



ALCALDÍA DE SANTA MARTA
Distrito Turístico, Cultural e Histórico

OFICINA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL



INFORME TRIMESTRAL DE AUSTERIDAD DEL GASTO

PERIODO ENERO – MARZO 2019

José Fernando Mejía Villanueva
Jefe Oficina de Control Interno Institucional

Ronaldo Ramírez
Auditor



Dando cumplimiento a la Resolución Orgánica N° 5289 de noviembre 27 de 2001 de la Contraloría General de la República (reglamentada por la Resolución N° 5544 de 2003), y al Decreto 1737 de 1998 expedido por el Ministerio de Hacienda y modificado por el decreto 0984 de 2012 la Dirección de Control Interno realiza el presente informe de austeridad del gasto sobre los Gastos de Funcionamiento, correspondiente al **TRIMESTRE I DE 2019**.

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo entre el 1er trimestre del 2019 (enero a marzo del 2019) y el 4to trimestre del 2018 (octubre – diciembre), y se tiene como punto de referencia los resultados del informe del 1er trimestre del 2018:

1. SERVICIOS PÚBLICOS:

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018	4to TRIMESTRE 2018	1er TRIMESTRE 2019	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
SERVICIOS PÚBLICOS	\$1.272.078.885	\$ 5.300.984.037	\$ 698.504.478	\$ 4.602.479.559	86,82%
TOTAL	\$1.272.078.885	\$ 5.300.984.037	\$ 698.504.478	\$ 4.602.479.559	86,82%

2. GASTOS DE PERSONAL:

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018	4to TRIMESTRE 2018	1er TRIMESTRE 2019	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
Nómina	\$2.765.269.923	\$ 12.167.280.494	\$ 3.077.507.987	\$ 9.089.772.507	74,71%
Horas extras	\$337.428	\$ 706.684	\$ 0,00	\$ 706.684	100,00%
TOTAL	\$2.765.607.351	\$ 12.167.987.178	\$ 3.077.507.987	\$ 9.090.479.191	74,71%



2.1 SERVICIO DE PERSONAL INDIRECTO

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018	4to TRIMESTRE 2018	1er TRIMESTRE 2019	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos	\$4.916.944.000	\$ 8.565.796.776	\$ 3.201.015.505	\$ 5.364.781.271	62,63%

En el primer trimestre del año 2019, el concepto por Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos presentó una variación en efecto de disminución del **62,63%** en relación al último trimestre del 2018. Se evidencia también una diferencia positiva con respecto al informe del primer trimestre del año 2018, ya que para el análisis de estos mismos periodos en sus respectivas vigencias, arrojo una variación (disminución) del 24%. Esto indica que las recomendaciones y resultados de los informes están contribuyendo en la moderación del gasto, lo que hace complacer que se cumple el objetivo.

3. GASTOS GENERALES:

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018	4to TRIMESTRE 2018	1er TRIMESTRE 2019	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	\$5.179.463.870	\$ 15.414.535.448	\$ 6.132.044.976	\$ 9.282.490.472	60,22%
Adquisición de Bienes	\$90.580.260	\$ 1.258.621.974	\$ 343.920.303	\$ 914.701.670	72,67%
Adquisición de Servicios	\$5.088.883.610	\$ 903.955.299	\$ 5.788.124.672	\$ 8.367.788.801	59,11%



3.1 GASTOS GENERALES (Discriminado Adquisición de Bienes)

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018	4to TRIMESTRE 2018	1er TRIMESTRE 2019	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
Compra de equipos	\$0	\$ 354.666.675	\$ 70.380.000,00	\$ 284.286.675	80,16%
Materiales y suministros	\$90.580.260	\$ 903.955.299	\$ 273.540.303	\$ 630.414.995	69,74%
TOTAL Adquisición de bienes (Materiales y suministro)	\$90.580.260	\$ 1.258.621.974	\$ 343.920.303	\$ 914.701.670	72,67%

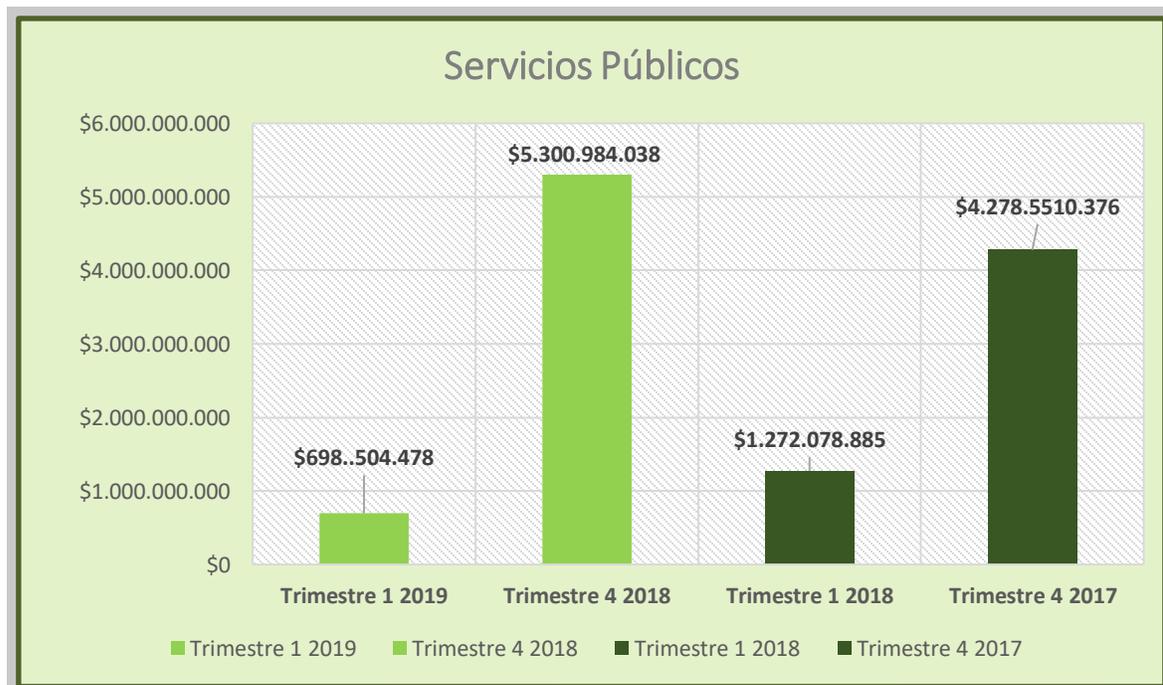
3.2 GASTOS GENERALES (Discriminado Adquisición de Servicios)

CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2018	4to TRIMESTRE 2018	1er TRIMESTRE 2019	DIFERENCIA	% VARIACIÓN
Viáticos y Gastos de Transporte y de Viaje	\$11.285.672	\$ 253.772.985	\$ 20.552.813	\$ 233.220.172	91,90%
Comunicación y Transportes	\$25.296.000	\$ 30.573.000	\$ 19.700.000	\$ 10.873.000	35,56%
Impresos y Publicaciones	\$47.616.000	\$ 392.439.650	\$ 45.250.000	\$ 347.189.650	88,47%
Arrendamientos	\$1.898.304.840	\$ 1.898.304.840	\$ 2.379.682.000	\$ 481.377.160	25,36%
Sistematización	\$847.266.841	\$ 1.388.163.392,90	\$ 1.633.450.441,00	\$ 245.287.048,10	17,67%
Capacitación	\$40.711.620	\$ 53.390.820	\$ 43.609.500	\$ 9.781.320	18,32%
Gastos de Bienestar Social	\$150.000.000	\$ 281.236.521	\$ 150.000.000	\$ 131.236.521	46,66%



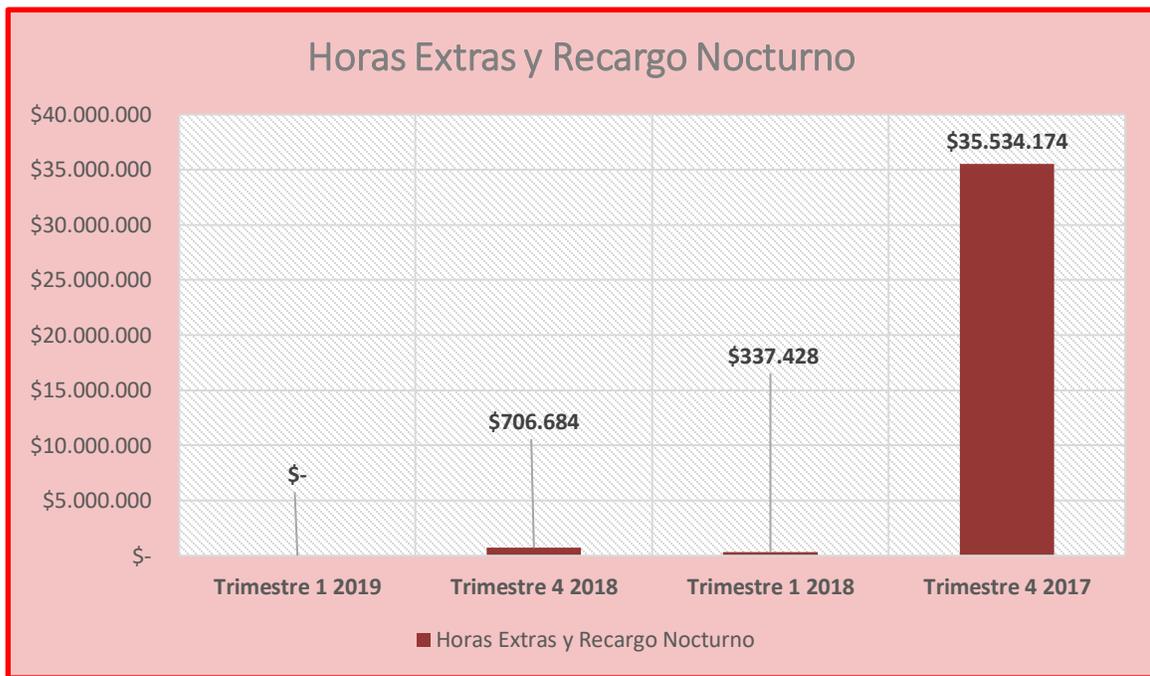
CONCLUSIONES

1. Los servicios públicos: De acuerdo a la gráfica el rubro de servicios públicos presentó una variable del **86,82%** en efecto de disminución para la vigencia actual, en comparación con el cuarto trimestre del 2018. Esto hace favorable el uso del presupuesto hasta el cierre de vigencia, ya que solo se ejecutó el **13%** de la apropiación final. Respecto al comparativo con el informe del primer trimestre 2018, se ve claramente reflejado la austeridad del gasto en el **trimestre I 2019** con una diferencia del **45%**. Lo que denota que se están llevando a cabo las recomendaciones de austeridad y evidentemente es beneficioso para la entidad. La ilustración muestra también el comportamiento del ultimo trimestre 2017 para análisis de tendencia.



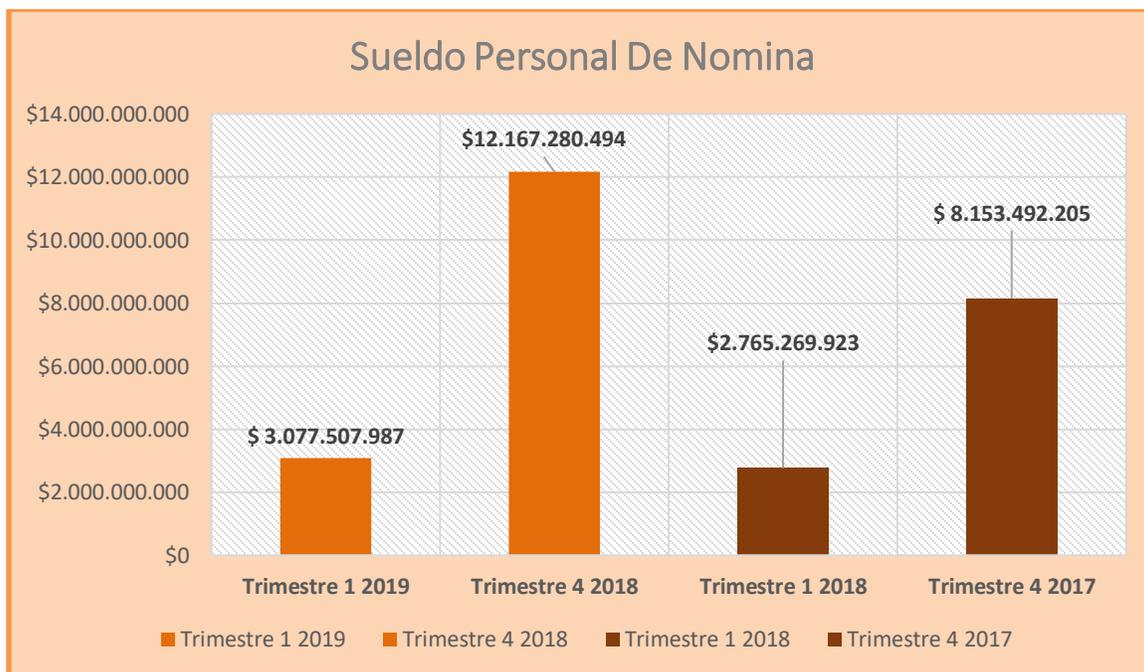


2. Horas extras: Como se evidencia en la gráfica, el presente rubro revela un comportamiento favorable para la entidad. Con una ejecución del **0%** para el primer trimestre del 2019 demuestra claramente el manejo efectivo que se le está dando al gasto del rubro, ya que se viene manteniendo en un porcentaje de ejecución muy bajo que incluso para la vigencia actual disminuyó considerablemente en relación al último trimestre del 2018. Se resalta la aceptación de las recomendaciones presentadas en la vigencia anterior. La ilustración muestra también el comportamiento del último trimestre 2017 para análisis de tendencia.





3. Sueldo personal de nómina: En el análisis correspondiente al presente rubro se encontró una disminución considerable del **74,71%** en relación a lo ejecutado en el último trimestre de la vigencia 2018. También se ve de acuerdo a la gráfica que en comparación a los resultados del primer informe del 2018, se disminuyó aproximadamente un **9%** para el informe del primer trimestre del 2019 ejecutándose un **21,63%** de la apropiación definitiva. Cabe resaltar el trabajo por mantener los incrementos totalmente equilibrados y evitar los gastos excesivos, por lo que se evidenció una disminución de nómina y uso de este recurso respectivamente. La ilustración muestra también el comportamiento del último trimestre 2017 para análisis de tendencia.





RECOMENDACIONES

Con lo anteriormente expuesto y de acuerdo a los resultados arrojados, la Oficina de Control Interno plantea las siguientes recomendaciones en pro de mantener regulado el gasto de funcionamiento de la entidad:

1. Durante el análisis de los rubros anteriormente presentados se evidenció una disminución o austeridad del gasto en cada uno de ellos, exactamente en los del cuadro de *GASTOS GENERALES*, ya que en relación al trimestre comparativo (cuarto trimestre 2018) la ejecución de los rubros disminuyeron, lo que encamina a resultados favorables que por buen uso del presupuesto la entidad puede llegar al cierre del periodo 2019 sin adiciones y sobre gasto en el presupuesto total o definitivo. También se observa que al igual que el comparativo con el trimestre anterior, en los resultados del informe del primer trimestre 2018 referenciado en los recuadros de presupuesto ejecutado muestra una disminución mínima, lo que refleja el buen comportamiento en la ejecución del presupuesto a favor de la entidad.
2. Insistimos en la necesidad de diseñar y definir unas políticas internas donde se promueva de manera general, el uso del correo electrónico como herramienta institucional de comunicación interna y externa para reducir el consumo de papelería, tinta y espacio de archivo. Con esto se le da importancia al cuidado del medio ambiente y se estabiliza el gasto en este ítems.
3. Es notorio el esfuerzo de cumplir las medidas o estrategias de austeridad adoptadas, ya que se ha logrado regular el gasto en la mayoría de los rubros en el primer trimestre del periodo actual. Es muy conveniente para la entidad que se mantenga la austeridad hasta el cierre de vigencia y así sacar las conclusiones de los resultados positivos adquiridos posiblemente.
4. Es importante tener en cuenta estas recomendaciones y así seguir cumpliendo con los objetivos de austeridad del gasto del distrito.