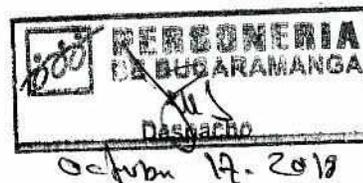




11  
Bucaramanga, 17 de octubre de 2018



PARA: **Dr. OMAR ALFONSO OCHOA MALDONADO**  
Personero de Bucaramanga

DE: **OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES**  
Jefe Oficina Control Interno

ASUNTO: **INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD DEL GASTO  
- TERCER TRIMESTRE 2018.**

Cordial saludo,

En relación al asunto en referencia me permito enviar copia del informe de seguimiento a la ejecución del gasto público, en el periodo comprendido de 01 de Julio a septiembre 30 de 2018, de la Personería Municipal de Bucaramanga, en cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, dictadas por el gobierno nacional.

Agradezco su amable atención.

Sin otro particular.

Atentamente,

**OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES**  
Jefe Oficina Control Interno

Anexo: Siete (07) folios



**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:** 01 al 05 DE OCTUBRE 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 JULIO 01 A SEPTIEMBRE 30 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 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: "Por medio del cual se modifica parcialmente el artículo 4° del Decreto 1737 de 1998". } Decreto 984 de 2012: "Por 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. 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 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 1 de julio al 30 de septiembre de 2017 vs 1 de julio al 30 de septiembre de 2018; tomando como base el valor de las obligaciones contraídas.



**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 2 de 2

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

**ITINERARIO / AGENDA DE TRABAJO**

FECHA	HORA	ACTIVIDAD A REALIZAR / PROCESO POR AUDITAR	AUDITOR	AUDITADO (Nombre / Cargo)
2 DE OCTUBRE DE 2018	9:15 – 10:30 am	Reunión de apertura	Equipo Auditor	Líder del Proceso y Auditores.
	10:30 – 12:00 m	Proceso Gestión Financiera	OMSM	Dr. MAURICIO ACEVEDO Jefe de la Oficina Financiera
4 DE OCTUBRE DE 2018	10:00 - 11:30 am	Proceso Gestión Financiera	OMSM	Dr. MAURICIO ACEVEDO Jefe de la Oficina Financiera
	3:00 a 4:00 pm	Revisión del informe de Auditoría Interna	—	Equipo Auditor
	4:10 a 4:30 pm	Reunión de Cierre de la Auditoria	—	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:** 01 al 05 DE OCTUBRE 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 julio 01 a septiembre 30 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 julio 01 a septiembre 30 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>



**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 1 de 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA**

<b>FECHA</b>	01 al 05 DE OCTUBRE DE 2018	
<b>AUDITOR LÍDER</b>	OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES (OMSM)	
<b>PROCESO O ÁREA POR AUDITAR</b>	GESTIÓN FINANCIERA.	
<b>TIPO DE AUDITORIA</b>	De producto _____	Externa _____
	De proceso <u>  X  </u>	Gestión de Calidad _____

**¿OBJETIVO DE LA AUDITORIA - QUE PRETENDEMOS LOGRAR?**

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 AUDITORÍA - QUE PROCESOS O ACTIVIDADES SE VAN A VERIFICAR?**

EFFECTUAR SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO, EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE JULIO 01 A SEPTIEMBRE 30 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.

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

El presente informe se proyectó sobre los siguientes rubros:

- ✓ Personal de nómina
- ✓ Contratación de personal por prestación de servicios
- ✓ Asignación y usos de teléfonos fijos
- ✓ Gastos Generales:
  - Impresos, publicidad y publicaciones
  - Gastos de servicios públicos ( teléfonos fijos)
  - Gastos de vehículos (Combustible, mantenimiento y reparaciones)
  - Fotocopias, materiales y suministros
  - Mantenimiento y reparaciones locativas



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 2 de 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

## 1. Metodología

El análisis se elaboró con base en la información obtenida directamente de los reportes del oficio de fecha 02 de Octubre de 2018 con asunto "RESPUESTA INFORME DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO" que incluye:

- Cuadro comportamiento de Gastos de Julio a Septiembre 2017-2018.

## 2. Marco Legal

- 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 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: "Por medio del cual se modifica parcialmente el artículo 4° del Decreto 1737 de 1998". } Decreto 984 de 2012: "Por 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. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.



**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 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

### Actividades

- Se realizó la reunión de apertura el día 02 de octubre de 2018 a la 9:15 AM, en la oficina del proceso de Gestión Financiera, donde se dio a conocer el objetivo y el alcance de la auditoría.
- El día 02 de octubre a las 10:30 A.M. se inicia auditoría en la oficina del proceso de Gestión Financiera, realizando trabajo en sitio y verificando aleatoriamente los archivos comprendidos de julio 01 a 30 de septiembre de los años 2017 y 2018.
- El día 04 de octubre a las 10:00 A.M. se continúa auditoría en la oficina del proceso de Gestión Financiera, realizando trabajo en sitio y verificando aleatoriamente la conservación de la información.
- 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 01 de julio a 30 de septiembre de 2017 vs 01 de julio a 30 de septiembre de 2018; tomando como base el valor de las obligaciones contraídas, así:

### 3. 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.



**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 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

DESCRIPCIÓN	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Sueldos	\$1,311,500,308	\$324,170,743	24.7%	\$1,424,444,450	\$1,022,631,698	71.8%	\$698,460,955	215.5%
Servicios Personales Asociados a la Nómina - Otros	\$523,670,879	\$60,353,781	11.5%	\$535,546,055	\$172,719,122	32.3%	\$112,365,341	186.2%

El rubro de sueldos presenta un aumento referenciando que ha 30 de septiembre de 2018 el porcentaje de ejecución se encuentra en un 71.8% a relación con el año 2017 se encontraba en el 24.7%.

La prestación Servicios Personales Asociados a la Nómina – Otros, presenta aumenta debido a su nivel de ejecución del 32.3% equivalente a \$172.719.122 a relación del año 2017 se encontraba en el 11.5%.

DESCRIPCIÓN	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Prima de Servicios y navidad	\$243,076,381	\$480,312	0.2%	\$268,239,000	\$58,881,172	22.0%	\$58,400,860	12159%
Prima de Vacaciones	\$62,239,582	\$19,842,167	31.9%	\$67,181,000	\$42,512,312	63.3%	\$22,670,145	114%
Bonificación por Servicios Prestados	\$49,453,729	\$31,581,058	63.9%	\$53,916,000	\$42,633,863	79.1%	\$11,052,805	35%
Vacaciones	\$98,646,347	\$11,334,000	11.5%	\$101,338,055	\$22,083,922	21.8%	\$10,749,922	95%

Correspondiente a las cuatro liquidaciones de prestaciones sociales que se han presentado en el periodo objeto de evaluación se analiza un aumento de variación con respecto al año anterior debido al porcentaje de ejecución que se presenta a la fecha.



**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 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

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

**EN EL PERIODO COMPRENDIDO DE ABRIL 02 A JUNIO 30 DE 2018**

DESCRIPCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCI ÓN	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECU CIÓN		
Honorarios	\$953,655,892	\$306,755,965	32.2%	\$1,516,617,248	\$1,080,168,332	71.2%	\$773,412,367	252%
Otros Servicios Personales	\$327,175,017	\$104,026,665	31.8%	\$480,277,252	\$322,973,429	67.2%	\$218,946,764	210%

El rubro de honorarios muestra un aumento en ejecución del 71.2% comparado con el 32.2% 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 a septiembre 30 de 2018, se han celebrado los siguientes contratos:

<b>TOTAL PROCESOS PERSONERÍA DE BUCARAMANGA A SEPTIEMBRE 30 DE 2018</b>	<b>227</b>
CONTRATACIÓN APOYO A LA GESTIÓN	203
MINIMA CUANTIA	17
ANULADOS	2
SELECCIÓN ABREVIADA	1
COMPRA VIRTUAL	3
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	1

**3.3. Ejecución Gastos Generales**

**Ejecución de gastos generales en el periodo comprendido de abril 02 a junio 30 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:



**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 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

DESCRIPCIÓN	2017			2018			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCI ÓN	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCI ÓN		
Mantenimiento, reparación de vehículo y llantas	\$28,000,000	\$0	0.0%	\$15,611,303	\$7,101,920	45.5%	\$7,101,920	0%
Impresos y publicaciones	\$20,124,850	\$0	0.0%	\$13,310,630	\$6,847,300	51.4%	\$6,847,300	0%
Servicios Públicos	\$30,330,000	\$4,300,847	14.2%	\$23,150,668	\$12,357,214	53.4%	\$8,056,367	187%
Seguros	\$22,571,754	\$0	0.0%	\$24,805,740	\$14,473,478	58.3%	\$14,473,478	0%
Arrendamientos	\$2,200,000	\$0	0.0%	\$4,000,000	\$1,985,700	49.6%	\$1,985,700	0%
Reparaciones Locativas	\$30,150,000	\$0	0.0%	\$30,000,000	\$0	0.0%	\$0	0%
Combustibles y Lubricantes	\$20,000,000	\$0	0.0%	\$21,600,000	\$9,768,322	45.2%	\$0	0%

Por lo anterior se desprende que, en el rubro de reparaciones locativas no ha sido utilizado en este periodo; mostrándose de esta forma un ahorro en manejo de recursos económicos, los demás rubros evidencian un avance de ejecución superior al del año 2017.

**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	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCI ÓN	PRESUPUESTO	JULIO - SEPTIEMBRE	% DE EJECUCI ÓN		
Elementos de aseo	\$13,000,000	\$0	0.0%	\$5,455,329	\$0	0.0%	\$0	0%
Papelería y Útiles de Oficina	\$24,000,000	\$20,489,420	85.4%	\$32,400,000	\$1,000,000	3.1%	-\$19,489,420	-95%
<b>Total</b>	<b>\$1,311,500,308</b>	<b>\$20,489,420</b>	<b>1.6%</b>	<b>\$37,855,329</b>	<b>\$1,000,000</b>	<b>2.6%</b>	<b>-\$19,489,420</b>	<b>-95%</b>

Los elementos de aseo están incluidos en el contrato de servicios generales, razón por la cual no se evidencia avance de ejecución.



**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 7 de 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

**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.
- 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 auditoria.
- 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.



**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 8 de 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

**RESUMEN DE OBSERVACIONES U OPORTUNIDADES DE MEJORA**

**OBSERVACIONES**

- Cumplimiento en el tercer 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.
- Cumplimiento en la presentación de informes a entidades externas; DIAN, Hacienda, Departamentales, Contraloría Municipal y concejo municipal.

**CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORÍA**

- La presupuestación se encontró debidamente planificada, coincidiendo la asignación de recursos con las necesidades de la Personería, dentro del periodo sujeto a evaluación.
- 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.
- 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 auditoria.
- El Grupo de Apoyo Financiero mostró un conocimiento claro respecto de las actividades procedimentales propias de sus funciones.



**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 9 de 9

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

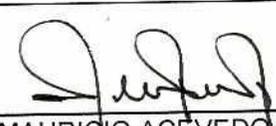
**REPORTE DE NO CONFORMIDADES**

Descripción de la No Conformidad

**CIERRE DE AUDITORÍA**

**Fecha de Entrega – Informe de Auditoría: 17 de Octubre de 2018**

  
\_\_\_\_\_  
OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES  
AUDITOR LIDER

  
\_\_\_\_\_  
MAURICIO ACEVEDO RUEDA  
LÍDER DEL PROCESO

Bucaramanga, 02 de Octubre 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 JULIO A SEPTIEMBRE 2017 – 2018

Cordialmente,



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

*[Handwritten signature]*  
02-10-18

**PERSONERIA DE BUCARAMANGA**  
**OFICINA FINANCIERA**  
**COMPORTAMIENTO HISTORICO DE LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS 2017 - 2018**

RUBRO PRESUPUESTAL	CONCEPTO	2017			2018			OBSERVACIONES
		PRESUPUESTO	EJECUCION DE JULIO-SEPTIEMBRE	% EJECUCION	PRESUPUESTO	EJECUCION DE JULIO-SEPTIEMBRE	% EJECUCION	
2110	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA - SUELDOS DE PERSONAL DE	1.311.500.308,00	324.170.743,00	24,7%	1.424.444.450,00	1.022.631.698,00	71,8%	
2110001	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA - OTROS	523.670.879	60.353.781	11,5%	535.546.055	172.719.122	32,3%	
2110007	PRIMA VACACIONAL	62.239.582,00	19.842.167,00	31,9%	67.181.000,00	42.512.312,00	63,3%	
2110008	PRIMA DE SERVICIOS Y DE NAVIDAD	243.076.381,00	480.312,00	0,2%	268.239.000,00	58.881.172,00	22,0%	
2110026	BONIFICACIÓN SERVICIOS PRESTADOS Y RECREACIÓN	49.453.729,00	31.581.058,00	63,9%	53.916.000,00	42.633.863,00	79,1%	
2110005	VACACIONES	98.646.347,00	11.334.000,00	11,5%	101.338.055,00	22.083.922,00	21,8%	
2111061	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - HONORARIOS	953.655.892,00	306.755.965,00	32,2%	1.516.617.248,00	1.080.168.332,00	71,2%	
2111028	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	327.175.017,00	104.026.665,00	31,8%	480.277.252,00	322.973.429,00	67,2%	
2120057	MOBILIARIO Y ENSERES DE OFICINA	30.150.000,00		0,0%	30.000.000,00		0,0%	Reparaciones Locativas
2120043	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - MATERIALES Y SUMINISTROS	24.000.000,00	20.489.420,00	85,4%	32.400.000,00	1.000.000,00	3,1%	Incluye Papelería diversa para la entidad, tintas y tonner
2112126	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	106.198.525,00	26.686.500,00	25,1%	99.694.000,00	82.571.050,00	82,8%	
2113110	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA - APORTES AL ICBF	63.744.006,00	11.418.000,00	17,9%	64.290.000,00	35.485.800,00	55,2%	
2121036	MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, VEHICULOS Y LLANTAS	28.000.000,00		0,0%	15.611.303,00	7.101.920,00	45,5%	
2120038	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - IMPRESOS Y PUBLICACIONES	20.124.850,00		0,0%	13.310.630,00	6.847.300,00	51,4%	
2121055	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS PÚBLICOS	30.330.000,00	4.300.847,00	14,2%	23.150.668,00	12.357.214,00	53,4%	
2121053	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SEGUROS	22.571.754,00		0,0%	24.805.740,00	14.473.478,00	58,3%	
2121052	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - ARRENDAMIENTOS	2.200.000,00		0,0%	4.000.000,00	1.985.700,00	49,6%	
2120033	GASTOS DE CAFETERIA Y ASEO	13.000.000,00		0,0%	5.455.329,00		0,0%	
2120035	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	20.000.000,00		0,0%	21.600.000,00	9.768.322,00	45,2%	