

INFORME DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE SOPO

INFORMES TERCER TRIMESTRE 2019 (JULIO-SEPTIEMBRE)

OBJETIVO

El propósito del presente informe es realizar el seguimiento y análisis de la ejecución de los rubros del presupuesto de funcionamiento de la Alcaldía Municipal, trimestre Julio - Septiembre de 2019 y las políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos en cumplimiento de las normas aplicables.

Conforme a la normatividad vigente en la materia, se revisaron las ejecuciones presupuestales de Gastos de Personal y Gastos Generales de la entidad, en el período descrito, gastos de nómina, horas extras, telefonía, energía, combustibles, fotocopias y caja menor.

Igualmente se procede a presentar el informe sobre el cumplimiento de las normas de austeridad del gasto público, dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 1737 de 1998.

MARCO NORMATIVO

Las principales disposiciones normativas que contemplan la austeridad en el gasto público, el presupuesto y los recursos del tesoro público, son las siguientes:

NORMA	OBJETO DE LA NORMA
Decreto 111 de 1996 Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de	Conforman el estatuto orgánico del presupuesto
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 Nacional 26 de 1998	Decreto Nacional 26 de 1998 "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público.
Decreto Nacional 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

ALCANCE

Realizar y analizar comportamiento del comparativo de los meses Julio, Agosto y septiembre de 2018 respecto al tercer trimestre de 2019.

Para el ejercicio del presente análisis se solicitó a la Secretaria de Desarrollo Institucional la información y remitieron lo pertinente a los meses de julio y agosto, quedando pendiente analizar dentro de este trimestre, el gasto del mes de agosto.

DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

Gastos de personal

La planta de personal cuenta con 113 empleados.

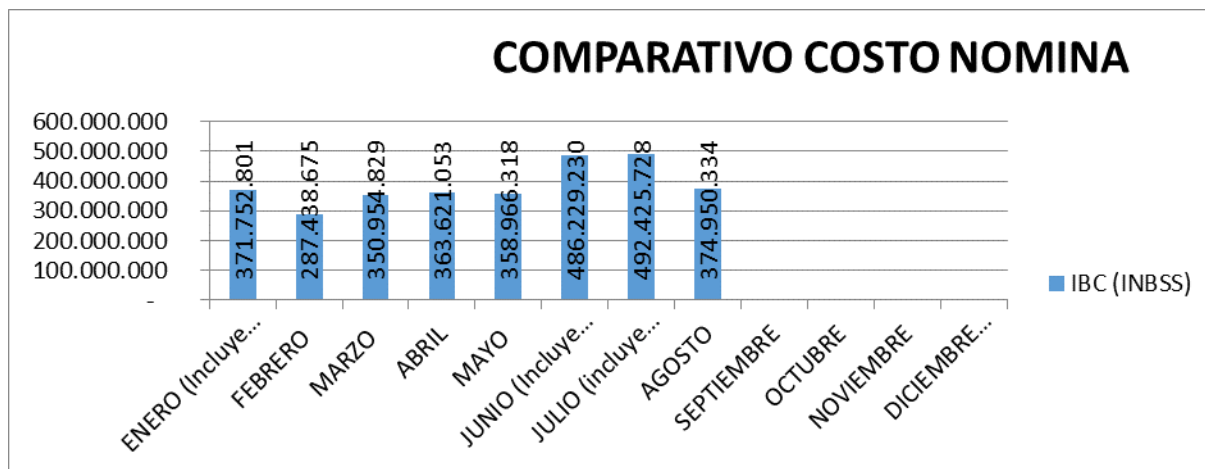
PLANTA DE PERSONAL 2019 (JULIO – SEPTIEMBRE)

	(Incluye Prov.)	(incluye Periodo)	SUP
Directivo	0	16	0
Asesor	0	1	0
Profesional	25	2	0
Técnico	13	0	0
Asistencial	54	2	0
SUBTOTAL	92	21	0
TOTAL	113		

CONCEPTO	PERIODO		
	JUL	AGO	SEP
TOTAL PLANTA PERSONAL	113	113	SIN INFORMACION
FUNCIONARIOS ACTIVOS	112	113	SIN INFORMACION
SUPERNUMERARIOS ACTIVOS	0	0	SIN INFORMACION
FUNCIONARIOS VINCULADOS	1	1	SIN INFORMACION
SUPERNUMERARIOS VINCULADOS	0	0	SIN INFORMACION
FUNCIONARIOS DESVINCULADOS	0	0	SIN INFORMACION
SUPERNUMERARIOS DESVINCULADOS	0	0	SIN INFORMACION
HORAS EXTRAS GENERADAS	266,5	306,0	SIN INFORMACION

COSTOS NOMINA

VIGENCIA 2019	IBC (INBSS)	EMPLEADOS	IBC/ PROMEDIO	Observaciones
JULIO (incluye Prima de Servicios)	492.425.728	113	4.357.750	
AGOSTO	374.950.334	114	3.289.038	Incluida la liquidación definitiva de 1 Secretario de Despacho (de Gobierno)
SEPTIEMBRE	No reporta			Se desvinculo el secretario de Gobierno y se vincula el funcionario que lo reemplaza



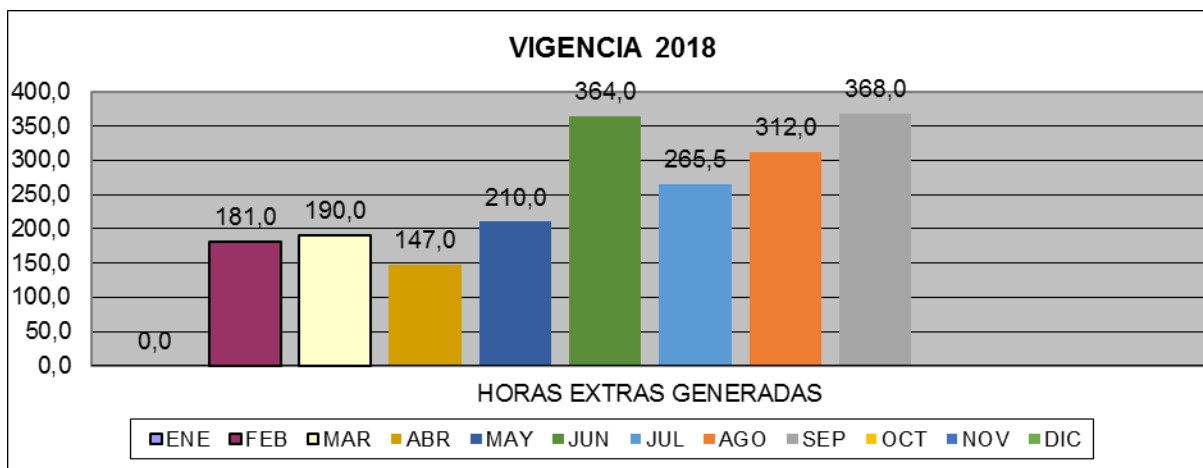
Observaciones

- Durante el mes de julio: No se vinculó ningún funcionario
- Durante el mes de agosto se desvinculó: Se generó la liquidación definitiva de la Secretaria de gobierno saliente Dra. Cindy Forero
- Durante el mes de septiembre se presenta novedad de cambio de Secretario de Gobierno.

Seguimiento a los gastos por concepto de Servicios públicos:

Servicio \ Periodo	Jul	Agosto	TOTAL (enero -agosto)
Telefonia Fija	8.759.319	8.759.319	67.651.648,00
Celulares	3.059.500	3.059.500	25.081.497,00
Energia	21.681.330	21.064.380	145.860.080,00
Acueducto	21.755.600	-	85.462.600,00
Combustible	12.995.487	10.590.060	80.521.301,00
Peajes (pasos)	76	85	513,00
Fotocopias	1.253.940	921.800	7.290.000,00
Horas Extras	2.514.551	3.150.562	22.316.263,00
Caja Menor	1.854.834	2.308.285	11.398.326,00

Comportamiento de horas extras



CONCEPTO	PERIODO											
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	0	181	190	147	210	364	266	312	368	367	385	0
2019	91	283	317	334	366	300	267	306				

OBSERVACIONES:

Servicio \ Periodo Julio– Agosto de 2018	OBSERVACION
Telefonía Fija	En la revisión del consumo de telefonía fija, en el periodo julio - septiembre de 2019, respecto al mismo periodo de 2018, se aprecia un incremento del 17%. Esta medición se toma con el 66% en ambos periodos, dado que en la vigencia 2019, no se han reportado los gastos del mes de septiembre .
Celulares	En el presente periodo de análisis de los costos de austeridad del gasto, respecto al consumo de líneas telefónicas se observa un incremento de un 27%, en 2019 en el mismo periodo.
Energía	En el periodo de julio a agosto 2019, se observa un incremento respecto del tercer semestre de 2018, en 37 %, este incremento, obedece al incremento de actividades deportivas y culturales, y la entrada en funcionamiento de cuatro equipamientos de infraestructura física (ECI Briceño, chuscal y San Gabriel y el centro de integración comunitaria de la vereda la Violeta, y el funcionamiento de estos lugares incrementa el consumo y por supuesto los costos de energía dado que el funcionamiento es especialmente en horarios de la noche, de acuerdo al uso que la comunidad da a estos lugares, por cuanto los horarios en quien se reúnen las comunidades son especialmente después de las 5 pm y hasta la 8 o 10 de la noche.
Acueducto	Respecto al consumo de servicio de Acueducto se establece que durante el tercer trimestre de 2019 se observa un incremento del 28% respecto a los consumos registrados en el mismo periodo de la vigencia 2018. este incremento, obedece al incremento de actividades de la comunidad y la entrada en funcionamiento de cuatro equipamientos de infraestructura física (ECI Briceño, chuscal y San Gabriel y el centro de integración comunitaria de la vereda la Violeta, y el funcionamiento de estos lugares incrementa el consumo y por supuesto los costos de energía dado que el funcionamiento es especialmente en horarios de la noche, de acuerdo al uso que la comunidad da a estos lugares, por cuanto los horarios en quien se reúnen las comunidades son especialmente después de las 5 pm y hasta la 8 o 10 de la noche.

Combustible	En el tercer trimestre de 2019, se encuentra que el consumo presenta incremento del 26% , con respecto al consumo de la vigencia 2018, dicho incremento, se considera justificado porque a partir del mes de enero de esta vigencia, se cuenta se incrementó en un vehículo más, en el parque automotor de la entidad. Asimismo, el incremento obedece a los ajustes del valor de combustible autorizados por el gobierno nacional, y al incremento de actividades propias del funcionamiento de la entidad, los cuales generan un mayor desplazamiento de los vehículos para llevar a los participantes al cumplimiento de compromisos deportivos y culturales y de los programas sociales, en desarrollo del plan de desarrollo municipal y de las funciones legales que por competencia competen a la entidad como son los servicios de Comisaria de Familia, programa tercera edad, y programas a la población en condiciones diferenciales y servicios a la comunidad.
Peajes (pasos)	Se incrementó el consumo de peajes en 38% más, comparado con el periodo julio –septiembre de 2018. Este incremento obedece al aumento de las actividades de desplazamiento para el cumplimiento de las funciones y competencias de las diferentes secretarías, y de las funciones del Alcalde hacia la ciudad de Bogotá, en virtud de atender los asuntos de gestión que son propios del cargo.
Fotocopias	En el tercer trimestre de 2019, se evidencia incremento por el proceso de fotocopiado de material para la organización de archivo y para atender solicitudes de fotocopiado de los órganos de control y autoridad judiciales, quienes para efectos de dar cursos a los procesos que cursan en sus despacho han solicitado copias de expedientes que contiene los historiales laborales en su totalidad. Las fotocopias representan un incremento de 44%.
Caja Menor	Durante el tercer trimestre de 2019 se evidencia un incremento de la caja menor, frente al monto del gasto de la caja menor durante el mismo periodo de 2018. Esto implica la satisfacción de necesidades que afectan el funcionamiento de la administración y para lo cual no existe contrato, al que se pueda cargar estos gastos. Este ítem presenta un incremento del 35%.
Horas extras	Durante la vigencia 2019, se evidencia el pago de horas extras que se generan por las diferentes situaciones y actividades que se desarrollan en los programas sociales del municipio, en cumplimiento de plan de desarrollo. Estas se han incrementado en 44%, respecto de las horas extras generadas en el mismo periodo de 2018, por cuanto este año, se paga el 75% de horas extras causadas y el 25% se compensan en tiempo de descanso.

CONCEPTO	2018 JULIO-AGOSTO Y SEPTIEMBRE	2019 (JULIO Y AGOSTO)	% INCREMENTO
TELEFONÍA FIJA	\$ 75.785.888,00	\$ 67.657.648,00	27%
CELULARES	\$ 27.672.936,00	\$ 25.081.497,00	17%
ENERGÍA	\$ 137.158.700,00	\$ 145.860.080,00	37%
ACUEDUCTO	\$ 92.605.300,00	\$ 85.462.600,00	28%
COMBUSTIBLE	\$ 89.652.973,00	\$ 80.521.301,00	26%
PEAJES (PASOS)	\$ 478,00	\$ 513,00	38%
FOTOCOPIAS	\$ 6.171.800,00	\$ 7.290.000,00	44%
CAJA MENOR	\$ 11.886.826,00	\$ 11.398.326,00	31%
HORAS EXTRAS	\$ 18.835.062,00	\$ 22.316.263,00	44%

RECOMENDACIONES A LA ALTA DIRECCIÓN.

- ✓ Los incrementos deben ser controlados, dado que vienen presentando un incremento desde la vigencia 2017. Adicionalmente, la administración debe establecer algunas estrategias que le permitan planear y cubrir el gasto en materia de servicios públicos generados por la nueva infraestructura que se ha construido en este periodo de gobierno y la que se construya en el futuro, así como también se recomienda que se deben establecer unos parámetros para la administración del equipamiento comunitario, con respecto a servicios públicos; por tanto, la Secretaria de Desarrollo Institucional, deberá dejar las recomendaciones necesarias sobre el asunto.

GLORIA RUBIELA GAITAN GARCIA

ORIGINAL FIRMADO

JEFE DE CONTROL INTERNO