INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO

(PERÍODO OCTUBRE A DICIEMBRE 2021 Vs OCTUBRE A DICIEMBRE 2022)

Enero 2023

Cll. 15 #3-67 Casa Gauthier
Tercer piso oficina 303
atencionalciudadano@indetur.gov.co
Nit: 901.131.788-5
Tel: 0354209600 ext. 1260

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación y a lo establecido por la Auditoría General de la República, el Numeral 20 del Artículo 189 de la Constitución Política de Colombia "velar por la estricta recaudación y administración de las rentas y recaudos públicos y decretar su inversión de acuerdo con las Leyes", se presenta el siguiente informe para el periodo comprendido entre el CUARTO trimestre de la vigencia 2021 y CUARTO trimestre de la vigencia 2022.

MARCO NORMATIVO

Constitución Política de Colombia (Artículos 209,339 y 346).

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 0984 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":

"Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo.

En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.

El informe de austeridad que se presente, podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares".

OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, por lo cual se presenta informe de los gastos realizados durante el CUARTO trimestre de la vigencia 2021 y el CUARTO trimestre de la vigencia 2022, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional.

ALCANCE

El informe de Austeridad en el gasto toma como punto de partida el comportamiento del gasto en el periodo comprendido entre 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021 comparado con el periodo comprendido entre 01 de octubre al 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2022, del Instituto Distrital de Turismo de Santa Marta - INDETUR.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Para la realización de este informe, el Área Contable del INDETUR, suministró y facilitó la información necesaria y requerida para dicho fin; como son las ejecuciones presupuestales de gastos del CUARTO trimestre de la vigencia 2021 y 2022, costos de la Planta de Personal en los mismos periodos, registros presupuestales, entre otros.

METODOLOGÍA

Por todo lo expuesto, se realizaron consultas de los registros contables y presupuestales (Ejecuciones del Gasto), al área respectiva (contabilidad), durante las vigencias evaluadas y se consideró pertinente tener en cuenta los conceptos que se describen a continuación y en el que se exponen todas las recomendaciones del caso con el fin de cumplir con los requerimientos del gobierno nacional en materia de austeridad en el gasto público de esta entidad, con base en la información presentada y que contempla los siguientes aspectos:

SERVICIOS PÚBLICOS

Con relación a los servicios públicos, se deja establecido que a la fecha INDETUR, no asume directamente los gastos concernientes a la prestación de estos servicios, en virtud de que estos son asumidos por la Alcaldía Distrital, por encontrarse la entidad actualmente ubicada en un edificio donde se encuentran varias dependencias de la Alcaldía Distrital de Santa Marta y cuyo contrato de arrendamiento es asumido por ésta.

En ese sentido, no es viable hacer el comparativo de los incrementos trimestrales a efectos de determinar consumos en cada una de las cuentas para fines de controlar y hacer seguimiento a los valores cancelados por servicios públicos.

Sin embargo, cabe resaltar que el Indetur es una entidad descentralizada de conformidad con lo establecido en el Decreto No. 312 de diciembre 29 de 2016 y tal como lo reza el artículo 38 de la ley 489 de 1998, se expone: *"**ARTÍCULO 68. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS.** Son entidades descentralizadas del orden nacional, los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades públicas y las sociedades de economía mixta, las superintendencias y las unidades administrativas especiales con personería jurídica, las empresas sociales del Estado, las empresas oficiales de servicios públicos y las demás entidades creadas por la ley o con su autorización, cuyo objeto principal sea el ejercicio de funciones administrativas, la prestación de servicios públicos o la realización de actividades industriales o comerciales con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio."*

RELACION DE GASTOS 4to TRIMESTRE 2021 Vs 4to TRIMESTRE 2022

SERVICIOS PÚBLICOS

CONCEPTO	4to Trimestre 2021 (Octubre-Diciembre)	4toTrimestre 2022 (Octubre-Diciembre)	Diferencia	% de Variación
TELEFONO	0,00	0,00	0,00	0,00
ENERGIA ELECTRICA	0,00	0,00	0,00	0,00
ACUEDUCTO Y ACANTARILLADO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

GASTOS DE PERSONAL

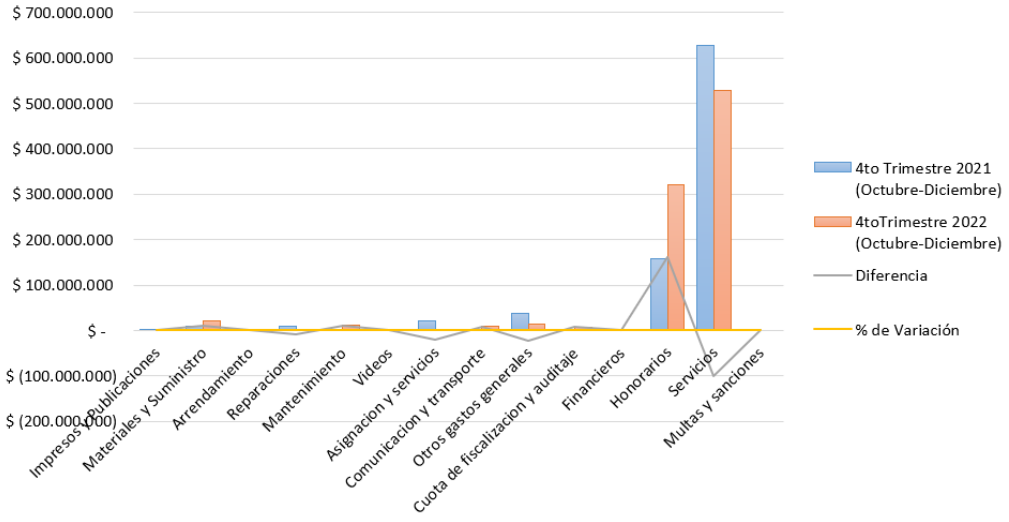
RELACION DE GASTOS 4to TRIMESTRE 2021 Vs 4to TRIMESTRE 2022

CONCEPTO	4to Trimestre 2021 (Octubre-Diciembre)	4toTrimestre 2022 (Octubre-Diciembre)	Diferencia	% de Variación
SUELDOS DEL PERSONAL	$ 149.042.221,00	$ 149.244.188	$ 201.967	0%
PRIMA DE VACACIONES	$ 1.508.421	$ 7.755.720	$ 6.247.299	414%
PRIMA DE SERVICIOS	$ 6.290.048	$ 6.474.364	$ 184.316	3%
PRIMA DE NAVIDAD	$ 15.724.080	$ 16.635.853	$ 911.773	6%
VACACIONES	$ 7.896.845	$ 8.448.120	$ 551.275	7%
CESANTIAS	$ 18.661.236	$ 15.053.067	$ (3.608.169)	-19%
INTERESES A LAS CESANTIAS	$ 2.638.692	$ 1.806.306	$ (832.386)	-32%
Viáticos	$ 5.103.942	$ 8.579.258	$ 3.475.316	68%
Indemnizaciones	$ -	$ 31.960.022	$ 31.960.022	100%
Bonificaciones	$ 2.676.771	$ 5.336.077	$ 2.659.306	99%
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	$ 6.067.000	$ 6.612.500	$ 545.500	9%
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL	$ 14.028.774	$ 13.976.830	$ (51.944)	0%
COTIZACIONES A RIESGOS	$ 859.600	$ 883.500	$ 23.900	3%
COTIZACIONES A ENTIDADES	$ 19.129.204	$ 19.847.212	$ 718.008	4%
APORTES AL ICBF	$ 6.153.800	$ 4.959.200	$ (1.194.600)	-19%
APORTES AL SENA	$ 3.019.700	$ 3.308.200	$ 288.500	10%
TOTAL	**$ 258.800.334**	**$ 300.880.417**	**$ 42.080.083**	**16%**

Fuente: Información suministrada por la Área Contable / Subdirección Corporativa

RELACIÓN DE GASTOS 4to TRIMESTRE 2021 Vs 4to TRIMESTRE 2022

GASTOS GENERALES



GASTOS GENERALES

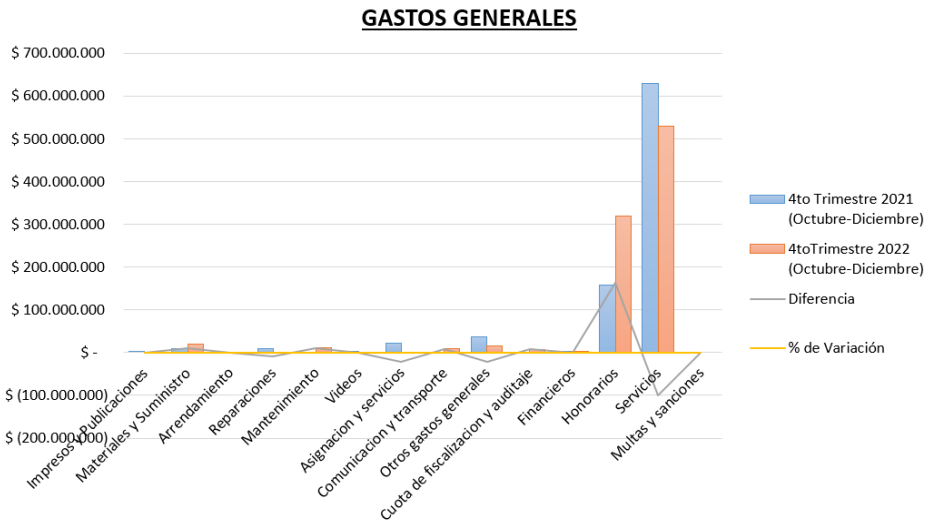
RELACION DE GASTOS 4to TRIMESTRE 2021 Vs 4to TRIMESTRE 2022

En la siguiente tabla se observa el comportamiento de los rubros del gasto de manera general. Los valores positivos significan aumento y los valores negativos disminución del gasto.

CONCEPTO	4to Trimestre 2021 (Octubre-Diciembre)	4toTrimestre 2022 (Octubre-Diciembre)	Diferencia	% de Variación
Impresos y Publicaciones	$ 166.666	$ -	$ (166.666)	-100%
Materiales y Suministro	$ 9.830.615	$ 20.254.395	$ 10.423.780	106%
Arrendamiento	$ -	$ -	$ -	0%
Reparaciones	$ 9.027.390	$ -	$ (9.027.390)	-100%
Mantenimiento	$ -	$ 10.995.600	$ 10.995.600	100%
Videos	$ 141.667	$ -	$ (141.667)	-100%
Asignacion y servicios	$ 21.000.000	$ -	$ (21.000.000)	-100%
Comunicacion y transporte	$ -	$ 9.000.000	$ 9.000.000	100%
Otros gastos generales	$ 36.837.000	$ 14.994.000	$ (21.843.000)	-59%
Cuota de fiscalizacion y auditaje	$ -	$ 7.872.340	$ 7.872.340	100%
Financieros	$ 1.335.261	$ 1.765.181	$ 429.921	32%
Honorarios	$ 157.982.933	$ 320.279.000	$ 162.296.067	103%
Servicios	$ 628.381.339	$ 528.600.015	$ (99.781.325)	-16%
Multas y sanciones	$ -	$ -	$ -	0%
TOTAL	**$ 864.702.871**	**$ 913.760.531**	**$ 49.057.660**	**66%**

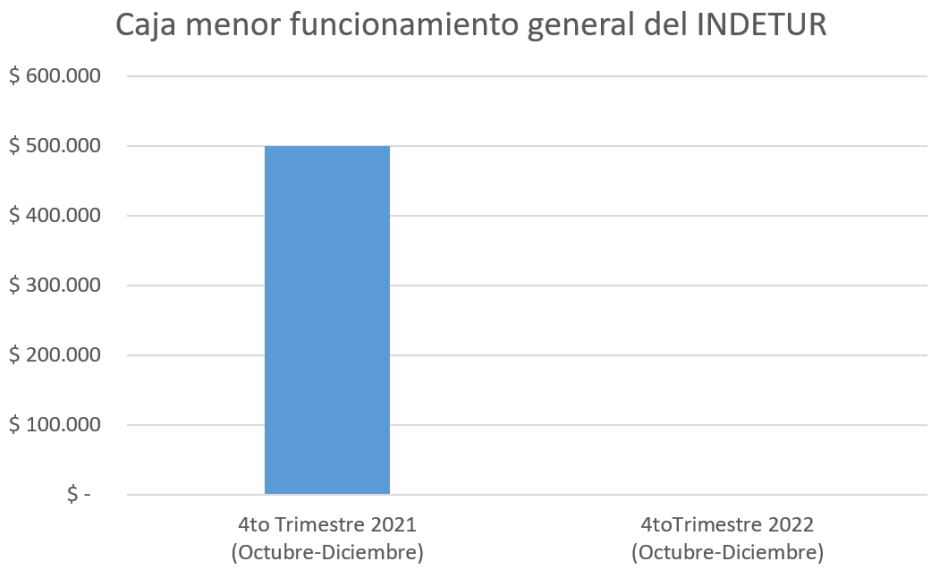
Fuente: Información suministrada por la Área Contable / Subdirección Corporativa

RELACIÓN DE GASTOS 4to TRIMESTRE 2021 Vs 4to TRIMESTRE 2022



CAJA MENOR

CONCEPTO	4to Trimestre 2021 (Octubre-Diciembre)	4toTrimestre 2022 (Octubre-Diciembre)
Caja menor funcionamiento general de INDETUR	$ 500.000	$ -
TOTAL	**$ 500.000**	**$ -**



El Instituto Distrital de Turismo de Santa Marta - INDETUR, para el 4to trimestre de la vigencia 2022, no creó caja menor.

De la misma manera se aclara que, para la vigencia 2021, la entidad si creó caja menor, a través de la Resolución No. 020 del 8 de marzo de 2021 "Por medio de la cual se crea la caja menor del Instituto Distrital de Turismo de Santa Marta - INDETUR, para la Vigencia Fiscal 2021" da apertura a la caja menor de funcionamiento por valor de cinco millones quinientos mil pesos ($5.500.000) M/Cte. y según CDP No. 069 de marzo 8 de 2021.

Cabe resaltar que, el área de Control Interno podrá ejecutar en cualquier momento arqueo de la caja menor cuando sea el caso, con el fin de verificar que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan con los movimientos efectuados por el responsable, cuando aplique y la información plasmada en este informe fue obtenida formalmente del Área Contable.

OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES.

El control en el Gasto Presupuestal es fundamentado en un conjunto de principios, basados en criterios de legalidad, eficiencia y economía, de los cuales se deriva la necesidad de que INDETUR, ejerza el control con el propósito de evitar la realización de actos ilegítimos o el desvió de recursos hacia la ejecución de programas o proyectos no esenciales en las actividades prioritarias, o cuando en la adquisición de bienes o en la prestación del servicio se incurre en costos excesivos.

Cabe precisar que la información plasmada en este informe fue obtenida formalmente del Área Contable, la cual hace parte de la Subdirección Corporativa.

De lo observado, se evidencia que en general existen buenas prácticas en relación con las provisiones de las prestaciones sociales del personal de planta durante el 4to trimestre de la vigencia 2021 y 2022, por lo que se nota una variación proporcional de una vigencia a otra. Lo anterior, teniendo en cuenta que es requisito de que cuando la obligación es causada, también se deben causar este tipo de prestaciones, todo esto con motivo de que la información se encuentre siempre disponible para la entidad y esas provisiones queden ya generadas según la normativa y cuyo dinero debe quedar en cuentas por pagar.

Por otro lado, a fin de fortalecer el área contable para mayor efectividad y garantías en el desarrollo de los gastos de la entidad, se enuncian observaciones y/o recomendaciones específicas de la siguiente manera:

Observaciones para resaltar avances:

- Se observa que durante el 4to trimestre de la vigencia 2021 y 2022 se realizaron adecuadamente las provisiones en cuanto a las prestaciones sociales del personal de planta del Instituto.

- Se recomienda continuar con la actualización y cargue de la información en la página Web de la entidad, a efectos de dar cumplimiento a la Ley 1712 de 2014 y demás disposiciones legales en materia de Transparencia y Acceso a la información pública.

- Se sigue mejorando el uso del correo electrónico, para el manejo de información interna y que no requiera ser impresa evitando de esta forma el consumo innecesario de papel y tinta.

- Se continúa resaltando la mejora interna en la implementación de lo establecido en la Directiva Presidencial 04 de 2012, referente a la Eficiencia Administrativa y lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública y demás disposiciones que lo regulen, salvo en aquellos documentos necesarios. De la misma manera se mantiene el proceso de sensibilización que se está realizando con funcionarios y contratistas en cuanto a la generación de una cultura de ahorro dentro de INDETUR, en acciones como la reutilización del papel usado para los borradores, el uso del correo

electrónico para la notificación y entrega de documentos internos, la digitalización de la información, entre otros.

- En cuanto a Servicios Públicos se reitera que, si bien INDETUR durante la vigencia 2022 no asumió directamente tales gastos, se debe continuar en el cuidado permanente de tales servicios, para preservar el proceso de Austeridad de la Alcaldía Distrital. Por lo anterior, se resalta la mejora continua en la sensibilización a funcionarios y contratistas en la Implementación de controles de apagado de luces, equipos de cómputo y desconexión de elementos electrónicos como impresoras, cargadores de celular, entre otros, que redunda en una reducción de los costos por concepto del servicio de energía dado el consumo residual que estos generan, lo cual a su vez implicará una disminución mayor a los gastos de la Alcaldía Distrital de Santa Marta.

- Con apoyo de la OCI, se continúan los avances en la generación de la cultura de Autocontrol y Autoevaluación en todos y cada uno de los funcionarios de la Administración.

- Como se expuso en el informe anterior, en lo referente a la parte documental, se aprecia se prosperó en la construcción e implementación de manuales, procedimientos, planes, instructivos, formatos, etc., los cuales se encuentran debidamente publicados en la intranet. Igualmente se resalta la activación del Comité de Saneamiento y Sostenibilidad Contable del Indetur, el cual se viene reuniendo de manera formal atendiendo los lineamientos legales.

Se presenta el presente informe dentro de los términos legales, y se anota que la información inicialmente solicitada se entregó oportunamente por el personal del área. Por otra parte, se conmina a que durante la realización de las mesas de trabajo periódicas del área financiera se haga participe a la OCI, en aquellos temas donde el área considere pertinentes reportar información de manera inmediata cuando se perciban inexactitudes en las cuentas financieras.

Por último, se congratula a la entidad en virtud de que en relación con el 4to trimestre de la vigencia 2021 y 4to trimestre de la vigencia 2022, se aprecia el notorio progreso de los controles de parte del área financiera de acuerdo con lo reportado, en consecuencia, no se derivaron mayores recomendaciones y por ende no se requiere la construcción de un plan de mejora lo cual se traduce en la mejora continua de la entidad.

Atentamente,

Original firmado
ALEJANDRA GÓMEZ BLOISE
Asesora de Control Interno INDETUR