



Libertad y Orden



República de Colombia

Unidad Nacional de Protección

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO JULIO - SEPTIEMBRE DE 2014

Dando cumplimiento al artículo 1 del Decreto 984 de 2012, que modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 donde establece que *“las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quien haga sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas”*.

Para tal fin se utilizó la información contenida en el SIIF NACION II- Reporte CGN 2005 001 Saldos y Movimientos, para los meses de julio, agosto y septiembre del año 2014, esta información fue tomada el día 22 de octubre de 2014. De la misma manera se dejaron los códigos y nombres de cuenta de la información exportada de este link.

La Unidad Nacional de Protección cuenta con un presupuesto para la vigencia del año 2014 de \$411.399.421.125,00, según el reporte extraído del SIIF NACION II - septiembre, esta información fue a corte del día 30 de septiembre de 2014.

Para el trimestre de julio – septiembre el gasto fue de \$83.425.405.268,23, lo que corresponde al 20,28% del total del presupuesto de la entidad para la vigencia de 2014. De los gastos referenciados en el trimestre, la participación de cada mes en el gasto fue de \$39.764.305.713,01 para el mes de julio, lo que representa un 47,66%, para el mes de agosto \$24.695.390.498,88, lo que representa el 29,60% y para el mes de septiembre fue de \$18.965.709.056,34 que representa el 22,73% de los gastos del trimestre.

Para una mejor comprensión del reporte de gastos de la Entidad, se realizará análisis de lo acontecido en los meses julio, agosto y septiembre que componen el trimestre.



Libertad y Orden



República de Colombia

Unidad Nacional de Protección

Los gastos totales de la Entidad para julio de 2014 fueron de \$39.764.305.713,01, los cuales estuvieron distribuidos en gastos de operación por valor de \$39.694.196.915,01, representando el 99,82% de los gastos totales del mes, provisiones, depreciaciones y amortizaciones por valor de \$36.536.798,00, representando 0,09% de los gastos totales del mes y otros gastos \$ 33.572.000,00 que representaron el 0,08% del gasto en el mes. Este mes de acuerdo al reporte SIIF NACION II- Reporte CGN 2005 001 Saldos y Movimientos solo se registraron movimientos en estas tres cuentas de gasto.

De la misma manera la cuenta de gastos de operación durante el mes de julio se acreditó por valor de \$299.559.184,00, sin que se haya recibido información de lo acontecido por parte del área administrativa y financiera de la entidad.

En cuanto a la clasificación de los gastos se observa que los operativos son los que presentan la mayor utilización del gasto. En relación a las partidas del gasto, según se puede evidenciar la Entidad ha clasificado las cuentas pero no se revelan de acuerdo con las funciones como lo establece la Contaduría General de la Nación en el Plan General de Contabilidad Pública párrafos 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, Libro II – Manual de Procedimientos - Catálogo General de Cuentas pagina 365 a la 409, en especial los que se refieren al gasto administrativo. (*“En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos”*¹).

En la tabla 1, se muestra la relación de los gastos rubro por rubro en el mes de julio, donde la representación de los gastos operativos son de \$39.694.196.915,01, representando un 99,82% de los gastos totales, rubro que está compuesto por cinco (5) subcuentas del gasto: Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Aportes Sobre la Nómina, Generales y, Impuestos, Contribuciones y Tasas.

La distribución de estas subcuentas se encuentran relacionadas así: Sueldos y Salarios \$1.853.630.905,95 que representan el 4,67% de los gastos operativos, Contribuciones Efectivas \$410.688.100,00 que representan el 1,03% de los gastos

¹ LIBRO II MANUAL DE PROCEDIMIENTOS, Contaduría General de la Nación, Régimen de Contabilidad Pública, Actualizado a 30 de junio de 2013, RocíoP. / MaríaI.V./MarthaG., comunicado SIIF del 21 -03-2012.

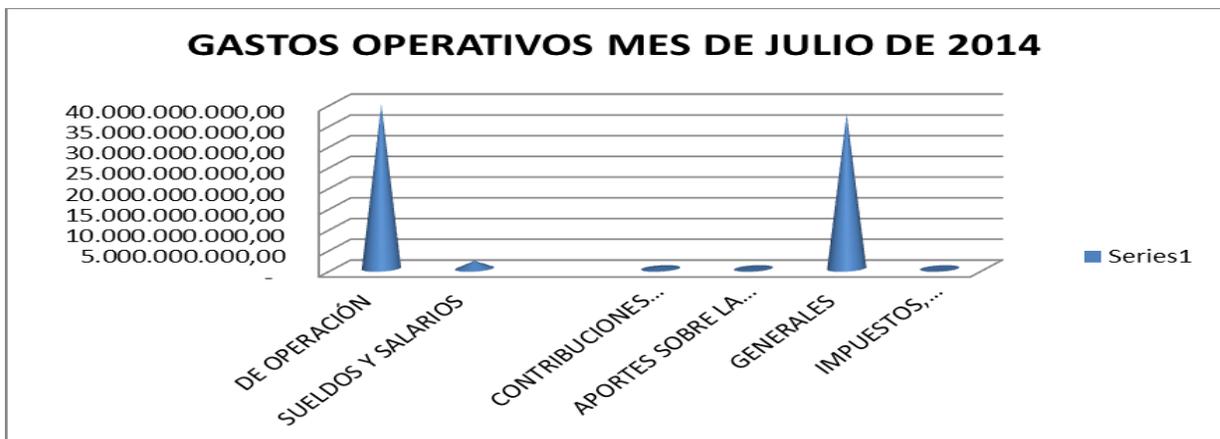


Libertad y Orden



República de Colombia Unidad Nacional de Protección
operativos, Aportes Sobre la Nómina \$115.376.700,00 que representan el 0,29% de los gastos operativos, Generales \$37.314.475.388,06 que representan un 94,% de los gastos operativos, representando el mayor valor tanto en los gastos totales, como en los gastos operativos (ver grafica 1) y, Impuestos, Contribuciones y Tasas \$25.821,00 que representa menos del 0,1% de los gastos operativos.

Gráfica 1



La Unidad Nacional de Protección al 31 de julio de 2014 tenía 670 funcionarios en la planta global. **En el caso de contratos de prestación de servicios con persona natural, no se allegó información al respecto por parte de la secretaria de la de la planta global contratada de la Entidad.**

Para el mes de agosto de 2014 los gastos de la entidad fueron de \$24.695.390.498,88, que representan el 29,60% del trimestre, los cuales estuvieron distribuidos en gastos de operación por valor de \$24.628.055.085,57, representando el 99,73% del total del mes, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por valor de \$33.763.413,31 representando el 0,14% de total del mes y Otros gastos por valor de \$33.572.000,00 representando el 0,14% del total del mes. En este mes de acuerdo al reporte SIIF NACION II- Reporte CGN 2005 001 Saldos y Movimientos no se registraron movimientos en cuentas de gasto como: Gastos de Administración y Operaciones interinstitucionales.



Libertad y Orden



República de Colombia

Unidad Nacional de Protección

De la misma manera la cuenta de gasto durante el mes de agosto se acreditó por valor de \$7.118.096.589,00, en la cuenta de gastos de operación, sin que se haya recibido información de lo acontecido por parte del área Administrativa y Financiera de la Entidad.

Nuevamente la Oficina de Control Interno, reafirma la necesidad de discriminar los gastos administrativos y su diferencia de los operativos para darle cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación con el fin de reflejar la situación real de los orígenes del gasto en la Entidad.

Según se observa en la tabla 2, los gastos operativos referencian el mayor valor de los gastos de la Entidad para este mes, de la misma manera en esta tabla se puede observar la relación rubro por rubro en el mes de agosto, donde la suma asciende a \$ 24.628.055.085,57, representando el 99,73% de los gastos totales, compuesto por cinco (5) subcuentas del gasto: Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Aportes Sobre la Nómina, Generales y, Impuestos, contribuciones y tasas.

La distribución de esta subcuenta de los gastos operativos se encuentran relacionadas así: Sueldos y salarios \$1.841.893.859,64 que representan el 7,48%, Contribuciones Efectivas \$375.485.400,00 que representan el 1,52%, Aportes Sobre la Nómina \$64.030.100,00 que representan el 0,56%, Generales \$22.346.637.443,93 que representan un 90,74%, Impuestos, contribuciones y tasas \$8.282,00 que representa menos del 0,001%, como se puede observar el rubro gastos generales de la subcuenta de gastos operativos, representan el mayor valor tanto en los gastos totales, como en los gastos operativos de la Entidad (ver grafica 2).

Gráfica 2



Libertad y Orden



República de Colombia

Unidad Nacional de Protección



La Unidad Nacional de Protección al 31 de agosto de 2014 tenía 665 funcionarios en la planta global y por contratos de prestación de servicios con persona natural 252, al seis (6) de Mayo de acuerdo a información aportada por la Secretaría General de la UNP, lo que representaría un 36,78% de la planta global lográndose un descenso con relación al pasado mes de Abril.

Para el mes de septiembre de 2014 los gastos de la Entidad fueron de \$18.965.709.056,34, lo que representa un 22,73% de los gastos del trimestre, los cuales estuvieron distribuidos en gastos de operación por valor de \$18.896.106.818,03, representando el 99,63%, provisiones, depreciaciones y amortizaciones por valor de \$ 33.763.413,31 representando el 0,18%, operaciones interinstitucionales por valor de \$2.266.825,00 representando el 0,01% y Otros gastos por valor \$33.572.000,00 representando el 0,18% del total del mes. En el mes de septiembre, de acuerdo al reporte SIIF NACION II- Reporte CGN 2005 001 Saldos y Movimientos no se registraron movimientos en cuentas de gasto como: Gastos de Administración.

De la misma manera la cuenta de gastos durante el mes de septiembre se acreditaron, por valor de \$66.999.130.987,06 en la cuenta de gastos de operación, sin que se haya recibido información de lo acontecido por parte del área Administrativa y Financiera de la Entidad.



República de Colombia

Unidad Nacional de Protección

Según se observa en la tabla 3, los gastos operativos referencian el mayor valor de participación de los gastos totales del mes, de la misma manera en esta tabla se puede observar la distribución de los gastos rubro por rubro en el mes de Junio; los gastos operativos son de \$18.896.106.818,03, representando un 99,63% de los gastos totales del mes, rubro que está compuesto por cinco (5) subcuentas del gasto: Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Aportes Sobre la Nómina, Generales y, Impuestos, contribuciones y tasas.

La distribución de estas subcuentas de los gastos operativos se encuentran relacionadas así: Sueldos y Salarios \$2.534.589.719,13 que representan el 13,41%, Contribuciones Efectivas \$372.160.600,00 que representan el 1,97%, Aportes Sobre la Nómina \$62.148.900,00 que representan el 0,33%, Generales \$15.463.707.598,90 que representan un 81,84%, impuestos, contribuciones y tasas \$463.500.000,00 que representan el 2,45% del total del mes; como se puede observar en el rubro gastos generales de la subcuenta de gastos operativos, representan el mayor valor tanto en los gastos totales, como en los gastos operativos de la entidad (ver Grafica 3).

Gráfica 3





República de Colombia

Unidad Nacional de Protección

La Unidad Nacional de Protección al 30 de septiembre de 2014 tenía 664 funcionarios en la planta global. **y por contratos de prestación de servicios con persona natural de 250; al seis (6) junio de acuerdo a información aportada por la Secretaría General de la UNP, lo que representaría un 37% de la planta global contratada de la entidad representando pequeña disminución cuantitativa con relación al mes anterior.**

De acuerdo con la anterior información la Oficina de Control Interno observa que el reporte que muestra el SIIF en las fechas de corte anteriormente mencionadas establece que el 99,73% de los gastos totales de la Entidad están causados a los gastos operativos, lo que indica que los gastos administrativos no se están causando de la manera debida, de acuerdo con lo que establece la Contaduría General de la Nación.

OBSERVACIONES

- **Ante la solicitud de información con referencia al número de personas contratadas por prestación de servicios y apoyo a la gestión no se allegó información.**
- Ante los requerimientos sobre la distribución de los vehículos al servicio de la Unidad Nacional de Protección y la asignación de los celulares distribuidos e identificando si son para uso operativo o administrativo, la Secretaría General no ha enviado dicha información, lo cual no permite que el presente informe contenga la manifestación que exigen sobre el tema puntual, la Ley 1474 de 2011 y los Decretos 1737 de 1998 y 984 de 2012.
- Se evidencia que aún no se ha realizado la debida clasificación de los gastos de acuerdo al manual de contabilidad pública; donde se definen por su causación, que son gastos administrativos y operativos, y la naturaleza de las cuentas.
- Se evidencia que las devoluciones o anulaciones de las operaciones sin justificación alguna, afectan la programación de los gastos de la entidad.
- Se observa que no se han tenido en cuenta las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno en los Informes anteriores.



Libertad y Orden



República de Colombia

Unidad Nacional de Protección

RECOMENDACIONES

- Realizar los respectivos registros contables teniendo en cuenta las actividades y naturaleza de los gastos operativos, administrativos y/o otros tipos de gasto de acuerdo al manual contable público.
- La Oficina de Control Interno recomienda que para los efectos del control de la austeridad del gasto, se clasifiquen los gastos de celulares, vehículos, combustible, etc. distinguiendo, los que son sujeto de los procesos misionales y los que pertenecen a los procesos de apoyo o administrativos, de acuerdo con lo establecido en los artículos primero (1) del Decreto 4561 de 2006, octavo (8) del Decreto 2209 de 1998 y artículo primero (1) del Decreto 1598 de 2011, modificatorios del Decreto 1737 de 1998.

ÁLVARO RUÍZ CASTRO
Jefe Oficina de Control Interno



Libertad y Orden



República de Colombia

Elaboró: Juan Carlos Ramírez Valencia - Profesional Especializado OCI
Revisó y Aprobó: Alvaro Ruíz Castro

Unidad Nacional de Protección