



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME DE EVALUACIÓN SOBRE AUSTERIDAD DEL
GASTO**

PRIMER TRIMESTRE 2015

ELABORADO POR
María Tatiana Rojas Naranjo
Profesional Oficina de Control Interno

APROBADO POR
LUZ INÉS RODRÍGUEZ MENDOZA
Jefe Oficina de Control Interno

Abril de 2015

Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN	3
ALCANCE	3
FUENTES DE INFORMACIÓN	3
METODOLOGÍA	4
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN	4
1. Nómina	4
1.1 Remuneración Servicios Técnicos-Honorarios	6
2. Viáticos - Gastos De Viaje	7
3. Fotocopias	7
4. Impresiones, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	8
5. Mantenimiento Vehículos	9
6. Servicios Públicos	11



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

INFORME DE EVALUACIÓN SOBRE AUSTRERIDAD DEL GASTO CONTRALORIA DE BOGOTÁ D.C.

INTRODUCCIÓN

En desarrollo del Plan Anual de Evaluaciones Independientes – PAEI y en cumplimiento de los Numerales 11 y 20 del Artículo 189 de la Constitución Política, y las disposiciones establecidas en el Decreto No. 0984 del 14 de mayo de 2012; Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto No. 1737 de 1998, los cuales tienen dictan normas sobre las medidas de austeridad y eficiencia de las entidades Públicas que manejan Recursos del Tesoro Público; se rinde el informe de Austeridad del Gasto correspondiente al primer trimestre del 2015, con el fin de dar cumplimiento a las Políticas de Austeridad fijadas por el Gobierno Nacional.

ALCANCE

Fueron analizados y comparados los pagos realizados en los meses de enero, febrero y marzo de 2015; correspondientes a los conceptos de Nómina, servicios técnicos Honorarios, Servicios Públicos, Viáticos y lo relativo al mantenimiento de vehículos del consumo mensual - Parque Automotor de la Entidad.

FUENTES DE INFORMACIÓN

La Dirección Administrativa y Financiera a través de la Subdirección Financiera fue la encargada de suministrar la información correspondiente a los pagos realizados por la Entidad, los registros contables y presupuestales con sus correspondientes documentos soportes que reposan en la Subdirección Financiera. Los datos comparados se encuentran registrados en el sistema Financiero utilizado por la Contraloría de Bogotá SI-CAPITAL, Módulos PREDIS - Presupuesto de acuerdo con el "Reporte de Ejecución Presupuesta", LIMAY- Contabilidad y OPGET- Tesorería, del consolidado registrado durante el primer trimestre del año 2015.

METODOLOGÍA

El informe fue elaborado realizando consulta y verificación de los registros contables y presupuestales sobre los diferentes conceptos del gasto en la Dirección Administrativa y Financiera, Subdirección Financiera – Tesorería.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

A continuación se presenta la verificación, para cada uno de los rubros motivo de análisis, donde se refleja el cumplimiento a las normas sobre austeridad del gasto por parte de la Contraloría de Bogotá.

1. Nómina

En el análisis realizado se incluyen los conceptos que fueron cancelados durante el primer trimestre del año 2015; los cuales hacen parte de la nómina de personal.

TABLA No. 1.1
COMPARATIVO NÓMINA DE ENERO - MARZO 2015

CÓDIGO CUENTA	CONCEPTO	MESES			TOTAL
		ENERO de 2015	FEBRERO de 2015	MARZO de 2014	
510101-001	Sueldos de personal	2.344.128.928	2.703.017.591	2.749.566.724	7.796.713.243
510103-001	Horas extras	20.120.328	19.888.726	51.759.444	91.768.498
510105-001	Gastos de Representación	242.941.553	264.044.203	263.583.526	770.569.282
510113-001	Prima de Vacaciones	188.167.520	187.856.120	187.734.951	563.758.591
510114-001	Prima de Navidad	376.787.365	376.364.057	375.921.188	1.129.072.610
510117-001	Vacaciones- Sueldo de Vacaciones	263.705.923	263.409.658	263.099.703	790.215.284
510118-001	Bonificación especial de Recreación	10.938.840	11.334.630	11.190.163	33.463.633
510119-001	Bonificaciones	192.567.577	120.455.352	84.472.744	397.495.673
510123-001	Auxilio de Transporte	3.283.135	3.963.937	3.983.665	11.230.737
510124-002	Cesantías Foncep Administración Central	143.138.953	141.736.292	139.508.929	424.384.174
510124-005	Fondos Privados Cesantías y Pensiones	263.954.239	264.899.544	266.648.417	795.502.200
510125-001	Intereses Cesantías	2.639.542	2.648.995	2.666.484	7.955.021
510152-001	Prima de Servicios	464.538.563	464.016.670	463.470.661	1.392.025.894



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

5-1-01-64	Otras Primas	956.969.544	1.125.247.686	1.146.140.670	3.228.357.900
510164-001	Prima Técnica	866.882.377	1.013.801.467	1.033.390.739	2.914.074.583
510164-002	Prima de Antigüedad	87.374.460	108.744.887	110.132.294	306.251.641
510164-003	Prima Secretarial	2.712.707	2.701.332	2.617.637	8.031.676
	TOTAL	6.430.851.554	7.074.131.147	7.155.887.939	20.660.870.640

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2015	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014 RESPECTO AL PRIMER TRIMESTRE 2015.
Nómina	20.166.836.104	20.660.870.640	494.034.536	2%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

En el primer trimestre del año 2014, las cuentas seleccionados para el Informe de Evaluación Sobre Austeridad del Gasto por concepto de nómina arrojaron un total de \$ 20.166.836.104; presentado una variación porcentual del 2% respecto al valor pagado en el primer trimestre de 2015, con un total de \$20.660.870.640. A continuación se describen los conceptos que fueron más relevantes para los meses de enero a marzo de 2015.

Como se refleja en el Tabla No.1.1 – Comparativo Nómina, se observa que la cuenta – Sueldos de Personal registró un total de \$ 7.796.713.243 para el primer trimestre del año 2015. Se evidenció que para el mes de enero, el total pagado fue de \$2.344.128.928, valor inferior a lo meses de febrero y marzo debido al ajuste realizado por concepto pago de vacaciones, que fue consignado a los funcionarios que tomaron este periodo, en el mes de diciembre.

Se verificó que algunas cuentas como; intereses por cesantías, prima de servicios y subsidio de alimentación, se mantuvieron constantes durante el trimestre donde no se evidencia una diferencia porcentual significativa.

La Oficina de Control Interno, constató que los contratos de prestación de servicios con personas naturales y jurídicas se ajustan adecuadamente a las políticas de Austeridad fijadas por el Gobierno Nacional. Además se verificó que la Contraloría de Bogotá a la fecha no ha vinculado personal supernumerario.

Es necesario precisar para el Informe de Evaluación sobre Austeridad del Gasto, que dentro del análisis realizado por concepto de nómina del personal de la Entidad, se deben tener en cuenta las provisiones de nómina, donde se incluyen las diferentes Primas



"Por un control fiscal efectivo y transparente"

(Prima de servicios, Prima de vacaciones, Prima de navidad, Prima de antigüedad,) las cuales son calculadas mensualmente para realizar los ajustes pertinentes en el año y así ajustar los resultados al valor real.

1.1 Remuneración Servicios Técnicos-Honorarios

TABLA No. 2.1
REMUNERACION DE SERVICIOS TÉCNICOS- HONORARIOS

Cuenta No.	Concepto	Meses			TOTAL
		ene-15	feb-15	mar-15	
5-1-01-09-001	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REVISION ACTUALIZACION Y MEJORA DEL SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD PARA LA CONTRALORIA DE BOGOTA	8.778.300	51.283.290	109.394.661	169.456.251

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2015	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014 RESPECTO AL PRIMER TRIMESTRE 2015.
REMUNERACION DE SERVICIOS TÉCNICOS- HONORARIOS	180.274.374	169.456.251	-10.818.123	6%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

Se presentó un porcentaje de variación del 6% del valor pagado en el primer trimestre 2014, respecto a lo reportado en el primer trimestre 2015, teniendo en cuenta que esta cuenta corresponde a los contratos de Prestación de Servicios Profesionales que se requieren en la Entidad,

En cuanto a la cuenta referenciada en tabla No.2.1 - Remuneración de Servicios Técnicos – Honorarios, por concepto de prestación de servicios profesionales para la revisión actualización y mejora del Sistema de Gestión de la Calidad para la Contraloría de Bogotá. Se evidenció un aumento para el mes de marzo del año 2015, referente a la contratación de los servicios profesionales en la asesoría y desarrollo de los temas de implementación



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

ejecución evaluación, capacitación y seguimiento del sistema de gestión de calidad de la Contraloría de Bogotá.

La Oficina de Control Interno, constató que los contratos de prestación de servicios con personas naturales y jurídicas se ajustan adecuadamente a las políticas de Austeridad fijadas por el Gobierno Nacional.

2 Viáticos - Gastos De Viaje

TABLA No. 2.2
COMPARATIVO VIATICOS

CÓDIGO CUENTA	Concepto	Meses			
		ene-15	feb-15	mar-15	TOTAL
5-1-11-19-001	Viáticos y gastos de viaje.	0	7.086.232	1.919.805	9.006.037

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2015	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014 RESPECTO AL PRIMER TRIMESTRE 2015.
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	28.734.927	9.006.037	-19.728.890	-219%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

Por concepto de Viáticos y gastos de viaje, la Contraloría no presentó erogaciones significativas durante el primer trimestre de 2015; Este tipo de gastos son justificados en atención de compromisos institucionales en representación de la Entidad.

3. Fotocopias

TABLA No. 3.1
COMPARATIVO SERVICIO FOTOCOPIADO

CÓDIGO CUENTA	CONCEPTO	Meses			
		ene-15	feb-15	mar-15	TOTAL
5-1-11-14	FOTOCOPIAS	0	6.199.111	5.477.518	11.676.626

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2015	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014 RESPECTO AL PRIMER TRIMESTRE 2015.
FOTOCOPIAS	4.136.663	11.676.626	7.539.963	64%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

Referente al porcentaje de variación del valor pagado en el primer trimestre del año 2015, respecto a lo reportado en el año 2014, se evidenció una variación del 64%, teniendo en cuenta que durante los meses de enero y febrero de 2014, no se tenía el contrato de prestación de servicios de fotocopiado en la modalidad outsourcing, por tanto no hubo registro de ningún pago por este concepto durante el primer bimestre de 2014.

Los movimientos registrados para la vigencia de 2015, se justifica en el servicio prestado de fotocopiado y duplicado en la modalidad de outsourcing con suministro de tóner y papel para todas las dependencias de la Contraloría de Bogotá.

4. Impresiones, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones

TABLA No. 4.1
COMPARATIVO DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES

IMPRESIONES, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES					
Código cuenta	Concepto	Meses			Total
		ene-15.	feb-15	mar-15	
5-1-11-21	Impresos y publicaciones	593.976	588.638	1.919.805	3.102.419

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2015	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014 RESPECTO AL PRIMER TRIMESTRE 2015.
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	4.136.663	3.102.419	1.034.244	3%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

El rubro de Impresos, publicaciones y la subcuenta de suscripciones y afiliaciones, para el 2015, presenta un porcentaje de variación del 3% en referencia de lo reportado en el primer trimestre 2014, sin embargo el valor intrínseco no es significativo.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Por concepto de suscripciones y afiliaciones, la Entidad efectuó pagos por \$1.919.805; para el mes de marzo 2015, correspondiente a la suscripción del diario LA REPÚBLICA, por un año para la Auditoría Fiscal ante la Contraloría de Bogotá D.C.

La Oficina de Control Interno, constató que las publicaciones, suscripciones y afiliaciones realizadas en la Entidad, se ajusten a los parámetros de Austeridad en el Gasto fijadas por el Gobierno Nacional; verificando que solamente, se publicarán los avisos institucionales que sean requeridos y autorizados por la Ley.

5. CONSUMO MENSUAL DEL PARQUE AUTOMOTOR

TABLA No. 5.1
CONSUMO MENSUAL DE GASOLINA

No. Placa	Meses			
	ene-15	feb-15	mar-15	TOTAL
RFW-007	1.121.782	563.231		
OBH-380	666.045	822.555	506.734	1.995.334
OBH-379	755.225	554.082	695.346	2.004.653
OBF-969	248.425	447.080	596.011	1.291.516
OBF-967	298.123	298.049	298.005	894.177
OBF-949	327.927	133.007	417.231	878.165
OBF-944	496.849	476.876	298.005	1.271.730
OBF-905	605.015	492.435	322.822	1.420.272
OBG-903	457.094	306.692	377.489	1.141.275
OBG-902	857.141	553.729	605.301	2.016.171
OBG-901	397.486	393.754	353.650	1.144.890
OBG-898		299.523		299.523
OBG-897	317.976	396.092	238.404	952.472
OBG-299	158.988	78.168		237.156
OBG-297				0
OBG-295	258.368	58.955		317.323
OBG-294	397.486	78.168		475.654
OBG-293				0
OBG-278	228.555	79.485		308.040
OBG-269	617.149	511.146	477.803	1.606.098
OBG-267	546.531	317.928	695.409	1.559.868
OJX-849				0
OJX-825		393.741	476.809	870.550



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

OJX-824		397.406	298.005	695.411
OJX-823		298.070	397.356	695.426
OJX-822		592.455	794.720	1.387.175
OJX-821		298.049	496.676	794.725
OJX-820		195.049	258.271	453.320
OJX-819		493.472	417.215	910.687
OJX-805		457.010	615.886	1.072.896
OJX-804				0
TOTAL	8.798.170	9.986.207	9.637.148	28.421.525

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera- Oficina de Transportes.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2015	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014 RESPECTO AL PRIMER TRIMESTRE 2015.
CONSUMO MENSUAL GASOLINA	30.920.778	28.421.525	2.499.253	2%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

Referente al porcentaje de variación del valor pagado por concepto de consumo mensual de gasolina para los vehículos a cargo de la Contraloría de Bogotá, para el primer trimestre 2015, y lo verificado en el trimestre anterior año 2014, se evidenció una variación del (2%), lo que significa que se ha mantenido durante el año el promedio de consumo mensual de gasolina de los carros a cargo de la Entidad.

En cuanto a los pagos efectuados en relación al parque automotor registrados en la Tabla No.5.1 - por concepto del suministro de combustibles - Gasolina y ACPM. Se identificó, el contrato de Compraventa No. 67 de 2015 – con el contratista, ESTACIÓN TEXACO 16. Cuyo Objeto es: "Contratar el suministro de combustible (gasolina y/o A.C.P.M), a la Contraloría de Bogotá D.C.", el cual se ajusta adecuadamente a las políticas de Austeridad fijadas por el Gobierno Nacional.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

6. SERVICIOS PÚBLICOS

A continuación se presentan los gastos por Servicios Públicos en un consolidado que resume cada uno de los servicios prestados por las empresas de Servicios Públicos en las diferentes dependencias que conforman la Entidad.

TABLA No. 6.1
CONSUMO MENSUAL SERVICIOS PUBLICOS

SERVICIOS PÚBLICOS				
Clase de Servicio/Concepto.	Meses			Total
	ene-15	feb-15	mar-15	
EMPRESA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BGTA	112.920	334.850	321.120	768.890
ASEO CAPITAL S.A E.S.P.	224.630	0	235.360	459.990
ETB	17.500.538	17.371.273	18.575.130	53.446.941
CODENSA	19.526.746	5.749.055	13.785.760	39.061.561
CLARO	1.730.560	1.783.339	3.153.494	6.667.393
TOTALES	39.095.394	25.238.517	36.070.864	100.404.775

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL PRIMER TRIMESTRE - 2015	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014 RESPECTO AL PRIMER TRIMESTRE 2015.
SERVICIOS PÚBLICOS	75.335.126	100.404.775	25.069.649	25%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

Se observa un aumento del 25% en el total pagado en servicios públicos en el primer trimestre 2015 comparado con el del 2014, situación que obedece a que durante los primeros meses del Año 2014, no se canceló la factura de la cuenta correspondiente al servicio público de la ETB.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

La Oficina de Control Interno verificó, que la Contraloría de Bogotá ha autorizado los teléfonos celulares a quienes la ley lo permite, de conformidad con lo citado en el Artículo 15 modificado por el art.7 del Dec 2209 de 1998, art 10 del Dec. 2316 de 1998 y art 3. Dec 2445 de 2000

Es de anotar, que se verificó el pago oportuno de los Servicios Públicos, y se pudo evidenciar que estos han sido cancelados durante las fechas límites de pago establecida en los recibos.

CONCLUSIONES

En desarrollo del Plan Anual de Evaluaciones Independientes – PAEI y en cumplimiento de los Numerales 11 y 20 del Artículo 189 de la Constitución Política, y las disposiciones establecidas en el Decreto No. 0984 del 14 de mayo de 2012; por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto No. 1737 de 1998, los cuales tienen que ver con las medidas de austeridad y eficiencia de las entidades Públicas, esta dependencia verificó el cumplimiento por parte de la Contraloría de Bogotá, de las normas de Austeridad para el primer trimestre del año 2014.

El informe fue elaborado teniendo en cuenta la normatividad y las pautas de Austeridad en el gasto; Como resultado de la verificación adelantada en la elaboración del informe de seguimiento que se presenta trimestralmente para la vigencia 2015; se exponen los resultados para el primer trimestre verificado, para cada uno de los rubros motivo de análisis donde se refleja el cumplimiento de las normas sobre Austeridad en el Gasto por parte de la Contraloría de Bogotá.

Atentamente,


LUZ INES RODRIGUEZ MENDOZA
Jefe Oficina de Control Interno


MARIA BETTY PINEDA DE MELO
Jefe Oficina Asesora Asuntos Disciplinarios