



CONTRALORIA
Municipal de Bucaramanga

CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO
CONTINUO

CIM-FO-008

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Página 1 de 9

Revisión 1

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

TERCER TRIMESTRE DE 2021

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Octubre de 2021

	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO		CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		Página 2 de 9	Revisión 1

Bucaramanga, Octubre 07 de 2021

Doctor
HECTOR ROLANDO NORIEGA LEAL
 Contralor Municipal de Bucaramanga (E)
 Ciudad

ASUNTO: INFORME DE AUSTERIDAD GASTO PÚBLICO III TRIMESTRE DE 2021

Respetado Doctor.

Con atención, me permito presentar el informe de austeridad y eficiencia del gasto público del TERCER trimestre del año fiscal 2021, elaborado con base en la información recaudada en el área de Recursos Financieros y Gestión del Talento Humano.

En la ejecución del presupuesto de la entidad se ha observado el cumplimiento de las disposiciones consagradas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto y en el Decreto 076 de 2005 que conforma el Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal de Bucaramanga.

Las obligaciones adquiridas por la entidad y aquellas que corresponden al desarrollo de su actividad misional se cumplieron oportunamente, haciendo los pagos en atención a la fechas previstas para atender dichas obligaciones.

Las apropiaciones del presupuesto de la vigencia, se ejecutaron en cumplimiento de la ordenación del gasto; expidiendo las disponibilidades presupuestales como requisito para el inicio de las obligaciones; realizando el registro presupuestal que soporta la imputación de las apropiaciones definitivas, que garantizan el pago de las obligaciones y compromisos adquiridos por la entidad.

Los gastos relacionados con servicios personales indirectos (Personal supernumerario, otros servicios personales indirectos y honorarios), se han destinado al apoyo de las actividades misionales y administrativas propias de la entidad, teniendo en cuenta las quejas y denuncias ciudadanas y a los numerales definidos en el presupuesto.

Los vehículos oficiales de que dispone la entidad, han sido utilizados dos para el desarrollo de las actividades propias de la organización.

La Oficina de Secretaria General quien es responsable del proceso de control interno disciplinario, se han iniciado tres investigaciones disciplinarias, en contra de servidor público, que corresponden a la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, y Oficina de Participación Ciudadana. Tramitados durante el cuarto trimestre 2020 y año 2021.

Relación de procesos disciplinarios tramitados y culminados en el periodo señalado

ITEM	RADICADO	INVESTIGADOS	ASUNTO	ESTADO	ULTIMA ACTUACION	No. DE FOLIOS
1	002-2018	*Carlos Andrés Barajas Herreño *Jaime Yahir Rodríguez Suarez *Ligia Suarez Mantilla	Presunto incumplimiento con las fechas en la cual se debe dar respuesta de fondo a las denuncias de los ciudadanos	Auto de Archivo de la Investigación Disciplinaria, de fecha 30 de noviembre de 2020	Constancia de Ejecutoria de fecha 22 de diciembre de 2020	C.O. 95
2	003-2018	Edgar Alexander Saicedo Mogollón	Presunto incumplimiento en los términos de las diferentes fases del proceso auditor de la auditoría expés No. 013-2018	Auto de Archivo de la Investigación Disciplinaria, de fecha 27 de Febrero de 2021	Constancia de Ejecutoria de fecha 23 de marzo de 2021	C.O. 114
3	002-2021	Por determinar	No envío a la Personería de Bucaramanga del hallazgo disciplinario HD-055-1 configurado en la auditoría ax-023-2020 unificado con la ax-024-2020, practicado a la alcaldía de Bucaramanga.	Auto que ordena una indagación Preliminar de fecha 19 de Julio de 2021	Practica de Pruebas-En trámite	C.O.: 45

Convenciones: C.O.: Cuaderno original

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax
 www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co 6303777
 Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 3 de 9	Revisión 1

TERCER TRIMESTRE DE 2021

La Oficina Asesora de Control Interno, tiene como finalidad, evaluar la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de la función de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. Por lo anterior se presenta, un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad del gasto, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 076 de 2005 que conforma el Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal de Bucaramanga.

OBJETIVO DEL INFORME

Realizar seguimiento y análisis a la ejecución de los gastos de personal, gastos de servicios Indirectos, asignación y uso de teléfono fijo y móvil celular, uso de vehículo automotor y gastos generales que realizó la Contraloría Municipal de Bucaramanga en el tercer trimestre de la vigencia 2021 comparado con el Segundo trimestre del 2020.
1

ALCANCE

Con el presente informe, se refleja el análisis de las variaciones por incrementos o disminuciones de los gastos de funcionamiento por concepto de gastos de personal, gastos de servicios Indirectos, asignación y uso de teléfono fijo y móvil celular, uso de vehículo automotor y gastos generales durante el tercer trimestre de 2021.

METODOLOGÍA

La Oficina de Control Interno, como responsable de la presentación de este informe y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, revisando las políticas de austeridad del gasto con que cuenta la Contraloría Municipal de Bucaramanga, se procedió a analizar, consolidar y comparar la información del tercer trimestre de la vigencia 2021 de acuerdo con los conceptos del gasto como son: gastos de personal, gastos de servicios Indirectos, asignación y uso de teléfono fijo y móvil celular, uso de vehículo automotor y gastos generales; a fin de determinar su grado de cumplimiento frente a la normatividad vigente, efectuar las observaciones y recomendaciones según el caso.

RESULTADOS

La información que se presenta a continuación refleja el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros enunciados y del comparativo de la ejecución de gastos en los meses incluidos durante el tercer trimestre de la vigencia 2021. La siguiente información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera fue tomada de la Ejecución presupuestal de gastos del segundo trimestre 2020 y tercer trimestre de la vigencia 2021.

	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 4 de 9	Revisión 1

1. GASTOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

	CONTROL INTERNO	CIM-FO-14
	INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	PAG 1 DE 6

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA VIGILANCIA SOBRE LA AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO INFORME DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES PERIODO INFORMADO					
TRIMESTRE	III			AÑO	2021
1. GASTOS DE PERSONAL (G. P.)					
CONCEPTO	VALOR DEL REGISTRO PRESUPUESTAL DEL PERIODO INFORMADO 2021	VALOR PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2020	VALOR PAGADO EN EL III TRIMESTRE INFORMADO	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR.	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO 2021
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
1.1 NOMINA	776.287.100	760.092.111	776.287.100	2%	2.210.526.909
1.2 HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS	-	-	-		-
TOTALES	776.287.100	760.092.111	776.287.100	2%	2.210.526.909
2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (S. P. I.)					
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2020	VALOR PAGADO EN EL I TRIMESTRE INFORMADO 2021	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO 2021		
	(F)	(G)	(H)		
2.1. PERSONAL SUPERNUMERARIO	-	-	-		
2.2 REMUNERACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS	-	-	-		
2.3 HONORARIOS	-	-	-		
2.4 JORNALES	-	-	-		
2.5 OTROS CONCEPTOS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS S.P.I	138.100.000	0	0		
TOTALES	138.100.000	0	0		
		II TRIMESTRE 2020	III TRIMESTRE 2021		
3. No. DE PERSONAL DE PLANTA		48	48		
4. No. DE PERSONAL CONTRATO ACTUALMENTE		22	0		
5. No. DE PERSONAL SUPERNUMERARIO		0	0		
5. % DE PERSONAL CONTRATO RESPECTO A LA PLANTA		0,46	0,00		

Fuente:
Datos tomados de la Ejecución Presupuestal del II trimestre 2020 y III trimestre vigencia 2021

Los gastos de servicios personales asociados a la nómina, corresponden al pago de la nómina mensual de los 48 empleados que conforman la planta de personal de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, presenta una variación en porcentaje del 2% respecto a los gastos del Segundo trimestre de la vigencia 2020, esta variación se debe a que al mes de Septiembre del 2021, se realizó el ajuste de incremento salarial de la vigencia 2021.

Los gastos correspondientes al pago por servicios indirectos en el segundo trimestre 2020 son de \$138.100.000 como consecuencia de la firma de 22 contratos de prestaciones de servicios profesionales y personal de apoyo, con el objetivo de cumplir la programación del PGA 2020.

	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 5 de 9	Revisión 1

En relación a la contratación de personal supernumerario se tiene la política de no utilizar esta modalidad. Referente a la prestación de servicios se evidencia una disminución del 0,46% referente al comparativo entre el segundo trimestre 2020 con el tercer trimestre 2021, disminución que obedece al valor dejado de reconocer de la Ley 1416 de 2010 parte de Secretaria de Hacienda al ente de Control en el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, para dar inicio del cumplimiento del PGA 2021.

2. GASTOS DE IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

	CONTROL INTERNO	CIM-FO-14
	INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	PAG 2 DE 6

FORMATO No. 2 INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES PERIODO INFORMADO				
TRIMESTRE	III	AÑO	2021	
1. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES (.I. P. P.)				
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2020	VALOR PAGADO EN EL III TRIMESTRE 2021	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO 2021
	(A)	(B)	(D)	(C)
1.1. PUBLICACIONES	-	-		
1. 2. FOTOCOPIAS Y / O DUPLICADOS	-	-	-	-
1.3. MATERIALES E IMPRESIONES	0	0	0%	0
1.5. SUSCRIPCIONES		-		
TOTALES	0	0	0%	0
OBSERVACIONES: Fuente: Datos suministrados por la Dirección Administrativa y Financiera de los valores fueron tomados de la Ejecución presupuestal de gastos del I trimestre de 2020 y II Trimestre de 2021				

Durante la vigencia del Tercer trimestre de 2021, no se generó pago de materiales de papelería y no se generó pago alguno por publicidad y/o suscripciones.

3. ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO		CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		Página 6 de 9	Revisión 1

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	CONTROL INTERNO	CIM-FO-14
	INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	PAG 3 DE 6

FORMATO No. 3 INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO ASIGNACION Y USOS DE TELEFONOS CELULARES						
TRIMESTRE	III			AÑO	2021	
1. ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS CELULARES (A. U. T. C.)						
No.	RESPONSABLE	CARGO	VALOR AUTORIZADO CONSUMO MENSUAL	VALOR CONSUMO III TRIMESTRE 2021	VALOR REINTEGRO	FECHA DE REINTEGRO
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
1	Héctor Rolando Noriega Leal	Contralor Municipal	189.285	0		
2	Jorge Iván Poveda Castro	Secretario General	189.285	0		
3	Dora Inés Toscano	Asistente Despacho	189.285	0		
4			-	-		
5			-	-		
6			-	-		
TOTALES			567.855	0	0	0
OBSERVACIONES:						
Fuente: Datos suministrados por la Dirección Administrativa y Financiera Los valores fueron tomados de la Ejecución presupuestal de gastos del Tercer Trimestre de 2021.						

Fuente: Datos suministrados por Dirección Administrativa y Financiera Ejecución presupuestal de gastos III trimestre 2021

No hay pagos por concepto de servicio de telefonía celular correspondientes al tercer trimestre del año 2021 lo cual la variable es 0% respecto al Primer segundo de 2020, debido a que estos planes fueron cancelados el servicio en vigencia anterior.

	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 7 de 9	Revisión 1

4. ASIGNACION Y USOS DE TELEFONOS FIJOS Y USO DE INTERNET

	CONTROL INTERNO	CIM-FO-14
	INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	PAG 4 DE 6

FORMATO No. 4					
INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO					
ASIGNACION Y USOS DE TELEFONOS FIJOS					
PERIODO INFORMADO					
TRIMESTRE	III			AÑO	2021
1. ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS FIJOS (A. U. T. F.)					
No	No DE TELEFONO	DEPENDENCIA	VALOR TOTAL PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2020	VALOR PAGADO EN EL III TRIMESTRE 2021	% DE VARIACIÓN VALOR RESPECTO DEL PERIODO ANTERIOR
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
1	6522777	Conmutador (todas dependencias e internet)	3.775.810	2.836.120	-25%
2	6303777	Fax (Despacho)			
TOTALES			3.775.810	2.836.120	-25%
OBSERVACIONES:					
Estos datos fueron suministrados de la Dirección Administrativa y Financiera los valores fueron tomados de la carpeta de pago de servicios públicos del II trimestre del 2020 y III Trimestre del 2021					

FUENTE: Datos suministrados de la Dirección Administrativa y Financiera carpeta de pago de servicios públicos del II trimestre del 2020 y III trimestre de 2021.

Los pagos por concepto de servicio de telefonía fija correspondientes al Tercer trimestre 2021 fueron de \$2.836.120, presentando una variación de disminución de un -25% referente al segundo trimestre 2020, debido a que en el tercer trimestre 2021 es la facturación de los meses de Junio, Julio y Agosto del 2021, en comparativo con la facturación de los meses de Marzo, Abril, Mayo y Junio de 2020, se pagaron (\$3.775.810) en el trimestre 2020, estos precios son fijos incluyendo el servicio de INTERNET con que dispone la entidad, incluido el incremento del IPC a las tarifas telefónicas.

	CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	CIM-FO-008	
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Página 8 de 9	Revisión 1

5. ASIGNACION Y USO DE VEHICULOS OFICIALES

	CONTROL INTERNO	CIM-FO-14
	INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	PAG 5 DE 6

FORMATO No. 5 INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO INFORME DE ASIGNACION Y USOS DE VEHICULOS OFICIALES					
PERIODO INFORMADO					
TRIMESTRE	III	AÑO	2021		
GASTOS GENERALES (G.G.)					
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2020	VALOR PAGADO EN EL PERIODO INFORMADO III TRIMESTRE 2021	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR	VALOR ACUMULADO, PAGADO EN EL AÑO 2021	
	(A)	(B)	(C)	(D)	
1. ADQUISICIÓN DE BIENES					
2. MATERIALES Y SUMINISTROS					
2.1.LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-		-	
2.2.COMBUSTIBLES Y ACEITES	609.238	1.519.939	118%	2.848.404	
3. ADQUISICIONES DE SERVICIOS					
3.1 MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	0	0	0%	0	
4. SEGUROS					
4.1 PÓLIZAS DE SEGUROS	0	23.535.903	100%	23.535.903	
4.2 SOAT	0	783.900	100%	783.900	
No DE VEHÍCULOS ACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD			1		
No DE VEHICULOS INACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD			2		
No DE PERSONAL ASOCIADO A LA CONDUCCION DE VEHICULOS			1		
No DE PERSONAL ASOCIADO A LA CUSTODIA DE VEHICULOS			1		
No DE PERSONAL ASOCIADO AL MANTENIMIENTO DE VEHICULOS			0		
6. OTROS GASTOS					
TOTALES					
<p>OBSERVACIONES: Los datos fueron suministrados por la Dirección Administrativa y financiera, los valores de la ejecución presupuestal de gastos del II trimestre de 2020 y III Trimestre de 2021</p>					

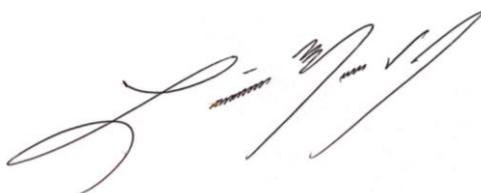
En lo que tiene que ver con Gastos Generales, en mantenimiento de vehículos no hubo apropiación de gasto en el segundo trimestre 2020, lo cual genera una variación relativa de 0%, del comparativo con el tercer trimestre de la vigencia 2021. A su vez el contrato de suministro de combustibles y aceites para la vigencia 2020, tiene una apropiación de gasto por valor de (\$10.000.000) del cual se efectuó pago de (\$609.238) del consumo en el segundo trimestre 2020, lo cual presenta una variación relativa de 118% del comparativo en el valor pagado en el trimestre 2020 con el tercer trimestre de la vigencia 2021 que se realizó pago de (\$1.519.939). Las Pólizas de Seguros no presentan apropiación de gasto en el segundo trimestre 2020, lo cual genera una variación del 100% ya que en el tercer trimestre de la vigencia 2021, se realizó el pago de (\$24.319.803)

6. INFORME SOBRE INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, en la vigencia del tercer trimestre de 2021 y con las instalaciones asignadas por la Alcaldía de Bucaramanga mediante el sistema de comodato no realizó mantenimiento alguno de las instalaciones locativas. En el suministro de equipo de oficina no se ha realizado inversión alguna por este rubro presupuestal.

Así mismo, se ha abstenido de la utilización del rubro de publicidad, por no ser objeto misional de la misma.

En conclusión, la Contraloría Municipal de Bucaramanga, ha tenido un buen comportamiento fiscal en el tercer trimestre de 2021, siendo consecuente y dando aplicabilidad al concepto de austeridad del gasto a nivel general.



DIEGO ENRIQUE VARGAS VESGA
Asesor Control Interno