299.918.153	2.397.324.348	321.025.478	15,46
	PRESTACION DE SERVICIOS	3.076.995.674	4.232.192.539	6.562.022.744	3.485.027.070	113,26
GENERALES	VIÁTICOS Y VIAJES	465.454.721	366.234.903	465.343.988	-110.733	-0,02
	SERVICIOS PÚBLICOS	97.563.389	106.676.305	196.600.848	99.037.459	101,51
	PAPELERÍA	9.648.494	4.006.837	12.079.256	2.430.762	25,19
	VEHÍCULOS (COMB, REPTO, MANT)	33.151.210	24.360.954	49.996.567	16.845.357	50,81
TOTAL		5.759.112.358	7.033.389.691	9.683.367.751	3.924.255.393	68,14

Para un mayor análisis de las cifras se efectúa la comparación de los años 2021 vs 2019 dado que en la vigencia 2020 muchos de los gastos bajo estudio sufrieron afectaciones por cumplimiento a las medidas sanitarias y la contingencia por la pandemia Covid 19 y su impacto en el trabajo presencial en la entidad. Se evidencio lo siguiente, en el año 2021 el total de los gastos del cuarto trimestre fueron de \$9.683.367.751 y para el mismo el 2019 fueron de \$5.759.112.358, lo cual evidencio un aumento significativo de \$3.924.255.393 que equivale al



68.14%, un aumento de este orden podría atribuirse al incremento en el número de contratos de prestación de servicios, los gastos por concepto combustible y el mantenimiento cuyo incremento fue del 50,81% respecto del año anterior.

COMPARATIVO ACUMULADO GASTO TOTAL DE POR TRIMESTRES 2020 VS 2021				
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
TRIMESTRE IV	7.033.389.691	9.683.367.751	2.649.978.060	37,68
TOTAL	22.198.827.767	26.753.916.528	4.555.088.761	20,52

El total acumulado de los gastos bajo estudio en el cuarto trimestre 2021 fueron de \$26.753.916.528 y para el mismo trimestre en 2020 fueron de \$22.198.827.767, lo cual evidencio un aumento de \$4.555.088.761 que equivale al 20,52%.

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.
- Si bien se viene estudiando la posibilidad de hacer una reestructuración a la planta de personal de la entidad, entre los gastos bajo estudio aquellos con mayor crecimiento son los asociados a servicios de apoyo a la gestión y profesionales, por lo cual es pertinente recomendar tomar acciones para reducir de forma gradual y planificada estos contratos, procurando evitar afectaciones en la prestación del servicio y el cumplimiento de la misión institucional.
- 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



SEGUIMIENTO A LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

PERIODO: PRIMER SEMESTRE DE 2021

ENERO DE 2022



DESARROLLO

La AUNAP dando cumplimiento el Decreto 1009 el 14 de julio de 2020, reportó al Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, mediante el "Aplicativo de Mediación de la Austeridad del Gasto Público", administrado por la Presidencia de la República, las metas y medidas adoptadas para el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el Decreto 1009 el 14 de julio de 2020. con corte a junio de 2021 respectivamente.

RESUMEN METAS AUNAP GASTO TOTAL 2021 - I SEMESTRE							
GASTO		1ER SEMESTRE 2020	1ER SEMESTRE 2021	META DE AHORRO 2021	AHORRO PRIMER SEMESTRE	CONTROL	OBSERVACIONES
PERSONAL	HORAS EXTRAS	6.102.426	1.128.578	1%	-4.973.848	-81,51	CUMPLIO META
	INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES	25.477.784	39.425.524	3%	13.947.740	54,74	NO CUMPLIO META
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.761.107.877	6.378.185.917	1%	617.078.040	10,71	NO CUMPLIO META
GENERALES	ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES	613.933.365,00	-	1%	613.933.365	-	CUMPLIO META
	MANTENIMIENTO	-	-	1%	-	-	CUMPLIO META
	TIQUETES	71.729.302,00	38.734.134,00	1%	32.995.168	46	CUMPLIO META
	VIÁTICOS Y VIAJES	131.102.103,00	244.758.731,00	3%	113.656.628	87	NO CUMPLIO META
	COMISION DE SERVICIOS AL EXTERIOR	-	-	1%	-	-	CUMPLIO META
	COMISION DE ESTUDIOS AL EXTERIOR	-	-	1%	-	-	CUMPLIO META
	EVENTOS OPERADORES LOGÍSTICOS	-	-	1%	-	-	CUMPLIO META
	ESQUEMAS DE SEGURIDAD	50.034.609,00	-	1%	50.034.609	100	CUMPLIO META
	VEHUCULOS	-	-	1%	-	-	CUMPLIO META
	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y/O ESPACIOS PUBLICITARIOS	2.771.600,00	-	1%	2.771.600	100	CUMPLIO META
	PAPELERÍA, ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	1.000.000,00	1.000.000,00	5%	-	-	CUMPLIO META
	TELEFONÍA	70.945.552,00	69.392.950,00	5%	1.552.602	2	CUMPLIO META
	SUSCRIPCION A PERIODICOS Y REVISTAS, PUBLICACIONES	-	-	1%	-	-	CUMPLIO META
	CONSUMO DE AGUA	-	4.466.744,00	5%	4.466.744	100	NO CUMPLIO META
	CONSUMO DE ENERGÍA	\$ 55.580.863	67.245.152	5%	11.664.289	21	NO CUMPLIO META

OBSERVACIONES

El asesor con funciones de control interno de la AUNAP en cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Decreto 1009 el 14 de julio de 2020 art. 20, Seguimiento e Informe, valora el reporte suministrado por el grupo de gestión administrativa y realiza el análisis de dicha la información de la figura anterior encontrando lo siguiente:

- De los 18 campos anteriormente evaluados 13 cumplieron la meta establecida de reducir el gasto público y 5 no cumplieron la meta de austeridad.

- En Escala de 1 a 100% en un 72% la Aunap cumplió con las metas establecidas y un 23% se incumplieron las metas establecidas.

GASTO	1ER SEMESTRE 2020	1ER SEMESTRE 2021	META DE AHORRO 2021	AHORRO PRIMER SEMESTRE	CONTROL	OBSERVACIONES
INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES	25.477.784	39.425.524	3%	13947740	54,74	NO CUMPLIO META
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.761.107.877	6.378.185.917	1%	617078040	10,71	NO CUMPLIO META
VIÁTICOS Y VIAJES	131.102.103,00	244.758.731,00	3%	113.656.628	87	NO CUMPLIO META
CONSUMO DE AGUA	-	4.466.744,00	5	4.466.744	100	NO CUMPLIO META
CONSUMO DE ENERGÍA	\$ 55.580.863	67.245.152	5	11.664.289	21	NO CUMPLIO META

RECOMENDACIONES

- En general, se recomienda tomar medidas para garantizar progresos en austeridad en el gasto público, de forma que se consolide en nuestra entidad una cultura de uso eficiente, racional y responsable de los recursos como expresión del principio de economía.
- Se recomienda establecer políticas de control a las vacaciones para evitar en lo posible que los funcionarios acumulen 2 o más periodos sin disfrutar.
- Se recomienda tener en cuenta el numeral 9. Sostenibilidad Ambiental de la Directiva Presidencial 09 del 2018, en donde se menciona lo siguiente en relación a las medidas de Austeridad y Eficiencia del Gasto que se deben considerar y tener en cuenta en las entidades Estatales:

“9.1. Implementar sistemas de reciclaje de aguas y consumo mínimo de agua e instalación de ahorradores.

9.2. Fomentar una cultura de ahorro de agua y energía en cada entidad, a través del establecimiento de programas pedagógicos.

9.3. Instalar, en cuanto sea posible, sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos.

9.4. Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología.

9.5. Crear programas internos de fomento al uso de vehículos y medios de transporte ambientalmente sostenibles como bicicletas, transporte público, entre otros”..

(Original Firmado)

EURIPIDES GONZALEZ ORDOÑEZ

Asesor de Control Interno

Proyecto: Victor Hugo Romero Cáceres / Contratista Control Interno

