



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE EVALUACIÓN SOBRE AUSTRERIDAD DEL GASTO

COMPARATIVO IV TRIMESTRE 2014

ELABORADO POR
María Tatiana Rojas Naranjo
Profesional Oficina de Control Interno

APROBADO POR
LUZ INÉZ RODRIGUEZ MENDOZA
Jefe Oficina de Control Interno

Febrero de 2015



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN	3
ALCANCE	3
FUENTES DE INFORMACIÓN	3
METODOLOGÍA	3
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN	4
1. NÓMINA	4
1.1 Remuneración Servicios Técnicos-Honorarios	5
2. Viáticos - Gastos De Viaje	7
3. Fotocopias - Duplicados	7
4. Impresiones, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	8
5. Mantenimiento Vehiculos	9
6. Servicios Públicos	10



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, las cuales determinan las medidas de austeridad y eficiencia para las entidades Públicas que manejan Recursos del Tesoro Público, se rinde el informe de Austeridad del Gasto correspondiente al cuarto trimestre del 2014, 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 octubre, noviembre y diciembre de 2014; 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 Presupuestal", LIMAY- Contabilidad y OPGET- Tesorería, del consolidado registrado durante el cuarto trimestre del año 2014.

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 cuarto trimestre del año 2014; los cuales hacen parte de la nómina de personal que fueron comparados entre sí:

TABLA No. 1.1

COMPARATIVO NÓMINA DE OCTUBRE - DICIEMBRE 2014

CÓDIGO CUENTA	CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO TRIMESTRE
		OCTUBRE de 2014	NOVIEMBRE de 2014	DICIEMBRE de 2014		
510101-001	Sueldos de personal	2.603.351.565	2.654.411.363	2.616.119.634	7.873.882.562	2.624.627.521
510103-001	Horas extras	22.364.503	22.206.132	19.324.839	63.895.474	21.298.491
510105-001	Gastos de Representación	241.972.579	245.326.208	244.872.941	732.171.728	244.057.243
510113-001	Prima de Vacaciones	176.502.245	180.890.103	229.892.035	587.284.383	195.751.461
510114-001	Prima de Navidad	353.428.775	362.215.039	373.495.984	1.089.139.798	353.046.599
510117-001	Vacaciones- Sueldo de Vacaciones	247.357.714	253.507.044	433.779.631	934.644.389	311.548.130
510118-001	Bonificación especial de Recreación	5.162.232	9.470.920	46.907.191	61.540.343	20.513.448
510119-001	Bonificaciones	49.369.921	79.330.616	45.555.639	174.256.176	58.085.392
510123-001	Auxilio de Transporte	5.805.600	5.882.400	5.666.400	17.354.400	5.784.800
510124-002	Cesantías Foncep Administración Central	136.979.482	140.151.864	974.272.396	1.251.403.742	417.134.561
510124-005	Fondos Privados Cesantías y Pensiones	244.876.336	251.196.917	974.272.396	1.470.345.649	490.115.216
510125-001	Intereses Cesantías	2.448.763	2.511.969	9.742.723	14.703.455	4.901.152
510152-001	Prima de Servicios	3.932.486	4.009.549	3.805.670	11.746.687	3.915.562
5-1-01-64	Otras Primas	1.088.214.238	1.105.209.625	1.085.920.723	3.279.344.586	1.079.781.529
510164-001	Prima Técnica	957.817.630	993.353.716	958.446.552	2.909.617.898	969.872.633
510164-002	Prima de Antigüedad	107.783.428	109.324.329	104.859.791	321.967.548	107.322.518
510164-003	Prima Secretarial	2.613.180	2.531.580	2.614.380	7.759.140	2.586.380
	TOTAL	6.229.980.659	6.421.528.374	8.109.548.925	20.761.057.958	6.920.352.653

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 TERCER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL CUARTO TRIMESTRE - 2014	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE.
Nómina	18.191.093.169	20.761.057.958	2.581.711.476	12%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

Como se refleja en el Tabla No.1.1– Comparativo Nómina, donde se referencia los meses de octubre a diciembre, se observa que para este último mes se registra un aumento porcentual comparado con los meses de octubre y noviembre; esto a razón de lo pagado por concepto vacaciones – sueldos de personal, las bonificaciones, debido al ajuste realizado por concepto pago de las primas.

Se verificó, que algunas cuentas como intereses por cesantías, la prima de servicios y el subsidio de alimentación se mantuvieron constantes durante los trimestres evaluados durante la vigencia 2014, donde no se evidencia una diferencia porcentual significativa.

Referente al porcentaje de variación del valor pagado en el cuarto trimestre del año 2014, respecto a lo verificado en el trimestre anterior, se evidenció una variación del (12%), debido al incremento que se presentó en este último trimestre en (\$2.581.711.476). La cuenta – Sueldos de vacaciones, registró un total de \$934.644.389 para el cuarto trimestre del año 2014, valor superior a lo registrado en el tercer trimestre (\$766.711.550); debido al ajuste realizado por concepto pago de vacaciones, que fue consignado a los funcionarios que tomaron este periodo en los meses de diciembre a enero 2015.

Es necesario precisar 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 (Prima de servicios, Prima de vacaciones, Prima de navidad, Prima de antigüedad,) que 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



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

REMUNERACION DE SERVICIOS TÉCNICOS- HONORARIOS					
Cuenta No.	Concepto	Meses			TOTAL
		oct-14	nov-14	dic-14	
5-1-01-09-001	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REVISION ACTUALIZACION Y MEJORA DEL SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO.	181.646.237	324.404.818	392.250.407	898.301.462
	TOTAL	181.646.237	324.404.818	392.250.407	898.301.462

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL TERCER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL CUARTO TRIMESTRE - 2014	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE.
REMUNERACION DE SERVICIOS TÉCNICOS- HONORARIOS	266.403.241	898.301.462	631.898.221	70%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

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 y Modelo Estándar de Control Interno, existentes en la Contraloría de Bogotá de manera articulada con la implementación del Subsistema de Gestión Ambiental, bajo la norma ISO 14001 en el contexto del Sistema Integrado de Gestión – SIG. Se evidenció un aumento significativo para el cuarto trimestre del año 2014, correspondiente a los meses de octubre a diciembre donde se efectuó un pago total por \$898.301.462; Esta cuenta corresponde a los contratos de Prestación de Servicios Profesionales que se requieren en la Entidad.

Se observó un porcentaje de variación del (70%) del valor pagado en el cuarto trimestre del año 2014, respecto a lo verificado en el trimestre anterior, como consecuencia de los contratos de Prestación de Servicios Profesionales en actividades encaminadas a fortalecer el proceso de elección y desarrollo de funciones de contralores estudiantiles en coordinación con los gerentes locales de la dirección de participación ciudadana, y lo referente a la contratación de los servicios profesionales en la asesoría y desarrollo de los temas de implementación ejecución evaluación capacitación y seguimiento del sistema de control interno y sistema de gestión de calidad de la Contraloría de Bogotá.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

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.

2 Viáticos - Gastos De Viaje

TABLA No. 2.2

COMPARATIVO VIATICOS DE OCTUBRE - DICIEMBRE 2014

CÓDIGO CUENTA	Concepto	Meses			TOTAL
		oct-14	nov-14	dic-14	
5-1-11-19-001	Viáticos y gastos de viaje.	8.501.781	33.865.983	79.509.340	121.877.104

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL TERCER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL CUARTO TRIMESTRE - 2014	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE.
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	15.257.263	121.877.104	106.619.841	87%

Fuente: Informe Trimestral - Austeridad en el Gasto. OCI

Se evidenció un porcentaje de variación del (87%) del valor pagado en el cuarto trimestre del año 2014, respecto a lo verificado en el trimestre anterior, dado que para el mes de diciembre se registró el pago de viáticos para la participación en la XXIV Asamblea General de la OLACEFS; realizado en Cusco Perú los días del 22 al 29 de noviembre de 2014. Este tipo de gastos son justificados en atención de compromisos institucionales en representación de la Entidad.

3. Fotocopias - Duplicados

TABLA No. 3.1

COMPARATIVO SERVICIO FOTOCOPIADO Y DUPLICADO DE OCTUBRE - DICIEMBRE 2014

CÓDIGO CUENTA	CONCEPTO	Meses			TOTAL
		oct-14	nov-14	dic-14	
5-1-11-22	SERVICIO FOTOCOPIADO	5.477.374	5.633.950	4.689.077	15.800.401

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL TERCER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL CUARTO TRIMESTRE - 2014	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE.
SERVICIO FOTOCOPIADO Y DUPLICADO	17.984.148	15.800.401	2.183.747	12%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI

Referente al porcentaje de variación del valor pagado en el cuarto trimestre del año 2014, respecto a lo verificado en el trimestre anterior, se evidenció una variación del 12%, a razón del incremento que se presentó en el tercer trimestre en (\$17.984.148). Los movimientos registrados para la cuenta No. 5-1-11-22; Se verificaron, mediante factura No. 4363 y la Orden de Pago número 661, cuya cuenta de cobro fue autorizada en el tercer trimestre de 2014.

Los movimientos registrados para la vigencia de 2014, se justifica en el servicio prestado de fotocopiado y duplicado en la modalidad de outsourcing con suministro de tóner y papel para las diferentes dependencias de la Contraloría de Bogotá.

4. Impresiones, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones

TABLA No. 4.1

COMPARATIVO DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES DE OCTUBRE - DICIEMBRE 2014

IMPRESIONES, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES					
Código cuenta	Concepto	Meses			Total
		oct-14	nov-14	dic-14	
5-1-11-21	Impresos y publicaciones	3.195.570	2.735.976	1.882.776	7.814.322

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL TERCER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL CUARTO TRIMESTRE - 2014	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE.
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	63.009.360	7.814.322	55.195.038	-70%

Fuente: Informe Trimestral – Austeridad en el Gasto. OCI



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

Se evidenció un porcentaje de variación del (-70%) del valor pagado en el cuarto trimestre, respecto a lo verificado en el anterior trimestre del año 2014, dado que para el tercer trimestre, por concepto de impresos y publicaciones la Entidad efectuó pagos por \$63.009.360; correspondientes a los pagos registrados para los meses de julio a septiembre, del pago de la membresía OLACEFS año 2014, factura N° 24.

A su vez, se verificó el contrato No. 31 – Servicios Profesionales – CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A. Cuyo objeto fue contratar los servicios de diseño, diagramación, impresión y distribución de cuatro (4) ediciones trimestrales del periódico institucional "Control Capital" cada edición con un tiraje de 100.000 ejemplares, de acuerdo a las especificaciones técnicas que se contemplan en los estudios previos y en la ficha técnica.

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 DE OCTUBRE - DICIEMBRE 2014

No. Placa	Meses			TOTAL
	oct-13	nov-13	dic-13	
RFW-007	1.312.036	1.291.344	1.189.930	
BWI-072				0
OBH-380	457.277	457.303	831.238	1.745.818
OBH-379	933.802	646.012	912.521	2.492.335
OBF-944	616.285	417.246	396.618	1.430.149
OBF-949	457.217	393.825	268.324	1.119.366
OBF-967	496.988	327.987	198.016	1.022.991
OBF-969	506.922	426.655	168.941	1.102.518
OBG-902	907.572	805.331	502.930	2.215.833
OBG-905	695.521	383.096	472.663	1.551.280
OBG-898	403.020	403.256		806.276
OBG-267	813.260	814.994	682.751	2.311.005
OBG-269	690.219	636.093	347.022	1.673.334
OBG-278	318.068	417.416	337.143	1.072.627
OBG-293	477.102	377.673	237.323	1.092.098
OBG-294	536.742	556.574	406.146	1.499.462

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

OBG-295	397.585	436.701	178.877	1.013.163
OBG-297	0	0	0	0
OBG-299	556.628	457.175	267.278	1.281.081
OBG-897	417.462	398.682	467.361	1.283.505
OBG-903	506.914	397.519	416.644	1.321.077
OBG-301				0
OBF-951				0
OBG-901	665.948	575.885	233.735	1.475.568
OBE-415				0
TOTAL	12.208.116	10.620.767	8.515.461	31.344.344

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

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL TERCER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL CUARTO TRIMESTRE - 2014	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE.
CONSUMO MENSUAL GASOLINA	34.122.869	31.344.344	2.778.525	8%

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 cuarto trimestre a lo verificado en el trimestre anterior año 2014, se evidenció una variación del (8%), debido a que algunos vehículos no estuvieron en servicio durante los meses de noviembre y diciembre por encontrarse en el talle o por vacaciones de los conductores

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. 26 – Compraventa (Bienes Muebles) con el contratista, ESTACIÓN TEXACO 16. Cuyo objeto del contrato es: Contratar el suministro de combustible (gasolina y/o A.C.P.M), ante la Contraloría de Bogotá D.C.

6. SERVICIOS PÚBLICOS

A continuación se presentan los gastos por Servicios Públicos en un cuadro 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 DE OCTUBRE – DICIEMBRE 2014

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

SERVICIOS PÚBLICOS				
Clase de Servicio/Concepto	Meses			Total
	oct-14	nov-14	dic-14	
EMPRESA ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BGTA	1.696.620	0	287.710	1.984.330
ASEO CAPITAL S.A E.S.P.	0	219.880	0	219.880
CODENSA	17.543.736	18.579.166	18.323.744	54.446.646
Gas Natural	5.270	5.400	6.670	17.340
MOVISTAR	15.080	16.704	2.028.768	2.060.552
CLARO	1.003.787	1.047.789	1.040.755	3.092.331
TOTALES	20.264.493	19.868.939	21.687.647	61.821.079

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	VALOR PÁGADO EN EL TERCER TRIMESTRE - 2014	VALOR PÁGADO EN EL CUARTO TRIMESTRE - 2014	DIFERENCIA	% DE VARIACIÓN DEL VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE.
SERVICIOS PÚBLICOS	59.605.607	61.821.079	2.215.472	3%

Fuente: Informe Trimestral - Austeridad en el Gasto. OCI

Referente a los pagos efectuados por concepto de Servicios Públicos, se pudo verificar que es el correspondiente a lo facturado por la sede principal que tiene la Entidad y de las diferentes sedes que no están ubicadas en el edificio de la Lotería de Bogotá.

La Oficina de Control Interno verificó mediante la información suministrada por la Subdirección Financiera, 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.



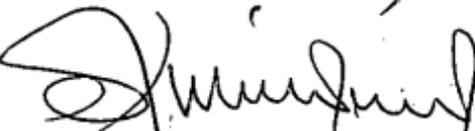
CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

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 cuarto trimestre del año 2014.

Atentamente,


LUZ INÉS RODRIGUEZ MENDOZA
Jefe Oficina de Control Interno


MARIA BETTY PINEDA DE MELO
Jefe Oficina Asesora Asuntos Disciplinarios