



CONTRALORIA
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS
CONTROL FISCAL AUTÓNOMO Y COMPROMETIDO CON LA CIUDADANÍA

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

CUARTO TRIMESTRE AÑO 2020

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Control Interno

Cartagena Distrito Turístico y Cultural

Febrero 2021



contraloria@contraloriadecartagena.gov.co



www.contraloriadecartagena.gov.co



Tel: (5) 6411130 – 01800041784
Cel. 3013059287



Bosque Diagonal 22 No. 47B-23



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CONTROL FISCAL AUTÓNOMO Y COMPROMETIDO CON LA CIUDADANÍA

INTRODUCCIÓN

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 2020, 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 dentro de la oportunidad, 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 Dirección, este informe desde el año 2017 se realiza trimestralmente y su seguimiento es Mensualizado.





Informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público

Tabla: Comparación Ejecución Presupuestal y de Gasto acumulado a Diciembre del 2020

| Rubros/Periodo | Acumulado Cuarto Trimestre 2020 | Acumulado Cuarto Trimestre 2019 | Variación | |
|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------|
| | | | Absoluta | Porcentual |
| Gastos Administrativos (Funcionamiento) | \$ 1.331.522.979 | \$ 1.319.125.919 | \$ 12.397.060 | 0,94 |
| Gastos de Personal | \$ 1.032.059.734 | \$ 813.337.575 | \$ 218.722.159 | 26,89 |
| Remuneración Por Servicios Técnicos | \$ 62.080.000 | \$ 60.500.000 | \$ 1.580.000 | 2,61 |
| Honorarios | \$ 814.953.000 | \$ 608.266.666 | \$ 206.686.334 | 33,98 |
| Capacitación del Personal | \$ 153.794.800 | \$ 139.207.360 | \$ 14.587.440 | 10,48 |
| Horas Extras | \$ 1.231.934 | \$ 5.363.549 | (\$ 4.131.615) | -77,03 |
| Gastos Generales | \$ 299.463.245 | \$ 505.788.344 | (\$ 206.325.099) | -40,79 |
| Materiales y Suministros | \$ 27.562.455 | \$ 19.105.501 | \$ 8.456.954 | 44,26 |
| Compra de Equipos | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 0,00 |
| Mantenimiento | \$ 30.930.099 | \$ 44.339.012 | (\$ 13.408.913) | -30,24 |
| Seguros y Pólizas | \$ 14.621.682 | \$ 16.000.000 | (\$ 1.378.318) | -8,61 |
| Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 0,00 |
| Comunicaciones y Transporte | \$ 3.161.000 | \$ 13.773.768 | (\$ 10.612.768) | -77,05 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | \$ 49.723.646 | \$ 80.526.279 | (\$ 30.802.633) | -38,25 |
| Arrendamiento | \$ 0 | \$ 195.025.050 | (\$ 195.025.050) | -100,00 |
| Servicios Públicos | \$ 43.692.081 | \$ 84.500.216 | (\$ 40.808.135) | -48,29 |
| Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias | \$ 64.000.000 | \$ 0 | \$ 64.000.000 | 0,00 |
| Bienestar Social | \$ 40.772.282 | \$ 16.519.191 | \$ 24.253.091 | 146,82 |
| Fotocopias | \$ 10.000.000 | \$ 10.000.000 | \$ 0 | 0,00 |
| Impuestos, Tasas y Multas | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 0,00 |
| Combustibles y Lubricantes | \$ 15.000.000 | \$ 25.999.327 | (\$ 10.999.327) | -42,31 |

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

Según los datos recopilados en el cuadro anterior, en el cuarto trimestre de 2020, el acumulado de los gastos administrativos tuvieron un aumento del 0.94% comparados con los gastos del año 2019.

Realizado el análisis comparativo de ambas vigencia (2020-2019) encontramos:



1. Servicios Personales Indirectos.

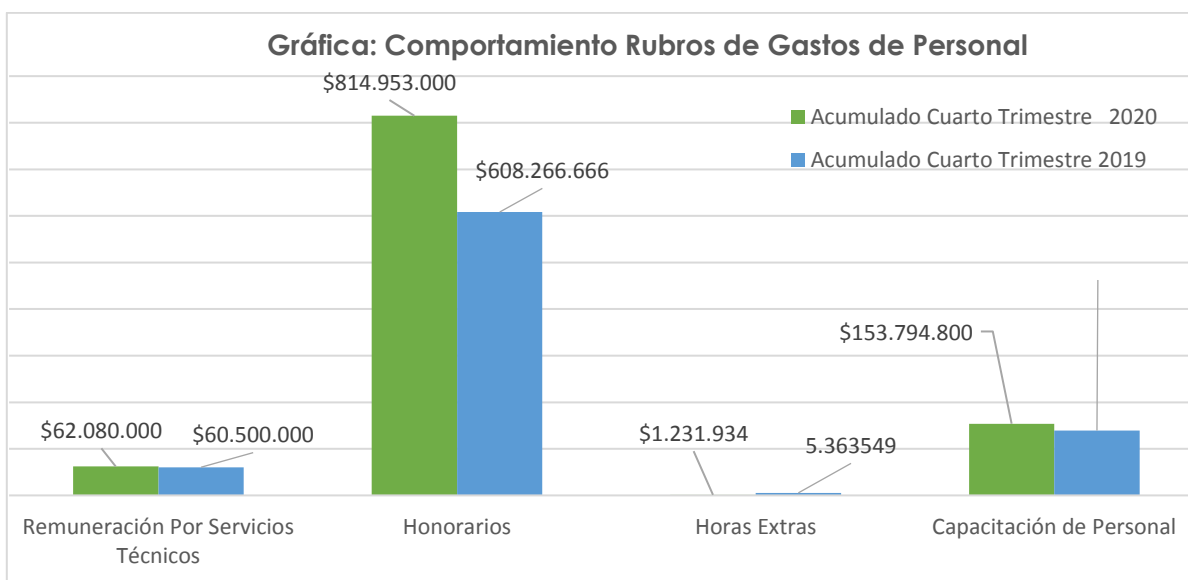
Tabla: Ejecución Presupuestal Servicios Personales Indirectos acumulado a diciembre de 2020

| Rubros/Periodo | Acumulado Cuarto Trimestre 2020 | Acumulado Cuarto Trimestre 2019 | Variación | |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|
| | | | Absoluta | Porcentual |
| Gastos de Personal | \$ 1.032.059.734 | \$ 813.337.575 | \$ 218.722.159 | 26,89 |
| Remuneración Por Servicios Técnicos | \$ 62.080.000 | \$ 60.500.000 | \$ 1.580.000 | 2,61 |
| Honorarios | \$ 814.953.000 | \$ 608.266.666 | \$ 206.686.334 | 33,98 |
| Capacitación del Personal | \$ 153.794.800 | \$ 139.207.360 | \$ 14.587.440 | 10,48 |
| Horas Extras | \$ 1.231.934 | \$ 5.363.549 | (\$ 4.131.615) | -77,03 |

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

Como se puede observar en la tabla anterior, los gastos de personal aumentaron en un 26,89% respecto al cuarto trimestre de 2019. Se destaca los rubros como Honorarios con un aumento del 33,98%; Horas Extras con una disminución considerable del 77,03%. Este último debido al aislamiento decretado a causa del COVID-19, por lo cual la entidad no incurrió en este tipo de gastos.

A continuación, se muestra gráficamente la comparación de los periodos cuarto de 2020 vs cuarto del 2019, ambos periodos del rubro Gastos de Personal acumulado a diciembre 31/2020:



Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera



2. Gastos Generales.

2.1. Adquisición de Bienes y Servicios.

De manera global, los Gastos Generales conformados por la adquisición de bienes y servicios contratados por la Contraloría Distrital, disminuyó en un 59,5% en comparación al mismo periodo de la vigencia 2019, como se muestra en la siguiente Tabla:

Tabla: Comparativo Gastos Generales Cuarto Trimestre 2020

| Rubros/Periodo | Acumulado Cuarto Trimestre 2020 | Acumulado Cuarto Trimestre 2019 | Variación | |
|---|---------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------|
| | | | Absoluta | Porcentual |
| Materiales y Suministros | \$ 27.562.455 | \$ 19.105.501 | \$ 8.456.954 | 44,26 |
| Compra de Equipos | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 00,0 |
| Mantenimiento | \$ 30.930.099 | \$ 44.339.012 | (\$ 13.408.913) | -30,24 |
| Seguros y Pólizas | \$ 14.621.682 | \$ 16.000.000 | (\$ 1.378.318) | -8,61 |
| Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 00,0 |
| Comunicaciones y Transporte | \$ 3.161.000 | \$ 13.773.768 | (\$ 10.612.768) | -77,05 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | \$ 49.723.646 | \$ 80.526.279 | (\$ 30.802.633) | -38,25 |
| Arrendamiento | \$ 0 | \$ 195.025.050 | (\$ 195.025.050) | -100,00 |
| Servicios Públicos | \$ 43.692.081 | \$ 84.500.216 | (\$ 40.808.135) | -48,29 |
| Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias | \$ 64.000.000 | \$ 0 | \$ 64.000.000 | 00,0 |
| Bienestar Social | \$ 40.772.282 | \$ 16.519.191 | \$ 24.253.091 | 146,82 |
| Fotocopias | \$ 10.000.000 | \$ 10.000.000 | \$ 0 | 0,00 |
| Impuestos, Tasas y Multas | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 00,0 |
| Combustibles y Lubricantes | \$ 15.000.000 | \$ 25.999.327 | (\$ 10.999.327) | -42,31 |

Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

De acuerdo a la tabla anterior, se evidencia que todos los rubros pertenecientes a Gastos Generales presentaron una tendencia al ahorro debido al COVID-19.

Se analiza el rubro de Mantenimiento y Suministros que aumento debido a la contratación de los servicios de suministros insumos médicos de bioseguridad y desinfección de la sede de la Contraloría.



2.2. Servicios Públicos.

Tabla: Comparativo Cuarto Trimestre Rubro Servicios Públicos

| Rubros/Periodo | Acumulado Cuarto Trimestre 2020 | Acumulado Cuarto Trimestre 2019 | Variación | |
|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------|
| | | | Absoluta | Porcentual |
| Servicios Públicos | \$43.892.080 | \$84.500.216 | -\$40.608.136 | -48,29 |
| Energía | \$ 26.706.700 | \$ 61.298.530 | -\$ 34.591.830 | -56,4 |
| Agua | \$ 704.236 | \$ 8.087.880 | -\$ 7.383.644 | -91,3 |
| Telefonía Celular | \$ 3.700.144 | \$ 2.829.065 | \$ 871.079 | 30,8 |
| Telefonía Fija | \$ 2.986.382 | \$ 2.873.554 | \$ 112.828 | 3,9 |
| Internet | \$ 9.794.618 | \$ 9.411.187 | \$ 383.431 | 4,1 |
| Televisión | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 0,00 |

Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

Los gastos por concepto de servicios públicos tuvieron una disminución general del 48,29% en comparación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

3. Recomendaciones

Se recomienda mantener las medidas de austeridad para la vigencia 2021

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

Elaboró: Alexander Casanova Pardo

