

 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 2020

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Septiembre de 2020

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

Bucaramanga, septiembre de 2020

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

ASUNTO: INFORME DE AUSTERIDAD GASTO PÚBLICO III TRIMESTRE DE 2020

Respetado Doctor.

Con atención, me permito presentar el informe de austeridad y eficiencia del gasto público del TERCER trimestre del año fiscal 2020, 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 Secretaría General quien es responsable del proceso de control interno disciplinario, se han iniciado dos investigaciones disciplinarias, en contra de servidor público, que corresponden a la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, y Oficina de Participación Ciudadana.

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

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
TERCER TRIMESTRE DE 2020**

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 2020 comparado con el segundo trimestre del 2019.

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 2020.

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 2020 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 2020. La siguiente información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera y fue tomada de la Ejecución presupuestal de gastos del II trimestre 2019 y III trimestre de la vigencia 2020.

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

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA					
VIGILANCIA SOBRE LA AUSTERIDAD DEL GASTO PUBLICO					
INFORME DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES					
PERIODO INFORMADO					
TRIMESTRE	III			AÑO	2020
1. GASTOS DE PERSONAL (G. P.)					
CONCEPTO	VALOR DEL REGISTRO PRESUPUESTAL DEL PERIODO INFORMADO 2020	VALOR PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2019	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 2020
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
1.1 NOMINA	803.697.280	853.391.951	803.697.280	-6%	2.758.048.058
1.2 HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS	-	-	-		-
TOTALES	803.697.280	853.391.951	803.697.280	-6%	2.758.048.058
2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (S. P. I.)					
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2019	VALOR PAGADO EN EL III TRIMESTRE INFORMADO 2020		VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO 2020	
	(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	307.020.666	256.560.000		415.466.654	
TOTALES	307.020.666	256.560.000		415.466.654	
		II TRIMESTRE 2019	III TRIMESTRE 2020		
3. No. DE PERSONAL DE PLANTA		48	48		
4. No. DE PERSONAL CONTRATO ACTUALMENTE		132	49		
5. No. DE PERSONAL SUPERNUMERARIO		0	0		
5. % DE PERSONAL CONTRATO RESPECTO A LA PLANTA		2,75	1,02		

Fuente:
Datos tomados de la Ejecución Presupuestal del II TRIMESTRE 2019 y III trimestre vigencia 2020

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, presentando una disminución en porcentaje del 6% respecto a los gastos del segundo trimestre de la vigencia 2019, esta variación de disminución se debe a que entre el

mes de Julio a Septiembre de 2020 se generaron cuatro liquidación de prestaciones sociales de funcionarios, y salida a vacaciones de tres funcionarios.

Los gastos correspondientes al pago por servicios indirectos son de \$415.466.654 como consecuencia de la firma de 49 contratos de prestaciones de servicios profesionales y personal de apoyo, con el objetivo de cumplir la programación del PGA 2020.

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 63% referente al comparativo entre el tercer trimestre 2020 con el segundo trimestre 2019, 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 2020, para dar inicio del cumplimiento del PGA 2020.

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	2020
1. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES (.I. P. P.)				
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2019	VALOR PAGADO EN EL III TRIMESTRE 2020	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO 2020
	(A)	(B)	(D)	(C)
1.1. PUBLICACIONES	-	-		
1. 2. FOTOCOPIAS Y / O DUPLICADOS	-	-	-	-
1.3. MATERIALES E IMPRESIONES	0	0	-100%	1.000.000
1.5. SUSCRIPCIONES		-		
TOTALES	0	0	-100%	1.000.000
OBSERVACIONES: Fuente: Datos suministrados por la Dirección Administrativa y Financiera de los valores fueron tomados de la Ejecución presupuestal de gastos del II trimestre de 2019 y III Trimestre de 2020				

Durante la vigencia del tercer trimestre de 2020, 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

	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		2020
1. ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS CELULARES (A. U. T. C.)						
No.	RESPONSABLE	CARGO	VALOR AUTORIZADO CONSUMO MENSUAL	VALOR CONSUMO III TRIMESTRE 2020	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 2020.						

Fuente: Datos suministrados por Dirección Administrativa y Financiera Ejecución presupuestal de gastos III trimestre 2020

Los pagos por concepto de servicio de telefonía celular correspondientes al Tercer trimestre del año 2020 presentando una variable de -99% respecto al segundo trimestre de 2019, debido a que estos planes fueron cancelados el servicio.

	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	2020
1. ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS FIJOS (A. U. T. F.)					
No	No DE TELEFONO	DEPENDENCIA	VALOR TOTAL PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2019	VALOR PAGADO EN EL III TRIMESTRE 2020	% DE VARIACIÓN VALOR RESPECTO DEL PERIODO ANTERIOR
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
1	6522777	Conmutador (todas dependencias e internet)	1.807.141	2.821.850	36%
2	6303777	Fax (Despacho)			
TOTALES			1.807.141	2.821.850	36%
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 2019 y III Trimestre del 2020					

FUENTE: Datos suministrados de la Dirección Administrativa y Financiera carpeta de pago de servicios públicos del II trimestre del 2019 y III trimestre de 2020.

Los pagos por concepto de servicio de telefonía fija correspondientes al Tercer trimestre 2020 fueron de \$2.821.850, presentando un aumento de un 36% referente al segundo trimestre 2019, debido a que la facturación del mes Junio, Julio y Agosto de 2020, se pagaron en el Tercer trimestre de 2020, estos precios son fijos incluyendo el servicio de INTERNET con que dispone la entidad más le agregamos el incremento del IPC a las tarifas telefónicas.

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	2020
GASTOS GENERALES (G.G.)				
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL II TRIMESTRE 2019	VALOR PAGADO EN EL PERIODO INFORMADO III TRIMESTRE 2020	% DE VARIACIÓNDEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR	VALOR ACUMULADO, PAGADO EN EL AÑO 2020
	(A)	(B)	(C)	(D)
1. ADQUISICIÓN DE BIENES				
2. MATERIALES Y SUMINISTROS				
2.1.LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-		-
2.2.COMBUSTIBLES Y ACEITES	0	2.887.776	79%	3.497.014
3. ADQUISICIONES DE SERVICIOS				
3.1 MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	1.159.999	0	-100%	0
4. SEGUROS				
4.1 PÓLIZAS DE SEGUROS		-	0%	-
4.2 SOAT	-	-	0%	-
No DE VEHÍCULOS ACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD			3	
No DE VEHICULOS INACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD			0	
No DE PERSONAL ASOCIADO A LA CONDUCCIÓN DE VEHÍCULOS			1	
No DE PERSONAL ASOCIADO A LA CUSTODIA DE VEHICULOS			2	
No DE PERSONAL ASOCIADO AL MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS			0	
6. OTROS GASTOS				
TOTALES				
OBSERVACIONES: Los datos fueron suministrados por la Dirección Administrativa y financiera, los valores de la ejecución presupuestal de gastos del II trimestre de 2019 y III Trimestre de 2020				

En lo que tiene que ver con Gastos Generales, en mantenimiento de vehículos se ha ejecutado apropiación de gasto por valor de (\$9.512.730) en el Tercer trimestre 2020 del cual no se generó pago en el Tercer trimestre 2020, lo cual genera una variación relativa -100%, del comparativo con el Segundo trimestre de la vigencia 2019. 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 el segundo pago por valor de (\$2.887.776) del consumo en el trimestre 2020, lo cual presento una variación relativa del 79% del comparativo en el valor pagado acumulado al tercer trimestre 2020, y en el segundo trimestre de la vigencia 2019 no se realizó pago. Las Pólizas de Seguros representan el gasto anual y en el segundo trimestre 2020 tiene una apropiación de gasto por valor de (\$24.357.671) del cual no se efectuó pago al tercer trimestre 2020, y en el segundo trimestre de la vigencia 2019, no se realizó pago.

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

6. INFORME SOBRE INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, en la vigencia del Tercer trimestre de 2020 y con las instalaciones asignadas por la Alcaldía de Bucaramanga mediante el sistema de comodato no realizo 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 2020, siendo consecuente y dando aplicabilidad al concepto de austeridad del gasto a nivel general.



DIEGO ENRIQUE VARGAS VESGA
Asesor Control Interno