

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Informe Mensualizado a Corte Julio de 2017



IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Control Interno

CONTRALORIA
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena, D. T. y C, Agosto 2017

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Barrio Pie de la Popa, Camino Arriba Calle 30 No.19 A – 09 “Casa Moraima”.

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

INTRODUCCIÓN

Este informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, a los gasto ejecutados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en lo corrido de la vigencia 2017, verificando que se cumpla lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, y las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Este seguimiento toma como referencia el comportamiento del gasto en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2017, los datos aquí suministrados son tomados de la Información presupuestal, Informes de Contabilidad, Contratación y Tesorería generados por la Dirección Administrativa y Financiera de la Entidad.

ALCANCE

Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en el marco de la Política de Austeridad del Gasto, determinada por el Gobierno Nacional, con corte a julio de 2017.

FUENTES DE INFORMACION

Para la realización del informe trimestral de austeridad del gasto, el Área Administrativa y Financiera de la Entidad, suministró y facilitó la información necesaria y requerida para dicho fin.

METODOLOGÍA

Para el presente informe se hizo necesario consultar los registros contables, presupuestales y de Tesorería existentes en el Área Administrativa y Financiera de la Entidad, tales como: registros presupuestales, financieros y documentos soportes para comprobar el comportamiento de las erogaciones durante el periodo evaluado.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Barrio Pie de la Popa, Camino Arriba Calle 30 No.19 A – 09 “Casa Moraima”.

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Tabla: Comparación Ejecución Presupuestal y de Gasto Acumulado a Julio de 2017

Rubros/Periodo	Acumulado Julio 2017	Acumulado Julio 2016	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos Administrativos (Funcionamiento)	\$ 508.177.056	\$ 332.767.809	\$ 175.409.247	52,71%
Gastos de Personal	\$ 281.206.016	\$ 86.499.545	\$ 194.706.471	225,10%
Remuneración por Servicios Técnicos	\$ 76.500.000	\$ 18.200.000	\$ 58.300.000	320,33%
Honorarios	\$ 192.500.000	\$ 54.900.000	\$ 137.600.000	250,64%
Capacitación del Personal	\$ 9.355.616	\$ 9.940.050	(\$ 584.434)	-5,88%
Horas Extras	\$ 2.850.400	\$ 3.459.495	(\$ 609.095)	-17,61%
Gastos Generales	\$ 226.971.040	\$ 246.268.264	(\$ 19.297.224)	-7,84%
Materiales y Suministros	\$ 21.687.013	\$ 23.173.025	(\$ 1.486.012)	-6,41%
Compra de Equipos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%
Mantenimiento	\$ 19.305.385	\$ 26.359.482	(\$ 7.054.097)	-26,76%
Seguros y Pólizas	\$ 0	\$ 13.223.343	(\$ 13.223.343)	-100,00%
Impresos, Publicaciones, Suscrip. y Afiliaciones	\$ 1.394.800	\$ 0	\$ 1.394.800	100,00%
Comunicaciones y Transporte	\$ 2.894.770	\$ 3.053.950	(\$ 159.180)	-5,21%
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 26.590.266	\$ 21.497.296	\$ 5.092.970	23,69%
Arrendamiento	\$ 109.731.000	\$ 106.312.000	\$ 3.419.000	3,22%
Servicios Públicos	\$ 33.626.887	\$ 29.588.252	\$ 4.038.635	13,65%
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$ 0	\$ 1.455.372	(\$ 1.455.372)	-100,00%
Bienestar Social	\$ 2.200.000	\$ 10.055.937	(\$ 7.855.937)	-78,12%
Fotocopias	\$ 0	\$ 3.132.171	(\$ 3.132.171)	-100,00%
Impuestos, Tasas y Multas	\$ 1.540.919	\$ 317.436	\$ 1.223.483	385,43%
Combustibles y Lubricantes	\$ 8.000.000	\$ 8.100.000	(\$ 100.000)	-1,23%

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Del cuadro anterior, se observa que las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos (Rubros) de Servicios Personales Indirectos generando un aumento del 225,10% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior (2016).

Realizado el análisis del comportamiento de los distintos rubros que conforman el rubro de Servicios Personales Indirectos, encontramos:

1. Servicios Personales Indirectos.

Tabla: Ejecución Presupuestal Servicios Personales Indirectos Acumulado a Julio de 2017

Rubros/Periodo	Acumulado Julio 2017	Acumulado Julio 2016	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos Administrativos (Funcionamiento)	\$ 508.177.056	\$ 332.767.809	\$ 175.409.247	52,71%
Gastos de Personal	\$ 281.206.016	\$ 86.499.545	\$ 194.706.471	225,10%
Remuneración por Servicios Técnicos	\$ 76.500.000	\$ 18.200.000	\$ 58.300.000	320,33%
Honorarios	\$ 192.500.000	\$ 54.900.000	\$ 137.600.000	250,64%
Capacitación del Personal	\$ 9.355.616	\$ 9.940.050	(\$ 584.434)	-5,88%
Horas Extras	\$ 2.850.400	\$ 3.459.495	(\$ 609.095)	-17,61%

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Barrio Pie de la Popa, Camino Arriba Calle 30 No. 19 A – 09 “Casa Moraima”.

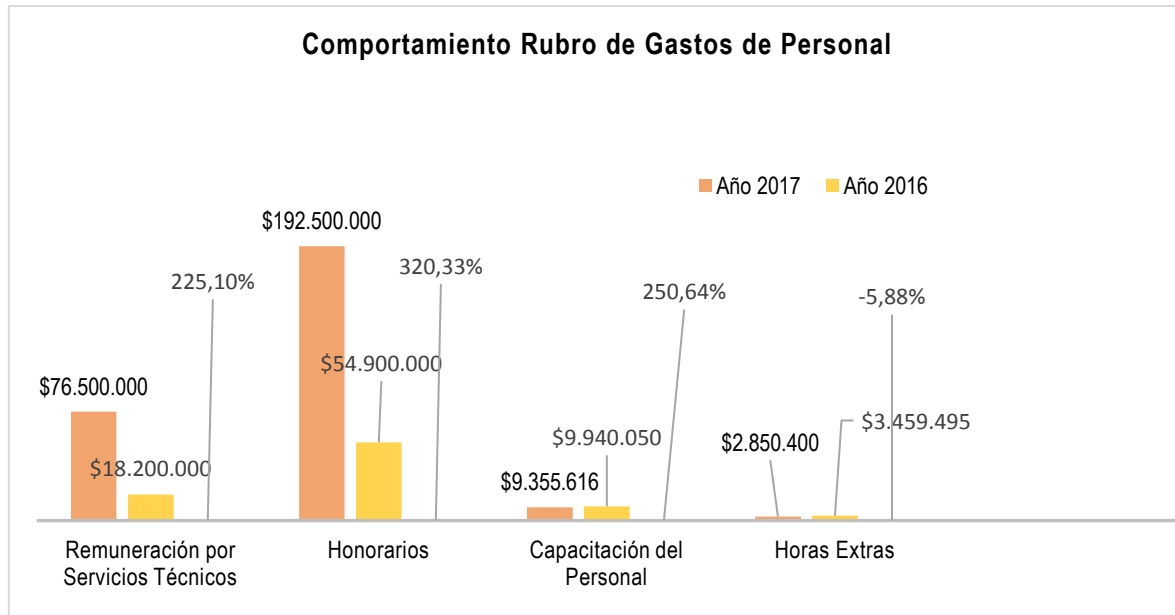
Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

De la Tabla anterior, se observa que las variaciones más representativas se presentaron en los Rubros de Honorarios, con una variación del 250,64% y Remuneración por Servicios Técnicos con un 320,33% de variación acumulada respecto al mismo periodo de la vigencia 2016.

A continuación se muestra gráficamente la comparación de ambos periodos del rubro Gastos de Personal acumulado a julio del 2017:

Gráfica: Comportamiento Rubros de Gastos de Personal



Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Estas variaciones en los rubros de Honorarios y Remuneración por Servicios Técnicos, obedece a que durante el periodo de Enero a Julio del 2017, se suscribieron obligaciones relacionadas con la prestación de servicios personales para el apoyo a la gestión de las diferentes Dependencias de la Entidad. El compromiso aculado al julio del 2017 por estos dos rubros asciende a \$510.200.000, de los cuales se han realizado pagados por la suma de \$269.000.000¹ y obligaciones por \$286.600.000. Asimismo, se refleja en el informe de ejecución presupuestal expuesto por la Dirección Administrativa y Financiera, que existen un saldo por \$56.900.000 en disponibilidades sin registrar y un saldo disponible por \$126.900.000, para un total de saldos por ejecutar de \$183.800.000

Al analizar la contratación de servicios personales durante el periodo Enero a Julio de 2017, se evidencia que se suscribieron 53 contratos de prestación de servicios personales² distribuidos en las siguientes Dependencias:

¹ Informe Ejecución Presupuestal Consolidada a julio del 2017 – Dirección Administrativa y Financiera

² Relación de Contratos con corte a 1 de Agosto de 2017, Oficina Asesora Jurídica

Tabla: Contratación de Servicios personales

Dependencia	Contratos Asignados a Julio de 2017
Dirección Técnica Auditoría Fiscal	14
Dirección Administrativa y Financiera	18
Control Fiscal Participativo	6
Despacho del Contralor	4
Oficina Asesora Jurídica	6
Oficina Asesora Control Interno	2
Planeación	1
Secretaría General	2
Totales	53

Fuente: Relación de Contratos – Oficina Asesora Jurídica

En el siguiente cuadro se presenta un comparativo entre el total de funcionarios de planta y el total de contratistas vinculados por contrato de servicios profesionales a Julio de 2.017.

Tabla: Personal de Planta - Contratistas

	Diciembre del 2016	Julio del 2017
Número de Funcionarios	93	96
Numero de Contratista	27	53
%	29,03	55,21

Fuente: SIA Misional – Rendición de Cuenta Vigencia Fiscal 2016

Del anterior cuadro, se concluye que a 31 de julio de 2017, el porcentaje de contratistas con relación al personal de planta fue del 55,21%, frente al porcentaje presentado al 31 de Julio de 2016 el cual fue del 29,03 %, lo cual, corresponde a un aumento de 26 contratos.

2. Gastos Generales.

2.1. Adquisición de Bienes y Servicios.

Para el mes de julio, la adquisición de bienes y servicios contratados por la Contraloría Distrital, se redujeron en \$19.297.224 en comparación a vigencia 2016, presentándose una disminución porcentual de 7,84%, como se muestra en la siguiente Tabla:

Tabla: Comparativo Gastos Generales Primer Semestre

Rubros/Periodo	Acumulado Julio 2017	Acumulado Julio 2016	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos Generales	\$ 226.971.040	\$ 246.268.264	(\$ 19.297.224)	-7,84%
Materiales y Suministros	\$ 21.687.013	\$ 23.173.025	(\$ 1.486.012)	-6,41%
Compra de Equipos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%
Mantenimiento	\$ 19.305.385	\$ 26.359.482	(\$ 7.054.097)	-26,76%
Seguros y Pólizas	\$ 0	\$ 13.223.343	(\$ 13.223.343)	-100,00%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$ 1.394.800	\$ 0	\$ 1.394.800	100,00%
Comunicaciones y Transporte	\$ 2.894.770	\$ 3.053.950	(\$ 159.180)	-5,21%
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 26.590.266	\$ 21.497.296	\$ 5.092.970	23,69%
Arrendamiento	\$ 109.731.000	\$ 106.312.000	\$ 3.419.000	3,22%

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Barrio Pie de la Popa, Camino Arriba Calle 30 No. 19 A – 09 “Casa Moraima”.

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Rubros/Periodo	Acumulado Julio 2017	Acumulado Julio 2016	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Servicios Públicos	\$ 33.626.887	\$ 29.588.252	\$ 4.038.635	13,65%
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$ 0	\$ 1.455.372	(\$ 1.455.372)	-100,00%
Bienestar Social	\$ 2.200.000	\$ 10.055.937	(\$ 7.855.937)	-78,12%
Fotocopias	\$ 0	\$ 3.132.171	(\$ 3.132.171)	-100,00%
Impuestos, Tasas y Multas	\$ 1.540.919	\$ 317.436	\$ 1.223.483	385,43%
Combustibles y Lubricantes	\$ 8.000.000	\$ 8.100.000	(\$ 100.000)	-1,23%

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Los Viáticos y gastos de viaje, presentaron un aumento del 23,69%, debido a la participación de los funcionarios de la Contraloría en diferentes eventos.

2.2. Servicios Públicos.

Tabla: Comparativo Primer Semestre Servicios Públicos

Rubros/Periodo	Acumulado Julio 2017	Acumulado Julio 2016	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Servicios Públicos	\$ 33.626.887	\$ 29.588.252	\$ 4.038.635	13,65%

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Los Servicios Públicos en general aumentaron en un 13,65% en comparación al mismo periodo del año anterior, como consecuencia de nuevos servicios contratados a raíz del cambio de sede.

Para el periodo analizado, el acumulado asciende a \$33.626.887, que corresponde a los servicios de agua, energía, teléfonos, gas y telefonía celular, estos acumulados aumentaron debido al traslado de la Entidad a la nueva sede. A continuación se muestra lo anterior explicado con la siguiente gráfica:



Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

3. Recomendaciones

El objetivo principal del Sistema de Control Interno 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 la siguiente recomendación producto del análisis de la ejecución presupuestal correspondiente al mes de julio del 2017, en relación con la austeridad y eficiencia del gasto público, correspondiente a un informe con corte a julio 30 del

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Barrio Pie de la Popa, Camino Arriba Calle 30 No. 19 A – 09 “Casa Moraima”.

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

2017, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2016, 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 1737 de 1998, modificado parcialmente por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 (deroga las directivas 05 y 06 de 2014). Así mismo, lo dispuesto en el Plan de Austeridad del Gasto para la vigencia fiscal 2017 del orden Nacional (Art. 104 de la ley 1815 de diciembre 7 de 2016).

Asimismo, la Oficina Asesora de Control Interno, recuerda que la implementación del Sistema de Control Interno es responsabilidad de todos los funcionarios de la Entidad. De igual forma, las políticas que hacen parte del sistema serán impartidas por la alta dirección en cumplimiento de normas que regulan la materia.

Considerando, los aumentos del 225,10% en el rubro de servicios personales indirectos, el cual se encuentra conformado por los rubros de Honorarios (aumento del 250,64%) y remuneración por Servicios Técnicos (aumento del 320,33%). La oficina Asesora de Control Interno se permite hacer las siguientes recomendaciones a la Alta Dirección.

- a. Reducir hasta en un 70% la contratación por servicios profesionales, considerando que para el periodo analizado, esta aumento en un 225,10% en comparación al mismo periodo de la vigencia anterior.
- b. Automatización de funciones básicas administrativas y limitar el gasto de contratación por servicios profesionales cuando la planta de personal no sea suficiente para el cumplimiento misional.
- c. Acoger lo dispuesto por el Gobierno Nacional en la Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero del 2016.
- d. Acoger lo dispuesto en el Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde 2014.
- e. Comprar o adquirir por medio de la tienda virtual del Estado Colombiano. En este sentido todas aquellas adquisiciones para las cuales existen acuerdo macros de precios o grandes superficies.

Estas recomendaciones se hacen en concordancia a lo dispuesto en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, el cual fue modificado por el artículo 1 del Decreto 984 del 2012.

IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Barrio Pie de la Popa, Camino Arriba Calle 30 No.19 A – 09 “Casa Moraima”.

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co