



INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE DE 2019

INTRODUCCIÓN:

En cumplimiento al Plan Anual de Auditorías aprobado en la UAE Cuerpo oficial de Bomberos de Bogotá en comité del 21 de enero del 2019, lo enunciado en el Decreto No. 984 de 2012 y las disposiciones de la Circular No. 012 del 16 de septiembre de 2011 emitida por la Alcaldía de Bogotá referente a las medidas de austeridad en el gasto público, a continuación, presentamos los resultados correspondientes al primer trimestre de la vigencia 2019, obtenidos de la verificación y análisis de la información suministrada por las áreas responsables.

PRIMER SEGUIMIENTO AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.

Análisis realizado por el área de la Subdirección de Gestión Humana y el área de Nómina, relacionado con las horas extras, días festivos y vacaciones compensadas en dinero, para el I trimestre de 2019:

Gráfica 1 Valor pagado en I Trimestre vigencia 2019 horas extras y días festivos



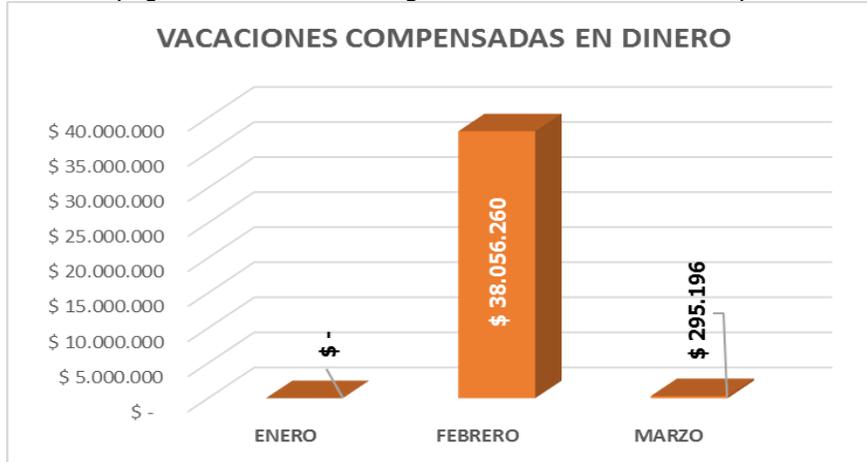
Fuente: Subdirección de Gestión Humana, Área de Nómina.

En la gráfica No. 1 se puede observar que para el primer trimestre de 2019 se pagó por concepto de horas extras y días festivos un valor del \$2.530.549.395 en donde el 37,13% corresponde al mes de enero, mes en el cual se tuvo la mayor liquidación por este concepto, seguido de 32,01% en febrero y el 30,86% en marzo.

A continuación, se presenta el análisis realizado por la Subdirección de Gestión Humana y el área de Nómina, relacionado con vacaciones compensadas en dinero, para el primer trimestre de 2019:



Gráfica 2 Valor pagado en I Trimestre vigencia 2019 vacaciones compensadas en dinero



En la gráfica No. 2 se puede observar que para el primer trimestre de 2019 se pagó por concepto de vacaciones compensadas en dinero un valor del \$38.351.456 en donde el 99,23% corresponde al mes de febrero, mes en el cual se tuvo la mayor liquidación por este concepto seguido de 0,77% en marzo sin embargo en enero no se ejecutaron recursos por este concepto.

Gráfica 3 y 4 Valor pagado en IV trimestre 2018 vs I trimestre 2019



En la Gráfica No. 3 "horas extras y días festivos" se puede observar que para la vigencia 2019 la liquidación aumentó un 6,21%, mientras que en la gráfica No. 4 "Vacaciones compensadas en dinero" se evidencia al igual un aumento del 1,99% lo cual es una situación negativa para la entidad ya que permitió aumentar los gastos por estos rubros.



Gráfica 5 y 6 Valor pagado en I trimestre vigencia 2018 y 2019



En la Gráfica No. 5 "horas extras y días festivos" se puede observar que para la vigencia 2019 la liquidación aumentó un 5,06%, mientras que en la gráfica No. 6 "Vacaciones compensadas en dinero" se evidencia al igual un aumento del 53,46% lo cual es una situación negativa para la entidad ya que permitió aumentar los gastos por estos rubros.

2. IMPRESOS, PUBLICIDAD, PUBLICACIONES Y OTROS GASTOS

De acuerdo al reporte entregado por la Subdirección Corporativa, para el primer trimestre del 2019 expreso "En este trimestre, no se causan gastos que contemplen los rubros de publicaciones o impresiones; en la subdirección de gestión corporativa".

3. ASIGNACION Y USO DE TELÉFONOS

3.1. Servicio de Telefonía Celular:

De acuerdo con lo establecido en las Directivas 008 de 2007 y 007 de 2008 de la Alcaldía Mayor, la UAE Cuerpo Oficial de Bomberos adoptó la Resolución No. 657 de 2011 por medio de la cual se establece el reglamento interno para el uso de telefonía celular, y modificada mediante Resolución No. 184 del 23 de abril del 2012.

Actualmente la Unidad cuenta desde el mes de junio de 2017 con el servicio de telefonía celular con la empresa MOVISTAR: Plan Corporativo para 9 líneas telefónicas con minutos ilimitados, incluyen otros servicios integrados tales como internet, Facebook, twitter, WhatsApp, entre otros.



Tabla No. 1 Valores telefonía móvil por meses

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS														
INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO														
GASTO POR CONSUMO DE TELEFONIA MOVIL PERSONAL DIRECTIVO														
2019			ENERO				FEBRERO				MARZO			
SERVICIO	NUMERO DE CELULAR	DEPENDENCIA	valor fijo mensual	IVA	Impuesto Consumo	TOTAL	valor fijo mensual	IVA	Impuesto Consumo	TOTAL	valor fijo mensual	IVA	Impuesto Consumo	TOTAL
TELEFONIA MOVIL	3162679393	DIRECCIÓN	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	3174043709	SUBDIRECCIÓN GESTIÓN CORPORATIVA	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	3174329363	SUBDIRECCIÓN LOGISTICA	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	3174394761	SUBDIRECCIÓN GESTIÓN DEL RIESGO	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	3174394771	SUBDIRECCIÓN GESTIÓN OPERATIVA	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	3182574234	SUBDIRECCIÓN TALENTO HUMANO	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	3156695862	OFICINA DE PRENSA Y COMUNICACIONES	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	3153188071	OFICINA ASESORA JURÍDICA	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	3153766597	CENTRO DE COORDINACION Y COMUNICACIONES	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531	\$ 69.019	\$ 13.115	\$ 397	\$ 82.531
	INTERESES DE MORA					7.742				-				
TOTAL			\$ 750.521				\$ 742.779				\$ 742.779			

Fuete: Subdirección Corporativa – Área Administrativa

Con base en la tabla N. 1 y la información entregada por la Subdirección de Gestión Corporativa se observa lo siguiente

En el mes de enero se emitió una facturación por un valor total de \$ 750.521, en la cual se generó un cobro adicional por concepto de intereses de mora por un valor de \$ 7.742, generados por el pago tardío del mes anterior, además de esto y de acuerdo a la factura se identificó que el servicio se encontraba suspendido generando incumplimiento para los pagos programados en cuanto a telefonía móvil, situación que no se logró corroborar.

Para el mes de febrero y marzo la factura fue radicada por un valor de \$742.779 el cual es el valor a pagar mes a mes de acuerdo al plan adquirido con el operador de telefonía móvil. Sin embargo, no se remitió copia de las órdenes de pago para así identificar que las facturas ya fueron pagadas.

3.2. Servicio de Telefonía fija

A continuación, se presenta la facturación del consumo de telefonía fija correspondiente al primer trimestre de 2019 de la UAECOB



Tabla No. 2 Valores telefonía Fija por meses

SERVICIO	DEPENDENCIA / ESTACION	ENERO	FEBRERO	MARZO
		VALOR (\$)	VALOR (\$)	VALOR (\$)
TELEFONO FIJO	PBX COMANDO 3822500 CUENTA No. 7801197	\$ 2.938.852	\$ 2.416.160	\$ 2.683.220
	COMANDO CUENTA No.- 7449104 DEPENDENCIAS UAECOB	\$ 5.972.531	\$ 5.888.410	\$ 5.850.820
	TOTAL	\$ 8.911.383	\$ 8.304.570	\$ 8.534.040

Fuente: Subdirección Corporativa – Área Administrativa

De la tabla No. 2 se puede observar con base en las facturaciones del primer trimestre, que para la cuenta No. 7801197 el cobro menor se dio en la factura de febrero a diferencia de enero quien tuvo el valor mayor.

Con respecto a la cuenta No. 7449104 se observó una mínima disminución de la facturación de los meses de febrero y marzo a diferencia de enero.

Sin embargo, no se pudo identificar si la facturación correspondiente a los meses de enero y marzo fueron pagados a tiempo dado a que solo se adjuntó soporte de pago de febrero siendo esto un inconveniente para analizar dichas situaciones.

Gráfica 7 Valor pagado en I trimestre vigencia 2018 y 2019



Con base en la gráfica No. 7 se pudo identificar que comparado el primer trimestre de 2018 junto con el de 2019 hubo una disminución en esta vigencia del 11,86% disminución considerable. En especial en febrero cuya diferencia fue del 18,74%.

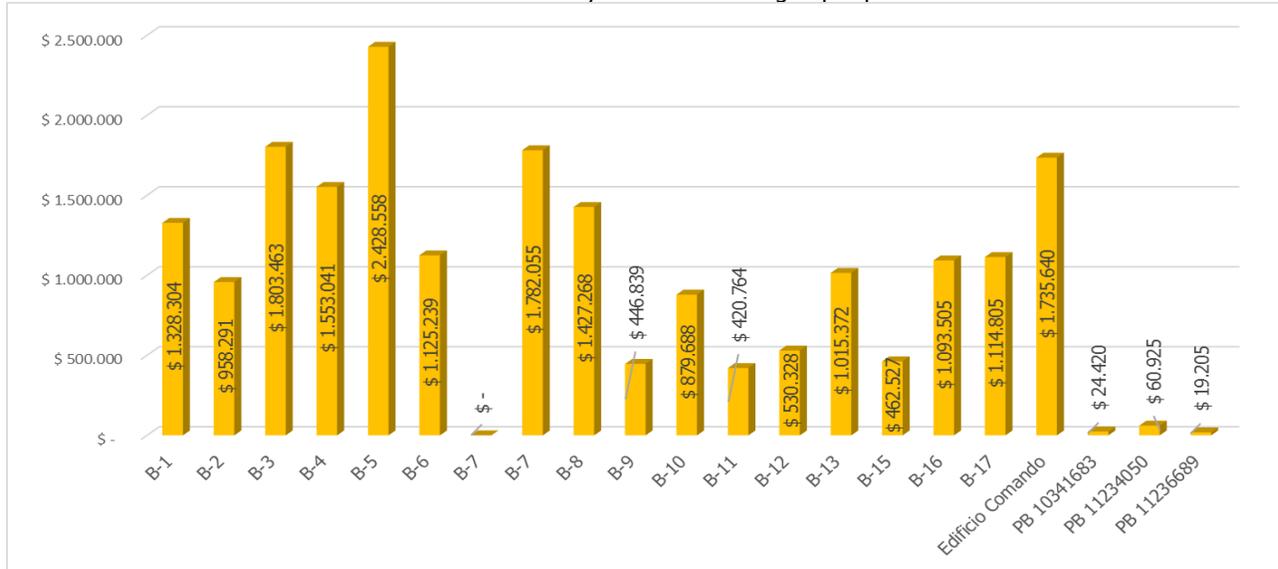


4. SERVICIOS DE AGUA, GAS Y ENERGÍA

4.1. Consumo de agua (m3)

Es importante precisar que el periodo de facturación del agua es bimestral, por lo cual el corte es enero-marzo

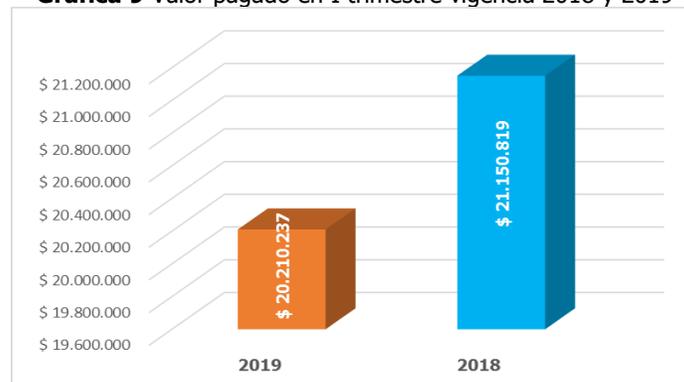
Gráfica No. 8 Consumo y facturación de agua por periodo



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

De la gráfica No. 8 se puede identificar que no se muestra la Estación B14 Bicentenario, quien presenta cortes en la facturación de manera mensual y no bimestral como el resto de las estaciones, Para este informe solo se presentó soporte de esta estación para el corte de febrero-marzo por un valor de \$1.550.604. Por otra parte, el total de la facturación bimestral para el periodo entre enero – marzo 2019 en la Entidad fue de \$ 20.210.237 del cual se destacan por tener los mayores consumos la estación B5 Kennedy con el 12.02% y la estación B3 Restrepo 8.92% del valor total para este periodo.

Gráfica 9 Valor pagado en I trimestre vigencia 2018 y 2019





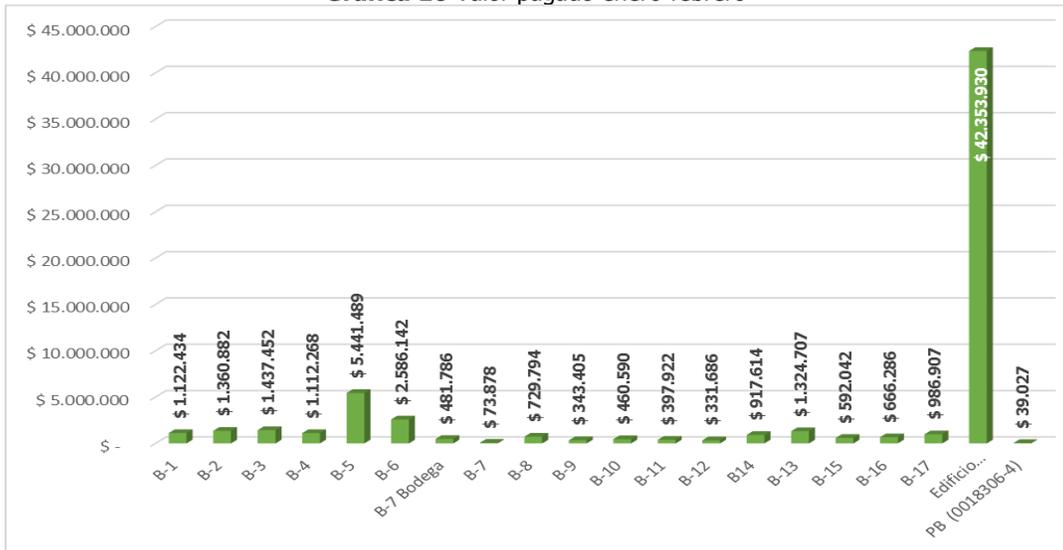
Con base en la gráfica No. 9 se pudo identificar que comparado el primer trimestre de 2018 junto con el de 2019 hubo una disminución en esta vigencia del 4,45% disminución considerable.

4.2. Consumo de energía eléctrica (Kw/h)

El consumo de energía es facturado mensualmente, para lo cual se toman las mediciones de los meses correspondientes a los siguientes cortes diciembre-enero, enero-febrero y febrero-marzo de 2019.

En cuanto al periodo de facturación de diciembre-enero la Subdirección de Gestión Corporativa no presentó copia de la facturación, lo que dificultó el seguimiento al igual que se ha visto en solicitudes anteriores evitando que esta oficina pueda generar el análisis respectivo para identificar el debido pago de la facturación generada para este primer trimestre.

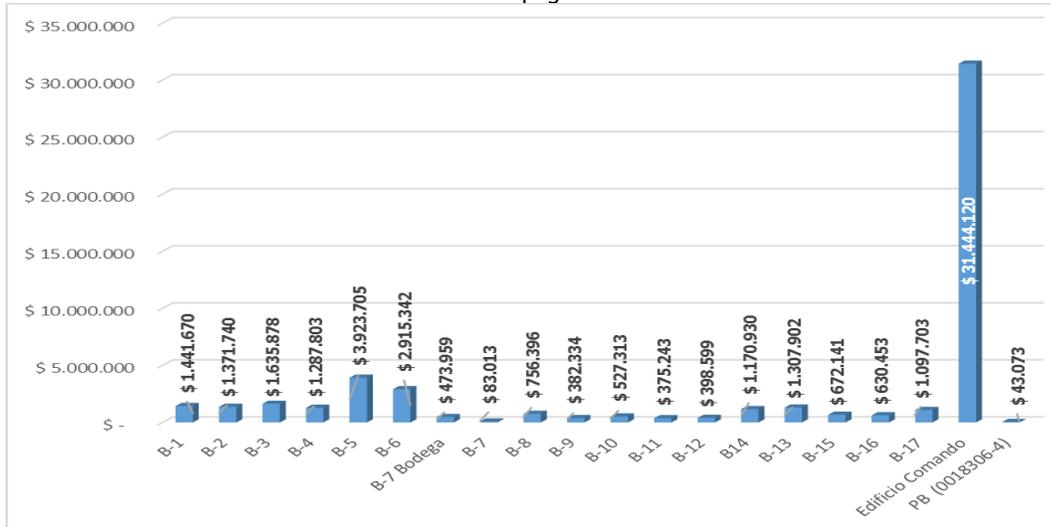
Gráfica 10 Valor pagado enero-febrero



Para el periodo comprendido entre enero-febrero aparte del Edificio Comando quien generó el mayor consumo dado a que es la sede principal de la UAECOB, también se le suma B5 Kennedy y B6 Fontibón para el periodo en mención, es importante resaltar con base en la gráfica No. 10 que esta información corresponde a la facturación que toma como corte unos días de enero y otros de febrero, es por esto que se denomina "enero-febrero", sin embargo se identificaron tres facturas de B3, B8 y edificio comando que fueron adjuntadas en este corte pero su facturación toma unos días de febrero y marzo por lo que no es claro si esta situación se debe a que su pago fue realizado junto con las facturas de enero-febrero o la información venia trocada.

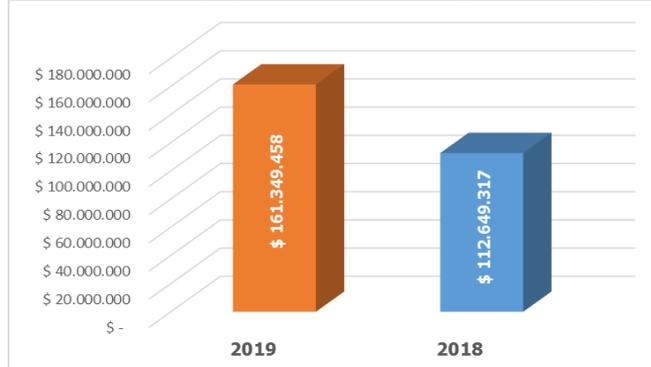


Gráfica 11 Valor pagado febrero-marzo



Para el periodo comprendido entre febrero-marzo al igual que en el periodo anterior el Edificio Comando, estación B5 Kennedy y B6 Fontibón fueron quienes generaron el mayor consumo, de igual forma es importante resaltar con base en la gráfica No. 11 que esta información corresponde a la facturación que toma como corte unos días de febrero y otros de marzo, es por esto que se denomina "febrero-marzo", sin embargo se identificaron tres facturas de B3, B8 y edificio comando que fueron adjuntadas en este corte pero su facturación toma unos días de marzo y abril por lo que no es claro si esta situación se debe a que su pago fue realizado junto con las facturas de febrero-marzo o la información venía trocada.

Gráfica 12 Valor pagado en I trimestre vigencia 2018 y 2019



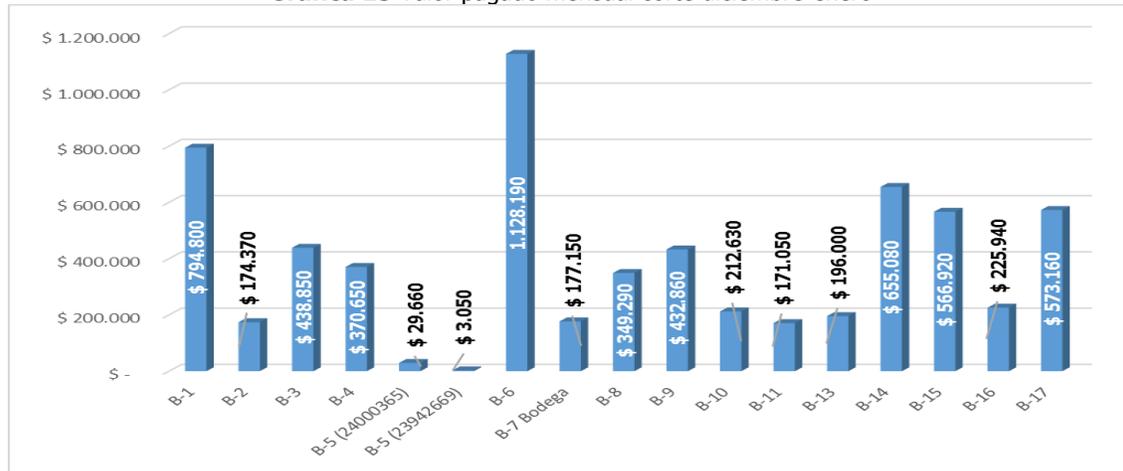
Con base en la gráfica No. 12 se pudo identificar que comparado el primer trimestre de 2018 junto con el de 2019, hubo un aumento en esta vigencia del 30,18% algo considerable y de lo cual hay que tomar las medidas necesarias para identificar el factor que generó tal aumento.



4.3. Consumo de gas natural (m3)

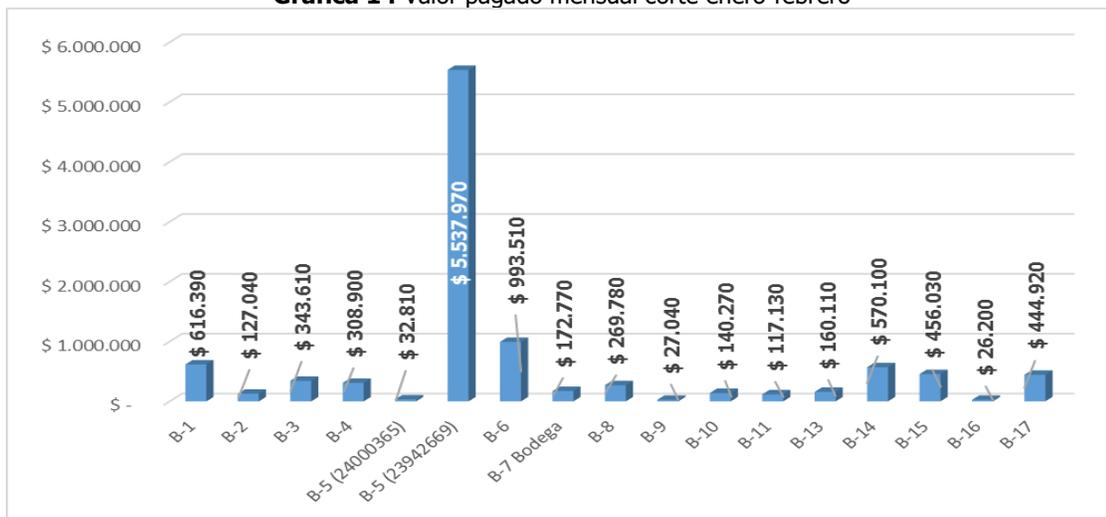
El consumo de gas es facturado mensualmente, para lo cual se toman las mediciones de los meses correspondientes a los siguientes cortes: diciembre-enero, enero-febrero y febrero-marzo de 2019.

Gráfica 13 Valor pagado mensual corte diciembre-enero



Para el periodo comprendido entre diciembre-enero se identificó que la facturación de la estación B6 Fontibón fue la sede que tuvo mayor facturación. El valor total fue de \$ 6.499.650.

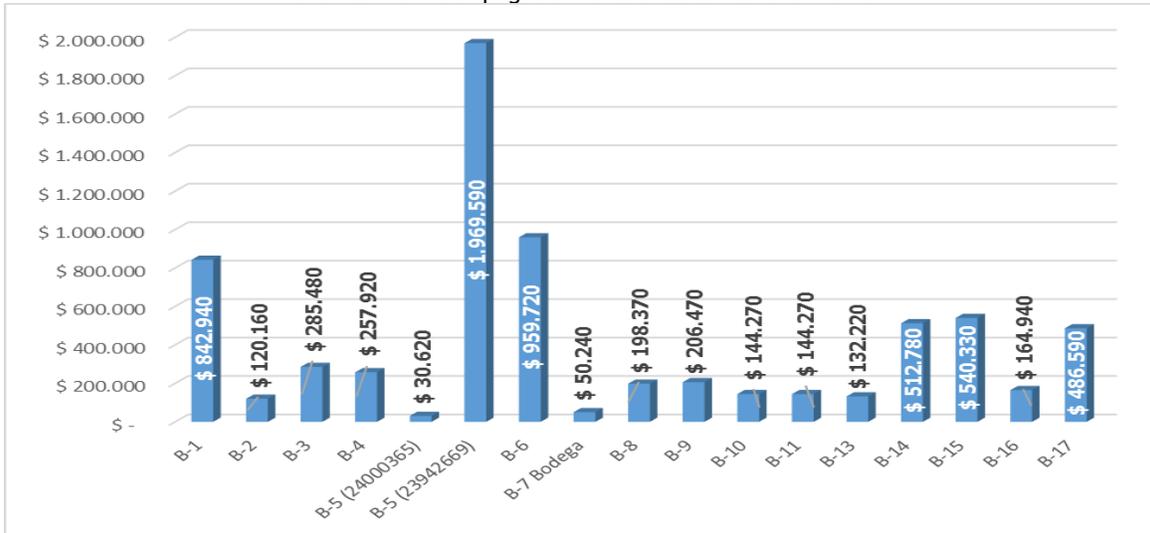
Gráfica 14 Valor pagado mensual corte enero-febrero



Para el consumo de gas entre enero-febrero las estaciones que generó una mayor facturación fue B5 Kennedy sobre la facturación total de \$10.344.580, esto dado a que se dio apertura a la piscina y sus calderas son quienes generan el alto consumo.



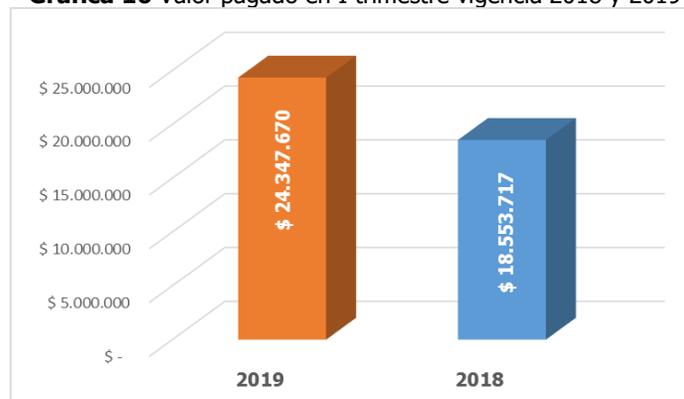
Gráfica 15 Valor pagado mensual corte febrero-marzo



Como se observa en la Grafica No. 11 Para el periodo comprendido entre febrero-marzo se identificó que la facturación de la Estación B5 Kennedy y B6 Fontibón son las sedes que tuvieron mayor facturación. La facturación total fue de \$ 7.046.910.

No se refleja información de la estación B12 para este trimestre dado a que no se adjuntaron los soportes que evidenciaran el valor cobrado para esta, por lo cual no fue tomada en cuenta.

Gráfica 16 Valor pagado en I trimestre vigencia 2018 y 2019



Con base en la gráfica No. 16, se pudo identificar que comparado el primer trimestre de 2018 junto con el de 2019 hubo un aumento en esta vigencia del 23,80% al igual que en la energía, esta facturación tuvo un aumento notable y de lo cual hay que tomar las medidas necesarias para identificar el factor que genere dicha situación.



RECOMENDACIONES

Con el fin de mejorar la Gestión al interior de la Unidad, la Oficina de Control Interno realiza las siguientes recomendaciones:

- ❶ Generar estrategias, reuniones, mesas de trabajo o diferentes actividades que permitan analizar e identificar las causas de los diferentes aumentos de consumo en las diferentes facturaciones de servicios públicos, específicamente en aquellas estaciones en las cuales su consumo es mayor al promedio de las demás, tienen variaciones considerables entre cada periodo de facturación, con lo cual se podrían generar las estrategias necesarias para controlar su consumo.
- ❷ Se recomienda implementar los controles necesarios con el fin de realizar seguimiento al pago del servicio de telefonía móvil, toda vez que, se han detectado en la vigencia anterior y en este seguimiento, cobros de intereses de mora asociados a la demora en el pago de la factura, lo que conllevó a que en este trimestre se suspendiera el servicio.
- ❸ Es importante analizar e identificar los factores negativos que hicieron que la liquidación de este primer trimestre fuera más alta que el trimestre pasado y que el primer trimestre de la vigencia 2018, toda vez que esto es un aspecto negativo para la entidad que puede generar riesgos en cuando a la cantidad de recursos generados

Adicionalmente, y con el propósito de mejorar la entrega de la información a esta oficina y demás entes de control, es importante tener en cuenta lo siguiente:

- ❹ Revisar la información enviada antes de ser entregada a cualquier ente de control o dependencia dado a los inconvenientes expresados anteriormente.
- ❺ Se hace necesario reiterar que los informes deben ser completos y en especial con un análisis pormenorizado, identificando los resultados del periodo, los controles establecidos y las acciones tomadas en la austeridad del gasto, con el fin de generar un informe más ajustado a la realidad, y que sirva de insumo para la toma de decisiones por parte de la Dirección.
- ❻ Se recomienda que los informes enviados a la Oficina de Control Interno sean confiables, con los valores correspondientes y que estén debidamente conciliados entre los valores pagados y los registrados en la contabilidad, ya que podemos estar emitiendo informes no razonables, erróneos y diferentes a la realidad de la Unidad.
- ❼ Se recomienda emitir información legible que permita a la oficina identificar de manera clara la información y soportes presentados y así generar los análisis correspondientes.

Cordialmente,

RUBÉN ANTONIO MORA GARCÉS

Proyectó: Camilo Andrés Caicedo Estrada – Tecnólogo OCI – Cto 030-2019