



FORMATO  
PLAN DE AUDITORÍA

Proceso: Mejora Continua  
Código: PMC - F - 002  
Versión: 1.0  
Fecha Revisión: Jun 30 / 2011  
Fecha Emisión: Agosto 29 / 2011  
Página 1 de 2

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

INFORMACIÓN GENERAL

INSTITUCIÓN: PERSONERÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

AUDITOR LÍDER: OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES (OMSM)

Cargo: JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

CIUDAD: BUCARAMANGA


FECHA: 5 y 16 DE ABRIL DE 2018

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA: VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO AL INTERIOR DE LA ENTIDAD, DE LA POLÍTICA DE AUSTERIDAD, CONTROL Y RACIONALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO, DENTRO DE UN MARCO GENERAL NORMATIVO ESTABLECIDO POR EL GOBIERNO NACIONAL.

ALCANCE DE LA AUDITORIA: EFECTUAR SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO, EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO 02 A MARZO 31 DE 2018, DE LA PERSONERÍA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, EN CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE EFICIENCIA Y AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO, DICTADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL.

DOCUMENTOS DE REFERENCIA:

- Decreto 26 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".
- Decreto 1737 de 1998. "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público." Este decreto ha sido objeto de varias modificaciones, las cuales se relacionan a continuación: \ Decreto 2209 de 1998: "Por el cual se modifica parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998". \ Decreto 1598 de 2011: "Par el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998". \ Decreto 2785 de 2011: "Par media del cual se modifica parcialmente el artículo 4° del Decreto 1737 de 1998". \ Decreta 984 de 2012: "Par el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".
- Ley 1474 de julio de 2011, "Par la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."
- Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.
- La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Pública y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre de 2016 vs 1 de enero al 30 de septiembre de 2015; tomando como base el valor de las obligaciones contraídas.

	<b>FORMATO PLAN DE AUDITORÍA</b>	Proceso: Mejora Continua
		Código: PMC – F – 002
		Versión: 1.0
		Fecha Revisión: Jun.30 / 2011
		Fecha Emisión: Agosto 29 / 2011
Elaboró: Comité Operativo		Página 2 de 2
Aprobó: Comité Directivo		

ITINERARIO / AGENDA DE TRABAJO				
FECHA	HORA	ACTIVIDAD A REALIZAR / PROCESO POR AUDITAR	AUDITOR	AUDITADO (Nombre / Cargo)
5 DE ABRIL DE 2018	9:00 – 10:15 am	Reunión de apertura	Equipo Auditor	Líder del Proceso y Auditores.
	10:15 – 12:00 m	Proceso Gestión Financiera	OMSM	Dr. MAURICIO ACEVEDO Jefe de la Oficina Financiera
	1:00 - 2:30 PM	Proceso Gestión Financiera	OMSM	Dr. MAURICIO ACEVEDO Jefe de la Oficina Financiera
16 DE ABRIL DE 2018	3:00 a 4:00 pm	Revisión del informe de Auditoría Interna	—	Equipo Auditor
	4:15 a 4:30 pm	Reunión de Cierre de la Auditoría	—	Líder del Proceso y Auditores.
<b>FIN DE LA AUDITORIA INTERNA</b>				

Nota: El equipo auditor podrá auditar sin previo aviso a cualquiera de los funcionarios de la PERSONERIA, con el fin de verificar los requisitos del SGC.



**FORMATO  
LISTA DE VERIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

Proceso: Mejora Continua  
 Código: PMC – F – 003  
 Versión: 1.0  
 Fecha Revisión: Julio 21 / 2011  
 Fecha Emisión: Agosto 29 / 2011  
 Página 1 de 1

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

**INFORMACIÓN GENERAL**

**NOMBRE DEL PROCESO:** PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

**RESPONSABLE DEL PROCESO:** DR. MAURICIO ACEVEDO


**FECHA AUDITORÍA:** 5 y 16 DE ABRIL DE 2018

**PERSONA AUDITADA:** DR. MAURICIO ACEVEDO

**OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:** VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO AL INTERIOR DE LA ENTIDAD, DE LA POLÍTICA DE AUSTERIDAD, CONTROL Y RACIONALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO, DENTRO DE UN MARCO GENERAL NORMATIVO ESTABLECIDO POR EL GOBIERNO NACIONAL.

**PREGUNTAS DE VERIFICACIÓN**

LISTA DE PREGUNTAS (Parámetros o Requisitos a Evaluar)	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES
	SI	NO	
Ejecución de Gastos de Personal en el periodo comprendido de enero 02 a marzo 31 de 2018.	X		<i>prima de servicios, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificaciones por servicios prestados, vacaciones, bonificaciones por recreación y compensación de vacaciones</i>
Ejecución de gastos generales en el periodo comprendido de enero 02 a marzo 31 de 2018.	X		<i>Representa el valor de los compromisos adquiridos por la Entidad, que se han convertido en obligaciones, respaldados en los certificados de disponibilidad presupuestal expedidos en la vigencia, perfeccionados con el registro presupuestal y afectando en forma definitiva la apropiación, para atender los gastos generales presupuestados</i>
Materiales y Suministros:	X		<i>En este rubro se registran los gastos correspondientes a: recarga de tonner y cartuchos, suministro de papelería y útiles de oficina, suministro de elementos de aseo y cafetería, este último a la fecha no ha sido contratado.</i>

Elaboró: Comité Operativo		Aprobó: Comité Directivo			
		<b>FORMATO</b> <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>			
				Proceso: Mejora Continua	Código: PMC - F - 004
				Versión: 1.1	Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015
				Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015	Página 1 de 7


<b>INFORMACION GENERAL DE LA AUDITORIA</b>					
<b>FECHA</b>	5 Y 16 DE ABRIL DE 2018				
<b>AUDITOR LIDER</b>	OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES (OMSM)				
<b>PROCESO O AREA POR AUDITAR</b>	GESTIÓN FINANCIERA.				
<b>TIPO DE AUDITORIA</b>	<table border="1"> <tr> <td>De producto</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>De proceso</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	De producto	<input type="checkbox"/>	De proceso	<input checked="" type="checkbox"/>
De producto	<input type="checkbox"/>				
De proceso	<input checked="" type="checkbox"/>				
	<table border="1"> <tr> <td>Externa</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Gestión de Calidad</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Externa	<input type="checkbox"/>	Gestión de Calidad	<input type="checkbox"/>
Externa	<input type="checkbox"/>				
Gestión de Calidad	<input type="checkbox"/>				

**?OBJETIVO DE LA AUDITORIA - QUE PRETENDEMOS LOGRAR?**  
 VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO AL INTERIOR DE LA ENTIDAD, DE LA POLITICA DE AUSTERIDAD, CONTROL Y RACIONALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO, DENTRO DE UN MARCO GENERAL NORMATIVO ESTABLECIDO POR EL GOBIERNO NACIONAL.

**?ALCANCE DE LA AUDITORIA - QUE PROCESOS O ACTIVIDADES SE VAN A VERIFICAR?**  
 EFECTUAR SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO, EN EL PERIODO COMPENDIDO DE ENERO 02 A MARZO 31 DE 2018, DE LA PERSONERÍA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, EN CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS DE EFICIENCIA Y AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO, DICTADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL.

**RESUMEN DE ACTIVIDADES REALIZADAS - EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA**

- Se realizó la reunión de apertura el día 5 de abril de 2018 a las 9:00 AM, en la oficina del proceso de Gestión Financiera, donde se dio a conocer el objetivo y el alcance de la auditoria.
- El día 5 de abril a las 10:15 A.M. se inicia auditoria en la oficina del proceso de Gestión Financiera, realizando trabajo en sitio y verificando aleatoriamente los archivos comprendidos de enero 02 a marzo 31 de los años 2017 y 2018.
- El día 13 de abril a las 1:00 P.M. se continúa auditoria en la oficina del proceso de Gestión Financiera, realizando trabajo en sitio y verificando aleatoriamente la conservación de la información.

Elaboró: Comité Operativo		Aprobó: Comité Directivo			
		<b>FORMATO</b> <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>			
				Proceso: Mejora Continua	Código: PMC - F - 004
				Versión: 1.1	
				Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015	
				Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015	
				Página 2 de 7	

- El informe de auditoría, constituye la fase final del proceso de auditoría, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido, para ello se realizó socialización con el personal de este proceso.
- Se presentó el informe de auditoría al líder del proceso de Gestión Financiera, el cual fue aceptado y se dieron a conocer algunas observaciones para la protección y conservación de la información.

La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, para el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de marzo de 2017 vs 2 de enero al 31 de marzo de 2018; tomando como base el valor de las obligaciones contratadas, así:

### 1. Desarrollo

#### 1.1. Ejecución Personal de Nómina

Ejecución de Gastos de Personal Vigencia 2017 vs. 2018:

La ejecución presupuestal de gastos de personal lo conforman los salarios del personal de planta y los otros gastos de personal, tales como: prima de servicios, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificaciones por servicios prestados, vacaciones, bonificaciones por recreación y compensación de vacaciones.

DESCRIPCIÓN	2017		2018		DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Sueldos	\$1,377,500,308	303,424,394	\$1,426,444,450	226,983	-\$86,157,411	-28.4%
Servicios Personales Asociados a la Nómina - Otros	\$543,703,819	\$43,254,719	\$625,710,055	\$15,702,018	-\$27,552,701	-63.7%

El rubro de sueldos presenta una disminución del 28.40% (\$86,157,411) en relación con el año 2017, producto a que no se ha aplicado el ajuste salarial para el año 2018. La prestación Servicios Personales Asociados a la Nómina - Otros presenta un disminución del 63.7% equivalente a \$27,552,701.



**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua

Código: PMC – F – 004

Versión: 1.1

Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015

Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015

Página 3 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

DESCRIPCIÓN	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Prima de Servicios y navidad	\$243,076,381		0.0%	\$284,239,000		0.0%	\$0	0%
Prima de Vacaciones	\$62,239,582	\$14,106,084	22.7%	\$67,181,000	\$1,738,780	2.6%	-\$12,367,304	-88%
Bonificación por Servicios Prestados	\$49,453,729	\$23,196,815	46.9%	\$56,916,000	\$11,760,783	20.7%	-\$11,436,032	-49%
Vacaciones	\$98,646,347	\$6,221,820	6.3%	\$117,338,055	\$2,202,455	1.9%	-\$4,019,365	-65%

Correspondiente a las cuatro liquidaciones de prestaciones sociales que se han presentado en el periodo objeto de evaluación se analiza un decremento de variación con respecto al año anterior.

**1.2. Contratación de personal por prestación de servicios**

**EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO 02 A MARZO 31 DE 2018**

DESCRIPCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Honorarios	\$778,247,339	\$93,005,933	12.0%	\$1,031,258,510	\$267,700,000	26.0%	\$174,694,067	188%
Otros Servicios Personales	\$186,100,048	\$18,855,168	10.1%	\$470,113,252	\$83,186,549	17.7%	\$64,331,381	341%

El rubro de honorarios muestra un aumento en ejecución del 26% comparado con el 12% que se realizó en el año 2017, debido a Ley de garantías de esta vigencia, al igual del aumento en ejecución en el rubro de otros servicios personales.



**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua  
Código: PMC – F – 004  
Versión: 1.1  
Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015  
Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015  
Página 4 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

En el periodo comprendido de enero 02 a marzo 31 de 2018, se han celebrado los siguientes contratos:

<b>TOTAL PROCESOS PERSONERIA DE BUCARAMANGA A MARZO 31 DE 2018</b>	<b>136</b>
CONTRATACIÓN APOYO A LA GESTIÓN	126
MINIMA CUANTIA	7
ANULADOS	2
SELECCIÓN ABREVIADA	1

**1.3. Ejecución Gastos Generales**

**Ejecución de gastos generales en el periodo comprendido de enero 02 a marzo 31 de 2018:**

Representa el valor de los compromisos adquiridos por la Entidad, que se han convertido en obligaciones, respaldados en los certificados de disponibilidad presupuestal expedidos en la vigencia, perfeccionados con el registro presupuestal y afectando en forma definitiva la apropiación, para atender los gastos generales presupuestados, así:

DESCRIPCIÓN	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Mantenimiento, reparación de vehículo y llantas	\$28,500,000	\$2,508,000	8.8%	\$32,400,000	\$0	0.0%	\$2,508,000	-100%
Impresos y publicaciones	\$20,124,850	\$0	0.0%	\$27,000,000	\$291,500	1.1%	\$291,500	0%
Servicios Públicos	\$14,400,000	\$2,065,537	14.3%	\$37,150,668	\$3,532,986	9.5%	\$1,467,449	71%
Seguros	\$22,571,754	\$9,004,389	39.9%	\$24,805,740	\$0	0.0%	\$9,004,389	-100%
Arrendamientos	\$2,200,000	\$0	0.0%	\$4,000,000	\$0	0.0%	\$0	0%
Reparaciones Locativas	\$20,000,000	\$0	0.0%	\$32,500,000	\$0	0.0%	\$0	0%
Combustibles y Lubricantes	\$20,000,000	\$17,000,000	85.0%	\$21,600,000	\$0	0.0%	\$0	0%



**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua

Código: PMC - F - 004

Versión: 1.1

Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015

Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015

Página 5 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

Por lo anterior se desprende que, en los siguientes rubros no han sido utilizados en este periodo: Mantenimiento, reparación de vehículo y llantas, seguros, arrendamientos, reparaciones locativas y combustibles y lubricantes; mostrándose de esta forma un ahorro sustancial en manejo de recursos económicos.

**Materiales y Suministros:** En este rubro se registran los gastos correspondientes a: recarga de tonner y cartuchos, suministro de papelería y útiles de oficina, suministro de elementos de aseo y cafetería. Se refleja para la vigencia 2018 una disminución en porcentajes de ejecución con respecto al año anterior.

CONCEPTO	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Elementos de aseo	\$10,000,000	\$0	0.0%	\$16,200,000	\$0	0.0%	\$0	0%
Papelería y Útiles de Oficina	\$24,000,000	\$1,000,000	4.2%	\$32,400,000	\$1,000,000	3.1%	\$0	0%
<b>Total</b>	<b>\$34,000,000</b>	<b>\$1,000,000</b>	<b>2.9%</b>	<b>\$48,600,000</b>	<b>\$1,000,000</b>	<b>2.1%</b>	<b>\$0</b>	<b>0%</b>

*Los elementos de aseo para este primer trimestre del año 2018 no se han contratado, razón por la cual este rubro presenta un ahorro significativo.*

**FORTALEZAS DEL PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA**

**1. Proceso Gestión Financiera**

Auditado: Dr. Mauricio Acevedo

**Fortalezas**

- Reconocimiento y aplicación del programa de Austeridad del Gasto.
- Realizando la verificación en la aplicabilidad del procedimiento, se identificó que los profesionales encargados del desarrollo de las actividades cumplen con la secuencia en la elaboración de las órdenes de pago con base en la normatividad y requisitos legales vigentes.
- Manejo y administración de los recursos físicos y económicos de la entidad.





**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua

Código: PMC – F – 004

Versión: 1.1

Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015

Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015

Página 6 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

- Realizadas las verificaciones en el procedimiento de pagos para contratistas, se identificó que este se encuentra al día y con controles manuales establecidos.
- El Grupo de Apoyo Financiero mostró disposición para atender la auditoría.
- El Grupo de Apoyo Financiero mostró un conocimiento claro respecto de las actividades procedimentales propias de sus funciones.

**DEBILIDADES DEL PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA**

**1. Proceso Gestión Financiera**

Auditado: Dr. Mauricio Acevedo Rueda


**RIESGOS IDENTIFICADOS EN EL PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA**

- Riesgo es aquella situación que aún no se ha presentado, pero que puede afectar negativamente una actividad.

**RESUMEN DE OBSERVACIONES U OPORTUNIDADES DE MEJORA**

**OBSERVACIONES**

- Cumplimiento en el primer trimestre del año 2018, a las Directrices que, sobre austeridad, control y racionalización del gasto público, ha establecido el gobierno nacional; y a los lineamientos de la Política “Cero Papel” en la Administración Pública.
- Es recomendable promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan remplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades.
- Seguir con las campañas y políticas de cero papel, papel reciclado, uso eficiente con el consumo de energía eléctrica y uso eficiente de consumo de agua.

	<b>FORMATO</b> <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Elaboró: Comité Operativo Aprobó: Comité Directivo
Proceso: Mejora Continua Código: PMC - F - 004 Versión: 1.1 Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015 Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015 Página 7 de 7		
<b>CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORIA</b>		
La presupuestación se encontró debidamente planificada, coincidiendo la asignación de recursos con las necesidades de la Personería, dentro del periodo sujeto a evaluación.		
<b>REPORTE DE NO CONFORMIDADES</b>		
Descripción de la No Conformidad		
<b>CIERRE DE AUDITORIA</b>		
Fecha de Entrega – Informe de Auditoría: 16 de abril de 2018		
OSCAR MAURICIO SAMABRIA MORALES AUDITOR LIDER	MAURICIO ACEVEDO RUEDA LIDER DEL PROCESO	



PERSONERIA DE BUCARAMANGA  
AUSTERIDAD EN EL GASTO

VISITA DE CONTROL INTERNO  
AUSTERIDAD EN EL GASTO

VISITA DE: <u>SEGUIMIENTO</u> <input checked="" type="checkbox"/> <u>AUDITORIA</u> <input type="checkbox"/> <u>ASESORIA</u> <input type="checkbox"/> <u>SOLICITUD DE INFORMACIÓN</u> <input type="checkbox"/>
<b>ASUNTO:</b> Seguimiento a la Austeridad del Gasto Público
<b>Dependencia, Fecha y Hora:</b> Gestión Financiera; Bucaramanga, 16 de Abril de 2018; 8:30 a m
<b>Funcionario (s) que atiende (n) la visita:</b> Dr. Mauricio Acevedo Rueda – Jefe Oficina Financiera
<b>Funcionario (s) de Control Interno:</b> Oscar Mauricio Sanabria Morales – Jefe Oficina Control Interno

OBSERVACIONES DEL TEMA DE VISITA
<p><b>INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO 02 A MARZO 31 DE 2018</b></p> <p><b>1. Objetivo:</b> Verificar el cumplimiento al interior de la Entidad, de la política de austeridad, control y racionalización del gasto público, dentro de un Marco General Normativo establecido por el Gobierno Nacional.</p> <p><b>2. Alcance</b> Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto público, en el periodo comprendido de enero 02 a marzo 31 de 2018, de la Personería del Municipio de Bucaramanga, en cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, dictadas por el Gobierno Nacional.</p> <p>El presente informe se proyectó sobre los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Personal de nómina</li><li>✓ Contratación de personal por prestación de servicios</li><li>✓ Asignación y usos de teléfonos fijos</li><li>✓ Gastos Generales:<ul style="list-style-type: none"><li>○ Impresos, publicidad y publicaciones</li><li>○ Gastos de servicios públicos (teléfonos fijos)</li><li>○ Gastos de vehículos (Combustible, mantenimiento y reparaciones)</li><li>○ Fotocopias, materiales y suministros</li><li>○ Mantenimiento y reparaciones locativas</li></ul></li></ul> <p><b>3. Metodología</b> El análisis se elaboró con base en la información obtenida directamente de los reportes del oficio de fecha 13 de abril de 2018 con asunto "RESPUESTA INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO" que incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Cuadro comportamiento de Gastos de Enero a Marzo 2017-2018.</li></ul> <p><b>4. Marco Legal</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Decreto 26 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".</li></ul>



**PERSONERIA DE BUCARAMANGA  
AUSTERIDAD EN EL GASTO**

- Decreto 1737 de 1998. "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público." Este decreto ha sido objeto de varias modificaciones, las cuales se relacionan a continuación: \ Decreta 2209 de 1998: "Par el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998". \ Decreto 1598 de 2011: "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998". \ Decreto 2785 de 2011: "Par medio del cual se modifica parcialmente el artículo 4° del Decreto 1737 de 1998". \ Decreto 984 de 2012: "Par el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".
- Ley 1474 de julio de 2011, "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."
- Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014. Par la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.

La Oficina de Control Interna, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, para el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de Marzo de 2017 vs 2 de enero al 31 de Marzo de 2018; tomando como base el valor de las obligaciones contraídas, así:

**5. Desarrollo**

**5.1. Ejecución Personal de Nómina**

**Ejecución de Gastos de Personal Vigencia 2017 vs. 2018:**

La ejecución presupuestal de gastos de personal la conforman los salarios del personal de planta y los otros gastos de personal, tales como: prima de servicios, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificaciones por servicios prestados, vacaciones, bonificaciones por recreación y compensación de vacaciones.

DESCRIPCIÓN	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Sueldos	\$1,377,500,308	\$303,424,394	22.0%	\$1,426,444,450	\$217,266,983	15.2%	-\$86,157,411	-28.4%
Servicios Personales Asociados a la Nómina - Otros	\$543,703,819	\$43,254,719	8.0%	\$625,710,055	\$15,702,018	2.5%	-\$27,552,701	-63.7%

El rubro de sueldos presenta una disminución del 28.40% (\$86.157.411) en relación con el año 2017, producto a que no se ha aplicada el ajuste salarial para el año 2018.

La prestación Servicios Personales Asociados a la Nómina – Otros presenta un disminución del 63.7% equivalente a \$27.552.701.

DESCRIPCIÓN	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Prima de Servicios y navidad	\$243,076,381		0.0%	\$284,239,000		0.0%	\$0	0%
Prima de Vacaciones	\$62,239,582	\$14,106,084	22.7%	\$67,181,000	\$1,738,780	2.6%	-\$12,367,304	-88%
Bonificación por Servicios Prestadas	\$49,453,729	\$23,196,815	46.9%	\$56,916,000	\$11,760,783	20.7%	-\$11,436,032	-49%
Vacaciones	\$98,646,347	\$6,221,820	6.3%	\$117,338,055	\$2,202,455	1.9%	-\$4,019,365	-65%

Correspondiente a los cuatro liquidaciones de prestaciones sociales que se han presentado en el periodo objeto de evaluación se analiza un decremento de variación con respecto al año anterior.

### 5.2. Contratación de personal por prestación de servicios

**EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO 02 A MARZO 31 DE 2018**

DESCRIPCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Honorarios	\$778,247,339	\$93,005,933	12.0%	\$1,031,258,510	\$267,700,000	26.0%	\$174,694,067	188%
Otros Servicios Personales	\$186,100,048	\$18,855,168	10.1%	\$470,113,252	\$83,186,549	17.7%	\$64,331,381	341%

El rubro de honorarios muestra un aumento en ejecución del 26% comparado con el 12% que se realizó en el año 2017, debido a Ley de garantías de esta vigencia, al igual del aumento en ejecución en el rubro de otros servicios personales.

En el periodo comprendido de enero 02 a marzo 31 de 2018, se han celebrado los siguientes contratos:

<b>TOTAL PROCESOS PERSONERÍA DE BUCARAMANGA A MARZO 31 DE 2018</b>	<b>136</b>
CONTRATACIÓN APOYO A LA GESTIÓN	126
MINIMA CUANTIA	7
ANULADOS	2
SELECCIÓN ABREVIADA	1

### 5.3. Ejecución Gastos Generales

**Ejecución de gastos generales en el periodo comprendido de enero 02 a marzo 31 de 2018:**

Representa el valor de los compromisos adquiridos por la Entidad, que se han convertido en obligaciones, respaldados en los certificados de disponibilidad presupuestal expedidos en la vigencia, perfeccionados con el registro presupuestal y afectando en forma definitiva la apropiación, para atender los gastos generales presupuestados, así:

PERSONERÍA DE BUCARAMANGA  
AUSTERIDAD EN EL GASTO

DESCRIPCIÓN	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Mantenimiento, reparación de vehículo y llantas	\$28,500,000	\$2,508,000	8.8%	\$32,400,000	\$0	0.0%	-\$2,508,000	-100%
Impresas y publicaciones	\$20,124,850	\$0	0.0%	\$27,000,000	\$291,500	1.1%	\$291,500	0%
Servicios Públicos	\$14,400,000	\$2,065,537	14.3%	\$37,150,668	\$3,532,986	9.5%	\$1,467,449	71%
Seguros	\$22,571,754	\$9,004,389	39.9%	\$24,805,740	\$0	0.0%	-\$9,004,389	-100%
Arrendamientos	\$2,200,000	\$0	0.0%	\$4,000,000	\$0	0.0%	\$0	0%
Reparaciones Locativas	\$20,000,000	\$0	0.0%	\$32,500,000	\$0	0.0%	\$0	0%
Combustibles y Lubricantes	\$20,000,000	\$17,000,000	85.0%	\$21,600,000	\$0	0.0%	\$0	0%

Por lo anterior se desprende que, en los siguientes rubros no han sido utilizados en este periodo: Mantenimiento, reparación de vehículo y llantas, seguros, arrendamientos, reparaciones locativas y combustibles y lubricantes; mostrándose de esta forma un ahorro sustancial en manejo de recursos económicos.

**Materiales y Suministros:** En este rubro se registran los gastos correspondientes a: recarga de tonner y cartuchos, suministro de papelería y útiles de oficina, suministro de elementos de aseo y cafetería. Se refleja para la vigencia 2018 una disminución en porcentajes de ejecución con respecto al año anterior.

CONCEPTO	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	ENERO A MARZO	% DE EJECUCIÓN		
Elementos de aseo	\$10,000,000	\$0	0.0%	\$16,200,000	\$0	0.0%	\$0	0%
Papelería y Útiles de Oficina	\$24,000,000	\$1,000,000	4.2%	\$32,400,000	\$1,000,000	3.1%	\$0	0%
Total	\$34,000,000	\$1,000,000	2.9%	\$48,600,000	\$1,000,000	2.1%	\$0	0%

Los elementos de aseo para este primer trimestre del año 2018 no se han contratado, razón por la cual este rubro presenta un ahorro significativo.



**PERSONERÍA DE BUCARAMANGA**  
**AUSTERIDAD EN EL GASTO**



**Recomendaciones:**

- \* Continuar dando cumplimiento para la vigencia 2018, a las Directrices que, sobre austeridad, control y racionalización del gasto público, ha establecido el gobierno nacional; y a los lineamientos de la Política "Cero Papel" en la Administración Pública.*
- \* Es recomendable promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan remplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades.*
- \* Seguir con las campañas y políticas de cero papel, papel reciclado, uso eficiente con el consumo de energía eléctrica y uso eficiente de consumo de agua.*

**Conclusiones:**

*La presupuestación se encuentra debidamente planificada, coincidiendo la asignación de recursos con las necesidades de la Personería, dentro del periodo sujeto a evaluación.*

- Recanacimiento y aplicación del programa de Austeridad del Gasto.*
- Realizando la verificación en la aplicabilidad del procedimiento, se identificó que las profesionales encargados del desarrollo de las actividades cumplen con la secuencia en la elaboración de los órdenes de pago con base en la normatividad y requisitos legales vigentes.*
- Manejo y administración de los recursos físicos y económicos de la entidad.*
- Realizadas las verificaciones en el procedimiento de pagos para contratistas, se identificó que este se encuentra al día y con controles manuales establecidos.*
- El Grupo de Apoyo Financiera mostró disposición para atender la auditoría.*
- El Grupo de Apoyo Financiero mostró un conocimiento claro respecto de las actividades procedimentales propias de sus funciones.*

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMA</b>
<b>MAURICIO ACEVEDO RUEDA</b>	<i>Jefe Oficina Financiera</i>	
<b>OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES</b>	<i>Jefe Oficina Control Interno</i>	

**Bucaramanga, 13 de Abril de 2018.**

**DE: MAURICIO ACEVEDO RUEDA  
OFICINA FINANCIERA**

**PARA: Ing. OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES  
JEFE DE CONTROL INTERNO.**

**ASUNTO: RESPUESTA INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO.**

En relación al asunto en referencia me permito dar respuesta a la solicitud realizada.

Para lo cual se adjunta el siguiente cuadro comparativo:

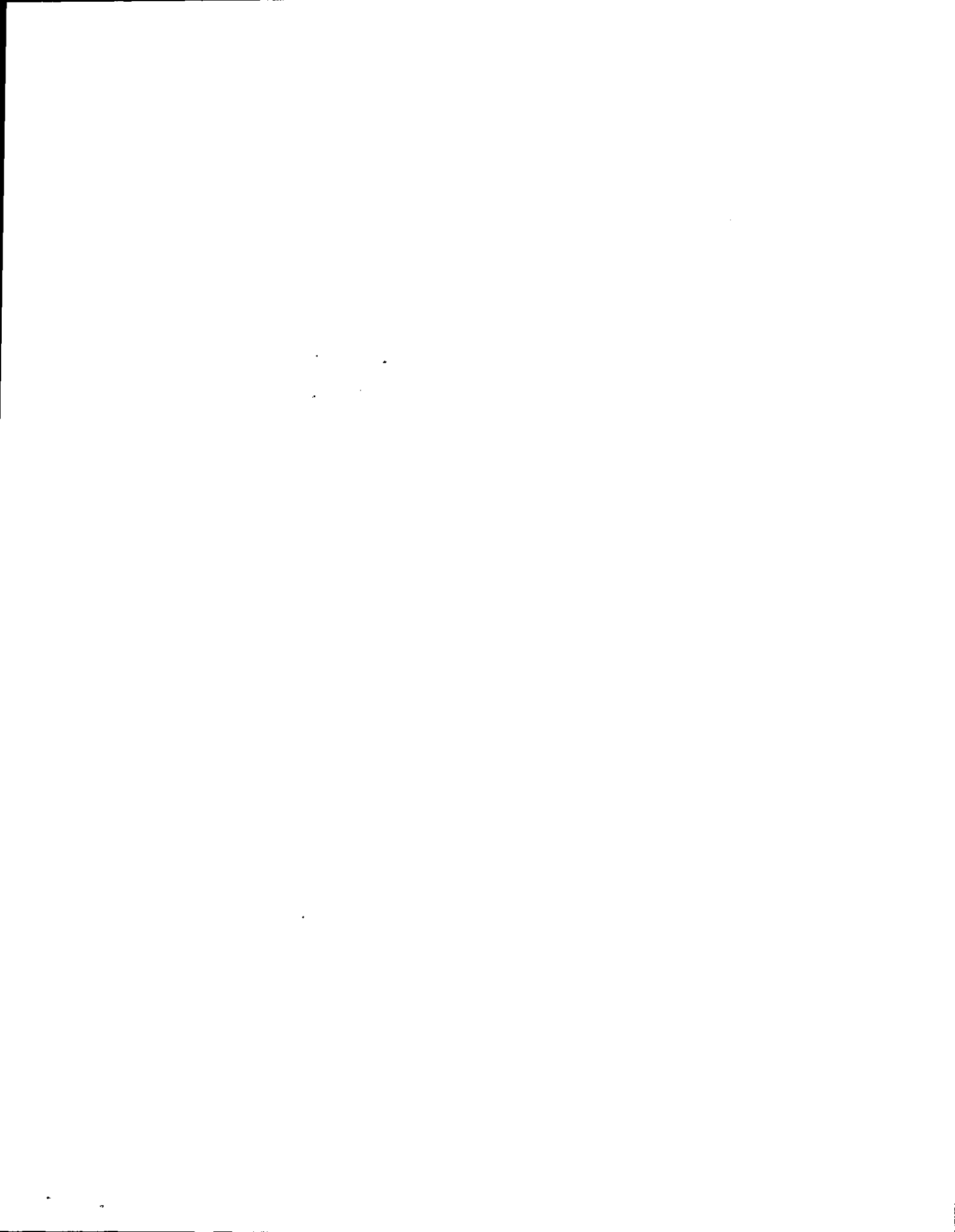
- Cuadro comparativo de gastos de ENERO A MARZO 2017 – 2018

Cordialmente,



**MAURICIO ACEVEDO RUEDA**  
Jefe de la Oficina Financiera.  
Personería de Bucaramanga





PERSONERIA DE BUCARAMANGA  
OFICINA FINANCIERA

COMPORTAMIENTO HISTORICO DE LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS 2017 - 2018

RUBRO PRESUPUEST AL	CONCEPTO	PRESUPUESTO	2017		2018		OBSERVACIONES	
			EJECUCION DE ENERO-MARZO	% EJECUCION	EJECUCION DE ENERO-MARZO	% EJECUCION		
032001	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA - SUELDOS DE PERSONAL DE SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA - OTROS	1,377,500,308.00	303,424,394.00	22.0%	1,426,444,450.00	217,266,983.00	15.2%	
032003	PRIMA VACACIONAL	543,703,819	43,254,719	8.0%	625,710,055	15,702,018	2.5%	
032003002	PRIMA VACACIONAL	62,239,582.00	14,106,084.00	22.7%	67,181,000.00	1,738,780.00	2.6%	
032003003	PRIMA DE SERVICIOS Y DE NAVIDAD	243,076,381.00	-	0.0%	284,239,000.00	-	0.0%	
032003006	BONIFICACIÓN SERVICIOS PRESTADOS Y RECREACIÓN	49,453,229.00	23,196,815.00	46.9%	56,916,000.00	11,760,783.00	20.7%	
032003008	VACACIONES	98,646,347.00	5,221,820.00	6.3%	117,338,055.00	2,202,455.00	1.9%	
032008	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - HONORARIOS	778,247,339.00	93,005,933.00	12.0%	1,031,258,510.00	267,700,000.00	26.0%	
032010	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	186,100,048.00	18,855,168.00	10.1%	470,113,252.00	83,186,549.00	17.7%	
032104002	MOBILIARIO Y ENSERES DE OFICINA	20,000,000.00	-	0.0%	32,500,000.00	-	0.0%	Reparaciones Locativas
032106	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - MATERIALES Y SUMINISTROS	24,000,000.00	1,000,000.00	4.2%	32,400,000.00	1,000,000.00	3.1%	Incluye Papelaria diversa para la entidad, tintas y tonner
032014002	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	106,198,525.00	16,337,638.00	15.4%	114,694,000.00	17,497,050.00	15.3%	
032016	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA - APORTES AL ICBF	54,603,731.00	10,321,787.00	18.9%	68,290,000.00	6,827,600.00	10.0%	
032107001	MANTENIMIENTO, REPARACION, VEHICULOS Y LLANTAS	28,500,000.00	2,508,000.00	8.8%	32,400,000.00	-	0.0%	
032109	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - IMPRESOS Y PUBLICACIONES	20,124,850.00	-	0.0%	27,000,000.00	291,500.00	1.1%	
032110	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS PÚBLICOS	14,400,000.00	2,065,537.00	14.3%	37,150,668.00	3,532,986.00	9.5%	
032111	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SEGUROS	22,571,754.00	9,004,389.00	39.9%	24,805,740.00	-	0.0%	
032112	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - ARRENDAMIENTOS	2,200,000.00	-	0.0%	4,000,000.00	-	0.0%	
032190002	GASTOS DE CAFETERIA Y ASEO	10,000,000.00	-	0.0%	16,200,000.00	-	0.0%	
032190004	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	20,000,000.00	17,000,000.00	85.0%	21,600,000.00	-	0.0%	