La Unidad de Control Interno del Municipio de Manizales, ha elaborado el Informe de Austeridad del Gasto Público correspondiente al trimestre **JULIO, AGOSTO y SEPTIEMBRE** de 2017 de la Alcaldía de Manizales, con el fin de medir la política permanente de austeridad en el gasto público y el control y racionalización del mismo.

Dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998, artículo 22 emanado del Ministerio de Hacienda y demás normas, se presenta análisis sobre la racionalización del gasto público.

1. **OBJETIVO**

* Efectuar seguimiento y análisis al cumplimiento por parte de la Alcaldía de Manizales de las políticas de eficiencia y austeridad, disposiciones internas, indicadores, controles que posibilitan la austeridad en el gasto público para el III trimestre de 2017.
* Analizar el comportamiento y las variaciones en los rubros que hacen parte del informe de Austeridad en el Gasto Público.

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, gastos generales, viáticos y gastos de viaje y horas extras que efectuó la Alcaldía de Manizales en el tercer trimestre de 2017 comparado con el segundo trimestre de 2017.

1. **ALCANCE**

* La información que se presenta en este informe, corresponde al análisis de los gastos en que ha incurrido la Alcaldía de Manizales en el trimestre comprendido entre el 1 de julio y el 30 de septiembre de 2017.
* El 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 objeto de medición.

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 refleja el comportamiento de los gastos efectuados entre el tercer trimestre del año 2017 y el segundo trimestre del mismo año.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS TOTALES** | **TERCER TRIMESTRE 2017** | **SEGUNDO TRIMESTRE 2017** | **VARIACION $** | **VARIACION %** |
| 769.486.532,96 | 975.094.159,79 | 205.607.626,83 | 21,09% |

En General, la administración Municipal ha estado cumpliendo con la austeridad en los gastos de funcionamiento, toda vez que en el periodo comprendido entre 1 de julio y 30 de septiembre de 2017, se evidenció una disminución del 21.09% en los gastos, con respecto al segundo trimestre de 2017, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **TERCER TRIMESTRE 2017** | **SEGUNDO TRIMESTRE 2017** | **VARIACION $** | **VARIACION %** |
| TELEFONOS FIJOS | 30.557.957,00 | 28.949.746,00 | (1.608.211,00) | -5,56% |
| CELULARES | 16.258.106,96 | 14.363.728,79 | (1.894.378,17) | -13,19% |
| SERVICIO PÚBLICO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | 15.800.068,00 | 16.233.774,00 | 433.706,00 | 2,67% |
| SERVICIO PÚBLICO ENERGIA | 91.145.010,00 | 91.449.730,00 | 304.720,00 | 0,33% |
| INTERNET | 8.127.900,00 | 8.127.900,00 | - | 0,00% |
| CONTRATACIÓN PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES - PLANTA TEMPORAL | 36.259.610,00 | 193.263.593,00 | 157.003.983,00 | 81,24% |
| COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO | 46.524.604,00 | 36.727.841,00 | (9.796.763,00) | -26,67% |
| GASTOS GENERALES | 275.756.076,00 | 332.937.692,00 | 57.181.616,00 | 17,17% |
| VIATICOS | 2.136.327,00 | 715.169,00 | (1.421.158,00) | -198,72% |
| HORAS EXTRAS | 246.920.874,00 | 252.324.986,00 | 5.404.112,00 | 2,14% |

\* La variación negativa indica que el gasto se ha incrementado y la variación positiva, demuestra disminución en el gasto.

\* Fuente de información Secretaría de Servicios Administrativos del 18 de octubre de 2017.

**TELEFONOS FIJOS - CELULARES E INTERNET**

Para El rubro teléfonos fijos se presenta incremento en el gasto en un 5.56%, servicio telefonía móvil aumento del 13.19%, y el Servicio de Internet no presenta variación.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SERVICIOS DE TELEFONO -CELULAR E INTERNET** | | | | |
| **MES** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **TOTAL** |
| Teléfonos fijos | 10.192.474,00 | 10.555.305,00 | 9.810.178,00 | 30.557.957,00 |
| Celulares | 5.755.398,70 | 4.620.518,26 | 5.882.190,00 | 16.258.106,96 |
| Servicio Internet | 2.709.300,00 | 2.709.300,00 | 2.709.300,00 | 8.127.900,00 |
| **TOTAL** | **18.657.172,70** | **17.885.123,26** | **18.401.668,00** | **54.943.963,96** |

**SERVICIOS PÚBLICOS**

El servicio de acueducto y alcantarillado presentó una disminución en el gasto en 2.67% y el Servicio de Energía disminuyó en 0.33%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SERVICIOS PUBLICOS** | | | | |
| **MES** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **TOTAL** |
| Servicio de Acueducto y Alcantarillado | 6.454.757,00 | 5.123.879,00 | 4.221.432,00 | 15.800.068,00 |
| Servicio de Energía | 30.913.440,00 | 28.835.170,00 | 31.396.400,00 | 91.145.010,00 |
| **TOTAL** | **37.368.197,00** | **33.959.049,00** | **35.617.832,00** | **106.945.078,00** |

**PLANTA TEMPORAL**

En la planta temporal se presentó un disminución del 81.24%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTRATACION** | | | | |
| **MES** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **SUB TOTAL** |
| Prestación de Servicios personales | - | - | - | - |
| Planta Temporal | 19.055.610,00 | 17.204.000,00 | - | 36.259.610,00 |

**GASTOS DE VEHICULOS**

Estos rubros reflejaron un incremento en el gasto en un 26.67%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS VEHICULOS** | | | | |
| **MES** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **TOTAL** |
| Combustible | 8.264.993,00 | 6.981.475,00 | 8.973.792,00 | 24.220.260,00 |
| Mantenimiento Vehículo - Reparación Vehículo | 10.293.065,00 | 6.986.716,00 | 5.024.563,00 | 22.304.344,00 |
|
| **TOTAL** | **18.558.058,00** | **13.968.191,00** | **13.998.355,00** | **46.524.604,00** |

**GASTOS GENERALES**

En este rubro de gastos generales se registró disminución en el consumo en 17.17%, pero es importante revisar el componente materiales y suministros, el cual registró incremento del 37.61%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS GENERALES** | **TERCER TRIMESTRE 2017** | **SEGUNDO TRIMESTRE** | **VARIACION $** | **VARIACION %** |
| fotocopias | 19.150.000,00 | 38.318.000,00 | 19.168.000,00 | 50,02% |
| Materiales y suministros | 71.153.473,00 | 51.705.645,00 | (19.447.828,00) | -37,61% |
| Transporte | 152.393.000,00 | 138.839.000,00 | (13.554.000,00) | -9,76% |
| Compra de Equipos | 0,00 | 51.335.362,00 | 51.335.362,00 | 100,00% |
| Publicaciones | 0,00 | 9.923.475,00 | 9.923.475,00 | 100,00% |
| Mantenimiento y Reparaciones locativas | 33.059.603,00 | 42.816.210,00 | 9.756.607,00 | 22,79% |
| **TOTAL CONSUMOS** | **275.756.076,00** | **332.937.692,00** | **57.181.616,00** | **17,17%** |

**VIÁTICOS – GASTOS DE VIAJE**

Este rubro presentó incremento el gasto en 198.72%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES** | | | | |
| **MES** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **TOTAL** |
| 2.136.327,00 | - | - | 2.136.327,00 |

**HORAS EXTRAS**

Este rubro presentó disminución en el gatos en 2.14%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **HORAS EXTRAS** | | | | |
| **MES** | **JULIO** | **AGOSTO** | **SEPTIEMBRE** | **TOTAL** |
| **TOTAL** | 99.624.125,00 | 75.658.840,00 | 71.637.909,00 | 246.920.874,00 |

1. **RECOMENDACIONES**

* Sería apropiado continuar con el ejercicio del cumplimiento de las políticas de Austeridad en el Gasto Público, divulgando las estrategias de:
* Liderar y promover a todo nivel, una campaña sobre buen uso y manejo de los recursos.
* Revisar los planes de telefonía que se tienen actualmente con el fin de hacer nuevas negociaciones de tal forma que se logre una disminución en los valores actuales o se logren nuevos servicios.
* Reforzar la cultura en las buenas prácticas para el ahorro de energía y agua.
* Realizar seguimiento a los controles de austeridad del gasto, con el fin de evaluar su eficacia e impacto en la reducción de los gastos.
* Se recomienda revisar los gastos correspondientes a servicio de celular – ya que presentó un incremento en el consumo del 13.19%, combustible del 26.67% y viáticos 198.72%.

Atentamente,



Elaboró: TJPP