



INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

PRIMER TRIMESTRE 2019



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Control Interno

Cartagena Distrito Turístico y Cultural

Mayo 2019

“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 1068 de 2015. *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”*; 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.

“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

Informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público

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

RUBROS/PERIODO	Acumulado Primer Trimestre 2019	Acumulado Primer Trimestre 2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos Administrativos (Funcionamiento)	\$155.178.966	\$187.091.331	-\$31.912.365	-17,06
Gastos de Personal	\$36.791.946	\$65.256.092	-\$28.464.146	-43,62
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$1.800.000	\$9.600.000	-\$7.800.000	-81,25
Honorarios	\$32.600.000	\$50.050.000	-\$17.450.000	-34,87
Capacitación del Personal	\$1.360.000	\$5.606.092	-\$4.246.092	-75,74
Horas Extras	\$1.031.946	\$0	\$1.031.946	100
Gastos Generales	\$118.387.020	\$121.835.239	-\$3.448.219	-2,83
Materiales y Suministros	\$1.707.540	\$1.654.770	\$52.770	3,19
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	0
Mantenimiento	\$1.396.000	\$570.000	\$826.000	144,91
Seguros y Pólizas	\$0	\$0	\$0	0
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Comunicaciones y Transporte	\$0	\$0	\$0	0
Comunicaciones y Transporte	\$1.497.988	\$1.438.500	\$59.488	4,14
Viáticos y Gastos de Viaje	\$20.625.536	\$26.059.647	-\$5.434.111	-20,85
Arrendamiento	\$65.008.350	\$61.760.068	\$3.248.282	5,26
Servicios Públicos	\$20.060.259	\$21.521.294	-\$1.461.035	-6,79
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Bienestar Social	\$0	\$0	\$0	0
Fotocopias	\$7.635.393	\$8.830.960	-\$1.195.567	-13,54
Fotocopias	\$0	\$0	\$0	0
Impuestos, Tasas y Multas	\$0	\$0	\$0	0
Combustibles y Lubricantes	\$455.954	\$0	\$455.954	100

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Como se observa en lo expuesto en el cuadro anterior, el acumulado de los gastos administrativos en el primer trimestre de 2019 fueron inferiores en un -17,06% comparados con los gastos del año 2018, las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos (Rubros) de Gastos de Personal donde se aprecia una disminución del 43,62% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior.

En cuanto a los Gastos Generales, se observa que la variación no fue significativa, sin embargo fue menor en un -2.83% 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:

“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

1. Servicios Personales Indirectos.

Tabla: Ejecución Presupuestal Servicios Personales Indirectos Acumulado a marzo del 2019

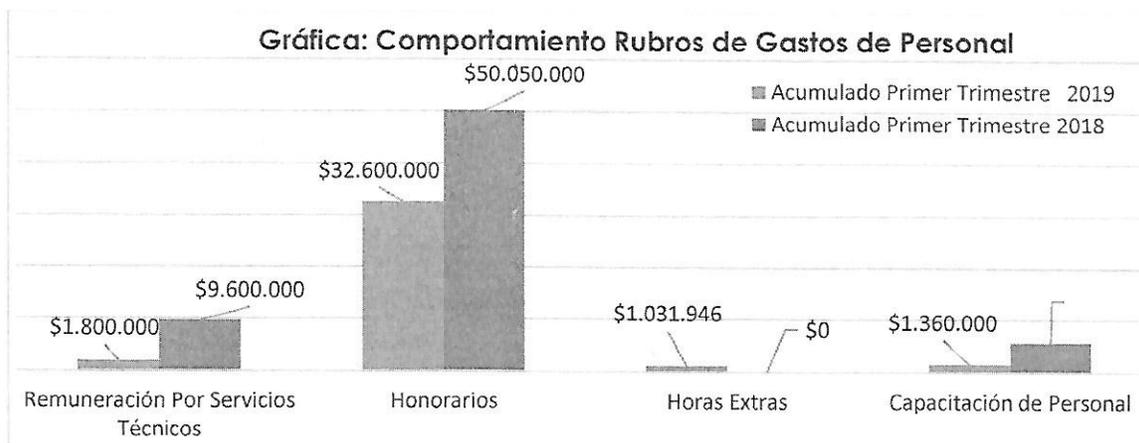
RUBROS/PERIODO	Acumulado Primer Trimestre 2019	Acumulado Primer Trimestre 2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos de Personal	\$36.791.946	\$65.256.092	-\$28.464.146	-43,62
Remuneración Por Servicios Técnicos	\$1.800.000	\$9.600.000	-\$7.800.000	-81,25
Honorarios	\$32.600.000	\$50.050.000	-\$17.450.000	-34,87
Horas Extras	\$1.031.946	\$0	\$1.031.946	100
Capacitación de Personal	\$1.360.000	\$5.606.092	-\$4.246.092	-75,74

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Se observar una variación representativa en el rubro de horas extras, con un incremento del 100%, ya que, en el primer trimestre del 2018, no se generaron gastos por este concepto.

Asimismo, se observa mayor variación en el rubro de remuneración por servicios técnicos, cuyo rubro tuvo una gran disminución respecto al año inmediatamente anterior siendo esta del -81.25% seguido de la Capacitación de Personal cuya disminución fue del 75.74%, y honorario se redujo en un -34.87% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

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



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

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 enero a marzo, la adquisición de bienes y servicios contratados por la Contraloría Distrital, disminuyeron en un -2,83% en comparación al mismo periodo de la vigencia 2018, lo cual es un buen indicador en cuanto las medidas tomadas para la austeridad de la entidad en el periodo analizado, como se muestra en la siguiente Tabla:

Tabla: Comparativo Gastos Generales Primer Trimestre 2019

RUBROS/PERIODO	Acumulado Primer Trimestre 2019	Acumulado Primer Trimestre 2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Gastos Generales	\$118.387.020	\$121.835.239	-\$3.448.219	-2,83
Materiales y Suministros	\$1.707.540	\$1.654.770	\$52.770	3,19
Compra de Equipos	\$0	\$0	\$0	0
Mantenimiento	\$1.396.000	\$570.000	\$826.000	144,91
Seguros y Pólizas	\$0	\$0	\$0	0
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$0	\$0	\$0	0
Comunicaciones y Transporte	\$1.497.988	\$1.438.500	\$59.488	4,14
Viáticos y Gastos de Viaje	\$20.625.536	\$26.059.647	-\$5.434.111	-20,85
Arrendamiento	\$65.008.350	\$61.760.068	\$3.248.282	5,26
Servicios Públicos	\$20.060.259	\$21.521.294	-\$1.461.035	-6,79
Gastos, Legalizaciones, Conciliaciones y Sentencias	\$0	\$0	\$0	0
Bienestar Social	\$7.635.393	\$8.830.960	-\$1.195.567	-13,54
Fotocopias	\$0	\$0	\$0	0
Impuestos, Tasas y Multas	\$0	\$0	\$0	0
Combustibles y Lubricantes	\$455.954	\$0	\$455.954	100

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

De acuerdo a la tabla anterior, se puede concluir que el rubro con mayor variación fue Mantenimiento, con un incremento del 144.91%, estos gastos obedecen a la legalización de tres reembolsos del fondo de caja menor, por los periodos de enero (\$500.000), febrero (\$423.000) y marzo (\$473000).

En segundo lugar, se encuentra el rubro viáticos y gastos de viaje con una disminución del 20.85%.

A continuación, una relación de los funcionarios que fueron comisionados en el Primer Trimestre de la vigencia 2019:

Tabla: Relación Personal que Fueron Comisionados a marzo de 2019

Fecha	Funcionario	Viatico	Gasto De Viaje	Viatico + Gasto
21 de enero de 2019	Freddy Quintero Morales	\$ 375.035	\$ 1.487.234	\$ 1.862.269,00
21 de enero de 2019	Ángela Patricia Lobelo Gualdrón	\$ 109.505		\$ 109.505,00

"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

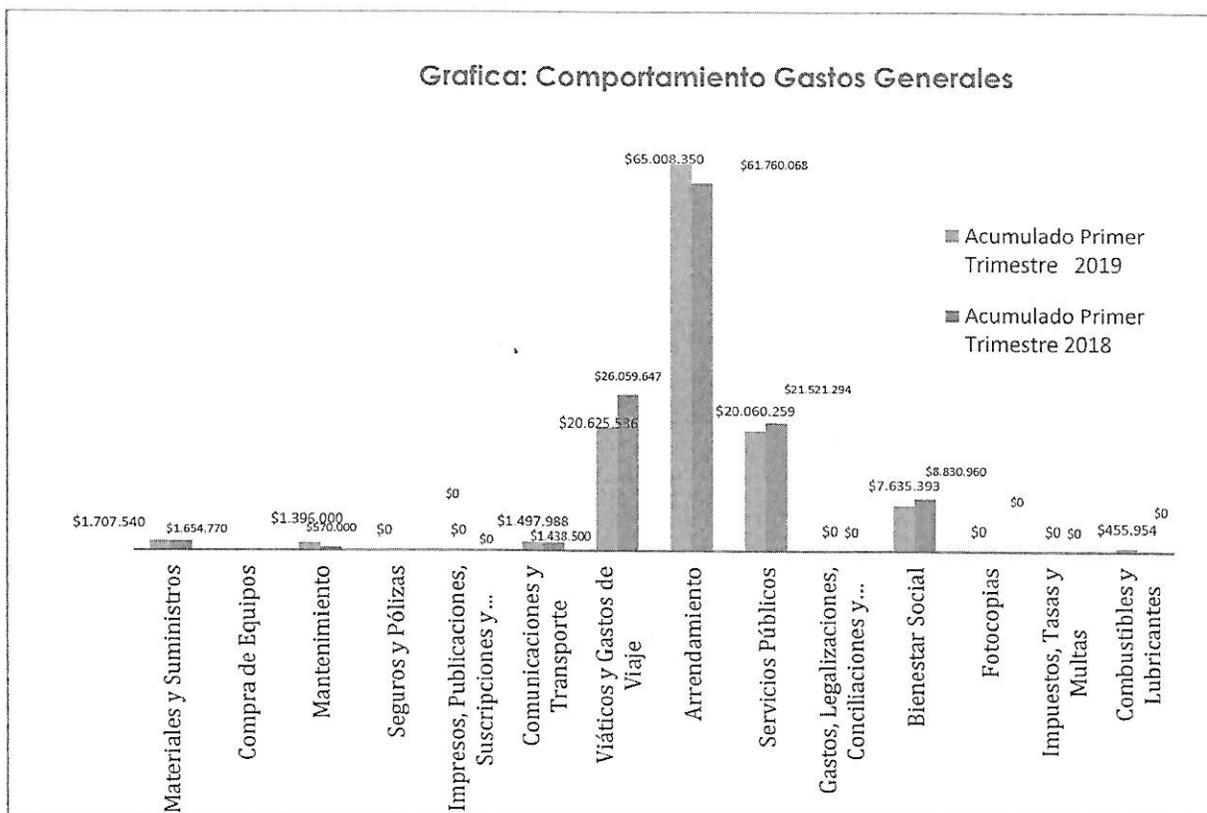
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

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	\$ 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
TOTAL VIATICOS + GASTOS DE VIAJE				\$ 20.625.536,00

Fuente: Información suministrada por Contabilidad de la Contraloría Distrital

A continuación se muestra gráficamente la comparación de ambos periodos del rubro Gastos Generales acumulado a marzo del 2019:



Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

2.2. Servicios Públicos.

“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

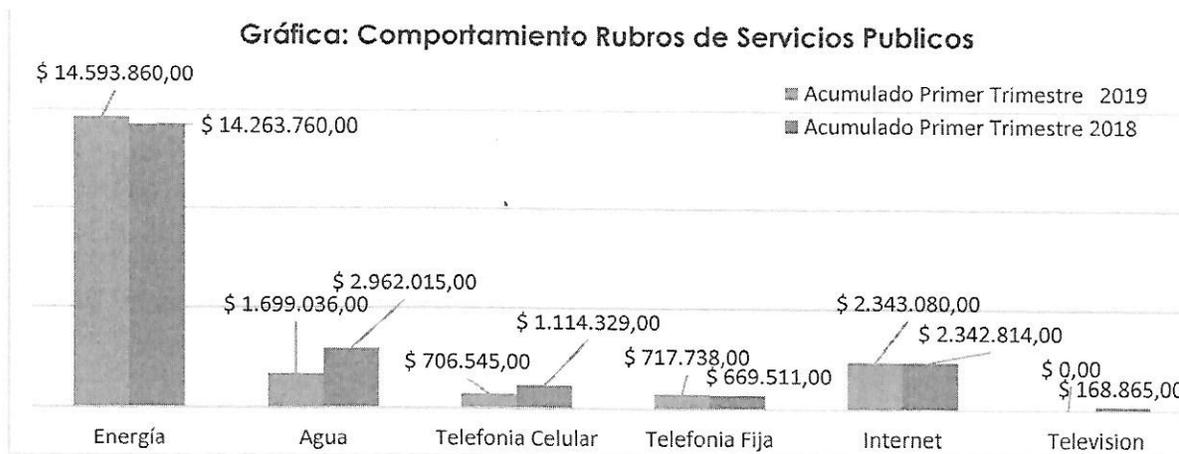
Tabla: Comparativo Primer Trimestre Rubro Servicios Públicos

RUBROS/PERIODO	Acumulado Primer Trimestre 2019	Acumulado Primer Trimestre 2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Servicios Públicos	\$20.060.259	\$21.521.294	-\$1.461.035	-6,79
Energía	\$ 14.593.860,00	\$ 14.263.760,00	\$ 330.100,00	2,31
Agua	\$ 1.699.036,00	\$ 2.962.015,00	-\$ 1.262.979,00	-42,64
Telefonía Celular	\$ 706.545,00	\$ 1.114.329,00	-\$ 407.784,00	-36,59
Telefonía Fija	\$ 717.738,00	\$ 669.511,00	\$ 48.227,00	7,20
Internet	\$ 2.343.080,00	\$ 2.342.814,00	\$ 266,00	0,01
Televisión	\$ 0,00	\$ 168.865,00	-\$ 168.865,00	-100,00

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Contraloría Distrital

Los gastos por concepto de servicios públicos disminuyeron en un -6.79% en comparación al mismo periodo del año anterior.

Lo acumulado en el primer trimestre del 2019, asciende a \$20.060.259, comparado con el mismo periodo del año anterior, el cual ascendió a \$21.521.294, se aprecia un ahorro significativo. Este rubro se compone por 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:



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

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 2019, se puede llegar a la conclusión que los Gastos Administrativos o de Funcionamiento han tenido una reducción sustancial a partir de la comparación con el primer semestre de la vigencia 2018. En tal sentido la Oficina de Control Interno se permite hacer las siguientes observaciones.

1. El rubro de Mantenimiento mostró un considerable incremento respecto el mismo periodo de 2018, por lo tanto se recomienda un análisis de los bienes que posee la entidad para así determinar cuántos y cuáles deben ser dados de baja del inventario para evitar gastos innecesarios en el mantenimiento de activos que ya cumplieron su ciclo de vida útil y que aún con mantenimiento siguen averiándose constantemente incrementando los gastos en este rubro.
2. En los servicios públicos se observa una notable disminución en respecto al periodo anterior, manteniendo dentro de un aumento aceptable la energía eléctrica la cual aumentó solo un 2.31% respecto a marzo 2018. También es de resaltar una disminución del -42.64% del servicio de Agua lo cual es un indicador muy positivo en términos económicos y ambientales. Sin embargo se debe prestar atención al incremento en servicios de Telefonía Fija que para este trimestre fue del 7.20% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. Se recomienda evaluar si los servicios relacionados a la telefonía fija que se están pagando actualmente como una línea 01-8000 y plan MIPYME están siendo utilizados por 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 y Decreto 1068 de 2015. *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público"*.


IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

"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 3013959287

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