

***INFORME TRIMESTRAL DE AUSTERIDAD DEL GASTO
VIGENCIA 2016***

(Octubre – Diciembre)

DECRETO No. 0984 DEL 14 DE MAYO DE 2012

ALVARO MADRID GUERRA
Oficina Asesora de Control Interno

San Andrés Isla, Febrero 28 de 2016

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

2. OBJETIVO

3. ALCANCE

4. FUENTE DE INFORMACIÓN

5. METODOLOGIA

6. FUNCIONAMIENTO

6.1 GASTOS GENERALES

6.1.1. CONSUMO DE GASTOS GENERALES CUARTO TRIMESTRE 2016

6.1.1.1. SERVICIOS DE TELEFONOS FIJOS Y CELULAR

6.1.1.1.2. GRAFICA GASTOS TELEFONIA CONVENCIONAL Y MÓVIL CUARTO TRIMESTRE DE 2016.

6.1.1.1.3. COMPARATIVO CONSUMO DE TELEFONOS CUARTO TRIMESTRES 2015- 2016.

6.1.1.1.4. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE SERVICIOS DE TELEFONOS FIJOS Y CELULAR

6.1.1.2. SERVICIO DE ENERGIA

6.1.1.2.1. GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE ENERGIA CUARTO TRIMESTRE DE 2016.

6.1.1.2.2. COMPARATIVO CONSUMO DE ENERGIA ELÉCTRICA CUARTO TRIMESTRE 2015 - 2016.

6.1.1.2.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE SERVICIOS DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

6.1.1.3. COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE

6.1.1.3.1 GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE COMBUSTIBLE, Y LUBRICANTES CUARTO TRIMESTRE DE 2016.

6.1.1.3.2. COMPARATIVO CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs 2016

6.1.1.3.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

6.1.1.4. MANTENIMIENTO EN GENERAL

6.1.1.4.1. GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE MANTENIMIENTO, CUARTO TRIMESTRE DE 2016.

6.1.1.4.2. COMPARATIVO GASTOS DE MANTENIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016

6.1.1.4.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE MANTENIMIENTO EN GENERAL

6.1.1.5. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

6.1.1.5.1 GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE CUARTO TRIMESTRE DE 2016

6.1.1.5.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

6.1.1.6. MATERIALES Y SUMINISTROS

6.1.1.6.1. GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS MATERIALES Y SUMINISTROS CUARTO TRIMESTRE DE 2016.

6.1.1.6.2. COMPARATIVO MATERIALES Y SUMINISTROS CUARTO TRIMESTRE 2015 CUARTO TRIMESTRE 2016

6.1.1.6.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE MATERIALES Y SUMINISTROS

6.1.1.7. ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA.

6.1.1.7.1. ELEMENTO DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA.

6.1.1.7.2. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA

6.2. GASTOS DE PERSONAL

6.2.1. GASTOS DE PERSONAL

6.2.2 GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE NÓMINA, CUARTO TRIMESTRE DE 2016.

6.2.3 COMPARATIVO GASTOS DE NÓMINA CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016

6.2.4. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE LA NÓMINA

6.2.5 CONTRATOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

6.2.6 GRAFICA COMPORTAMIENTO CONTRATOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUARTO TRIMESTRE DE 2016.

6.2.7 COMPARATIVO PRESTACIÓN DE SERVICIOS CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016

6.2.8 COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

INTRODUCCIÓN

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a los Gastos Generales ejecutados por la administración de la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina – CORALINA, verificando el cumplimiento a lo establecido por el Numeral 20 del Artículo 189 de la Constitución Política de Colombia, el Decreto 1737 de agosto 21 de 1998, el Decreto 2209 de octubre 29 del mismo año, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que imparten políticas sobre medidas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público, y el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, emanado del Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP, el cual establece, “ Las Oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como las demás de restricción de gastos que continúan vigentes;[sic..] 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.” Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto se genera un informe de austeridad del gasto correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2016 con el fin de mostrar los resultados obtenidos, reflejando en este que existieron y se aplicaron estrategias y medidas contundentes que revelan el buen manejo de los recursos de la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina - CORALINA durante el período comprendido entre el primero (1º.) de octubre y el treinta uno (31) de diciembre de 2016, dando así cumplimiento a las políticas de austeridad fijadas por el Gobierno Nacional.

De igual manera se le da aplicabilidad a la directiva presidencial No. 001 de 2016 donde se imparte instrucciones en la austeridad del gastos en las entidades del estado.

2. OBJETIVO

El objetivo del presente informe es el de establecer la observancia de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el cuarto trimestre de 2016, por parte de la administración de la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago, de San Andrés, Providencia y Santa Catalina- CORALINA, dando cumplimiento según lo establecido en el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012.

3. ALCANCE

Mediante este informe, se pretende mostrar los gastos generales ejecutados durante el periodo octubre – diciembre de 2016 de la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina – CORALINA.

Retomando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en donde se establecen los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende evaluar el comportamiento de los gastos del periodo correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2016, posteriormente se realizará los comparativos trimestrales que nos lleven al análisis de estos gastos.

4. FUENTE DE INFORMACIÓN

Para la realización de los informes de austeridad del gasto, tanto mensual como el trimestral, el proceso Gestión Financiera mediante el aplicativo (NOVASOFT ENTERPRISE) y la Subdirección Jurídica (contratos), talento humano suministraron y facilitaron toda la información necesaria y requerida para dicho fin.

5. METODOLOGIA

Para realizar el presente informe se hizo indispensable consultar los registros contables y presupuestales existentes en la Oficina Administrativa y Financiera de la entidad, tales como: balances, libros auxiliares de caja y bancos, consignaciones, registros presupuestales y documentos soportes para el análisis del comportamiento de las erogaciones durante la vigencia evaluada.

Acogiendo los lineamientos impartidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública para la evaluación de los gastos ejecutados por la entidad durante la vigencia evaluada, se consideró pertinente tener en cuenta los siguientes conceptos:

Servicios Públicos en general

Gastos generales (mantenimiento, materiales y suministros, comunicación y transporte, impresos y publicaciones, combustibles y lubricantes, adquisición de bienes y servicio, viáticos y gastos de viaje)

Gastos de personal

Contratación por prestación de servicios personal

6. FUNCIONAMIENTO

6.1 GASTOS GENERALES

6.1.1. CONSUMO DE GASTOS GENERALES CUARTO TRIMESTRE 2016

6.1.1.1. SERVICIOS DE TELEFONOS FIJOS Y CELULAR

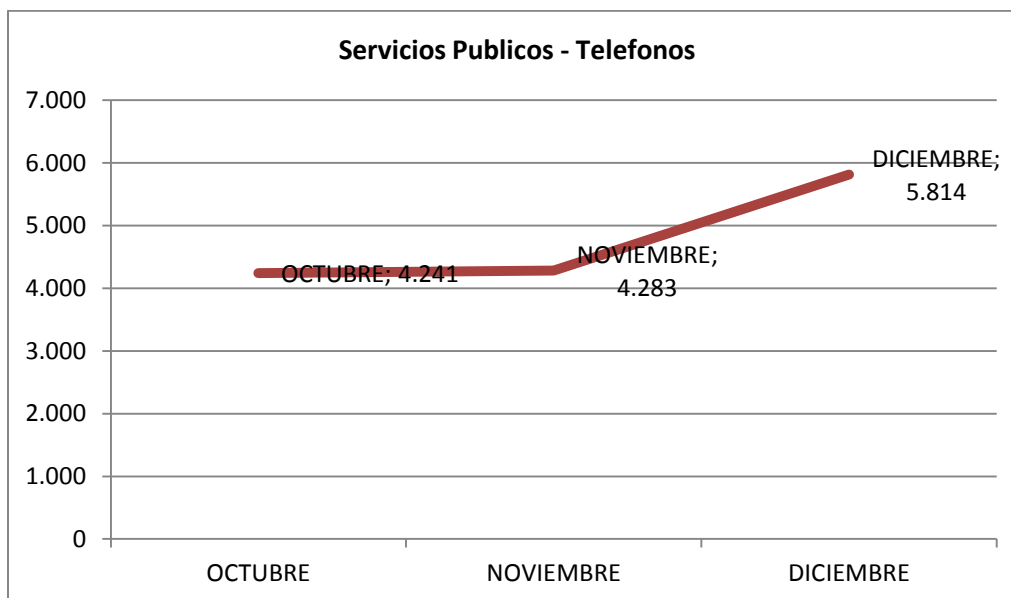
MESES	TELEFONO	CELULAR	TOTAL
	FIJO		
OCTUBRE	3.338	903	4.241
NOVIEMBRE	3.362	921	4.283
DICIEMBRE	4.924	890	5.814
TOTAL	11.625	2.713	14.338

Tabla No. 1

Como se puede detallar para el periodo correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2016, el valor total cancelado por concepto de servicios públicos (teléfonos), asciende a la suma de \$ 14,338 miles de pesos, teniendo un 81% correspondiente al servicio de telefonía fija y el 19% corresponde al consumo de la telefonía Móvil celular los cuales están a cargo de los Directivos de la Corporación, y algunos servidores que por su competencia y funciones cuentan con este servicio.

En términos generales, teniendo en cuenta los consumos, se puede decir que el más alto como es evidente y recurrente lo tendrían las líneas de la telefonía convencional, obteniéndose un promedio mensual \$3,875 miles de pesos, mientras que por concepto de telefonía celular fue de \$ 904 miles de pesos mensuales.

6.1.1.1.2. GRAFICA GASTOS TELEFONIA CONVENCIONAL Y MÓVIL CUARTO TRIMESTRE DE 2016.



Grafica No. 1

CORALINA
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Los consumos mensuales por concepto del servicio telefónico móvil y fijo del periodo Octubre - Noviembre, presentan un comportamiento similar, excepto el mes de Diciembre que tiene un incremento del 10% pues se observa que los valores de consumo de la telefonía convencional no superan los cuatro millones de pesos excepto en Diciembre del periodo evaluado, igualmente se evidencia que los valores cancelados por consumo de la telefonía móvil presentan valores similares durante los tres meses lo que conlleva a una tendencia estabilidad en el valor promedio del consumo, situación que es saludable para las finanzas de la entidad.

6.1.1.1.3. COMPARATIVO CONSUMO DE TELEFONOS CUARTO TRIMESTRES 2015- 2016.

COMPORTAMIENTO INDIVIDUAL SERVICIOS PUBLICOS				
2015-2016 (cuartos trimestres)				
(Son miles de pesos)				
SERVICIO PUBLICO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4° trimestre 2015	4° trimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
Teléfono Fijo	6.245	11.625	5.379	54%
Celular	2.137	2.713	577	79%
TOTAL	8.382	14.338	5.956	58%
Fuente: Novasoft Enterprise				

Tabla No. 2

El comparativo de los consumos de la telefonía celular y convencional, detallados en la tabla No.2 nos indica que para el cuarto trimestre de la vigencia 2016 los gastos de estos servicios presentan un importante crecimiento por \$ 5.379 miles de pesos, equivalente a un menos (54%) frente al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior.

Por otro lado el consumo del servicio de la telefonía móvil presenta un crecimiento de 577 miles de pesos es decir, subió un 79% frente al mismo periodo de la vigencia anterior. En conclusión se puede decir que se presenta un crecimiento en el cuarto trimestre 2016 por un monto de 5.956 miles de pesos por concepto de servicios telefónicos, frente a los gastos generados en el cuarto trimestre de 2015. Algo preocupante para las finanzas de la Corporación.

6.1.1.1.4. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE SERVICIOS DE TELEFONOS FIJOS Y CELULAR

COMPORTAMIENTO INDIVIDUAL SERVICIOS PUBLICOS				
VIGENCIAS 2015-2016				
SERVICIO PUBLICO	VIGENCIAS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	2016	2015	Absoluta	Relativa (%)
Teléfono Fijo	38.374.154	52.571.557	(14.197.403)	37,00%
Celular	10.396.897	8.892.297	1.504.600	-14,47%
TOTAL	48.771.051	61.463.854	(12.692.803)	26,03%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No. 3				

La tabla No. 3 refleja que los gastos por el consumo del servicio tanto del teléfono convencional como móvil presenta un decrecimiento en el año 2016 con respecto a la vigencia 2015 por una suma de \$ 12.692.803, cifra que representa en términos porcentuales un 26.03%, esto indica que las medidas de austeridad implementadas para controlar el uso de los teléfonos han funcionado, además de ser buenas noticias para las arcas de la entidad.

6.1.1.2. SERVICIO DE ENERGIA

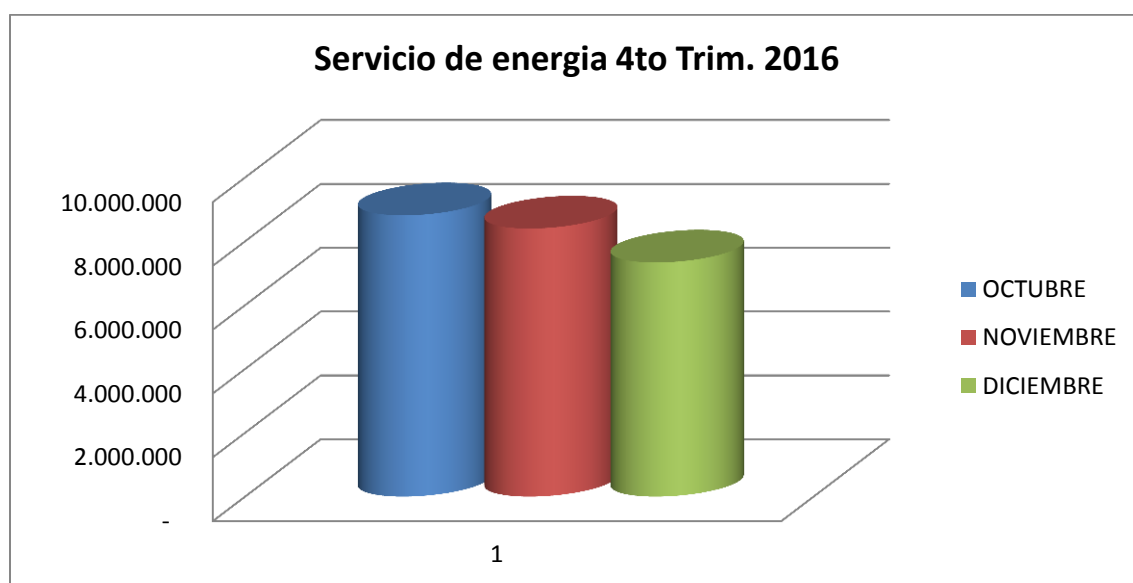
SERVICIO DE ENERGIA	
CUARTO TRIMESTRE DE 2016	
(Son miles de pesos)	
PERIODO	VIGENCIA 2016
OCTUBRE	8.813.345
NOVIEMBRE	8.400.963
DICIEMBRE	7.335.338
TOTAL	24.549.646

Tabla No.4

La Tabla No. 4, refleja que los gastos ejecutados durante el transcurso del cuarto trimestre de 2016 por concepto de servicio de energía eléctrica, asciende a la suma de \$ 24.549.646, representando una erogación promedio mensual de \$ 8.183.215, igualmente la tabla muestra que durante el periodo evaluado la entidad canceló cifras mensuales parecidas por el servicio de energía eléctrica, situación que refleja que hubo control en el consumo de la energía.

Las medidas de austeridad implementadas por la administración para el ahorro del consumo de energía eléctrica son apagar los aires acondicionados a las 5 de la tarde, dejar encendidas solamente las luces de la fachada principal a la hora de salida por las tardes, y desconectar los aparatos electrónicos y los dispensadores de agua.

6.1.1.2.1. GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE ENERGIA CUARTO TRIMESTRE DE 2016.



Gráfica No. 2

La Gráfica **No. 2**, refleja el comportamiento de las erogaciones mensuales ejecutadas para cancelar las obligaciones por concepto de servicio de energía eléctrica durante el transcurso del cuarto trimestre 2016, se puede observar que en el mes de diciembre se obtuvo un ahorro del periodo evaluado por consumo de energía (\$7.335.338), seguido por las facturas del mes de noviembre que presentan valores por \$ 8.400.963, y en octubre las facturas llegaron por la suma de \$ 8.813.345. Se nota una tendencia descendente y moderada del consumo de energía en trimestre de la vigencia 2016.

Las medidas de austeridad implementadas por la administración para el ahorro del consumo de energía eléctrica son apagar los aires acondicionados a las 5:00 de la tarde, dejar encendidas solamente las luces de la fachada principal a la hora de salida por las tardes, y desconectar los aparatos electrónicos y los dispensadores de agua.

6.1.1.2.2. COMPARATIVO CONSUMO DE ENERGIA ELÉCTRICA CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016.

COMPORTAMIENTO SERVICIO DE ENERGIA				
2015 – 2016 (cuartos trimestres)				
SERVICIO PUBLICO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4ºtrimestre 2015	4ºtrimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
ENERGIA ELÉCTRICA	18.042.135	24.549.646	(6.507.511)	36,07%
TOTAL	18.042.135	24.549.646	(6.507.511)	36,07%
Fuente: Novasoft enterprise				

Tabla No.5

En el cuadro comparativo se ve reflejado que para el cuarto trimestre de 2016, se presenta un crecimiento del 36.07% por concepto del consumo de energía en la entidad, con respecto al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior, se incrementó el consumo. Esto es factible ya que en el mes de Diciembre se hizo instalaciones de los aires acondicionados de las dependencias de Bloque de Sub dirección Jurídica, y el bloque de Sud dirección de planeación, de igual manera, la empresa de proveedora de la energía, hizo el cambio de medidores de análogos a digitales. La entidad sigue con la política de desconectar los aparatos electrónicos y solamente dejar encendidas las luces de la fachada principal a la hora de salida por las tardes, están siendo implementadas moderadamente.

6.1.1.2.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE SERVICIOS DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

COMPORTAMIENTO SERVICIO DE ENERGIA				
VIGENCIAS 2015-2016				
SERVICIO PUBLICO	VIGENCIAS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	2015	2016	Absoluta	Relativa (%)
Energía	102.417.074	106.575.555	(4.158.481)	4,06%
TOTAL	102.417.074	106.575.555	(4.158.481)	4,06%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.6				

La tabla No. 6 Refleja que durante el transcurso del año 2016 los gastos por concepto de consumo de energía presentan un leve incremento en el consumo, cifra que representa un 4.06%, respecto a los gastos generados en la vigencia anterior. Esto pudo ser consecuencia de la instalación de nuevos acondicionadores de aires en diferentes áreas de la entidad.

6.1.1.3. COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE

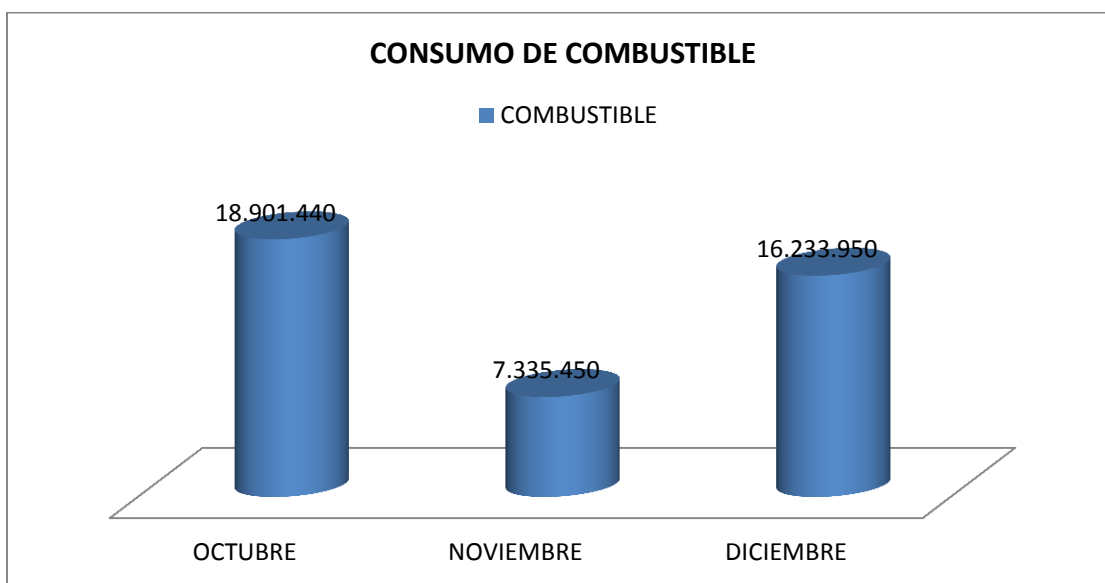
La medida de austeridad implementada para este ítem consiste en que la persona encargada de dar el visto bueno para el suministro de combustibles y lubricantes autorice lo estrictamente necesario para cada automotor propiedad de la Corporación y conforme al contrato suscrito con el proveedor

COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	
CUARTO TRIMESTRE DE 2016	
MESES	VIGENCIA 2016
OCTUBRE	18.901.440
NOVIEMBRE	7.335.450
DICIEMBRE	16.233.950
TOTAL	42.470.840

Tabla No. 7

Según la tabla No.7, los gastos por concepto de suministro de combustible y lubricantes para el periodo evaluado asciende a la suma de \$ 42.470.840, obteniéndose un promedio mensual de \$14.156.947, cabe resaltar que en el momento de generar este informe la entidad se encontraba suministrando gasolina a todo el parque automotor de la entidad.

6.1.1.3.1 GRAFICA COMPORTAMIENTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES CUARTO TRIMESTRE DE 2016.



Gráfica No.3

La Gráfica No. 3, refleja el comportamiento de los gastos causados por concepto de combustibles y lubricante durante el transcurso del cuarto trimestre de 2016, se puede observar que del periodo evaluado, el más crítico fue el mes de octubre, seguido por el mes de Diciembre

6.1.1.3.2. COMPARATIVO CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016

COMPARATIVO CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				
2015 – 2016 (cuartos trimestres)				
CONCEPTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4ºtrimestre 2015	4ºtrimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	64.140.780	42.470.840	(21.669.940)	-33,78%
TOTAL	64.140.780	42.470.840	21.669.940	-33,78%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No. 8				

En el cuadro comparativo se refleja que para el cuarto trimestre de 2016, se presenta una variación negativa por concepto del consumo de combustible y lubricantes \$(-21.069.940) equivalente a 33.78% en comparación con el cuarto trimestre de la vigencia 2016, esta situación muestra que hubo un ahorro significativo en el consumo de combustibles por parte del parque automotor de la entidad.

6.1.1.3.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

COMPARATIVO CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				
2015 – 2016 (cuartos trimestres)				
CONCEPTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	2015	2016	Absoluta	Relativa (%)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	93.904.000	121.162.053	(27.258.053)	29,03%
TOTAL	93.904.000	121.162.053	(27.258.053)	29,03%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No. 9				

La tabla No. 9 refleja un incremento del 29.03% en la vigencia 2016 con respecto a la vigencia inmediatamente anterior por concepto de consumo de combustibles y lubricantes, este incremento representa la suma de \$ 27.258.053 para las arcas de la entidad, se debe mencionar que esta situación se presenta por la política del Gobierno Nacional de incrementar constantemente los combustibles.

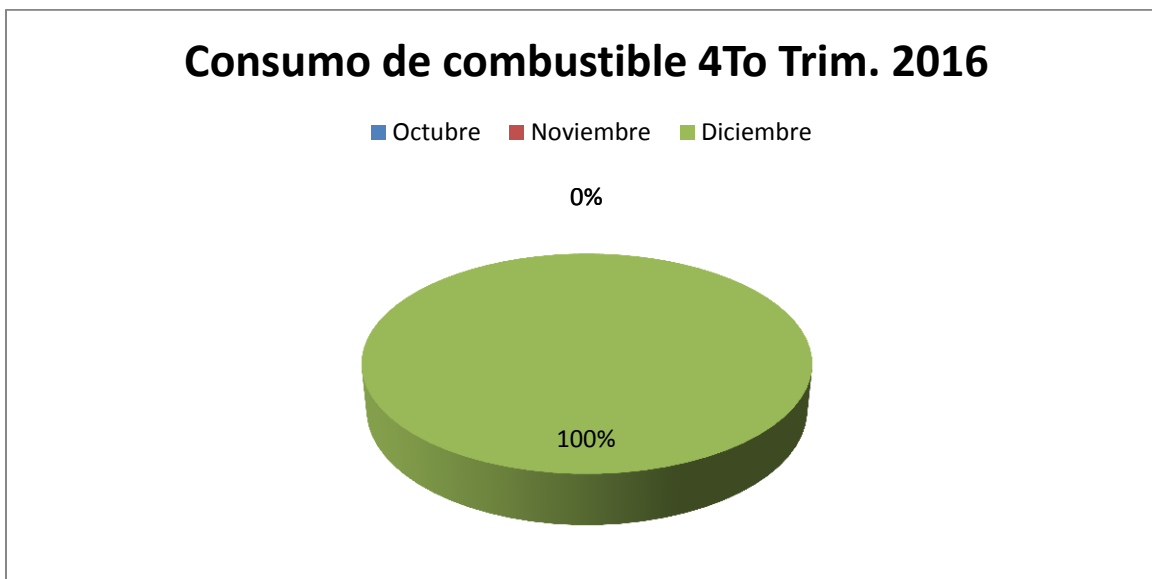
6.1.1.4. MANTENIMIENTO EN GENERAL

MANTENIMIENTO EN GENERAL	
CUARTO TRIMESTRE DE 2016	
MESES	VIGENCIA 2016
Octubre	-
Noviembre	-
Diciembre	8.782.000

TOTAL	8.782.000
Tabla No. 10	

La Tabla No. 10 refleja que los gastos causados por concepto de mantenimiento durante el transcurso del cuarto trimestre de la vigencia 2016 asciende a la suma de \$8.782.000, lo que indica que en la entidad para el último trimestre del año los mantenimientos efectuados fueron mínimos.

6.1.1.4.1. GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE MANTENIMIENTO, CUARTO TRIMESTRE DE 2016.



Grafica No. 4

La grafica No.4, muestra los gastos causados por concepto de mantenimiento durante el periodo comprendido entre el mes de octubre y diciembre de la vigencia 2016, que solo hubo erogaciones en el mes de Diciembre.

6.1.1.4.2. COMPARATIVO GASTOS DE MANTENIMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016

COMPARATIVOS DE GASTOS DE MANTENIMIENTO				
2015 – 2016 (cuartos trimestres)				
CONCEPTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4ºtrimestre 2015	4ºtrimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
MANTENIMIENTO	32.331.927	8.782.000	(23.549.927)	-72,84%
TOTAL	32.331.927	8.782.000	(23.549.927)	-72,84%
Fuente: Novasoft enterprise				
Tabla No. 11				

El análisis de los gastos de mantenimiento detallados en la tabla No.11 nos indica que para el cuarto trimestre de la vigencia 2016, éstos presentan un crecimiento de pendiente negativo del (72.84%), equivalente a (-23.549.927) en

CORALINA
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

comparación con los gastos causados en el mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior. Las medidas de austeridad consisten en que los trabajos que se realizan son los estrictamente necesarios, para el funcionamiento de las instalaciones y automotores, para lo cual se solicita varias cotizaciones, dependiendo del trabajo que se pretende ejecutar, buscando con ello economía y calidad del servicio.

6.1.1.4.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE MANTENIMIENTO EN GENERAL

COMPORTAMIENTO MANTENIMIENTO				
VIGENCIAS 2015-2016				
SERVICIO PUBLICO	VIGENCIAS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	2015	2016	Absoluta	Relativa (%)
Gastos de Mantenimiento	37.949.799	55.300.955	17.351.156	45,72%
TOTAL	37.949.799	55.300.955	17.351.156	45,72%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.12				

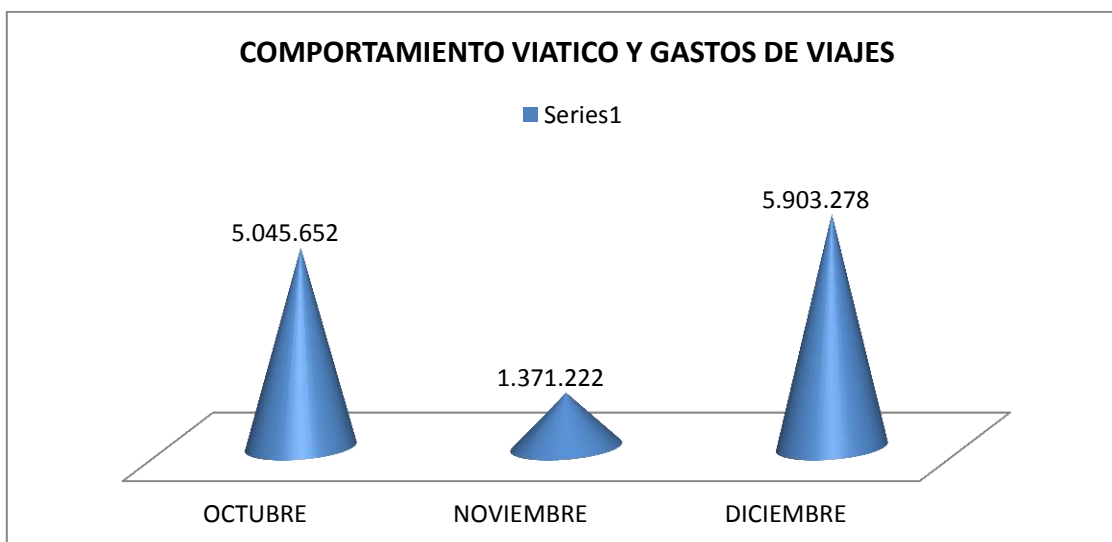
Las cifras en la tabla No.12 reflejan que los gastos generados en la vigencia 2016 por concepto de mantenimiento presentan un importante Incremento equivalente al (45.72%), porcentaje que representa un aumento en el mantenimiento de los bienes de la entidad, así como el servicio de aseo contratado para todo el año con respecto a los gastos generados en la vigencia 2015

6.1.1.5. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE CUARTO TRIMESTRE DE 2016		
MESES	VIGENCIA 2016	%
OCTUBRE	5.045.652	41%
NOVIEMBRE	1.371.222	11%
DICIEMBRE	5.903.278	48%
TOTAL	12.320.152	100%
Tabla No.13		

La tabla No. 13 refleja que durante el periodo comprendido entre el mes de octubre y diciembre de la vigencia 2016, en la Corporación CORALINA, se generaron gastos por concepto de viáticos y gastos de viaje por la suma de \$46,110 miles de pesos, obteniendo un promedio mensual de \$12.320.152, se observa que en el mes de diciembre fue el de mayor erogación por una suma de \$5.903.278, cifra que representa el 48% del valor total del periodo evaluado, en este orden sigue el mes de octubre los gastos por este concepto ascendieron a \$5.045.652 equivalente al 41%, y en el mes de noviembre del periodo analizado los gastos fueron por \$1.371.222 representando el 11% , esto nos indica que hay un comportamiento oscilante de los gastos en el periodo evaluado.

6.1.1.5.1 GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE CUARTO TRIMESTRE DE 2016



Gráfica No.5

La grafica nos muestra un comportamiento muy diciente del movimiento de este rubro en el periodo evaluado, donde noviembre fue un periodo bastante austero por concepto de viáticos.

6.1.1.5.2. COMPARATIVO VIATICOS Y GASTOS DE VAJJE CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016.

COMPARATIVOS VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE				
2015 – 2016 (cuartos trimestres)				
CONCEPTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4ºtrimestre 2015	4ºtrimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
VAITICOS Y GASTOS DE VIAJE	27.421.735	16.270.458	(11.151.277)	-40,67%
TOTAL	27.421.735	16.270.458	(11.151.277)	-40,67%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.14				

El análisis de los gastos generados por concepto de viáticos y gastos de viaje para cubrir las comisiones de los funcionarios de la Corporación detallados en la tabla No.14 nos indica que para el cuarto trimestre de la vigencia 2016, éstos presentan un decrecimiento por valor de \$11.151.277, cifra que es equivalente a una reducción del 40.67%, en comparación con los gastos causados en el mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior.

6.1.1.5.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE VIATICOS YT GASTOS DE VIAJE

COMPARATIVO ANUAL VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		
VIGENCIAS 2015-2016		
SERVICIO PUBLICO	VIGENCIAS	VARIACIÓN DEL GASTO

CORALINA
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

	2015	2016	Absoluta	Relativa (%)
Viatico y gastos de viajes	101.990.360	75.951.019	(26.039.341)	-25,53%
TOTAL	101.990.360	75.951.019	(26.039.341)	-25,53%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.15				

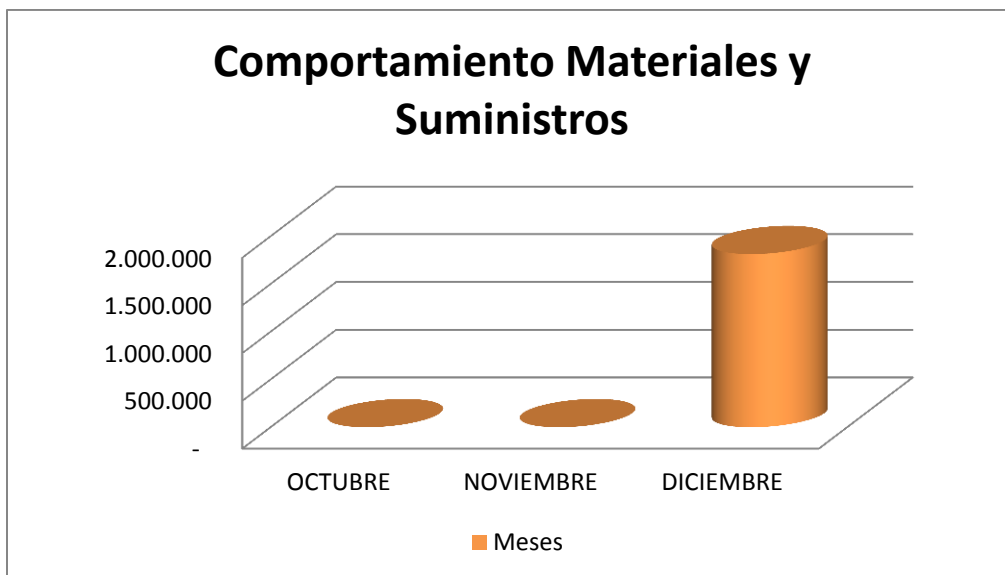
La tabla No. 15 nos muestra que durante la vigencia correspondiente al año 2016 la austeridad en el gastos por concepto de viatico y gastos de viajes disminuyó en un 25.53%, equivalentes a \$26.039.341 con respecto a la vigencia 2015. Los gastos por este concepto para la vigencia 2015 ascienden a la suma de \$ 101.990.360, mientras que para la vigencia 2016 las erogaciones ascienden a la suma de \$ 75.951.019, lo que nos indica que la austeridad fue efectiva.

6.1.1.6. MATERIALES Y SUMINISTROS

MATERIALES Y SUMINISTROS	
CUARTO TRIMESTRE DE 2016	
	VIGENCIA 2016
OCTUBRE	0
NOVIEMBRE	0
DICIEMBRE	1.813.250
TOTAL	1.813.250
Tabla No.16	

La tabla No. 16 refleja que durante el periodo comprendido entre el mes de octubre y diciembre de la vigencia 2016, en la Corporación CORALINA, se generaron gastos para la adquisición de materiales y suministros por la suma de \$1.813.250, se observa que el mes de mayor erogación durante el periodo evaluado fue el mes de Diciembre que fue el único mes que en el cual hubo alguna erogación por este concepto. Cabe resaltar que en la actualidad existe un control riguroso sobre el consumo de útiles de oficina, estableciendo un control para cada proceso por medio de una autorización previa de cada líder para la asignación de los útiles solicitados, igualmente se está implementado la política de cero papel el cual se contempla en la Directiva Presidencial 01 de 2016.

6.1.1.6.1. GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS MATERIALES Y SUMINISTROS CUARTO TRIMESTRE DE 2016.



Gráfica No.6

La gráfica No.6 muestra los gastos ejecutados por concepto de materiales y suministros durante el transcurso del periodo comprendido entre los meses de octubre y diciembre de la vigencia 2016, se observa que los mayores erogaciones fueron ejecutadas en el mes de Diciembre por la suma de \$1.813.250 cifra que representa 100% del total de erogaciones del periodo evaluado, igualmente se observa que en los meses de Octubre y Noviembre no se generó gastos por concepto materiales y suministros. Cabe resaltar que en la actualidad existe un control riguroso sobre el consumo de útiles de oficina, estableciendo un control para cada proceso por medio de una autorización previa de cada líder para la asignación de los útiles solicitados, igualmente se está implementado la política de cero papel el cual se contempla en la Directiva Presidencial 01 de 2016.

6.1.1.6.2. COMPARATIVO MATERIALES Y SUMINISTROS CUARTO TRIMESTRE 2015 CUARTO TRIMESTRE 2016

COMPARATIVOS MATERIALES Y SUMINISTROS				
2015 – 2016 (cuarto trimestres)				
CONCEPTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4ºtrimestre 2015	4ºtrimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
MATERIALES Y SUMINISTROS	1.682.854	1.813.250	130.396	7,75%
TOTAL	1.682.854	1.813.250	130.396	7,75%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.17				

Las cifras plasmadas en la Tabla No.17, nos indican que los gastos generados por concepto de materiales y suministros, correspondientes al cuarto trimestre de la vigencia 2016, presentan un leve incremento del (7.75%) representando en cifras absolutas un incremento por 130.396 respecto a los gastos ejecutados en el mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior. Cabe resaltar que en la actualidad existe un control riguroso sobre el consumo de útiles de oficina, estableciendo un control para cada proceso por medio de una autorización previa de cada líder para la asignación de los útiles solicitados, igualmente se está implementado la política de cero papel el cual se contempla en la Directiva Presidencial 01 de 2016.

6.1.1.6.3. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE MATERIALES Y SUMINISTROS

COMPARATIVO ANUAL MATERIALES Y SUMINISTROS				
VIGENCIAS 2015-2016				
SERVICIO PUBLICO	VIGENCIAS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	2015	2016	Absoluta	Relativa (%)
Materiales y Suministros	10.621.817	6.022.894	(4.598.923)	-43,30%
TOTAL	10.621.817	6.022.894	(4.598.923)	-43,30%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.18				

La tabla refleja que los gastos generados en la vigencia 2016 por concepto de materiales y suministros ascendieron a la suma de \$6.022.894 cifra que es inferior en un 43.30% respecto a los gastos generados en la vigencia inmediatamente anterior representando un ahorro de \$4.598.923 cifra que representa un porcentaje bastante alto en austeridad .

6.1.1.7. ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA.

ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	
CUARTO TRIMESTRE DE 2016	
MES	VIGENCIA 2016
OCTUBRE	-
NOVIEMBRE	-
DICIEMBRE	-
TOTAL	-
Tabla No.19	

En este cuarto trimestre la entidad no tubo erogaciones para este concepto, debido a que estos productos se adquieren entre el primer y segundo trimestre del años, por lo que para esta fecha hay un stok en el almacén de la entidad.

6.1.1.7.1. ELEMENTO DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA.

COMPARATIVOS ELEMENTO DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA				
2015 – 2016 (cuartos trimestres)				
CONCEPTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4ºtrimestre 2015	4ºtrimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	4.950.830	-	(4.950.830)	-100,00%
TOTAL	4.950.830	-	(4.950.830)	-100,00%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.20				

CORALINA
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Se puede observar en la tabla No.20 que no se efectuaron gastos por concepto de aseo, lavandería y cafetería en el cuarto trimestre de 2016 frente a los gastos causados en el mismo periodo de la vigencia 2015, este comportamiento de los gastos nos muestra que las erogaciones se hicieron en trimestres diferentes al evaluado en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior.

6.1.1.7.2. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA

COMPARATIVOS ELEMENTO DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA				
VIGENCIA 2015 – 2016				
CONCEPTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	2015	2016	Absoluta	Relativa (%)
ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	4.950.830	4.500.000	(450.830)	-9,11%
TOTAL	4.950.830	4.500.000	(450.830)	-9,11%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.21				

Los gastos generados en la vigencia 2016 por concepto de aseo, lavandería y cafetería presentan una leve disminución equivalente al -9.11% representados en valor de \$450.830 frente a los gastos generados en el mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior.

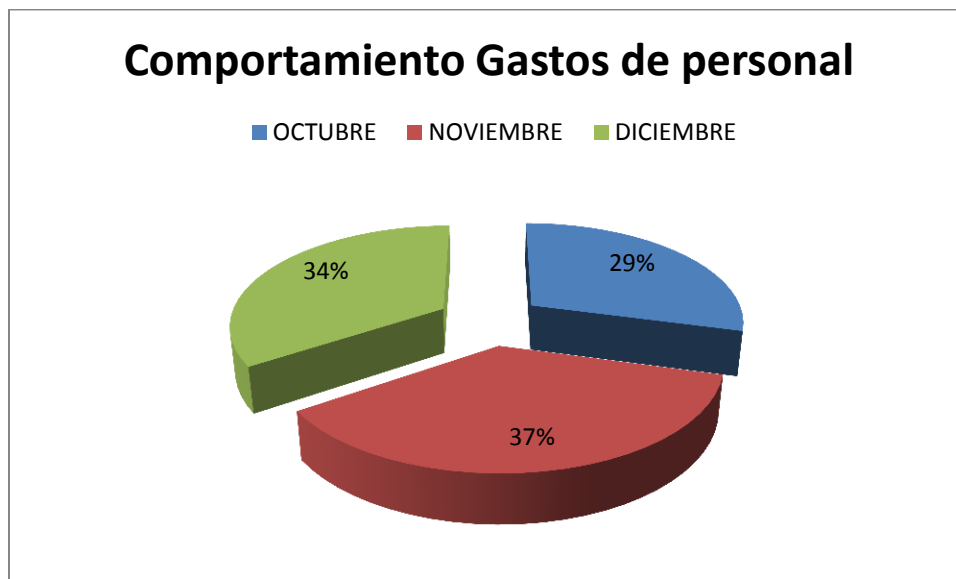
6.2. GASTOS DE PERSONAL

6.2.1. GASTOS DE PERSONAL

NÓMINA	
CUARTO TRIMESTRE DE 2016	
PERIODO	VIGENCIA 2016
OCTUBRE	209.463.203
NOVIEMBRE	261.791.019
DICIEMBRE	246.845.341
TOTAL	718.099.563
Tabla No.22	

Como se puede observar, los gastos causados por concepto de Gastos de Personal ascendieron a la suma de \$\$718.099.563 para el periodo evaluado, obteniéndose un promedio mensual de \$ 239.366.521, igualmente se puede evidenciar que el mes en el cual la entidad comprometió de más recursos para cubrir la nómina durante el cuarto trimestre de la vigencia 2016 fue Noviembre por una suma de \$ 261.791.019 cifra que representa el 37% del total del periodo analizado, la mayor suma requerida para cubrir la nómina de Noviembre tiene su explicación en la causación del pago de la primas de navidad.

6.2.2 GRAFICA COMPORTAMIENTO GASTOS DE NÓMINA, CUARTO TRIMESTRE DE 2016.



Grafica No. 7

La gráfica No.8 refleja el comportamiento de los gastos por concepto de nómina correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2016, se puede observar que Noviembre es el mes en la que la entidad requirió de más recursos para cubrir la nómina 261.791.019, la mayor suma requerida para cubrir la nómina de Noviembre tiene su explicación en las liquidaciones y pagos por concepto de las primas de navidad que por ley devenga el personal de planta de la Corporación.

6.2.3 COMPARATIVO GASTOS DE NÓMINA CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016

COMPARATIVOS DE GASTOS DE NÓMINA				
2015 – 2016 (cuartos trimestres)				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4°trimestre 2015	4°trimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
GASTOS DE PERSONAL	720.973.991	718.099.563	(2.874.428)	-0,40%
TOTAL	720.973.991	718.099.563	(2.874.428)	-0,40%

Tabla No. 23

El análisis de los gastos para cubrir los gastos de personal detallada en la tabla No.23, nos indica que para el cuarto trimestre de 2016, estos presentan un decrecimiento por valor de 2.874.426, equivalente a un (-0.40%) en comparación con los gastos causados y pagados en el mismo periodo de la vigencia 2015.

6.2.4. COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE LA NÓMINA

COMPARATIVO ANUAL DE LA NÓMINA				
VIGENCIAS 2015-2016				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	VIGENCIAS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	2015	2016	Absoluta	Relativa (%)
GASTOS DE PERSONAL	2.543.225.592	2.719.164.133	175.938.541	6,92%
TOTAL	2.543.225.592	2.719.164.133	175.938.541	6,92%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No. 24				

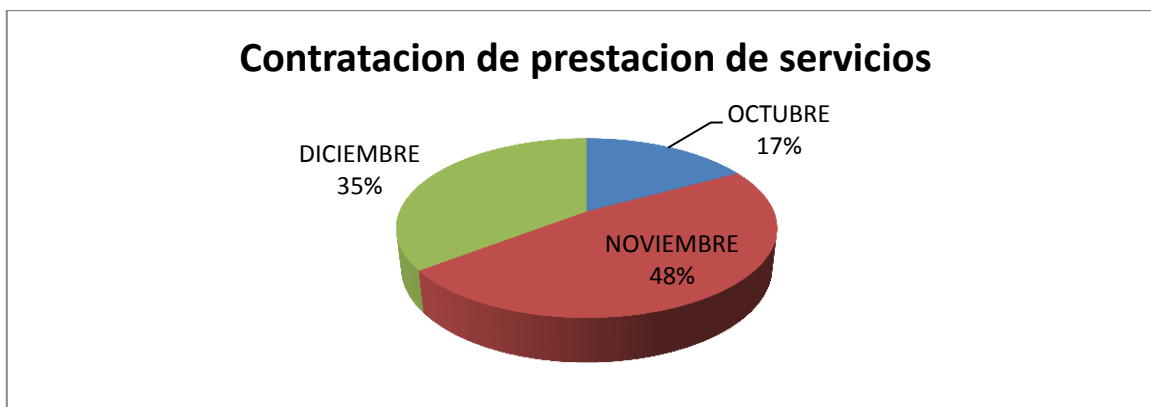
La tabla No.24 refleja que la variación de gastos de nómina entre las vigencias 2015 y 2016, fue por la suma de \$ 175.935.541 cifra que representa un 6.92%, básicamente la variación equivale al aumento en gastos de Nomina efectuados por el DNP para la vigencia en evaluación.

6.2.5 CONTRATOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
CUARTO TRIMESTRE DE 2016	
MESES	VIGENCIA 2016
OCTUBRE	231.670.515
NOVIEMBRE	645.518.398
DICIEMBRE	480.398.215
TOTAL	1.357.587.128
Tabla No.25	

La tabla No. 25 refleja que durante el transcurso del cuarto trimestre de la vigencia 2016, la entidad suscribió contratos de prestación de servicios personales por un monto de \$1.357.587.128 a través de los distintos proyectos, obteniéndose un promedio mensual de \$ 452.529.043 para el periodo evaluado, igualmente se puede observar que en el mes de noviembre suscribieron el mayor número de contratos por una suma de \$ 645.518.398 cifra que representa el 48% de la contratación del periodo evaluado, en orden descendente octubre con \$ 231.670.515 representa el 17%, y diciembre con \$480.398.215 representa el 35% de la contratación de servicios personales, en el cuarto trimestre de la vigencia 2016.

6.2.6 GRAFICA COMPORTAMIENTO CONTRATOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUARTO TRIMESTRE DE 2016.



Gráfica No. 8

CORALINA
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

La gráfica No.9, refleja el valor de las sumas mensuales por concepto de la contratación de prestación de servicios personales correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2016, se observa un comportamiento oscilante de estos gastos en el periodo evaluado; situación que se expone en el siguiente análisis; en el mes de octubre la entidad suscribe contratos de prestación de servicios personales por la suma de \$ 231.670.515 de pesos representando el 17% del trimestre, en noviembre la contratación de servicios personales asciende a \$ 645.518.398 representando el 48%, y en diciembre la tendencia es descendente con respecto a octubre y noviembre por un valor de \$ 480.398.215 equivalente al 35% de la contratación del periodo analizado.

6.2.7 COMPARATIVO PRESTACIÓN DE SERVICIOS CUARTO TRIMESTRE 2015 Vs CUARTO TRIMESTRE 2016

COMPARATIVO PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
2015 – 2016 (cuartos trimestres)				
CONCEPTO	PERIODOS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	4ºtrimestre 2015	4ºtrimestre 2016	Absoluta	Relativa (%)
PRESTACION DE SERVICIOS	3.256.817.045	1.357.587.128	(1.899.229.917)	-58,32%
TOTAL	3.256.817.045	1.357.587.128	(1.899.229.917)	-58,32%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.26				

La tabla No.26, refleja que los recursos económicos invertidos en el cuarto trimestre de la vigencia 2016 para la contratación de servicios personales presenta un significativo decrecimiento del (- 58%) equivalente a la suma de (1.899.229.917), en comparación con el mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior.

6.2.8 COMPARATIVO ANUAL (2015-2016) DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

COMPARATIVO ANUAL DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES				
VIGENCIAS 2015-2016				
SERVICIO PUBLICO	VIGENCIAS		VARIACIÓN DEL GASTO	
	2015	2016	Absoluta	Relativa (%)
PRESTACION DE SERVICIOS	7.164.025.872	3.521.158.871	(3.642.867.001)	-50,85%
TOTAL	7.164.025.872	3.521.158.871	(3.642.867.001)	-50,85%
Fuente: Novasoft Enterprise				
Tabla No.27				

La tabla No.27 muestra que los gastos generados en la vigencia 2016 por concepto de prestación de servicios personales presentan un importante decrecimiento del 50.85%, frente a la contratación en la vigencia inmediatamente anterior, este hecho significa un valor de \$3.642.867.001 para las arcas de la entidad.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se hace necesario continuar la implementación de las disposiciones que se han establecido en materia de Austeridad del gasto, de manera especial lo atinente a los siguientes objetos de gastos:

Ahorro de Energía: Se observa una variación creciente del 36% porcentaje que representa un aumento considerable en el consumo del servicio de energía eléctrica para la vigencia 2016, con respecto al mismo periodo de la vigencia 2015.

CORALINA
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Combustibles y lubricantes: se logra disminuir el consumo de combustible en un 33,78% lo que indica que el parque automotor de la entidad incluyendo vehículos y lanchas, también estuvo en sintonía con la austeridad solicitada.

Viatico y gastos de viajes: atendiendo la directiva presidencial 001 de igual forma se racionalizaron los viáticos y gastos de viajes en un 25.53% lo que nos indica que la entidad autorizo menos desplazamientos de los funcionarios por el alto costo que implica movilizarse de la Isla.

Materiales y suministros: rubro que también disminuyó en 43,30% porcentaje significativo.

Producto de aseo y cafetería: en la vigencia 2016 prácticamente no se adquirieron productos de ya que se contaba con algún stock de la vigencia anterior.

Contratación por prestación de servicios: cabe resaltar de igual manera que la contratación por prestación de servicios, disminuyo en un 50% con relación a la vigencia 2015, aunque la ejecución presupuestal estuvo baja, alrededor de un 67%.

Finalmente se debe mencionar que los resultados de esta evaluación nos indica que debemos insistir en las medidas de austeridad implementadas para el ahorro de energía, igualmente se recomienda darle aplicabilidad a lo establecido en el Decreto 2331 del 22 de junio de 2007, de igual manera se debe concientizar a los servidores públicos de la entidad con el fin de racionalizar el consumo de energía y contribuir a la protección del medio ambiente.

Teniendo en cuenta la Directiva Presidencial de CERO PAPEL, se recomienda tomar medidas, a fin de hacer mejor uso de los medios tecnológicos, que permitan recurrir cada vez menos a los medios impresos. Igualmente se sugiere iniciar campañas tendientes a sensibilizar a los servidores públicos en el autocontrol, incluyendo dentro de estas las políticas de ahorro, o racionalización del gasto público, que conlleven a acciones como las descritas, entre otras que generen toma de conciencia, y todos los servidores públicos desde su puesto de trabajo se conviertan en multiplicadores de esta cultura.

Directiva Presidencia 01 de 2016: Además de las medidas de austeridad arriba mencionadas en esta oportunidad se debe añadir las directivas establecidas en la Directiva Presidencial 01 de 2016, cuya finalidad es racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado. Entre los gastos a racionalizar contemplados por la mencionada directiva; tenemos los siguientes:

Impresos y publicaciones; Gastos de viaje y viáticos; Gastos de vehículos y combustibles, Gastos de papelería y telefonía, servicios públicos, racionalizar la contratación de servicios personales.

Así las cosas, se puede concluir que durante el transcurso del cuarto trimestre de 2016, en CORALINA, no se han presentado excesos en los gastos después del análisis de los diferentes rubros, en consecuencia se considera que la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina - CORALINA, en lo que resulte de su competencia ha dado cumplimiento a las nomas de austeridad en materia de austeridad del gasto público.

Cordialmente;



Álvaro Madrid Guerra
Oficina asesora de Control Interno