



INFORME DE AUSTRERIDAD DE GASTO PERIODO ENERO A MARZO 2024 vs ENERO A MARZO 2023

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Profesional Universitaria con funciones de Control Interno a los Gastos de funcionamiento ejecutados por la Personería Municipal de Floridablanca, verificando el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012, y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Este seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento de los egresos del periodo fiscal de enero a marzo de 2024 vs enero a marzo de 2023; datos que fueron tomados de los Informes de la Ejecución Presupuestal generados por la Dirección de Gestión Administrativa y Financiera de la Personería Municipal.

Por lo cual se presenta una comparación entre las ejecuciones presupuestales del periodo marzo de 2024 con relación a la vigencia a corte marzo de 2023, específicamente en los rubros de Gastos de Funcionamiento, con el propósito de establecer porcentajes reales de crecimiento o decrecimiento de un año con relación al otro e identificar con claridad cuáles son los rubros de mayor incidencia en los gastos, todo esto con la finalidad de subsanar para la siguiente vigencia fiscal, en lo posible estas variaciones.

COMPARATIVO ENERO A MARZO 2024 VS. ENERO A MARZO 2023				
CONCEPTO	ENERO A MARZO 2024	ENERO A MARZO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Sueldo Basico	272.435.272,00	204.235.833	68.199.439	25,03%
Indemnización Vacaciones	8.573.448,31	0	8.573.448	100,00%
Servicios Juridicos y Contables	414.479.999,00	200.200.000	214.279.999	51,70%
Servicios Técnicos y Administrativos	179.326.666,00	120.500.000	58.826.666	32,80%
Servicios Profesionales distintos a los Juridicos y Contables	217.466.666,66	87.000.000	130.466.667	59,99%
Adquisicion de bienes	0	0	0	#i DIV/0!
Combustible	0	0	0	#i DIV/0!
Papeleria	0	0	0	#i DIV/0!
Servicios Informaticos pagina Web	1.344.000	8.064.000	-6.720.000	-500,00%
Mantenimiento	0	0	0	#i DIV/0!
Viaticos Funcionarios	8.316.000	0	8.316.000	100,00%
Bienestar Social	0	0	0	#i DIV/0!
Telecomunicaciones	336.410	724.170	-387.760	-115,26%
Otros Gastos Generales	700.000,00	974.200	-274.200	-39,17%
TOTAL	1.102.978.462	621.698.203	481.280.259	43,63%

Calle 5 No. 8-25 Piso 3 - Palacio Municipal
Tel. 649 81 54 - Fax. 648 86 62 - email: pmf@personeriadefloridablanca.gov.co
www.personeriadefloridablanca.gov.co
Floridablanca - Santander



En el cuadro comparativo podemos observar que en este periodo se presenta un incremento de \$481.280.259 correspondiente a un 43.63%, donde los rubros de este periodo que tienen mayor incidencia son Servicios Jurídicos y Contables, Servicios Profesionales Distintos a los Jurídicos y Contables, Servicios Técnicos y Administrativos, Sueldo Básico e Indemnización de Vacaciones, con una variación del 51.70%, 59.99%, 32.80%, 25.03% y 100% respectivamente, a lo gastado en el mismo periodo del año inmediatamente anterior.

El incremento en el rubro Servicios Jurídicos y Contables por un valor de \$214.279.999, se genera debido al término de la contratación ya que para la vigencia 2024 el número de CPS con una duración mayor a 10 meses fueron 8 y en la vigencia 2023 fue 1 (trimestre), se realiza aclaración en cuanto al número total de CPS disminuye por cuanto en la vigencia 2024 fueron 14 y en la vigencia 2023 fueron 16 (trimestre).

El incremento en el rubro Servicios Profesionales Distintos a los Jurídicos y Contables, por un valor de \$130.466.667, se genera por dos aspectos; el primero por el mayor valor de número de CPS realizadas ya que para la vigencia 2024 fueron 09 y en la vigencia 2023 fueron 06 (trimestre) y segundo por el termino de duración, en cuanto en la vigencia 2024 se realizaron 5 CPS con un término mayor a 10 meses (trimestre) y en la vigencia 2023 solo 1 CPS se realizó por el mismo término (trimestre).

El incremento en el rubro Servicios Técnicos y Administrativos, por un valor de \$58.826.666, se genera por dos aspectos; el primero por el mayor valor de número de CPS realizadas ya que para la vigencia 2024 fueron 16 y en la vigencia 2023 fueron 13 (trimestre) y segundo por el termino de duración, en cuanto en la vigencia 2024 se realizaron 3 CPS con un término mayor a 11 meses (trimestre) y en la vigencia 2023 se realizó 2 CPS por el mismo término (trimestre).

En cuanto al aumento del rubro Sueldo Básico, por un valor de \$68.199.439, radica a que en el mes de junio se realizó el incremento salarial para vigencia 2023, por lo cual en el primer trimestre los sueldos reflejaban los valores del año 2022.

El aumento del rubro Indemnización de Vacaciones, por valor de \$8.573.448, radica a que en el mes de enero se compensaron las vacaciones a la Personera Municipal (e) y en la vigencia anterior no se realizó en este trimestre.

De igual manera se puede observar que en este trimestre el rubro que generó disminución en mayor proporción es Servicios Informáticos Pagina Web una variación del -500%, con relación al trimestre del año anterior.



Dicha disminución por valor de \$6.720.000 se debe a que en la vigencia 2023 se contrató el servicio de hosting para el alojamiento de la página web y correos electrónicos por un término de un año y para la vigencia 2024 se realizó un adicional por 2 meses.

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION MARZO 2024	PORCENTAJE EJECUCION
Sueldo Basico	1.112.280.342,00	1.072.280.342,00	272.435.272,00	25%
Indemnización Vacaciones	0,00	8.573.448,31	8.573.448,31	100%
Servicios Juridicos y Contables	343.583.000,00	428.583.000,00	414.479.999,00	97%
Servicios Técnicos y Administrativos	186.421.000,00	186.421.000,00	179.326.666,00	96%
Servicios Profesionales distintos a los Juridicos y Contables	179.452.802,00	232.452.802,00	217.466.666,66	94%
Adquisicion de bienes	35.000.000,00	35.000.000,00	0	0%
Combustible	12.000.000,00	12.000.000,00	0	0%
Papeleria	6.000.000,00	6.000.000,00	0	0%
Servicios Informaticos pagina Web	16.000.000,00	16.000.000,00	1.344.000	8%
Mantenimiento	22.000.000,00	22.000.000,00	0	0%
Viaticos Funcionarios	20.000.000,00	20.000.000,00	8.316.000	42%
Bienestar Social	40.000.000,00	40.000.000,00	0	0%
Telecomunicaciones	16.000.000,00	16.000.000,00	336.410	2%
Otros Gastos Generales	7.000.000,00	7.000.000,00	700.000,00	10%
TOTAL	1.995.737.144	2.102.310.592	1.102.978.462	

En el cuadro anterior se puede observar el porcentaje de ejecución a corte 31 de marzo de 2024, de los rubros según el cuadro comparativo, donde es importante resaltar que los rubros Servicios Jurídicos y Contables, Servicios Profesionales Distintos a los Jurídicos y Contables y Servicios Técnicos y Administrativos, se encuentran aproximadamente en el 100% de la ejecución del presupuesto definitivo.

Por lo anterior se considera prudente recomendar:

Revisar y analizar detalladamente la toma de decisiones las cuales deben ser acertadas y necesarias, con el fin de lograr un efectivo gasto durante lo que resta de la vigencia fiscal, en lo que corresponde a la ejecución presupuestal.

Indicar al Director de Gestión Administrativa y Financiera realizar seguimiento a los rubros que generan un comportamiento de mayor gasto entre periodos.



Promover la utilización de las tecnologías de la información que conlleven a mejorar procedimientos que permitan remplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades

ALBA YANETH CASTILLO BALLESTEROS
Profesional Universitario con funciones de Control Interno