



**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO**

**SEGUNDO TRIMESTRE 2018**



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

**Cartagena Distrito Turístico y Cultural, julio 2018**

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

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

*Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287*

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

## 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 2018, 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 Dirección, este informe desde el año 2017 se realizará trimestralmente y su seguimiento será Mensualizado.

### **Informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público**

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

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

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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

**Tabla: Comparación Ejecución Presupuestal y de Gasto Acumulado a Junio del 2018**

RUBROS/PERIODO	Acumulado Segundo Trimestre 2018	Acumulado Segundo Trimestre 2017	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos Administrativos (Funcionamiento)</b>	<b>\$523.884.928</b>	<b>\$423.848.139</b>	<b>\$100.036.789</b>	<b>23,60</b>
<b>Gastos de Personal</b>	<b>\$280.231.923</b>	<b>\$233.429.350</b>	<b>\$46.802.573</b>	<b>20,05</b>
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$44.400.000	\$62.200.000	-\$17.800.000	-28,62
Honorarios	\$215.988.000	\$159.700.000	\$56.288.000	35,25
Capacitación del Personal	\$17.833.442	\$9.144.150	\$8.689.292	95,03
Horas Extras	\$2.010.481	\$2.385.200	-\$374.719	-15,71
<b>Gastos Generales</b>	<b>\$243.653.005</b>	<b>\$190.418.789</b>	<b>\$53.234.216</b>	<b>27,96</b>
Materiales y Suministros	\$2.959.465	\$20.693.395	-\$17.733.930	-85,70
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	0
Mantenimiento	\$12.931.650	\$19.137.385	-\$6.205.735	-32,43
Seguros y Pólizas	\$0	\$0	\$0	0
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$0	\$1.394.800	-\$1.394.800	-100,00
Comunicaciones y Transporte	\$2.872.251	\$2.659.170	\$213.081	8,01
Viáticos y Gastos de Viaje	\$49.419.073	\$21.723.703	\$27.695.370	127,49
Arrendamiento	\$124.214.068	\$89.731.000	\$34.483.068	38,43
Servicios Públicos	\$42.425.538	\$27.079.336	\$15.346.202	56,67
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$0	\$0	\$0	0
Bienestar Social	\$9.862.812	\$0	\$9.862.812	100
Fotocopias	\$0	\$0	\$0	0
Impuestos, Tasas y Multas	\$0	\$0	\$0	0
Combustibles y Lubricantes	\$0	\$8.000.000	-\$8.000.000	-100,00

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Como resultado del análisis, se observa que las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos (Rubros) de gastos de personal, generando un aumento del 23,60% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior. Igual comportamiento, se observa en los rubros de Gastos Generales, con un aumento del 27,96%. 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 Junio del 2018**

Rubros/Periodo	Acumulado Segundo Trimestre 2018	Acumulado Segundo Trimestre 2017	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos de Personal</b>	<b>\$280.231.923</b>	<b>\$233.429.350</b>	<b>\$46.802.573</b>	<b>20,05</b>
Remuneración por Servicios Técnicos	\$44.400.000	\$62.200.000	-\$17.800.000	-28,62
Honorarios	\$215.988.000	\$159.700.000	\$56.288.000	35,25
Horas Extras	\$2.010.481	\$2.385.200	-\$374.719	-15,71
Capacitación de Personal	\$17.833.442	\$9.144.150	\$8.689.292	95,03

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”.

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

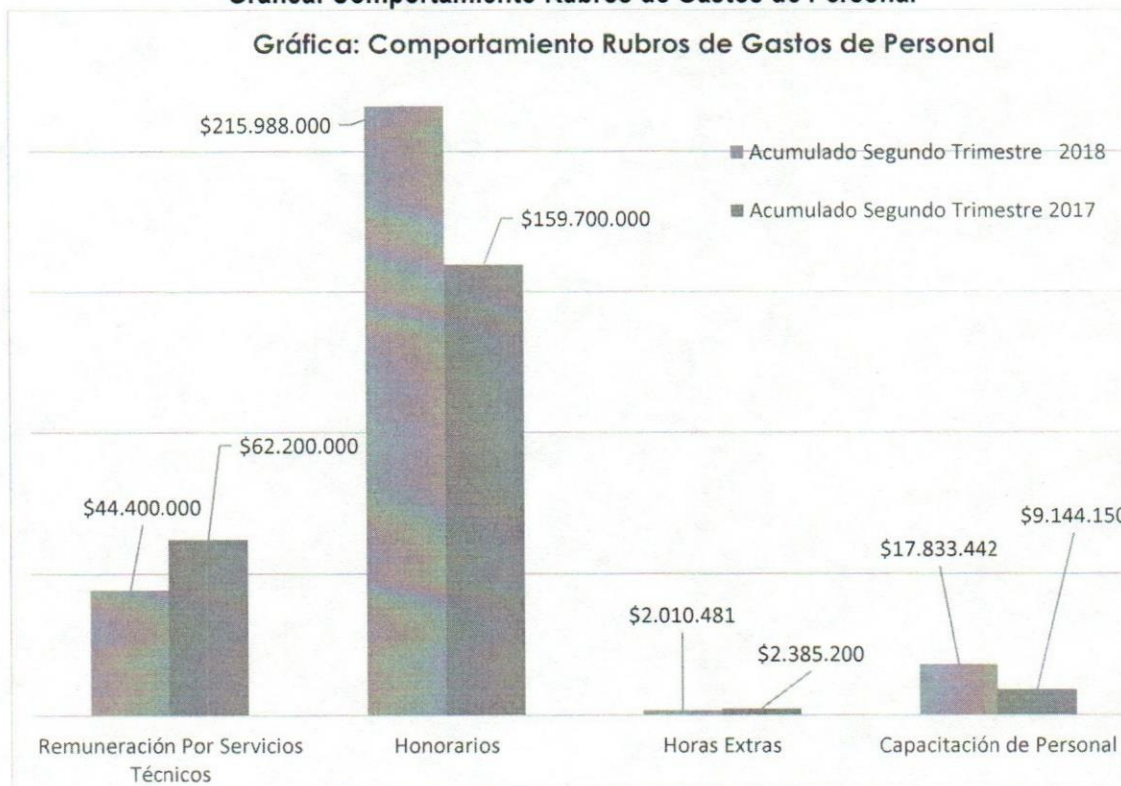
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Del análisis anterior, se observa que las variaciones más representativas se presentaron en los rubros de capacitación de personal el cual aumentó un 95.03% en comparación al mismo periodo de la vigencia anterior y los Honorarios, los cuales tuvieron un incremento del 35.25% respecto al mismo periodo de la vigencia 2017.

Asimismo, al igual que en el primer trimestre se sigue presentando una disminución importante en el Rubro de remuneración por servicios técnicos, representado en un 28.62% de ahorro respecto al mismo periodo del año anterior, y en las horas extra el ahorro fue del 15.71%

A continuación se muestra gráficamente la comparación de ambos periodos del rubro gastos de personal acumulado a junio del 2018:

**Gráfica: Comportamiento Rubros de Gastos de Personal**



Fuente: Información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera – Tesorería, Presupuesto y Contabilidad

Estas variaciones en los rubros de honorarios, obedece a que durante el segundo trimestre del 2018, se suscribieron obligaciones relacionadas con la prestación de servicios personales para el apoyo a la gestión de las diferentes Dependencias de la Entidad.

## 2. Gastos Generales.

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

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

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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

## 2.1. Adquisición de Bienes y Servicios.

En lo corrido del periodo de abril a junio, la adquisición de bienes y servicios contratados por la Contraloría Distrital, aumentaron en un 28.50% en comparación al mismo periodo de la vigencia 2017, estas variaciones obedecen al comportamiento de los rubros de viáticos y gastos de viaje, Arriendo, servicios públicos y bienestar social, como se muestra en la siguiente Tabla:

**Tabla: Comparativo Gastos Generales Segundo Trimestre 2018**

Rubros/Periodo	Acumulado Segundo Trimestre 2018	Acumulado Segundo Trimestre 2017	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Gastos Generales</b>	<b>\$244.684.857</b>	<b>\$190.418.789</b>	<b>\$54.266.068</b>	<b>28,50</b>
Materiales y Suministros	\$2.959.465	\$20.693.395	-\$17.733.930	-85,70
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	0
Mantenimiento	\$12.931.650	\$19.137.385	-\$6.205.735	-32,43
Seguros y Pólizas	\$0	\$0	\$0	0
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$0	\$1.394.800	-\$1.394.800	-100,00
Comunicaciones y Transporte	\$2.872.251	\$2.659.170	\$213.081	8,01
Viáticos y Gastos de Viaje	\$49.419.073	\$21.723.703	\$27.695.370	127,49
Arrendamiento	\$124.214.068	\$89.731.000	\$34.483.068	38,43
Servicios Públicos	\$42.425.538	\$27.079.336	\$15.346.202	56,67
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$0	\$0	\$0	0
Bienestar Social	\$9.862.812	\$0	\$9.862.812	100
Fotocopias	\$0	\$0	\$0	0
Impuestos, Tasas y Multas	\$0	\$0	\$0	0
Combustibles y Lubricantes	\$0	\$8.000.000	-\$8.000.000	-100,00

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

De la tabla anterior, se observa que los viáticos y gastos de viaje, presentaron un aumento del 127.49%, debido a la participación de los funcionarios de la Contraloría en diferentes eventos. A continuación se detalla el gasto del rubro antes mencionado.

**Tabla: Relación Personal Que Fueron Comisionados a junio de 2018**

Beneficiario	Detalle	débitos
	<b>Saldo a Primer Trimestre</b>	<b>\$ 26.059.647</b>
ANGELA MARIA ARTEAGA DEL TORO	Seminario Taller en la ciudad de Bogotá	\$916.875
LILETTE TATIANA AGUAS POLO	Seminario "Claves para el manejo del cobro coactivo"	\$755.334
CLEMENTE LUIS POLO PAZ	Seminario "Actualización en el código de procedimiento."	\$880.735
FREDDY QUINTERO MORALES	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$1.070.611
MIGUEL TORRES MARRUGO	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$578.142
WILMER SALCEDO MISAS	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$352.834
ORLANDO MIGUEL JULIO MEZA	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$352.834
YADIRA E. RODRIGUEZ REDONDO	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$352.834
ALBERTO R. YEPES TRUJILLO	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$312.603
FERNANDO BATISTA CASTILLO	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$312.603
FRANCISCO JAVIER ARCIA AGUAS	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$312.603
MARIA VASQUEZ	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$312.603
MARIANO A. GUERRERO VASQUEZ	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor"	\$312.603

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO"**

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

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

ROBERTO MORALES ROMERO	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$312.603
ALBERTO JOSE PRETEL GARCIA	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$312.603
GERLEIS PEREZ PADILLA	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$312.603
JESSICA PAOLA FUENTES MENESES	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$312.603
GINNA P. ZAMBRANO ROJAS	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$312.603
SUGEY OSORIO LEAL	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$312.603
ELIX PRASCA MARTINEZ	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$233.952
CAROLINA DOMINGUEZ BATISTA	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$233.952
JULIA PALACIO PEREA	Diplomado "Herramientas... Aumentar proceso auditor	\$233.952
KARINA IGLESIAS HERRERA	I Congreso Nacional de Contralores "Control Fiscal Me.."	\$2.118.638
FREDDY QUINTERO MORALES	I Congreso Nacional de Contralores "Control Fiscal Me.."	\$3.361.743
JULIA PALACIO PEREA	I Congreso Nacional de Contralores "Control Fiscal Me.."	\$1.315.528
FREDDY QUINTERO MORALES	XXIV Conferencia Interamericana de alcaldes y autorid."	\$5.311.620
JOSE PONEFFZ SIERRA	Seminario Formulación de Proyectos de Investigación	\$1.851.209
	<b>Total Viáticos y Gastos de Viaje Segundo Trimestre</b>	<b>\$ 23.359.426</b>
	<b>Total Viáticos y Gastos de Viaje a 30 de Junio 2018</b>	<b>\$ 49.419.073</b>

Fuente: Información suministrada por Contabilidad de la Contraloría Distrital

## 2.2. Servicios Públicos.

**Tabla: Comparativo Segundo Trimestre Rubro Servicios Públicos**

Rubros/Periodo	Acumulado Segundo Trimestre 2018	Acumulado Segundo Trimestre 2017	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>Servicios Públicos</b>	<b>\$42.230.268</b>	<b>\$27.079.336</b>	<b>\$15.150.932</b>	<b>55,95</b>
Energía	\$ 29.651.890,00	\$ 22.397.730,00	\$ 7.254.160,00	32,39
Agua	\$ 4.803.601,00	\$ 703.717,00	\$ 4.099.884,00	582,60
Telefonía Celular	\$ 1.802.028,00	\$ 2.210.180,00	-\$ 408.152,00	-18,47
Telefonía Fija	\$ 1.118.256,00	\$ 0,00	\$ 1.118.256,00	100
Internet	\$ 4.685.628,00	\$ 1.673.100,00	\$ 3.012.528,00	180,06
Televisión	\$ 168.865,00	\$ 94.609,00	\$ 74.256,00	78,49

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

En promedio para el segundo trimestre, los gastos por concepto de servicios públicos aumentaron en un 55.95% en comparación al mismo periodo del año anterior. Como fue mencionado en el anterior informe, el aumento considerable en algunos servicios se debe al cambio de sede y la contratación de algunos nuevos servicios para la mejora en el funcionamiento de la Entidad.

Para el periodo analizado, el acumulado asciende a \$42.230.268, que 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:

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO"**

Barrio Pie de la Popa, Camino Arriba Calle 30 No. 19 A - 09 "Casa Moraima".

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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



Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

### 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.

Considerando, los aumentos del 95% en el rubro de Capacitación de Personal; el 35% en rubro de Honorarios; el 127% en el rubro de viáticos y gastos de viaje; y el 56% en el rubro de servicios públicos. La Oficina Asesora de Control Interno se permite hacer las siguientes recomendaciones a la Alta Dirección.

- Reducir los gastos por concepto de contratación por servicios profesionales, considerando que para el periodo analizado, este aumento en un 35% en comparación al mismo periodo de la vigencia anterior.
- Reducir los gastos por conceptos de viáticos y gasto de viaje, reducir desplazamientos a reuniones, privilegiando el uso de medios virtuales con el propósito de reducir el gasto en dicho rubro.
- Establecer medidas que reduzcan el consumo de agua y energía. Como mantenimiento preventivo a los aparatos eléctricos cuyo mal funcionamiento contribuya al aumento en la factura de energía, buenas prácticas en el uso de aparatos electrónicos, computadores, aires,

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO"**

Barrio Pie de la Popa, Camino Arriba Calle 30 No. 19 A - 09 "Casa Moraima".

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

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




# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

iluminación y otro tipo de equipos eléctricos. De igual forma, el buen uso de las instalaciones para el ahorro en el consumo de agua.

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



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE, Y PARTICIPATIVO"**

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

Teléfono: (5) 6411130 - Celular 3013059287

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)