

Bucaramanga ,29 de junio de 2012

Doctora
MAGDA MILENA AMADO GAONA
Contralora Municipal de Bucaramanga
Ciudad

ASUNTO: Informe de Austeridad del Gasto Público Primer Trimestre de 2012

Respetada Doctora

Con atención, me permito presentar el informe de austeridad y eficiencia del gasto público con corte a 31 de marzo de 2012, 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 misión 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; haciendo 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 los numerales definidos en el presupuesto.

Los vehículos oficiales de que dispone la entidad, han sido utilizados para el desarrollo de las actividades propias de la organización; sobre los cuales se han ejecutado los mantenimientos necesarios para garantizar su utilidad y conservación.

El consumo de combustibles de los vehículos de la entidad, se controla adecuadamente logrando una optimización de los recursos destinados para tal fin.

En la Oficina Asesora Jurídica, responsable del proceso de control interno disciplinario, no se han iniciado ni se tramitan actualmente investigaciones disciplinarias, en contra de servidor público por inobservancia de las normas de austeridad y eficiencia del gasto público.

Gastos de personal y servicios personales indirectos

Los gastos de personal corresponden al pago de la nómina mensual de sueldos de los 44 empleos que conforman la planta de personal de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

Como se evidencia en el anexo No 1, los gastos de nómina se incrementaron en 4,15% con respecto al último trimestre de 2011, un incremento producto de las situaciones administrativas, tales como el aumento salarial realizado en el mes de enero y la vinculación de dos nuevos funcionarios con respecto al periodo anterior.

Los gastos correspondientes a personal supernumerario, disminuyeron respecto del último trimestre de 2011 en un 685%. Lo anterior en razón a que la entidad liquidó a la totalidad de supernumerarios y para la fecha de corte solo cuenta con 3 personas en dicho cargo.

Al igual que en periodo anterior analizado, en el primer trimestre del presente año, no se efectuaron gastos por conceptos de honorarios.

El personal contrato durante el segundo semestre (3 supernumerarios y 15 profesionales por OPS para un total de 18 personas), representan el 41% del total de la nómina de la entidad (44 funcionarios)

Asignación y uso de teléfonos celulares.

Los pagos por concepto de servicio de telefonía celular correspondientes al primer trimestre de 2012, disminuyeron en un 1,047% al pasar de \$1650.000 a \$1.575.000 respecto de los pagos efectuados en el último trimestre de 2011 como se evidencia en el anexo 3, pero lo más significativo fue que con el cambio de plan suscrito por el despacho, se logró una mayor eficiencia al pasar de tres (3) teléfonos celulares, a cinco (5) al servicio de los funcionarios de la entidad.

Asignación y uso de teléfonos fijos.

En primer trimestre de 2012, por concepto de servicio de telefonía fija se canceló la suma de \$3.438.970, que corresponde al plan telefónico con que cuenta de la entidad, el cual tiene según reporte de la Dirección financiera la línea del conmutador y cinco líneas más según se muestra en el anexo 4.

En el mismo se comparan por trimestres los pagos efectuados por dicho concepto, reportando un mayor pago en el segundo periodo analizado, el cual se incrementó en un 1% respecto del periodo anterior, representando una variación de \$321.910.

Realizando un análisis de los consumos y del plan contratado con Telebucaramanga, ésta oficina pudo establecer que se presenta una ineficiencia en el uso de los recursos destinados para éste concepto en razón a los siguientes enunciados:

1. El plan suscrito con Telebucaramanga es un Plan Bolsa de 10 líneas telefónicas ilimitadas con un costo fijo promedio de \$1.146.000 mensuales, que se incrementa de acuerdo con consultas al 113 (línea de información).
2. Según reporte de la Dirección Administrativa, las líneas con las que cuenta la entidad son: 6522777 (conmutador), 6303777, 6303821, 6303817, 6303813, y 6303809.
3. Por labores de auditoría realizadas, ésta oficina determino que el número de líneas es superior (cinco adicionales) y que además cuatro de éstas líneas tienen dirección de instalación diferentes a la dirección de la entidad, y son de las líneas (algunas de ellas), que mayores consumos presentan. En el siguiente cuadro suministrado por Telebucaramanga, se relacionan las líneas identificadas por la dirección administrativa y las demás establecidas mediante la auditoría (en color gris), junto con el consumo de cada una de ellas en el trimestre:

	ENERO	FEBRERO	MARZO	DIRECCIÓN DE INSTALACIÓN
LÍNEAS				
6526777	\$146,160.00	\$157,850.00	\$157,850.00	Calle 35 No 10 43 Piso 4
6522777	\$46,220.00	\$ 43,780.00	\$48,320.00	Calle 35 No 10 43 Piso 4
6303777	\$390.00	\$690.00	\$11,040.00	Calle 35 No 10 43 Piso 4
6316847	\$112,220.00	\$122,070.00	\$122,070.00	Calle 89 Transversal 69 Neomundo
6303821	\$.00	\$.00	\$.00	Calle 35 No 10 43 Piso 4
6303816	\$.00	\$.00	\$.00	Cra 11 No 34 - 52
6303817	\$.00	\$650.00	\$1,300.00	Calle 35 No 10 43 Piso 4
6303813	\$.00	\$.00	\$.00	Calle 35 No 10 43 Piso 4
6303809	\$.00	\$.00	\$.00	Calle 35 No 10 43 Piso 4
6340889	\$1,160.00	\$1,160.00	\$1,160.00	Cra 27 No 33 - 12
6315667	\$70,630.00	\$78,220.00	\$78,220.00	Cra 30 No 88 - 40

Como se puede apreciar existen cinco líneas que la entidad no tiene identificadas lo cual entre otros, es un riesgo debido a que no se sabe el uso que se les está dando ni por quien, además de generar un gasto injustificado, ya que consultado con el asesor comercial de la empresa prestadora del servicio, el ahorro mensual al adquirir un paquete solo con las líneas que realmente se están utilizando sería de aproximadamente \$300.000. Por lo cual ésta oficina recomienda de manera urgente se realice por parte del área encargada la revisión y cambio del plan contratado para servicio telefónico.

CESAR YOBANY ARCIN IEGAS HERNANDEZ

Asesor de Control Interno

Anexo: Cuadros comparativos.

ANEXO 1.

	CONTROL INTERNO	104.42.12.05.00
	COMUNICACIONES VARIAS	PAG 1 DE 5

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA VIGILANCIA SOBRE LA AUSTERIDAD DEL GASTO PUBLICO INFORME DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES PERIODO INFORMADO					
TRIMESTRE: PRIMER			AÑO:2012		
1. GASTOS DE PERSONAL (G. P.)					
CONCEPTO	VALOR DEL REGISTRO PRESUPUESTAL DEL PERIODO INFORMADO (A)	VALOR PAGADO EN EL PERIODO ANTERIOR (B)	VALOR PAGADO EN EL PERIODO INFORMADO (C)	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO (D)	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR (E)
1.1.NOMINA	303.629.854	291.044.247	303.629.854	303.629.864	4,15%
1.2 HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS	-	-	-	-	
TOTALES	303.629.854	291.044.247	303.629.854	303.629.864	
2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (S. P. I.)					
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL PERIODO ANTERIOR (F)	VALOR PAGADO EN EL PERIODO INFORMADO (G)	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO (H)	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR (I)	
2.1. PERSONAL SUPERNUMERARIO	93.857.416	11.959.451	11.959.451	-685%	
2.2 REMUNERACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS					
2.3 HONORARIOS					
2.4 JORNALES					
2.5 OTROS CONCEPTOS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS S.P.I	11.035.600	222.529.735	222.529.735	95%	
TOTALES	104.893.016	234.489.186	234.489.186	55%	
3. No. DE PERSONAL DE PLANTA		44			
4. No. DE PERSONAL CONTRATO ACTUALMENTE		15			
5. % DE PERSONAL CONTRATO RESPECTO A LA PLANTA		0,34			

Fuente: Datos tomados de la Ejecución Presupuestal del último trimestres del 2011 y del primer trimestre del 2012 de la Oficina de Recursos Financieros y Gestión del Talento Humano

ANEXO 2.

	CONTROL INTERNO	104.42.12.05.00
	COMUNICACIONES VARIAS	PAG 2 DE 5

FORMATO No. 14-A INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES PERIODO INFORMADO				
TRIMESTRE: PRIMER		AÑO: 2012		
1. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES (I. P. P.)				
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL PERIODO ANTERIOR	VALOR PAGADO EN EL PERIODO INFORMADO	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR
	(A)	(B)	(C)	(D)
1.1. PUBLICACIONES		-		
1. 2. FOTOCOPIAS Y / ODUPLICADOS	120.000	20.000	20.000	83%
1.3. MATERIALES E IMPRESIONES			-	
1.5. SUSCRIPCIONES		-		
1.6. ADQUISICIÓN DE REVISTAS Y				
1.7. OTROS GASTOS	-	15.600.000	15.600.000	
TOTALES	-	15.620.000	15.620.000	
OBSERVACIONES:				
Fuente: Tomado de la Ejecución Presupuestal de Gastos del cuarto trimestre del 2011 y primer trimestre del 2012; Legalización de Caja Menor de Tomado de la Oficina de Recursos Financieros y Gestión del Talento H.				

ANEXO 3.

	CONTROL INTERNO	104.42.12.04.00
	COMUNICACIONES VARIAS	PAG 3 DE 5

FORMATO No. 14-B INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO ASIGNACION Y USOS DE TELEFONOS CELULARES						
TRIMESTRE: PRIMER			AÑO: 2012			
1. ASIGNACION Y USO DE TELÉFONOS CELULARES (A. U. T. C.)						
No.	RESPONSABLE	CARGO	VALOR AUTORIZADO CONSUMO MENSUAL	VALOR CONSUMO TRIMESTRAL	VALOR REINTEGRO	FECHA DE REINTEGRO
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
1	Magda Milena Amado Gaona	Contralora Municipal	189.000	567.000		
2	Eneas Claudio Navas Uribe	Asesor	84.000	252.000		
3	Jorge Eliecer Gómez Toloza	Director Técnico de G.F.	84.000	252.000		
4	Nelly Martínez Delgado	Secretaria Ejecutiva	84.000	252.000		
5	Edinson Ricardo Chacón Zuluaga	Contratista	84.000	252.000		
TOTALES			525.000	1.575.000	0	0
OBSERVACIONES:						
Fuente: Datos suministrados por la Dirección Administrativa y Financiera Los valores fueron tomados de la Ejecución presupuestal de gastos último trimestre del 2011 y primer trimestre del 2012						

ANEXO 4.

	CONTROL INTERNO	104.42.12.05.00
	COMUNICACIONES VARIOS	PAG 4 DE 5

FORMATO No. 14-C INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO ASIGNACION Y USOS DE TELEFONOS FIJOS					
PERIODO INFORMADO					
TRIMESTRE: PRIMER			AÑO: 2.012		
1. ASIGNACION Y USO DE TELÉFONOS FIJOS (A. U. T. F.)					
No	No DE TELEFONO	DEPENDENCIA	VALOR TOTAL PAGADO EN EL PERIODO ANTERIOR	VALOR PAGADO EN EL PERIODO INFORMADO	% DE VARIACIÓN VALOR RESPECTO DEL PERIODO ANTERIOR
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
1	6522777	Conmutador (todas dependencias)	3.117.060	3.438.970	9%
2	6303777	Fax (Despacho)			
3	6303809	Magda Milena Arnado Gaona (Despacho)			
4	6303813	Nelly Delgado Martínez (secretaria despacho)			
5	6303817	Geña Carrillo Martínez (direccion administrativa y financiera)			
6	6303821	Jorge Eliecer Gómez Toloza (direccion tecnica de G.F.)			
TOTALES					
OBSERVACIONES: Estos datos fueron suministrados de la Dirección Administrativa y Financiera los valores fueron tomados de la carpeta de pago de servicios públicos del último trimestre del 2011 y del primer trimestre del 2012					

ANEXO 5.

	CONTROL INTERNO	104.42.12.05.00
	COMUNICACIONES VARIAS	PAG 5 DE 5

FORMATO No. 14-D INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO INFORME DE ASIGNACION Y USOS DE VEHICULOS OFICIALES				
PERIODO INFORMADO				
TRIMESTRE: PRIMER			AÑO: 2012	
GASTOS GENERALES (G.G.)				
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL PERIODO ANTERIOR (A)	VALOR PAGADO EN EL PERIODO INFORMADO (B)	VALOR ACUMULADO, PAGADO EN EL AÑO (C)	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR (D)
1. ADQUISICIÓN DE BIENES				
1.1. COMPRA DE VEHÍCULOS	-	-	-	-
2. MATERIALES Y SUMINISTROS				
2.1. LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-		
2.2. COMBUSTIBLES Y ACEITES	-	14.000.000		
3. ADQUISICIONES DE SERVICIOS				
3.1. MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS		8.000.000		
3.2. ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJES	-	-	-	-
4. SEGUROS				
4.1. PÓLIZAS DE SEGUROS	-	2.405.324	2.405.324	
4.2. SOAT	-	987.430	987.430	
4.3. PÓLIZA DE DANOS A TERCEROS	-	3.021.646	3.021.646	
No DE VEHÍCULOS ACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD			2	
No DE VEHÍCULOS INACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD			0	
No DE PERSONAL ASOCIADO A LA CONDUCCIÓN DE VEHÍCULOS			2	
No DE PERSONAL ASOCIADO A LA CUSTODIA DE VEHÍCULOS			2	
No DE PERSONAL ASOCIADO AL MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS			1	
5.1. PEAJES	\$ 39.900	\$ 44.000	\$ 44.000	-10%
6. OTROS GASTOS				
6.1. OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR				
TOTALES				
OBSERVACIONES:				
Los datos fueron suministrados por la Dirección Administrativa y financiera, los valores de la ejecución presupuestal de gastos del último trimestre 2011 y del primer trimestre del 2012				

ANEXO 6.

	CONTROL INTERNO	104.42.12.05.00
	COMUNICACIONES VARIAS	PAG 6 de 6

FORMATO No. 14-E INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO INFORME SOBRE INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO INFORME PRESENTADO AL CONTRALOR MUNICIPAL DE BUCARAMANGA				
PERIODO INFORMADO				
TRIMESTRE: PRIMER		AÑO: 2012		
CONCEPTO	VALOR PAGADO EN EL MES O PERIODO ANTERIOR (A)	VALOR PAGADO EN EL MES O PERIODO INFORMADO (B)	VALOR ACUMULADO PAGADO EN EL AÑO (C)	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL MES O PERIODO RESPECTO AL MES O PERIODO ANTERIOR (D)
1. COMPRA DE INMUEBLES				-
2. MANTENIMIENTO DE INMUEBLES				-
3. ADECUACIÓN DE INMUEBLES	-	1.100.000		-
4. MEJORAS DE INMUEBLES				-
5. OTROS				-
TOTALES	-	1.100.000		-
OBSERVACIONES: Fuente: Datos tomados de la Ejecución Presupuestal de Gastos del último trimestre del 2011 y del primer trimestre del 2012				