

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO</b>	<b>CIM-FO-008</b>	
	<b>INFORME</b>	<b>Página 1 de 6</b>	<b>Revisión 1</b>

# **INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO**

**PRIMER TRIMESTRE DE 2024**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**ABRIL 3 de 2024**

	<b>CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO</b>	<b>CIM-FO-008</b>	
	<b>INFORME</b>	Página 2 de 6	Revisión 1

Bucaramanga, 3 de Abril de 2024

Doctora  
**VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES**  
 Contralora Municipal de Bucaramanga  
 Ciudad

**Asunto:** Informe de austeridad gasto público Primer trimestre de 2024.

Respetada Doctora,

De conformidad con el Decreto Decreto 0984 de mayo 14 de 2012 (Modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998), el cual establece la obligación a las Oficinas de Control Interno de realizar un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de las medidas de “Austeridad y eficiencia del gasto público”; me permito presentar el informe de austeridad y eficiencia del gasto público del Primer Trimestre del año fiscal 2024, elaborado con base en la información recibida en el área de Recursos Financieros y Gestión del Talento Humano.

Se observa que la ejecución presupuestal está acorde a la legalidad establecida para tal fin. 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 las fechas previstas para atender las 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.

En el Primer Trimestre de la presente vigencia, no se realizaron gastos relacionados con servicios personales indirectos (Personal supernumerario, otros servicios personales indirectos y honorarios).

El vehículo oficial de que dispone la entidad, ha sido utilizado para el desarrollo de las actividades propias de la organización.

## INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2024

### OBJETIVO

Realizar seguimiento a la ejecución presupuestal verificando el cumplimiento de la normatividad vigente en materia de austeridad del gasto, como son 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 Primer trimestre 2024 comparado con el primer trimestre de la vigencia 2023.

	<b>CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO</b>		<b>CIM-FO-008</b>	
	<b>INFORME</b>		Página 3 de 6	Revisión 1

## ALCANCE

Con el presente informe, se refleja el análisis de las variaciones de los gastos de funcionamiento durante el Primer trimestre de la presente vigencia.

## METODOLOGÍA

Se procedió a revisar y analizar las directrices de austeridad del gasto a las que hace referencia el Decreto 444 de marzo 29 de 2023, efectuando el seguimiento y evaluación a la información suministrada por el área de Recursos Financieros y Gestión de Talento Humano de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

La Oficina de Control Interno, como responsable de la presentación de este informe y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, procedió a revisar, analizar, consolidar y comparar la información del primer trimestre de la vigencia 2023 frente a primer trimestre de la actual vigencia, 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 de acuerdo a la normatividad vigente, efectuar las observaciones y recomendaciones según el caso.

## RESULTADOS

Es de resaltar, que toda la información fue suministrada por el área de Recursos Financieros y Gestión del Talento Humano sobre la Ejecución presupuestal de gastos del primer trimestre de 2023 y primer trimestre de 2024; el cual 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 primer trimestre de la vigencia 2024.

A continuación se desglosa la información detallada:

### 1. GASTOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

1. GASTOS DE PERSONAL (G. P.)					
CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2023		PRIMER TRIMESTRE 2024		% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR
	VALOR COMPROMISOS	TOTAL PAGOS PERIODO	VALOR COMPROMISOS	TOTAL PAGOS PERIODO	
1.1 NOMINA	547.744.041,00	547.744.041,00	841.538.549	841.538.549	293.794.508 (Aumento en 34,91%)
1.2 HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS	-	-	-	-	-
TOTALES	547.744.041,00	547.744.041,00	841.538.549	841.538.549	

Datos tomados de la Ejecución Presupuestal del primer trimestre año 2023 y año 2024

	<b>CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO</b>	<b>CIM-FO-008</b>	
	<b>INFORME</b>	Página 4 de 6	Revisión 1

## 2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (S. P. I.)

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

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2024
No. DE PERSONAL DE PLANTA	43	47
No. DE PERSONAL CONTRATO ACTUALMENTE	0	0
No. DE PERSONAL SUPERNUMERARIO	0	0
% DE PERSONAL CONTRATO RESPECTO A LA PLANTA	0	0

Los gastos de servicios personales asociados a la nómina, corresponden al pago de la nómina mensual que a marzo 31 de 2023 con un total de 43 funcionarios, presenta un acumulado de \$547.744.041,00, frente al primer trimestre de 2024 que por los diferentes movimientos de retiros e ingresos que se relacionan a continuación: **Retiros:** Auditor Fiscal (1), profesional (1). **Ingresos:** Auditor Fiscal (1), profesional (1), Secretario General (1), Profesional Universitario (2), Técnico (1); presenta un total de 47 funcionarios para un total acumulado de \$841.538.549.00.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, comparando el primer Trimestre de 2023 frente al primer trimestre 2024; se observa un aumento de Cuatro (4) funcionarios y una diferencia del valor acumulado de \$293.794.508.00; equivalente a un 34,91% en la vigencia 2024; movimientos que se realizan por necesidad del servicio para el proceso auditor y los procesos administrativos.

No se presentaron gastos correspondientes al pago por servicios indirectos en el primer trimestre 2023 y 2024.

En relación a la contratación de personal supernumerario durante la vigencia 2023 y 2024 se tiene la política de no utilizar esta modalidad.

## 3. GASTOS DE IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

Durante el primer trimestre de las vigencias 2023 y 2024, no se generó pago por concepto de publicaciones, fotocopias y duplicados, materiales e impresiones, suscripciones, adquisiciones de Revistas.

Y en el rublo de Gastos de Imprevistos se presenta lo siguiente:

1. GASTOS DE IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES					
CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2023		PRIMER TRIMESTRE 2024		% DE VARIACION DEL VALOR PAGADO EN EL PERIODO RESPECTO AL PERIODO ANTERIOR
	VALOR COMPROMISOS	TOTAL PAGOS PERIODO	VALOR COMPROMISOS	TOTAL PAGOS PERIODO	
GASTOS IMPREVISTOS(OTROS GASTOS )	1.400.000.00	-0-	1.400.000,00	-0-	0%

Se observa que durante la vigencia 2024 se compromete, pero no se realiza el pago durante el primer trimestre 2024; por lo tanto, la variación frente al primer trimestre 2023 es del 0%; sin tener incidencia porque en la presente vigencia solo existe un compromiso.

#### 4. ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS CELULARES

No hay pagos por concepto de servicio de telefonía celular correspondientes al primer trimestre del año 2023 y 2024; en la vigencia 2022 se cancelaron de forma definitiva los planes de comunicación de celulares.

#### 5. ASIGNACIÓN Y USOS DE TELÉFONOS FIJOS Y USO DE INTERNET

ASIGANCION Y USO DE TELEFONOS FIJOS				
No. teléfono	Dependencia	Valor total pagado 2023	Valor total pagado 2024	% de variación valor respecto del periodo anterior
6522777	Conmutador (todas las dependencias e internet Fax(Despacho)	195.770.00	142.800.00	27,05% a favor de 2024
6303777				
	Internet banda ancha	1.195.071.00	796.714.00	33,33% a favor de 2024
Total		1.390.841	939.514	32,44% en total a favor de la vigencia 2024

FUENTE: Datos suministrados de la Dirección Administrativa y Financiera carpeta de pago de servicios públicos del 2023 y 2024

En el cuadro anterior se observa que por concepto de teléfonos y uso de internet se presenta un menor valor total cancelado en el primer trimestre 2024 frente al primer trimestre 2023; porque en la vigencia anterior se cambió de operador y el plan de telefonía e internet banda ancha y el primer cobro se presentó un ajuste por la adecuación en la instalación del mismo.

#### 6. ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS OFICIALES

INFORME DE ASIGNACION Y USO DE VEHICULOS OFICIALES			
CONCEPTO	VALOR TOTAL PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2023	VALOR TOTAL PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2024	% de variación valor respecto del periodo anterior
1. ADQUISICION DE BIENES			
1.1. COMPRA DE VEHICULOS	0	0	
2. MATERIALES Y SUMINISTROS			
2.1. LLANATAS REPUESTOS Y ASESORIOS	0	0	
2.2 COMBUSTIBLES Y ACEITES	0	0	
3. ADQUISICIONES DE SERVICIOS			
3.1 MANATENIMIENTOS DE VEHICULOS	0	0	

3.2 ARRENDAMIENTO DE GARAJES	0	0	
4. SEGUROS			
4.1 POLIZA DE SEGUROS	0	0	
4.2 SOAT	0	0	
4.3 POLIZA DANOS A TERCEROS	0	0	
5. VEHICULOS			
VEHICULOS	ANO 2023	ANO 2024	VARIACION
NUMERO VEHICULOS ACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD	1	1	
NUMERO VEHICULOS INACTIVOS CON QUE CUENTA LA ENTIDAD 2	2	2	
NUMERO DE PERSONAL ASOCIADO A LA CONDUCCION DE VEHICULOS	0	0	
NUMERO DE PERSONAL ASOCIADO A LA CUSTODIA DE VEHICULOS	0	0	
NUMERO DE PERSONAL ASOCIADO AL MANTENIMIENTO DE VEHICULOS 0	0	0	
5.1 PEAJES	0	0	
6. OTROS GASTOS			
6.1. OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	0	0	
Datos suministrados de la Dirección Administrativa y financiera ,carpeta de pagos servicios públicos 2023 y 2024			

En el cuadro anterior se observa que en los rubros enunciados como son compra de equipo, llantas repuestas y asesorías, combustibles y aceites, mantenimientos de vehículos y arrendamientos de garajes no registra ningún pago en el primer trimestre de 2023 y 2024.

El rubro de seguros en el primer trimestre vigencia 2023 Y 2024 no se ejecuta porque aún no presenta vencimiento la Póliza para su renovación.

#### 7. INFORME SOBRE INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

CONCEPTO	VALOR TOTAL PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2023	VALOR TOTAL PAGADO PROMER TRIMESTRE 2024	% de variación valor respecto del periodo anterior
<b>MANTENIMIENTO INMUEBLES</b>			
<b>ADECUACION INMUEBLES</b>			
<b>MEJORAS DE INMUEBLES</b>			
<b>OTROS</b>			
<b>TOTAL</b>			

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, en la vigencia del Primer trimestre de 2023 y 2024 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.

En conclusión, la Contraloría Municipal de Bucaramanga, en el primer trimestre de 2024 presenta un buen comportamiento fiscal favorable respecto al primer trimestre de 2023, siendo consecuente y dando aplicabilidad al concepto de austeridad del gasto a nivel general.



**ARACELLY FIGUEROA PALOMINO**  
**Asesor Control Interno**