



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

CUARTO TRIMESTRE 2019

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Control Interno

Cartagena Distrito Turístico y Cultural

Enero 2020

INTRODUCCIÓN

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Diagonal 22 No.47B – 23 Av. Crisanto Luque Barrio El bosque.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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

Este informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en lo corrido de la vigencia 2019, verificando que se cumpla lo establecido en el marco normativo las disposiciones establecidas sobre Austeridad y Eficiencia del Gasto Público.

OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO

Efectuar seguimiento al cumplimiento normativo interno y externo en el marco del plan de Austeridad y Eficiencia del gasto Público; direccionado por el Gobierno Nacional y como resultado exponer situaciones y hechos, que pueden servir como base para la toma de decisiones.

Verificar el comportamiento del consumo frente a las metas institucionales, los incrementos y/o ahorros e identificar aquellos hechos que llamaren la atención, para efectuar las recomendaciones a que haya lugar, las cuales serán presentadas en este informe.

MARCO NORMATIVO

Ley 1815 del 7 de diciembre de 2016, art. 104 – Plan de austeridad del gasto; Decreto 26 de 1998. “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”; Decreto 1737 de 1998. “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.”; Decreto 1738 de 1998. “Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.”; Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”; Decreto 2445 de 2000 “Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998” ; Decreto 2465 de 2000 “Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998”; Decreto 1598 de 2011 “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”; Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. “Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.” en el cual indica: “Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”; Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública; Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016. Por la cual se deroga la Directiva 05 y 06 de 2014.

METODOLOGÍA

Para el presente informe se hizo necesario consultar la información puesta a disposición por la Dirección Administrativa y Financiera en temas como Recursos Administrativos y Financieros, Gestión Humana, Tesorería y Presupuesto de la Entidad. De acuerdo a las directrices de la Alta

Limitaciones: La Dirección Administrativa y Financiera (DAF), no reporto la información requerida por la Oficina Asesora de Control Interno en los tiempos requeridos, lo cual no permitió realizar el seguimiento de forma oportuna.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Diagonal 22 No.47B – 23 Av. Crisanto Luque Barrio El bosque.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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

La información fue remitida por Dirección Administrativa y Financiera con comunicado DFAC 033 20/01/2020.

Informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público

Tabla: Comparación Ejecución Presupuestal y de Gasto Acumulado a Diciembre del 2019

Rubros/Periodo	Acumulado Cuarto Trimestre 2019	Acumulado Cuarto Trimestre 2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos Administrativos (Funcionamiento)	\$1.195.392.747	\$1.121.690.928	\$73.701.819	6,6
Gastos de Personal	\$708.840.612	\$594.577.042	\$114.263.570	19,2
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$60.700.000	\$70.986.666	-\$10.286.666	-14,5
Honorarios	\$608.266.666	\$386.346.664	\$221.920.002	57,4
Capacitación del Personal	\$38.842.000	\$133.883.015	-\$95.041.015	-71,0
Horas Extras	\$1.031.946	\$3.360.697	-\$2.328.751	-69,3
Gastos Generales	\$486.552.135	\$527.113.886	-\$40.561.751	-7,7
Materiales y Suministros	\$16.926.611	\$25.222.372	-\$8.295.761	-32,9
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	0,0
Mantenimiento	\$46.655.459	\$26.147.241	\$20.508.218	78,4
Seguros y Pólizas	\$16.000.000	\$13.820.916	\$2.179.084	15,8
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$0	\$0	\$0	0
Comunicaciones y Transporte	\$13.283.300	\$10.068.923	\$3.214.377	31,9
Viáticos y Gastos de Viaje	\$80.526.779	\$62.032.375	\$18.494.404	29,8
Arrendamiento	\$195.025.050	\$249.815.921	-\$54.790.871	-21,9
Servicios Públicos	\$84.500.216	\$88.355.291	-\$3.855.075	-4,4
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$0	\$0	\$0	0
Bienestar Social	\$7.635.393	\$22.656.140	-\$15.020.747	-66,3
Fotocopias	\$0	\$14.000.000	-\$14.000.000	-100,0
Impuestos, Tasas y Multas	\$0	\$0	\$0	0
Combustibles y Lubricantes	\$25.999.327	\$14.994.707	\$11.004.620	73,4

Fuente: Información suministrada por el área Administrativa y Financiera de la Contraloría Distrital

Al cierre de la vigencia 2019, los rubros que conforman la autoridad del gasto público, presentan un aumento del 6.6% en comparación con el mismo periodo del 2018.

Las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos (Rubros) de Gastos de Personal donde se aprecia un aumento del 19.2% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Diagonal 22 No.47B – 23 Av. Crisanto Luque Barrio El bosque.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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

En cuanto a los Gastos Generales, se observa una disminución representativa del -7.7% en relación al mismo periodo en el año inmediatamente anterior.

Realizado el análisis del comportamiento de los distintos rubros que conforman el rubro de Gastos de personal y Gastos Generales, encontramos:

1. Servicios Personales Indirectos.

Tabla: Ejecución Presupuestal Servicios Personales Acumulado a Diciembre del 2019

Rubros/Periodo	Acumulado Cuarto Trimestre 2019	Acumulado Cuarto Trimestre 2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos De Personal	\$708.840.612	\$594.577.042	\$114.263.570	19,2
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$60.700.000	\$70.986.666	-\$10.286.666	-14,5
Honorarios	\$608.266.666	\$386.346.664	\$221.920.002	57,4
Horas Extras	\$1.031.946	\$3.360.697	-\$2.328.751	-69,3
Capacitación De Personal	\$38.842.000	\$133.883.015	-\$95.041.015	-71,0

Fuente: Información suministrada por el área Administrativa y Financiera de la Contraloría Distrital

Según los datos obtenidos del área Administrativa y Financiera los rubros pertenecientes a los Gastos de Personal, sufrieron variaciones significativas del 19.2%, respecto al cuarto trimestre de 2018.

La mayor variación se presentó en el rubro de Honorarios, con un aumento del 57.4% en relación al mismo periodo de la vigencia 2018, como se ilustra en la tabla anterior.

A continuación, se muestra gráficamente la comparación de ambos periodos del rubro Gastos de Personal acumulado a diciembre del 2019:



Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

2. Gastos Generales.

2.1. Adquisición de Bienes y Servicios.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO"

Diagonal 22 No.47B – 23 Av. Crisanto Luque Barrio El bosque.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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

De manera global, los Gastos Generales conformados por la adquisición de bienes y servicios contratados por la Contraloría Distrital, disminuyó en un -7.7% en comparación al mismo periodo de la vigencia 2018, como se muestra en la siguiente Tabla:

Tabla: Comparativo Gastos Generales Cuarto Trimestre 2019

Rubros/Periodo	Acumulado Cuarto Trimestre 2019	Acumulado Cuarto Trimestre 2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos Generales	\$486.551.635	\$527.113.886	-\$40.562.251	-7,7
Materiales y Suministros	\$16.926.611	\$25.222.372	-\$8.295.761	-32,9
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	0
Mantenimiento	\$46.655.459	\$26.147.241	\$20.508.218	78,4
Seguros y Pólizas	\$16.000.000	\$13.820.916	\$2.179.084	15,8
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$0	\$0	\$0	0
Comunicaciones y Transporte	\$13.283.300	\$10.068.923	\$3.214.377	31,9
Viáticos y Gastos de Viaje	\$80.526.279	\$62.032.375	\$18.493.904	29,8
Arrendamiento	\$195.025.050	\$249.815.921	-\$54.790.871	-21,9
Servicios Públicos	\$84.500.216	\$88.355.291	-\$3.855.075	-4,4
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$0	\$0	\$0	0
Bienestar Social	\$7.635.393	\$22.656.140	-\$15.020.747	-66,3
Fotocopias	\$0	\$14.000.000	-\$14.000.000	-100,0
Impuestos, Tasas y Multas	\$0	\$0	\$0	0
Combustibles y Lubricantes	\$25.999.327	\$14.994.707	\$11.004.620	73,4

Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

Del análisis a la tabla anterior se observa que los rubros con mayor variación fueron: i) Mantenimiento con un incremento del 78.4%, Viáticos y Gastos de Viaje con 29.8%, y Combustibles con un incremento del 73.4%, este último rubro se afectó debido a la suscripción de los contratos de mantenimiento de aires acondicionados y el contrato de mantenimiento de vehículos más las adiciones que se realizaron a los respectivos contratos. Observa esta Oficina Asesora que el vehículo OUG-794 se encuentra en taller por presentar fallas mecánicas.

En relación a los rubros de combustibles, el incremento obedece al suscripción de los contratos No. CDC-MC-003-2019 por valor de \$12.000.000 y al contrato No. CDC-MC- 015-2019 por valor de \$8.000.000. Se observa además, que durante el último trimestre el vehículo OUG-794 se encuentra en taller por presentar fallas mecánicas.

Del incremento del rubro de Viáticos y Gastos de Viaje, se relaciona a continuación las comisiones que afectaron el respectivo rubro.

Tabla: Relación Funcionarios Comisionados a Diciembre de 2019

Fecha	Funcionario	Viatico	Gasto De Viaje	Viáticos más Gasto
21 de enero de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 375.035	\$ 1.487.234	\$ 1.862.269,00

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO”

Diagonal 22 No.47B – 23 Av. Crisanto Luque Barrio El bosque.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

21 de enero de 2019	Ángela Patricia Lobelo Gualdrón	\$ 109.505		\$ 109.505,00
21 de enero de 2019	Leonardo Enrique Orozco de Brigard	\$ 202.523		\$ 202.523,00
1 de febrero de 2019	Julia Palacio Perea	\$ 1.065.395	\$ 638.500	\$ 1.703.895,00
1 de febrero de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 375.035	\$ 834.977	\$ 1.210.012,00
1 de febrero de 2019	Miguel Torres Marrugo	\$ 202.523		\$ 202.523,00
7 de febrero de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 375.035	\$ 250.000	\$ 625.035,00
7 de febrero de 2019	Fidel Rojano Padilla	\$ 49.421		\$ 49.421,00
8 de febrero de 2019	Fernando Batista Castillo	\$ 328.515	\$ 399.860	\$ 728.375,00
8 de febrero de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 1.875.177	\$ 685.075	\$ 2.560.252,00
8 de febrero de 2019	German Hernández Osorio	\$ 450.385	\$ 685.075	\$ 1.135.460,00
15 de febrero de 2019	Nicolás Martínez Grau	\$ 750.642	\$ 262.530	\$ 1.013.172,00
22 de febrero de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 2.625.248	\$ 638.500	\$ 3.263.748,00
22 de febrero de 2019	Juan Pablo Rivera Martelo	\$ 1.417.664	\$ 638.500	\$ 2.056.164,00
20 de marzo de 2019	Patricia Tafur Rincón	\$ 109.505	\$ 374.300	\$ 483.805,00
21 de marzo de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 1.500.142	\$ 1.185.600	\$ 2.685.742,00
27 de marzo de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 375.035	\$ 358.600	\$ 733.635,00
8 de abril de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 1.125.106	\$ 799.600	\$ 1.924.706,00
22 de abril de 2019	Shirley Estela Ortega Barrios	\$ 573.674	\$ 478.400	\$ 1.052.074,00
22 de abril de 2019	Leonor Isabel García Palacio	\$ 573.674	\$ 478.400	\$ 1.052.074,00
22 de abril de 2019	Victoria Eloisa Barrera Soto	\$ 472.804	\$ 478.400	\$ 951.204,00
6 de mayo de 2019	Julia Palacio Perea	\$ 190.723	\$ 368.920	\$ 559.643,00
6 de mayo de 2019	Angela Patricia Lobelo Gualdrón	\$ 109.505	\$ 52.000	\$ 161.505
6 de mayo de 2019	Diana Leonor Palencia	\$ 81.953	\$ 52.000	\$ 133.953,00
6 de mayo de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 1.125.106	\$ 396.600	\$ 1.521.706,00
13 de mayo de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 1.875.177	\$ 250.000	\$ 2.125.177,00
13 de mayo de 2019	Fidel Rojano Padilla	\$ 247.107		\$ 247.107,00
13 de mayo de 2019	Ingrid Mastrodomenico Marzan	\$ 838.253		\$ 838.253,00
27 de mayo de 2019	Miguel Torres Marrugo	\$ 607.570	\$ 249.350	\$ 856.920,00
29 de mayo de 2019	Wilmer Salcedo Misas	\$ 1.054.399	\$ 673.000	\$ 1.727.399,00
29 de mayo de 2019	Rosiris Isabel Pertuz Jiménez	\$ 645.530	\$ 673.000	\$ 1.318.530,00
12 de junio de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 9.286.750	\$ 1.470.240	\$ 10.756.990,00
12 de junio de 2019	Miguel Torres Marrugo	\$ 4.921.977	\$ 2.405.240	\$ 7.327.217,00
13 de junio de 2019	Rosiris Isabel Pertuz Jiménez	\$ 599.490	\$ 173.160	\$ 772.650,00
13 de junio de 2019	José Ignacio Ponneffz Sierra	\$ 904.120		\$ 904.120,00
13 de junio de 2019	José Ignacio Ponneffz Sierra	\$ 1.100.000		\$ 1.100.000,00
13 de junio de 2019	Fernando Batista Castillo	\$ 801.031		\$ 801.031,00
2 de julio de 2019	Roberto Morales Romero	\$ 572.165	\$ 44.000	\$ 616.165,00
17 de julio de 2019	Wilmer Salcedo Misas	\$ 904.120	\$ 490.910	\$ 1.395.030,00
23 de julio de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 391.912	\$ 1.269.755	\$ 1.661.667,00
25 de julio de 2019	Ivan Alfonso Montes Salgado	\$ 470.653	\$ 470.710	\$ 941.363,00
2 de agosto de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 1.175.737	\$ 792.200	\$ 1.967.937,00

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO"

Diagonal 22 No.47B – 23 Av. Crisanto Luque Barrio El bosque.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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

21 de agosto de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 391.912	\$ 745.560	\$ 1.137.472,00
27 de agosto de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 3.527.212	\$ 1.856.250	\$ 5.383.462,00
27 de agosto de 2019	Julia Palacio Perea		\$ 1.144.750	\$ 1.144.750,00
10 de septiembre de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 783.825	\$ 714.490	\$ 1.498.315,00
10 de septiembre de 2019	Patricia Tafur Rincón	\$ 343.299	\$ 714.490	\$ 1.057.789,00
5 de Noviembre de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 1.175.737	\$ 1.211.755	\$ 2.387.492,00
5 de Noviembre de 2019	Wilmer Salcedo Misas	\$ 129.160	\$ 941.745	\$ 1.070.905,00
14 de Noviembre de 2019	Carolina Domínguez Batista	\$ 256.924	\$ 50.000	\$ 306.924,00
14 de Noviembre de 2019	Lillette Tatiana Aguas Polo	\$ 387.480	\$ 50.000	\$ 437.480,00
14 de Noviembre de 2019	Adrian Alegue Tous	\$ 343.299	\$ 50.000	\$ 393.299,00
14 de Noviembre de 2019	Jessica Paola Fuentes Meneses	\$ 470.653	\$ 50.000	\$ 520.653,00
14 de Noviembre de 2019	Jessica Paola Fuentes Meneses	\$ 343.299	\$ 50.000	\$ 393.299,00
15 de Noviembre de 2019	Julia Palacio Perea	\$ 599.490	\$ 855.492	\$ 1.454.982,00
Total Viáticos Más Gastos de Viaje				\$ 80.526.779,00

Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera de la Contraloría Distrital

2.2. Servicios Públicos.

Tabla: Comparativo Cuarto Trimestre Rubro Servicios Públicos

Rubros/Periodo	Acumulado Cuarto Trimestre 2019	Acumulado Cuarto Trimestre 2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Servicios Públicos	\$84.500.216	\$88.355.291	-\$3.855.075	-4,4
Energía	\$ 61.298.530,00	\$ 65.119.400,00	-\$ 3.820.870,00	-5,9
Agua	\$ 8.087.880,00	\$ 7.987.192,00	\$ 100.688,00	1,3
Telefonía Celular	\$ 2.829.065,00	\$ 3.177.426,00	-\$ 348.361,00	-11,0
Telefonía Fija	\$ 2.873.554,00	\$ 2.531.152,00	\$ 342.402,00	13,5
Internet	\$ 9.411.187,00	\$ 9.371.256,00	\$ 39.931,00	0,4
Televisión	\$ 0,00	\$ 168.865,00	-\$ 168.865,00	-100,0

Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

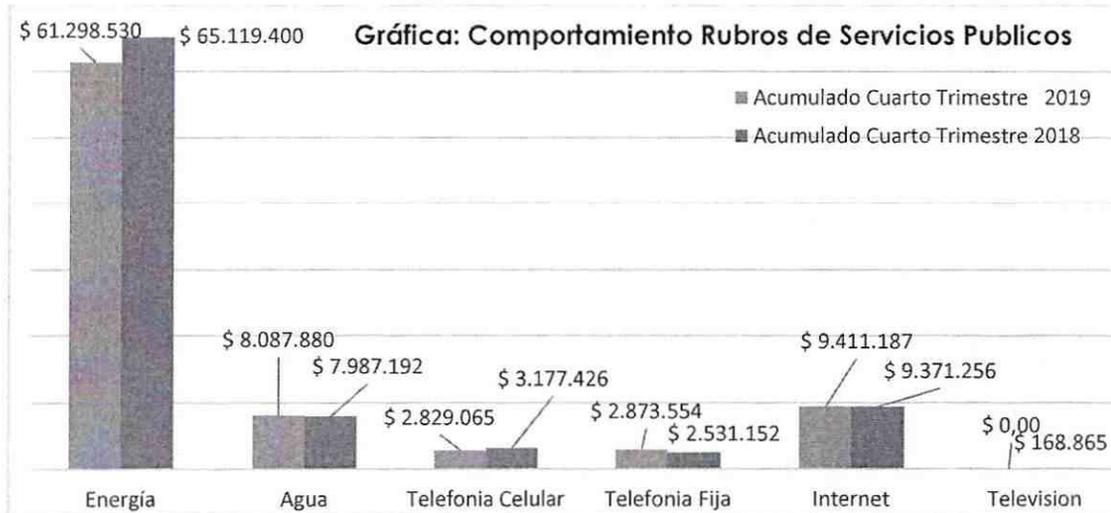
Los gastos por concepto de servicios públicos tuvieron una disminución del -4,4% en comparación al mismo periodo del año anterior. A continuación, se muestra lo anterior explicado con la siguiente gráfica:

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO"

Diagonal 22 No.47B – 23 Av. Crisanto Luque Barrio El bosque.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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



Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

3. Recomendaciones

En cumplimiento de la función de control preventivo en materia de Control Interno y con el fin de intervenir de manera preventiva para detectar y corregir las desviaciones en la gestión de la entidad que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos y comprometer el adecuado manejo de sus recursos, Recomendamos implementar políticas de autoridad en el gasto público en especial con los rubros de Honorarios, Combustibles, Mantenimientos (Vehículo) y Viáticos, tomando como referencia las diferentes directivas presidenciales en materia de austeridad del gasto, considerando los siguientes casos:

- Durante el último trimestre de la vigencia 2019, se presentó un notable incremento en el rubro de los Honorarios, especialmente en los meses de noviembre y diciembre donde los gastos por este concepto fueron de \$83.800.0000 y \$134.500.000 respectivamente. Esto se traduce en un incremento del 57,4%, donde el gasto total anual del 2018 fueron de \$386.346.664 frente los \$608.266.666 de la vigencia 2019.
- El gasto por concepto de Combustibles y Lubricantes se incrementó en la vigencia 2019 un 73,4% pasando de \$14.994.707 en 2018 a \$25.999.327 en el 2019.
- Los gastos de Mantenimiento (Aires y vehículos) se incrementaron un 78,4% al pasar de \$26.147.241 en 2018 a \$46.655.459 en 2019.
- Los gastos de Viáticos y Gastos de Viaje pasaron de \$62.032.375 en 2018 a \$80.526.779 en la vigencia 2019.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO"

Diagonal 22 No.47B – 23 Av. Crisanto Luque Barrio El bosque.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Tener en cuenta los rubros que se mencionan en los puntos anteriores, ya que estos son los que presentan en el acumulado, aumentos considerables al final de la vigencia 2019 y tomar las medidas correctivas a las que haya lugar en la siguiente vigencia para así cumplir las metas de austeridad en el gasto público. 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.

Aprobó:


IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno