Fecha de presentación del Informe: Octubre 24 de 2016

**TABLA DE CONTENIDO**

1. Objetivo del informe
2. Objetivo Específico
3. Alcance
4. Marco Legal
5. Resultado
6. Conclusiones y recomendaciones.

El Sistema de Control Interno cuyo propósito fundamental es lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en las funciones realizadas por las entidades que conforman el Estado Colombiano, presenta análisis sobre la racionalización del gasto público dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998 y en especial el artículo 22, emanado del Ministerio de Hacienda, y la Directiva Presidencial No. 01 de febrero 10 de 2012 mediante la cual se imparten instrucciones en el marco del Plan de Austeridad.

1. **OBJETIVO**

* Efectuar seguimiento y análisis al cumplimiento de políticas de eficiencia y austeridad, normas internas, indicadores, controles y demás mecanismos que posibilitan la austeridad en el gasto público para el tercer trimestre de 2016.
* Analizar el comportamiento y las variaciones en los rubros establecidos en la normatividad aplicable.

1. **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

* Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto Público en los servicios públicos, gastos de vehículos, contratación por prestación de servicios personales y gastos generales que realizó la entidad en el tercer trimestre y de 2016 comparado con el segundo trimestre de 2016.

1. **ALCANCE**

* Este informe se realizó con el propósito de verificar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la normatividad vigente relacionados con la austeridad y eficiencia en el gasto público y así determinar los porcentajes reales de crecimiento o decrecimiento del periodo comprendido entre el 1 de julio y el 30 de septiembre de 2016.

Se evaluaron las cuentas asociadas a la administración austera de la entidad en el tercer trimestre de 2016 y se determinó la variación entre el segundo y tercer trimestre de 2016.

1. **MARCO LEGAL**

* 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, 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 expiden 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 Decretos 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 1094 de 2001. “Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998".
* Decreto 1598 de 2011. "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998".
* **Ley 1474 de julio de 2011. “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”.**

#### **Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.**

#### **Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. "Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la administración pública".**

#### **Decreto 0894 de mayo 14 de 2012. **“****Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”.

#### **Directiva Presidencial 06 del 2 de diciembre de 2014. Instrucciones para la reducción de gastos.**

#### Directiva Presidencial No. 01 de febrero 10 de 2016. Instrucciones en el marco del Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde 2014.

1. **RESULTADO**

* La información que se relaciona a continuación refleja el comportamiento de los gastos efectuados entre el tercer trimestre del año 2016 y el segundo trimestre de 2016. Esta información fue suministrada por la Secretaria de Servicios Administrativos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **TERCER TRIMESTRE 2016** | **SEGUNDO TRIMESTRE 2016** | **VARIACION %** |
| TELEFONOS FIJOS Y CELULARES | 45.387.691,00 | 41.874.296,00 | -7,74% |
| SERVICIO PÚBLICO AGUA | 13.537.516,00 | 10.542.748,00 | -22,12% |
| **DESCRIPCION** | **TERCER TRIMESTRE 2016** | **SEGUNDO TRIMESTRE 2016** | **VARIACION %** |
| SERVICIO PÚBLICO ENERGIA | 81.702.502,00 | 72.797.600,00 | -10,90% |
| CONTRATACIÓN PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES - PLANTA TEMPORAL | 214.109.300,00 | 218.602.616,00 | 2,10% |
| COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO | 73.895.740,00 | 39.433.992,00 | -46,64% |
| GASTOS GENERALES | 221.510.525,00 | 176.193.501,00 | -20,46% |

La variación negativa indica que el gasto se ha incrementado y la variación positiva muestra disminución en el gasto.

De acuerdo con el análisis y comparaciones, se determina que:

**TELEFONOS FIJOS Y CELULARES**

Para este rubro se presenta incremento en el gasto en un porcentaje de 7.74% comparado con el segundo trimestre del año 2016, el cual está representado por telefonía fija, servicios de celulares y se evidencia que mes a mes se viene aumentando el consumo del servicio de Celular. El consumo del tercer trimestre, se refleja a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MESES** | | |
| **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** |
| Teléfonos fijos | 10.081.285,00 | 10.592.120,00 | 10.351.169,00 |
| Teléfonos Celulares | 2.654.024,00 | 4.451.574,00 | 7.257.519,00 |
| **TOTAL CONSUMO** | **12.735.309,00** | **15.043.694,00** | **17.608.688,00** |

**SERVICIO PÚBLICO – AGUA**

Este rubro presenta incremento en el consumo en el 22.12% con respecto al segundo trimestre del año 2016. El consumo del tercer trimestre, se refleja a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MESES** | | |
| **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** |
| Servicio de Agua | 4.101.973,00 | 4.170.973,00 | 5.264.809,00 |
| **TOTAL CONSUMO** | **4.101.973,00** | **4.170.973,00** | **5.264.809,00** |

**SERVICIO PÚBLICO - ENERGIA**

Para este trimestre el servicio de energía presenta incremento en el consumo en 10.90%, comparado con el segundo trimestre del año 2016. El consumo del tercer trimestre, se refleja a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MESES** | | |
| **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** |
| Servicio de Energía | 28.864.600,00 | 24.686.600,00 | 28.151.302,00 |
| **TOTAL CONSUMO** | **28.864.600,00** | **24.686.600,00** | **28.151.302,00** |

**CONTRATACION POR PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES Y PLANTA TEMPORAL**

Este rubro presenta disminución en el consumo en 2.10%, comparado con el segundo trimestre de 2016. El consumo del tercer trimestre, se refleja a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MESES** | | |
| **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** |
| Contratación prestación de servicios | 6.677.600,00 | 6.677.600,00 | 6.677.600,00 |
| Planta temporal | 62.031.956,00 | 63.931.987,00 | 68.108.557,00 |
| **TOTAL CONSUMO** | **68.709.556,00** | **70.609.587,00** | **74.786.157,00** |

**COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO**

Este rubro refleja incremento significativo con respecto al segundo trimestre de 2016 del 46.64% en el consumo. El consumo del tercer trimestre, se refleja a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MESES** | | |
| **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** |
| Combustible y mantenimiento | 31.441.572,00 | 33.354.142,00 | 9.100.026,00 |
| **TOTAL CONSUMO** | **31.441.572,00** | **33.354.142,00** | **9.100.026,00** |

**GASTOS GENERALES**

En este rubro están involucrados los gastos de fotocopias, materiales y suministros, comunicación y transporte, compra de equipos, impresos y publicaciones, mantenimiento y reparaciones locativas y se registra un incremento del 20.46% comparado con el segundo trimestre de 2016. El consumo del tercer trimestre, se refleja a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MESES** | | |
| **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** |
| Gastos Generales | 110.497.608,00 | 70.366.618,00 | 40.646.299,00 |
| **TOTAL CONSUMO** | **110.497.608,00** | **70.366.618,00** | **40.646.299,00** |

1. **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

* De acuerdo al análisis se evidencian que las medidas tomadas no han sido efectivas ya que el 83% de los rubros comparados presentaron incremento y el 17% representado por contratación prestación de servicios y planta temporal solo reflejó disminución en el gasto en 2.10%.

* La oficina de Control Interno considera importante persistir en el principio de Autocontrol a los Funcionarios de la Entidad con el fin de lograr eficiencia y eficacia en el plan de austeridad en el gasto público.
* Implementar controles efectivos que permitan ser eficientes en el manejo de los recursos en cada una de las secretarías.
* Promover la buena práctica en la utilización de la Tecnología, las comunicaciones, y mejorar el procedimiento en la utilización del papel, ahorro de energía, ahorro racional del servicio de agua.
* Adopción de nuevas políticas de austeridad en el gasto público.

Atentamente,



Elaboró: TJPP