

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO**

**BIMESTRE OCTUBRE - NOVIEMBRE 2016**

**IVAN ALFONSO MONTES SALGADO**  
Jefe Oficina Control Interno

**Cartagena, D. T. y C, Diciembre 2016**

***“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”***  
*Barrió Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A - 226 Segundo Piso. Celular 301-3059287*  
*contraloria@contraloriadecartagena.gov.co*  
*www.contraloriadecartagena.gov.co*

## INTRODUCCIÓN

Este informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, a los Gastos ejecutados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en el Bimestre de la vigencia Octubre - Noviembre 2016, 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 hasta el treinta (30) de Noviembre de 2016, los datos aquí suministrados son tomados de las Informaciones presupuestales, Informes de Contabilidad, Contratación y Tesorería generados por la oficina 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, correspondiente al Periodo octubre - noviembre de la vigencia 2016.

## 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 y presupuestales existentes en el Área Administrativa y Financiera de la entidad, tales como: balances, libros auxiliares de caja y bancos, consignaciones, registros presupuestales y documentos soportes para comprobar el comportamiento de las erogaciones durante el periodo evaluado, representados en la siguiente tabla:

**AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO**

**Bimestral**

**Octubre - Noviembre 2016**

**Tabla: Comparación Acumulado Oct – Nov 2016**

RUBROS/PERIODO	Acumulado Oct - Nov 2016	Acumulado Oct -Nov 2015	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos Administrativos (Funcionamiento)</b>	<b>\$727.212.249</b>	<b>\$763.021.060</b>	<b>-\$35.808.811</b>	<b>-4,69</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>\$294.716.185</b>	<b>\$289.905.465</b>	<b>\$4.810.720</b>	<b>1,66</b>
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$40.200.000	\$32.800.000	\$7.400.000	22,56
Honorarios	\$176.900.000	\$204.400.000	-\$27.500.000	-13,45
Capacitación del Personal	\$77.616.185	\$52.705.465	\$24.910.720	47,26
Horas Extras	\$0	\$0	\$0	0
<b>Gastos Generales</b>	<b>\$432.496.064</b>	<b>\$473.115.595</b>	<b>-\$40.619.531</b>	<b>-8,59</b>
Materiales y Suministros	\$28.678.059	\$65.584.057	-\$36.905.998	-56,27
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	0
Mantenimiento	\$34.366.602	\$30.533.444	\$3.833.158	12,55
Seguros y Pólizas	\$13.223.343	\$13.463.195	-\$239.852	-1,78
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$0	\$23.691.790	-\$23.691.790	-100,00
Comunicaciones y Transporte	\$8.875.225	\$7.731.905	\$1.143.320	14,79
Viáticos y Gastos de Viaje	\$54.071.532	\$58.466.491	-\$4.394.959	-7,52
Arrendamiento	\$166.592.000	\$150.700.000	\$15.892.000	10,55
<b>Servicios Públicos</b>	<b>\$47.788.712</b>	<b>\$46.097.183</b>	<b>\$1.691.529</b>	<b>3,67</b>
Bienestar Social	\$56.191.599	\$21.659.000	\$34.532.599	159,44
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$1.455.372	\$11.444.350	-\$9.988.978	-87,28
Legalización Caja Menor	\$0	\$13.653.870	-\$13.653.870	-100,00
Fotocopias	\$6.836.184	\$14.831.574	-\$7.995.390	-53,91
Impuestos, Tasas y Multas	\$317.436	\$758.736	-\$441.300	-58,16
Combustibles y Lubricantes	\$14.100.000	\$14.500.000	-\$400.000	-2,76

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Realizado el análisis del comportamiento de los distintos rubros, que conforman la Austeridad del Gasto, nos permite concluir que, los Gastos Administrativos (Funcionamiento) acumulados al mes de Noviembre del 2016 ascendieron \$727.212.249.00 y Noviembre del 2015 la suma de \$763.021.060.00 en general se produjo una reducción porcentual del 4,69%, en comparación a la vigencia anterior. Estas variaciones, corresponden al comportamiento de los siguientes rubros

### 1. Gastos Administrativo de Personal.

**Tabla: Comportamiento Rubro Gastos de Personal Oct – Nov 2016**

RUBROS/PERIODO	Acumulado Oct - Nov 2016	Acumulado Oct - Nov 2015	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos de Personal</b>	<b>\$294.716.185</b>	<b>\$289.905.465</b>	<b>\$4.810.720</b>	<b>1,66</b>
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$40.200.000	\$32.800.000	\$7.400.000	22,56
Honorarios	\$176.900.000	\$204.400.000	-\$27.500.000	-13,45
Horas Extras	\$0	\$0	\$0	0
Capacitación de Personal	\$77.616.185	\$52.705.465	\$24.910.720	47,26

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

**Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso**

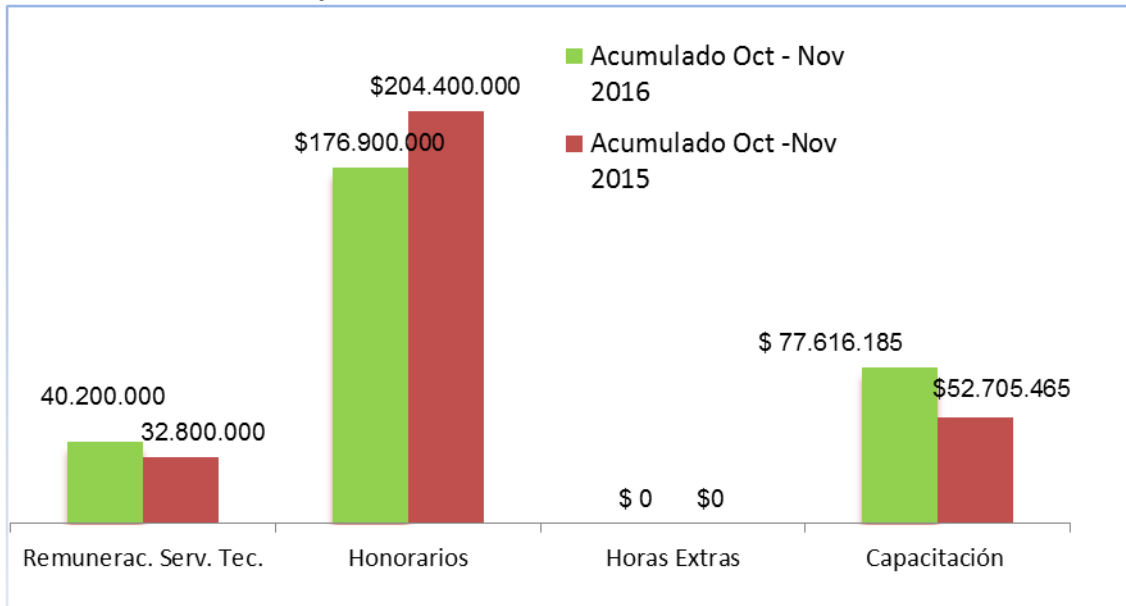
**Celular: 301-3059287**

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

En cuanto a los Gastos Administrativos de Personal acumulados, aumentaron de \$289.905.465.00 en la vigencia 2015 a \$294.716.185.00 durante la vigencia 2016. Se presentó un aumento del 1,66% en comparación a la vigencia anterior.

A continuación se muestra gráficamente la comparación de ambos Periodos del rubro Gastos Administrativos mencionado anteriormente:

**Grafica 1: Comportamiento Rubros de Gastos Administrativo de Personal**



Fue

nte: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

## Gastos Generales.

### 2.1. Adquisición de Bienes y Servicios.

Haciendo un paralelo de los periodos de octubre – noviembre, la adquisición de bienes y servicios contratados por la Contraloría Distrital de Cartagena, asciende \$432.496.064.00 en comparación a los \$473.115.595.00 de la vigencia 2015, presentándose una Disminución porcentual del 8,59%, tal como se muestra en la siguiente Tabla:

**Tabla: Comparativo Gastos Generales Oct – Nov 2016**

RUBROS/PERIODO	Acumulado Oct - Nov 2016	Acumulado Oct -Nov 2015	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos Generales</b>	<b>\$432.496.064</b>	<b>\$473.115.595</b>	<b>-\$40.619.531</b>	<b>-8,59</b>
Materiales y Suministros	\$28.678.059	\$65.584.057	-\$36.905.998	-56,27
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	0
Mantenimiento	\$34.366.602	\$30.533.444	\$3.833.158	12,55
Seguros y Pólizas	\$13.223.343	\$13.463.195	-\$239.852	-1,78

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

**Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso**

**Celular: 301-3059287**

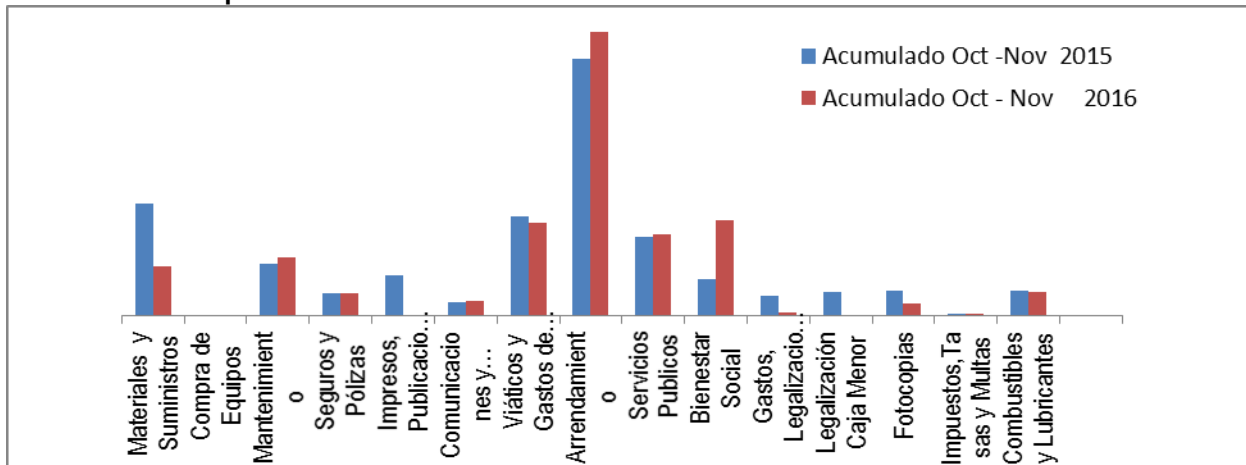
**contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co**

Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$0	\$23.691.790	-\$23.691.790	-100,00
Comunicaciones y Transporte	\$8.875.225	\$7.731.905	\$1.143.320	14,79
Viáticos y Gastos de Viaje	\$54.071.532	\$58.466.491	-\$4.394.959	-7,52
Arrendamiento	\$166.592.000	\$150.700.000	\$15.892.000	10,55
Servicios Públicos	\$47.788.712	\$46.097.183	\$1.691.529	3,67
Bienestar Social	\$56.191.599	\$21.659.000	\$34.532.599	159,44
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$1.455.372	\$11.444.350	-\$9.988.978	-87,28
Legalización Caja Menor	\$0	\$13.653.870	-\$13.653.870	-100,00
Fotocopias	\$6.836.184	\$14.831.574	-\$7.995.390	-53,91
Impuestos, Tasas y Multas	\$317.436	\$758.736	-\$441.300	-58,16
Combustibles y Lubricantes	\$14.100.000	\$14.500.000	-\$400.000	-2,76

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

En la siguiente grafica podemos evidenciar el comparativo entre ambos bimestres:

**Grafico 2.1.: Comportamiento Octubre - Noviembre Gastos Generales**



Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

## 2.2. Servicios Públicos.

Podemos observar en la tabla que se presenta a continuación, que los servicios públicos en general tuvieron un aumento del 3,67% en la presente vigencia. Al comparar el periodo octubre - noviembre del año 2015 el acumulado fue de \$46.097.183.00 y para el año en curso este acumulado va en \$47.788.712.00 dando como resultado el aumento porcentual mencionado anteriormente.

Como podemos observar en la siguiente tabla el servicio de Agua aumentó 30.40% y el de energía 5.76% mientras que los servicios telefónicos disminuyeron en un 11.76%.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

**Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso**

**Celular: 301-3059287**

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

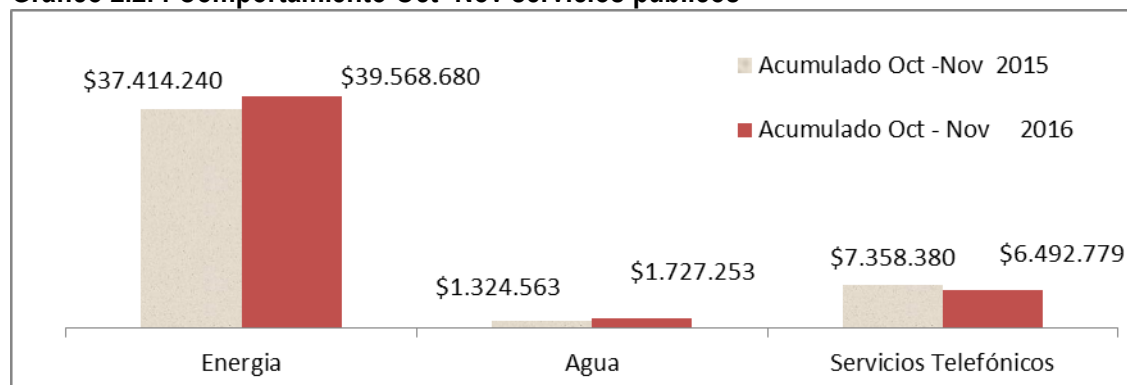
**Tabla: Comparativo Octubre – Noviembre Servicios Públicos**

RUBROS/PERIODO	Acumulado Oct - Nov 2016	Acumulado Oct - Nov 2015	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos Generales</b>	<b>\$47.788.712</b>	<b>\$46.097.183</b>	<b>\$1.691.529</b>	<b>3,67</b>
<b>Servicios Públicos</b>	<b>\$47.788.712</b>	<b>\$46.097.183</b>	<b>\$1.691.529</b>	<b>3,67</b>
Energía	\$39.568.680	\$37.414.240	\$2.154.440	5,76
Agua	\$1.727.253	\$1.324.563	\$402.690	30,40
Servicios Telefónicos	\$6.492.779	\$7.358.380	-\$865.601	-11,76

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

A continuación se muestra lo anterior explicado con la siguiente gráfica:

**Grafico 2.2. : Comportamiento Oct -Nov servicios públicos**



Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

### 3. Recomendaciones, Acciones y Políticas de Austeridad

Ya que el objetivo principal de este informe es analizar el estado de gastos de la entidad para determinar el nivel de austeridad, es positivo ver que en el periodo comprendido entre Octubre y Noviembre del presente año 2016, los Gastos Administrativos mantienen una disminución, reflejada en el 4.69% con respecto al mismo periodo del año anterior. Aunque la diferencia en este periodo no fue tan amplia como en los periodos anteriores presentados este mismo año, es destacable que gran parte de los rubros decrecieron significativamente, lo que se traduce en un cumplimiento de los objetivos de austeridad.

#### Acción 1

**Objetivo de Ahorro:** Los objetivos de ahorro acumulados a noviembre treinta se mantuvieron en una disminución general de los gastos representados en un -4.69% menos respecto al mismo periodo el año anterior. Los rubros que cumplieron el objetivo de ahorro a dicha fecha fueron los Honorarios 13.45%, Materiales y Suministros 56.27%, Seguros y pólizas 1.78%, Viáticos y Gastos de Viajes 7.52%, Gastos legales, conciliaciones y sentencias 87.28%, fotocopias 53.91%, Impuestos, Tasas y Multas 58.16%, y los Combustibles y Lubricantes 2.76%.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

**Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso**

**Celular: 301-3059287**

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

**Acción 2**

**Racionalización de Recursos:** En cuanto a los rubros que aumentaron sus gastos a Noviembre treinta de 2016 y por lo tanto necesitan aplicarse medidas de racionalización en cuanto sea posible a estos, se encuentran: Remuneración por Servicios Técnicos 22.56%, Capacitación de personal 47.26%, Mantenimiento 12.55%, Comunicaciones y Transporte 14.79%, Servicios públicos 3.67% y el que tuvo mayor aumento fue Bienestar Social con 159.44%.

**Reviso:**

**IVAN ALFONSO MONTES SALGADO**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó: Sergio Méndez V. – Auxiliar Administrativo