



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS PUBLICOS JULIO A DICIEMBRE
2018

GOBERNACION DEL CESAR

BLANCA MARIA MENDOZA MENDOZA
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

VALLEDUPAR, ENERO 15-2019



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



El buen camino del desarrollo y la paz

- OBJETIVO

Verificar el comportamiento de los gastos generales de la gobernación en el segundo semestre del año 2018, en especial los gastos por concepto de Servicios Públicos; así mismo establecer un comparativo entre las vigencias 2017 y 2018, sobre el comportamiento de los gastos generales.

- ALCANCE

Efectuar seguimiento a la ejecución de los gastos generales en la Gobernación del Cesar en el segundo semestre de la vigencia del 2018, en el marco de la política de austeridad del gasto, se hace además un comparativo de los gastos de funcionamiento de la entidad en los periodos 2017-2018 de la unidad 03(Gobernación del Cesar), y los gastos de servicio público de la Secretaria de Salud unidad 05.

- BASE LEGAL

Decreto N° 000014 del 23 de enero de 2004, normas de austeridad en el gasto público, norma interna en el Departamento del Cesar.

Decreto 648 de 2017, por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamento Único del sector de la Función Pública.

CIRCULAR No. 07 del 26 de noviembre de 2018, expedida por el Despacho del Señor Gobernador, sobre Medidas de Austeridad en el Gasto.

✍



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



DESARROLLO

Al analizar el cuadro N° 1, se aprecian las variaciones de los gastos generales en las vigencias de 2017 y 2018, se va hacer énfasis en aquellas variaciones más significativas entre las que tenemos las siguientes:

Con tendencia al alza.

El rubro de Honorarios (Contratación de Servicios Profesionales), aumento un 15,52% en las dos vigencias al pasar de \$ 4,004,584,370 en 2017 a \$ 4,626,060,489 en 2018.

Bienestar Social aumentó un 9,87%, al pasar de \$ 714,946,050 en 2017, a \$ 785,500,000 en 2018.

El rubro de publicidad, creció un 12,86%, en la anualidad 2017 tuvo una cifra de \$ 965,500,000 y en el 2018 1,089,700,000.

Lo relacionado a la Vigilancia, Seguridad Privada y Aseo, en el año 2017 tuvo una ejecución presupuestal de \$ 3,946,646,353 y en 2018 de \$ 4,915,890,112; un aumento del 24,56%; fue el aumento más alto en el periodo estudiado.

Con tendencia a la baja:

La remuneración de servicios técnicos para el 2017 presentó una ejecución presupuestal de \$ 720,567,106 para lo concerniente de la vigencia 2018 fue de \$ 570,127,853, una disminución de 20,88%

En la apropiación de la Adquisición de Servicios es importante resaltar la disminución del rubro de Viáticos y Gastos de Viaje disminuyó un 14,46% al pasar de \$ 340,919,654 en 2017, a \$ 292,647,259 en 2018.

Comunicación y transporte bajó un 13,35%, al presentar una variación de \$ 322,902,871 en el año 2017, a \$ 279,966,925 en 2018.



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR
OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS



Los impresos y publicaciones se redujeron en 31,88% al pasar de \$ 769,003,500 en el año 2017 a 523,830,500 en 2018.

Los gastos de Seguros disminuyeron un 17,69%, toda vez que, en el año 2017, presentaron una cifra de ejecución \$ 361,969,927 a \$ 297,939,296 en la vigencia 2018.

El rubro de capacitación pasó de 21,027,367 millones en el 2017 a \$ 10,464,250 en 2018, una disminución de 50,54%.

La apropiación de Salud Ocupacional varió un 27,39% a la baja, al pasar de \$ 159,475,772 en la vigencia 2017 a \$ 115,800,000 en 2018.

Cuadro N° 1

| COMPARATIVO GASTOS GENERALES ANALIZADOS PERIODO 2017-2018 | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|--|
| CONCEPTO | VIGENCIA 2017 | | | | VIGENCIA 2018 | | | | VARIACION ENTRE VALORES COMPROMETIDOS (RP) |
| | APROPIACION DEFINITIVA | CERTIFICADOS | COMPROMISOS | % | DEFINITIVA | CERTIFICADOS | COMPROMISOS | % | |
| SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA | 16,760,780,974.00 | 13,818,484,186.00 | 13,818,484,186.00 | 87.68 | 16,603,972,025.00 | 16,189,478,456.00 | 16,189,478,456.00 | 97.50 | 17.16 |
| Remuneración Servicios técnicos | 721,666,119.00 | 721,349,256.00 | 720,567,106.00 | 99.85 | 570,127,853.00 | 570,127,853.00 | 570,127,853.00 | 100.00 | -20.88 |
| Honorarios | 4,018,861,873.00 | 4,012,213,352.37 | 4,004,584,370.37 | 99.77 | 4,631,233,406.00 | 4,631,233,406.00 | 4,626,060,489.00 | 99.89 | 16.52 |
| GASTOS GENERALES | 16,302,779,727.27 | 16,010,093,335.44 | 15,717,727,082.60 | 96.41 | 16,513,196,668.74 | 16,169,588,861.50 | 15,594,919,285.93 | 94.44 | -0.78 |
| ADQUISICIÓN DE BIENES | 3,262,939,686.00 | 3,262,822,142.00 | 3,228,646,220.00 | 98.95 | 3,457,338,631.00 | 3,457,338,352.00 | 3,453,064,529.70 | 99.88 | 6.95 |
| Compra de Equipos | 427,065,456.00 | 426,969,960.00 | 426,092,560.00 | 99.77 | 438,950,846.00 | 438,950,846.00 | 438,950,846.00 | 100.00 | 3.02 |
| Materiales y Suministros | 2,113,788,546.00 | 2,113,788,546.00 | 2,081,521,610.00 | 98.47 | 2,223,824,441.00 | 2,223,824,162.00 | 2,220,593,992.70 | 99.85 | 6.68 |
| Bienestar Social | 715,022,048.00 | 715,000,000.00 | 714,946,050.00 | 99.99 | 786,524,253.00 | 786,524,253.00 | 785,500,000.00 | 99.87 | 9.87 |
| ADQUISICIÓN DE SERVICIOS | 13,020,370,041.27 | 12,727,801,193.44 | 12,469,636,127.60 | 95.77 | 13,041,266,282.74 | 12,697,658,754.50 | 12,127,616,001.23 | 92.99 | -2.74 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 359,381,334.00 | 359,381,334.00 | 340,919,654.00 | 94.86 | 307,035,594.00 | 294,044,237.00 | 292,647,259.00 | 95.31 | -14.16 |
| Servicios Públicos | 1,377,347,550.00 | 1,377,347,550.00 | 1,364,794,533.09 | 99.09 | 1,470,210,598.00 | 1,470,210,598.00 | 1,427,175,114.24 | 97.07 | 4.57 |
| Comunicación y Transporte | 332,907,737.00 | 332,907,737.00 | 322,902,871.00 | 96.99 | 291,923,925.00 | 279,966,925.00 | 279,788,868.00 | 95.84 | -13.35 |
| Publicidad | 1,051,222,980.00 | 1,051,222,980.00 | 965,500,000.00 | 91.85 | 1,108,949,669.00 | 1,108,949,669.00 | 1,089,700,000.00 | 98.26 | 12.86 |
| Impresos y Publicaciones | 778,699,571.00 | 778,699,571.00 | 769,003,500.00 | 98.75 | 546,870,558.00 | 546,870,558.00 | 523,830,500.00 | 95.79 | -31.88 |
| Arrendamientos | 102,400,000.00 | 102,400,000.00 | 79,900,000.00 | 78.03 | 79,600,000.00 | 79,600,000.00 | 79,440,000.00 | 99.80 | -0.58 |
| Seguros | 361,969,928.00 | 361,969,928.00 | 361,969,927.00 | 100.00 | 417,957,147.00 | 417,957,147.00 | 297,939,296.00 | 71.28 | -17.69 |
| Mantenimiento | 949,283,230.00 | 949,283,230.00 | 930,884,248.00 | 98.06 | 914,094,158.00 | 914,094,158.00 | 913,873,960.49 | 99.98 | -183 |
| Capacitación | 37,851,341.00 | 21,790,367.00 | 21,027,367.00 | 55.85 | 30,416,806.00 | 20,416,806.00 | 10,464,250.00 | 34.40 | -50.24 |
| Bienestar Social | 400,000,000.00 | 380,063,396.00 | 380,063,396.00 | 95.02 | 484,000,000.00 | 484,000,000.00 | 387,874,233.00 | 80.14 | 2.06 |
| Programa Salud Ocupacional | 159,475,772.00 | 159,475,772.00 | 115,800,000.00 | 72.68 | 115,800,000.00 | 115,800,000.00 | 115,800,000.00 | 99.96 | -27.39 |
| Vigilancia, Seguridad Privada, Aseo y Otros | 3,947,089,592.00 | 3,947,089,592.00 | 3,946,646,353.67 | 99.99 | 4,922,407,673.00 | 4,922,407,673.00 | 4,915,890,12.00 | 99.87 | 24.56 |

Fuente: Sistema Información Financiera

RP= Registros Presupuestales



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



En el cuadro N° 2, se efectúa una descripción de los gastos efectuados por caja menor en la vigencia de 2018, diferenciando los montos de constitución y los reembolsos efectuados en la anualidad. La oficina que más tuvo reembolsos fue la oficina Interinstitucional de Bogotá con nueve (9) veces, con un monto de \$ 10,693,931.

La oficina de control interno en su rol de evaluación independiente, ha llevado a cabo auditorías a las cajas menores, en las cuales ha recomendado el uso de estos fondos solo aquellos gastos imprevistos, sugiriendo además tomar medidas de control frente a otras erogaciones que se han considerado altas, y se deben reducir con la utilización de otros medios más económicos.

CUADRO N° 2

| RELACION DE CAJAS MENORES GOBERNACION DEL CESAR VIGENCIA 2018 | | | | | |
|---|-----|--------------------|---------------|------|----------------|
| Secretaria | y/o | Monto constitución | N° REEMBOLSOS | SUMA | REEMBOLSOS |
| Dependencia | | | | AÑO | |
| General | | \$ 4,409,091 | 8 | | \$ 31,952,700 |
| Asuntos Interinstitucionales | | \$ 4,000,000 | 9 | | \$ 10,693,931 |
| Juridica | | \$ 500,000 | 6 | | \$ 2,392,616 |
| Despacho | | \$ 12,000,000 | 5 | | \$ 41,918,800 |
| Salud | | \$ 5,000,000 | 9 | | \$ 34,692,000 |
| Total Reembolsos caja menor | | | | | \$ 121,650,047 |

En el cuadro número 3 se observa una breve descripción de la planta de personal de la entidad, con corte a diciembre de 2018, el total de funcionarios era 276.

Los gastos presupuestados de los servicios personales asociados a la nómina comprometidos en la vigencia 2017 fueron pasaron de \$ 13,818,484,186, a \$ 16,189,478,456 en la vigencia 2018, un incremento porcentual de 17,16%.



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



Cuadro N° 3

| PLANTA GLOBAL DEPARTAMENTO DEL CESAR DICIEMBRE 2018 | |
|---|-----|
| LIBRE NOMBRAMIENTO | 47 |
| CARRERA | 87 |
| PROVISIONALIDAD | 142 |
| Total | 276 |
| Fuente: Gestión Humana | |

Seguidamente en los cuadros 4 y 5, se especifican el personal técnico y profesional contratado en la vigencia 2018, con gastos de funcionamiento en la Gobernación del Departamento del Cesar.

CUADRO N° 4

| CONTRATOS PERSONAL TECNICO VIGENCIA 2018 | | |
|--|--------------|---------------|
| Secretaria/Dependencia | N° Contratos | Valor |
| Almacen | 2 | \$ 27,217,511 |
| Archivo | 5 | \$ 67,830,936 |
| Control Interno | 2 | \$ 24,602,013 |
| Despacho | 2 | \$ 34,026,928 |
| General | 4 | \$ 50,982,640 |
| Juridicos | 4 | \$ 52,146,461 |
| Gestión Humana | 4 | \$ 52,555,133 |
| Presupuesto | 2 | \$ 27,217,510 |
| Protocolo | 2 | \$ 32,494,183 |
| Rentas | 7 | \$ 61,589,835 |
| Sistema | 5 | \$ 54,295,065 |
| Salud | 3 | \$ 34,410,126 |
| Tesoreria | 4 | \$ 50,759,512 |
| Fuente: Sec General-Sistema Información. | | |

Las dependencias con mayores contratos de servicios profesionales (Cuadro N° 5), son: Jurídica, General, Gestión Humana, Sistema; se justifica por el mayor número de actividades que llevan a cabo. Se hace la salvedad que los contratos en un gran número se duplicaron para la misma persona natural, en los periodos de enero a julio y de agosto a diciembre de 2018.



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR
OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



CUADRO N° 5

| Contratos Prestación de Servicios Profesionales (Profesionales, Especializados y Asesores) Financiados con Gastos de Funcionamiento, vigencia 2018 | | |
|---|---------------------|---------------|
| Secretaria y/o dependencia | Numero contratistas | Monto \$ |
| Almacen | 4 | 97,252,077 |
| Sec Ambiente | 2 | 37,851,292 |
| Oficina de Archivo | 6 | 123,697,033 |
| Oficina Interinstitucional | 12 | 250,840,026 |
| Contabilidad | 6 | 121,841,577 |
| Control Interno | 8 | 148,931,225 |
| Despacho | 7 | 265,081,284 |
| Sec Educacion | 2 | 36,738,018 |
| Sec General | 28 | 792,282,702 |
| Sec Gobierno | 1 | 22,265,466 |
| Sec Hacienda | 10 | 219,944,940 |
| Sec Infraestructura | 1 | 5,313,752 |
| Juridica | 45 | 1,077,686,424 |
| Sec Minas | 1 | 8,729,735 |
| Gestion Humana | 12 | 270,772,313 |
| Oficina de Planeación | 1 | 47,776,632 |
| Prensa | 3 | 48,931,274 |
| Rentas | 11 | 278,268,274 |
| Sec Salud | 2 | 45,533,436 |
| Ofi Sistemas | 12 | 292,047,774 |
| Tesoreria | 11 | 255,401,709 |
| TIC | 1 | 24,615,709 |
| Secretaria Gobierno Persona Juridica | 1 | 49,008,008 |
| Secretaria Infraestructura Persona Juridica | 1 | 104,422,500 |

fuelle: Sistema Información -General -Control Interno



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



GASTOS SERVICIOS PUBLICOS EDIFICIO GOBERNACIÓN, SECTORIALES Y
OFICINAS EXTERNAS JULIO A DICIEMBRE 2018

Cuadro N° 6

SERVICIOS PUBLICOS EDIFICIO GOBERNACION, SECRETARIAS Y OFICINAS EXTERNAS JULIO-DICIEMBRE 2018

| | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ENERGIA | \$ 72,265,160 | \$ 70,435,880 | \$ 72,093,430 | \$ 65,676,700 | \$ 73,301,640 | \$ 69,902,240 |
| ACUEDUCTO | \$ 10,250,923 | \$ 11,097,760 | \$ 10,643,270 | \$ 10,660,167 | \$ 10,699,902 | \$ 9,919,497 |
| CELULAR | \$ 8,422,407 | \$ 35,839 | \$ 8,388,908 | \$ 8,077,065 | \$ 8,847,136 | \$ 8,476,688 |

Fuente: Sistema de Información

Al observar el comportamiento de los servicios públicos analizados, se aprecia que el de mayor valor es la energía eléctrica, el cual registra su consumo más alto en el mes de noviembre con \$73,301 millones de pesos, de igual manera se observa que el menor consumo presentado fue en el mes de octubre con \$ 65,676 millones facturados.

En lo correspondiente al servicio de acueducto y alcantarillado, el mes con el valor más significativo fue agosto con \$ 11,097 millones y el de menor valor diciembre con 9,919 millones.

La telefonía celular en el mes de agosto presentó un consumo de \$ 35,839 pesos, esta situación fue verificada con la oficina de almacén, quien es la encargada de efectuar el control y seguimiento del comportamiento de los servicios públicos, observando en la factura correspondiente que fue debido a un ajuste al plan por aspectos promocionales. El mes con el consumo superior de la telefonía móvil fue noviembre con \$ 8.847 millones, tal como se aprecia en el cuadro N°6.

Estos gastos están representados en el diagrama o gráfico de barras, N° 1.



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

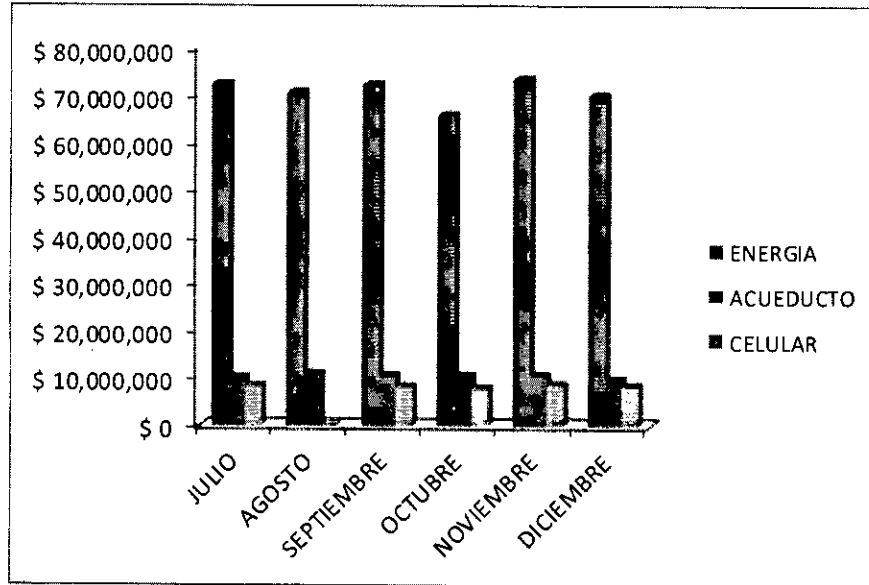
REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



Grafica N° 1 Comportamiento Servicios Públicos Gobernación del Cesar y oficinas externas



En el cuadro número 7, se observa las cifras de los consumos de la telefonía fija y en la Gobernación y sus oficinas y secretarías externas, exceptuando la secretaria de Salud, en el periodo de enero a junio y de julio a diciembre de 2018. Se aprecia la disminución en un 43,03% en el intervalo de tiempo analizado, para Colombia telecomunicaciones.

Cuadro N° 7

| GASTOS TELEFONIA FIJA 2018 | | | Variación % |
|-----------------------------|---------------|-------------------|-------------|
| EMPRESA | ENERO - JUNIO | JULIO - DICIEMBRE | |
| COLOMBIA TELECOMUNICACIONES | 170,639,656 | 97,218,476 | -43.03 |
| EDATEL | 20,384,275 | 25,269,844 | 23.97 |

Fuente: Sistema de información

A continuación, en el cuadro número 8, se efectúa un comparativo de los gastos de energía, telefonía fija y acueducto en los periodos de enero a junio y de julio a diciembre de 2018, en la secretaria de Salud Departamental en el periodo analizado, destacamos la disminución del servicio de telefonía fija un 34,43%, en los periodos analizados.

[Handwritten signature]



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



Cuadro N° 8

| SERVICIOS PÚBLICOS SEC DE SALUD JULIO-DICIEMBRE 2018 | | | Variación% |
|--|-------------|-----------------|------------|
| CLASE DE SERVICIO | ENERO-JUNIO | JULIO-DICIEMBRE | |
| ENERGIA | 165,436,770 | 181,799,420 | 9.89 |
| TELEFONIA FIJA | 14,417,498 | 9,453,563 | -34.43 |
| ACUEDUCTO | 10,650,350 | 11,435,100 | 7.37 |
| Fuente: Sistema de información | | | |

RECOMENDACIONES

Aplicar las disposiciones sobre austeridad del gasto, contenidas en la Circular No. 07 del 26 de noviembre de 2018, expedida por el Despacho del Señor Gobernador.

En los gastos por concepto de servicios públicos de acueducto y energía, es importante analizar los consumos pasados, para establecer estrategias de sensibilización, propendiendo por ahorrar en lo posible, disminuyendo así los costos de estos gastos.

Verificar por parte de la oficina de Servicios Generales, el funcionamiento de los diferentes contadores de agua y luz, comprobando su estado y confirmando que efectivamente el consumo de estos servicios corresponda al facturado, en el edificio de la Gobernación, entidades y secretarías externas.

En lo relacionado a la contratación de personal de apoyo a través de la prestación de servicios, en las diferentes dependencias de la entidad, es conveniente que sea con personas jurídicas o naturales que estén en capacidad de desarrollar el objeto del contrato, con la idoneidad y experiencia demostrada tal como lo exige la ley, pero atendiendo las directrices del Despacho del señor gobernador a través de la circular anteriormente citada.

Continuar con la aplicación de las medidas de la política "Cero Papel", establecida por el gobierno nacional, con la utilización de medios electrónicos, sustituyendo el uso de papel.

En cuanto a Gastos de papelería y telefonía se recomienda a la entidad el establecimiento de controles efectivos que garanticen el consumo de papel en calidad borrador, blanco y negro y por ambas caras; control a las llamadas nacionales; la reducción en el consumo, reutilización y reciclaje de hojas; una adecuada autorización y verificación de las ordenes de



GOBERNACIÓN DEL
CESAR

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL CESAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO Y SERVICIOS
PUBLICOS**



fotocopias.

Implementar controles en la dependencia de Servicios Generales, donde se relacionen todos los gastos de los vehículos de manera mensual, donde se especifiquen combustibles, cambios de aceite, reparaciones, lo anterior para llevar la trazabilidad en este tipo de gastos, evitando así la posible ocurrencia de riesgos.

Fortalecer las capacitaciones al interior de la entidad, buscando mejorar conocimientos, habilidades, actitudes y conductas de las personas en sus puestos de trabajo, para la realización de las actividades y tareas con mayor eficiencia, empleando el mínimo de recursos y de tiempo.

BLANCA MARIA MENDOZA MENDOZA
Jefe Oficina Asesora de Control Interno