



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

PRIMER TRIMESTRE AÑO 2021

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

IVAN ALFONSO MONTES SALGADO  
Jefe Oficina Control Interno

Cartagena Distrito Turístico y Cultural

Abril 2021



## 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 2021, 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 Marzo de 2021**

RUBROS/PERIODO	Acumulado Primer Trimestre 2021	Acumulado Primer Trimestre 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos Administrativos (Funcionamiento)</b>	<b>\$100.869.916</b>	<b>\$70.392.303</b>	<b>\$30.477.613</b>	<b>43,3</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>\$63.850.000</b>	<b>\$37.999.734</b>	<b>\$25.850.266</b>	<b>68,0</b>
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$7.400.000	\$3.000.000	\$4.400.000	146,7
Honorarios	\$52.100.000	\$31.900.000	\$20.200.000	63,3
Capacitación del Personal	\$4.350.000	\$1.867.800	\$2.482.200	132,9
Horas Extras	\$0	\$1.231.934	-\$1.231.934	-100,0
<b>Gastos Generales</b>	<b>\$37.019.916</b>	<b>\$32.392.569</b>	<b>\$4.627.347</b>	<b>14,3</b>
Materiales y Suministros	\$1.393.500	\$1.761.400	-\$367.900	-20,9
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Mantenimiento	\$1.398.000	\$1.380.000	\$18.000	1,3
Seguros y Pólizas	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Comunicaciones y Transporte	\$1.150.000	\$1.273.000	-\$123.000	-9,7
Viáticos y Gastos de Viaje	\$19.000.048	\$5.530.446	\$13.469.602	243,6
Arrendamiento	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Servicios Públicos	\$13.454.826	\$15.694.863	-\$2.240.037	-14,3
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Bienestar Social	\$623.542	\$6.752.860	-\$6.129.318	-90,8
Fotocopias	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Impuestos, Tasas y Multas	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Combustibles y Lubricantes	\$0	\$0	\$0	\$0,0

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

De acuerdo a la información recopilados en el cuadro anterior, en el primer trimestre de 2021 el acumulado de los gastos administrativos tuvieron un aumento de 43.3% comparados con los gastos del año 2020, Estos gastos Administrativos se divide en dos conceptos (Rubros) que son Gastos de Personal donde se aprecia un aumento del 68.0% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior y los Gastos Generales, en lo que se observa de igual forma un aumento del 14.3% en relación al mismo periodo del 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.

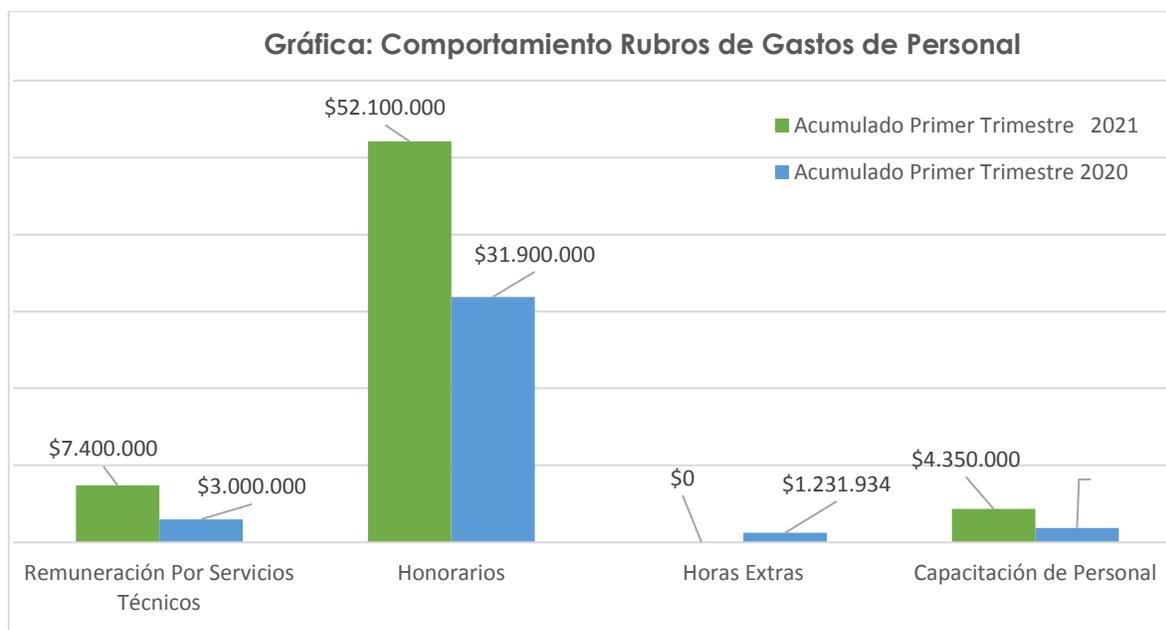
Tabla: Ejecución Presupuestal Servicios Personales Indirectos Acumulado a Marzo de 2021

RUBROS/PERIODO	Acumulado Primer Trimestre 2021	Acumulado Primer Trimestre	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos de Personal</b>	<b>\$63.850.000</b>	<b>\$37.999.734</b>	<b>\$25.850.266</b>	<b>68,0</b>
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$7.400.000	\$3.000.000	\$4.400.000	146,7
Honorarios	\$52.100.000	\$31.900.000	\$20.200.000	63,3
Horas Extras	\$0	\$1.231.934	-\$1.231.934	-100,0
Capacitación de Personal	\$4.350.000	\$1.867.800	\$2.482.200	132,9

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 (aumento) respecto al primer trimestre de 2020; el mayor aumento que podemos observar en el cuadro anterior se da en el Rubro de Remuneración por Servicios Técnicos, el cual tuvo un incremento respecto al año anterior de 146,7%, con la excepción en el Rubro de Horas Extras, el cual tuvo una disminución respecto al año anterior del 100,0%. En cuanto los demás rubros que conforman los gastos de personal, así fue el comportamiento; Honorarios, aumento en un 63.3%, y Capacitación de Personal el cual tuvo una variación (aumento) respecto al primer trimestre del año anterior del 132,9%.

A continuación, se muestra gráficamente la comparación de los periodos primero de 2021 vs primero del 2020, ambos periodos del rubro Gastos de Personal acumulado a Marzo 31:



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, aumentaron en un 14,3% en comparación al mismo periodo de la vigencia 2020, como se muestra en la siguiente Tabla:

Tabla: Comparativo Gastos Generales Primer Trimestre 2021

Rubros/Periodo	Acumulado Primer Trimestre 2021	Acumulado Primer Trimestre	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos Generales</b>	<b>\$37.019.916</b>	<b>\$32.392.569</b>	<b>\$4.627.347</b>	<b>14,3</b>
Materiales y Suministros	\$1.393.500	\$1.761.400	-\$367.900	-20,9
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Mantenimiento	\$1.398.000	\$1.380.000	\$18.000	1,3
Seguros y Pólizas	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Comunicaciones y Transporte	\$1.150.000	\$1.273.000	-\$123.000	-9,7
Viáticos y Gastos de Viaje	\$19.000.048	\$5.530.446	\$13.469.602	243,6
Arrendamiento	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Servicios Públicos	\$13.454.826	\$15.694.863	-\$2.240.037	-14,3
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Bienestar Social	\$623.542	\$6.752.860	-\$6.129.318	-90,8
Fotocopias	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Impuestos, Tasas y Multas	\$0	\$0	\$0	\$0,0
Combustibles y Lubricantes	\$0	\$0	\$0	\$0,0

Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

De acuerdo a la tabla anterior, se evidencia que algunas partidas comparables no tuvieron movimiento, algo normal dado a que por su naturaleza ese es su comportamiento dentro del primer trimestre de cada año.

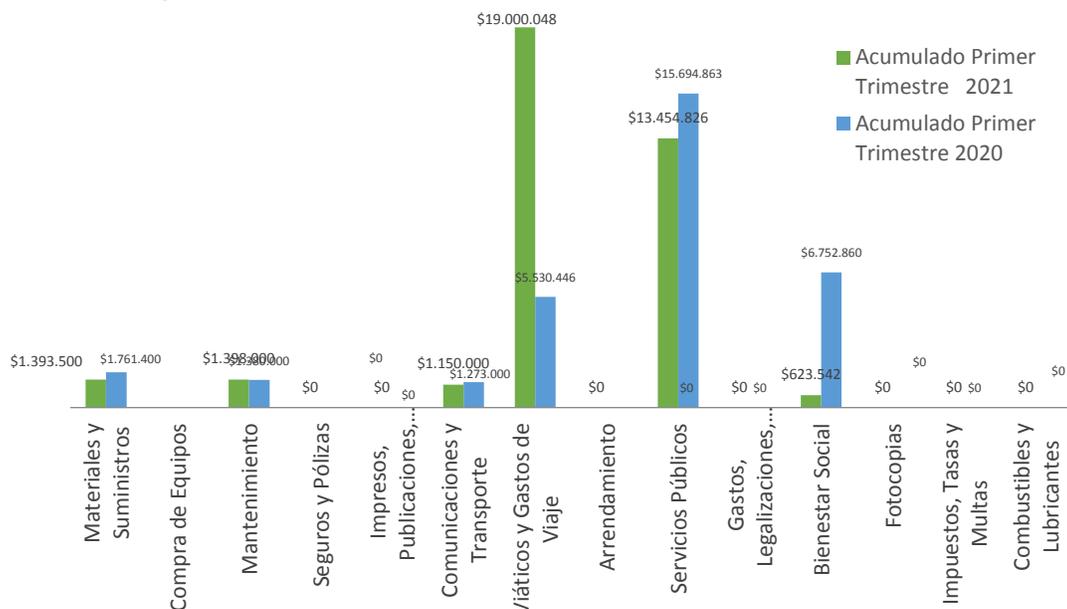
Gastos Generales; cómo podemos observar estos gastos en su mayoría presentaron una disminuciones respecto al primer trimestre del año anterior, excepto mantenimiento que presento un aumento del 1,3% y viáticos y gastos de viajes, que presento un aumento del 243,6%.

A continuación, se muestra gráficamente la comparación de ambos periodos (primer trimestre 2021 vs primer trimestre 2020) del rubro Gastos Generales acumulado a marzo 31:





Grafica: Comportamiento Gastos Generales



Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

## 2.2. Servicios Públicos.

Tabla: Comparativo Primer Trimestre Rubro Servicios Públicos

Rubros/Periodo	Acumulado Primer Trimestre 2021	Acumulado Primer Trimestre 2020	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Servicios Públicos</b>	<b>\$13.454.826</b>	<b>\$15.694.863</b>	<b>-\$2.240.037</b>	<b>-14,3</b>
Energía	\$ 8.506.990	\$ 11.437.470	-\$ 2.930.480	-25,6
Agua	\$ 212.898	\$ 355.727	-\$ 142.829	-40,2
Telefonía Celular	\$ 1.540.075	\$ 706.305	\$ 833.770	118,0
Telefonía Fija	\$ 746.626	\$ 746.289	\$ 337	0,0
Internet	\$ 2.448.237	\$ 2.449.072	-\$ 835	0,0
Televisión	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0

Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera

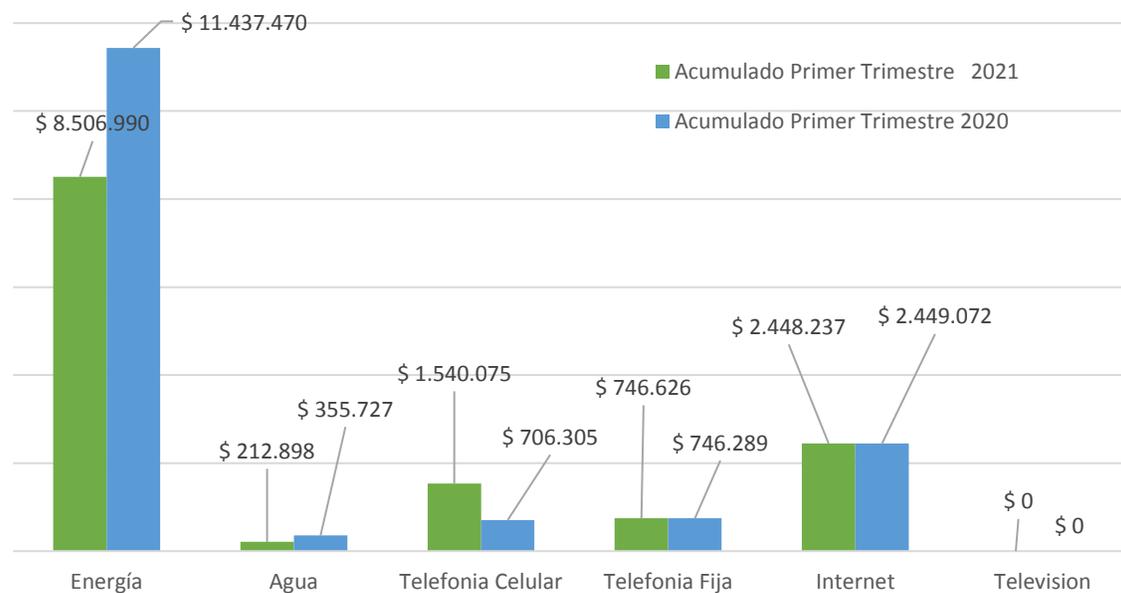
Los gastos por concepto de servicios públicos tuvieron una disminución general del 14,3% en comparación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

El acumulado en el primer Trimestre del 2021 asciende a \$13.454.826 comparado con el mismo trimestre del 2020, el cual ascendía a \$15.694.863. Este rubro corresponde a los servicios de agua, energía, teléfonos fijos, telefonía celular e internet de banda ancha. A continuación, se muestra lo anterior explicado con la siguiente gráfica:





Gráfica: Comportamiento Rubros de Servicios Públicos



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 o posterior 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 tener especial cuidado con los rubros que conforman la austeridad y eficiencias en el gasto público, tomando como referencia las diferentes directivas presidenciales en materia de autoridad, en especial la Directiva Presidencial 01 de 2016.

Una vez analizadas las tablas y gráficos con información de los gastos efectuados en el Primer Trimestre 2021, se puede llegar a la conclusión que los Gastos Administrativos o de Funcionamiento presentaron un aumento general, partiendo de la comparación con el primer Trimestre de la vigencia 2020. En tal sentido la Oficina de Control Interno se permite hacer las siguientes observaciones:

- Gastos de Funcionamiento:** estos gastos presentaron un aumento del 43,3% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. La mayoría de las partidas que la conforman tuvieron un aumento por encima del 50%, destacándose la de viáticos y gastos de viajes que tuvo un aumento del 243,6%.





- b) **Gastos de Personal:** estos gastos presentaron un aumento del 68,0% respecto al mismo periodo del año anterior. Se destaca dentro de estos, la remuneración por prestación de servicios técnicos, el cual tuvo un aumento del 146,7%, en comparación al mismo trimestre del año anterior, cuyo valor absoluto es de 4.400.000.
- c) **Gastos generales:** estos gastos presentaron un aumento del 14,3%, respecto al mismo periodo del año anterior, cuyo valor absoluto es de \$4.627.347. Dentro de este grupo la mayoría de los rubros disminuyeron o al igual que el año inmediatamente anterior (el mismo trimestre) no tuvieron movimiento, con la acepción de mantenimiento que tuvo un aumento del 1,3% y viáticos y gastos de viaje, que tuvo igualmente un aumento del 243,6% con respecto al mismo trimestre del año inmediatamente anterior.
- d) **Gastos de Servicios Públicos:** estos gastos presentaron una disminución del 14,3%, respecto al mismo periodo del año anterior, cuyo valor absoluto es de \$ 2.240.037. Dentro de este grupo la mayoría de los rubros disminuyeron o al igual que el año inmediatamente anterior (el mismo trimestre) no tuvieron movimiento, con la acepción de Telefonía Celular que tuvo un aumento del 118,0%, cuyo valor absoluto es de \$ 833.770.

Se recomienda que los gastos generados en la entidad sean minimizados al máximo dentro de las posibilidades.

Es bueno resaltar que desde la segunda quincena del mes de marzo del año anterior, se declaró la pandemia del COVIC 19, y que desde el mes de marzo del presente año (2021) se dio reinició a las labores cotidianas con mayor cantidad de personas asistiendo a las oficinas de la Entidad.

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

