

COMUNICACIÓN INTERNA

Fecha: 14 de febrero de 2019

Para: Dr. Guillermo Duran Uribe
Personero de Medellín

Dr. Mario Montoya Vanegas
Personero Auxiliar

CC.: Dra. Elsa Yepes Ortiz
Profesional Universitaria – Contadora

Dra. Liliana Sierra Martinez
Jefe Oficina Asesora de Comunicaciones

Asunto: Informe de seguimiento a la austeridad del gasto - Cuarto
Trimestre 2018

La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998 y el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, rinde el informe de seguimiento a la Austeridad en el gasto correspondiente al periodo 1 de Octubre de 2017 al 31 de Diciembre 2017.

Agradeciendo su atención, quedamos atentos a cualquier observación o inquietud sobre la información contenida en el informe adjunto.

Atentamente,


LINA MARÍA MURILLO PÉREZ
Jefe Oficina de Control Interno


LMMURILLO
15/02/2019
P. Auxiliar.

Tarea: 9957


17/02/2019

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA ESTRATEGIA DEL GASTO - COLOMBIA

Fecha	Porcentaje de cumplimiento
1 de mayo de 2015	100%
1 de octubre de 2015	100%
1 de mayo de 2016	100%
1 de octubre de 2016	100%
1 de mayo de 2017	100%
1 de octubre de 2017	100%

El presente informe tiene como objetivo principal informar a la Comisión de Seguimiento a la Estrategia del Gasto sobre el cumplimiento de los compromisos asumidos en el marco de la Estrategia del Gasto para el periodo comprendido entre el 1 de mayo de 2015 y el 1 de octubre de 2017. El informe se estructura en tres partes: una introducción, un desarrollo de los resultados y una conclusión.

[Handwritten signature and notes, partially obscured by a large scribble]

[Handwritten signature and notes]



INFORME DE SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD DEL GASTO
Cuarto trimestre de 2018

FECHA: 08 de febrero de 2019

Presentado por:

Lina María Murillo Pérez
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

1. OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de las normas y directrices en materia de austeridad y eficiencia del gasto público al interior de la Personería de Medellín, de acuerdo a lo establecido en el Decreto 984 de 2012, en su Artículo 22 y el Decreto 1737 de 1998.

2. ALCANCE:

La evaluación y seguimiento se efectuará sobre las operaciones realizadas entre el 1 de octubre de 2018 al 31 de diciembre de 2018, teniendo en cuenta los siguientes conceptos:

- Servicios Públicos (teléfonos fijo y celular, agua y energía)
- Gastos vehículo (combustible, mantenimiento o reparación)
- Contratación por prestación de servicios personales.
- Gastos generales (fotocopias, materiales y suministro, mantenimiento y reparaciones locativas)
- Publicidad y comunicaciones
- Viáticos y gastos de viaje
- Gastos de personal

3. METODOLOGIA:

En el marco del presente seguimiento, se desarrollan las siguientes actividades:

- Verificación de las normas y contenidos de las disposiciones en materia de austeridad en el gasto.
- Solicitud a la Personería Auxiliar del diligenciamiento y entrega mensual del formato "Control Gastos de Austeridad".
- Se acuerda con el equipo de la Personería Auxiliar, que la información se debe reportar en el mes en que se generan las respectivas factura y que se deberá especificar en el campo de "observaciones" del formato, a que meses o periodos corresponde la ejecución del gasto que registra la factura.

- Análisis de información y revisión comparativa de los datos reportados en el formato versus las facturas y soportes entregados y el registro de “ejecución presupuestal” con corte a 31 de diciembre de 2018

4. ANALISIS DE DATOS Y RESULTADOS

A. SERVICIOS PÚBLICOS

Para el trimestre Octubre – Diciembre de 2018, los gastos por Servicios Públicos sumaron un total de **\$53.179.721**, lo que significa un incremento del **8.1%** con respecto al trimestre anterior (\$49.206.870) y del **17%** con respecto al mismo trimestre de la vigencia 2017.

Este aumento se ve generado a razón de varios incrementos que se presentaron durante el año 2018 en las facturas de los servicios de *Televisión, Internet y telefonía fija*, especialmente en el mes de noviembre de 2018, donde el gasto por este rubro fue de **\$16.519.712**, cuanto el promedio mensual de los seis meses anteriores fue de **\$14.431.604**.

El monto total de este rubro, reportado por la Personería Auxiliar durante el año 2018, asciende a **\$198.517.268**, mientras que el dato registrado en la Ejecución Presupuestal a Diciembre de 2018, es de **\$198.904.617**. Se evidencia una diferencia de **\$387.349** que no ha sido soportada ni informada a la Oficina de Control Interno.

En el Gráfico N° 1, se presenta la evolución de los gastos por este concepto, en los últimos cinco trimestres.

Gráfico 1. Gasto consolidado de Servicios Públicos (trimestral)

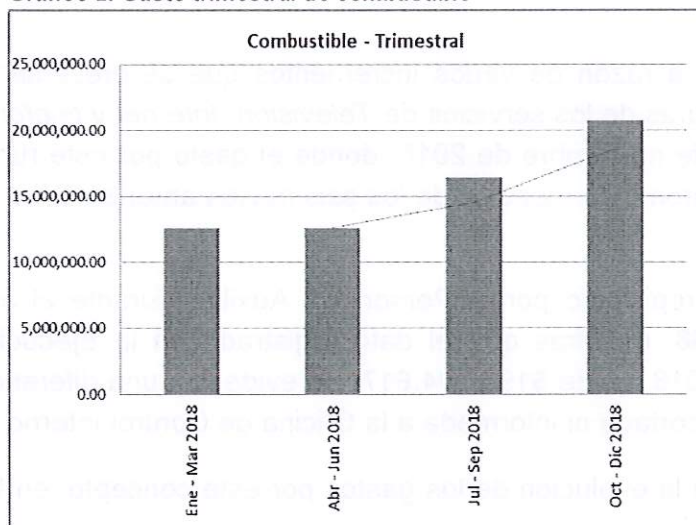


B. GASTOS VEHÍCULOS:

El gasto promedio mensual de combustible, para el cuarto trimestre del año 2018, fue de **\$6.911.228**, lo que representa un incremento del **26%** con respecto al promedio mensual del trimestre inmediatamente anterior (\$5.472.396). El total de gasto reportado a Control Interno para el año 2018 fue de **\$62.382.219**, cifra que mantiene una diferencia de \$10.000, frente a la Ejecución Presupuestal de cierre de año.

En el gráfico N° 2 se ilustra el incremento progresivo de gasto de combustible en los últimos tres trimestres.

Gráfico 2. Gasto trimestral de combustible



En relación de los gastos de *mantenimiento de vehículos*, la Personería Auxiliar reportó durante el año los valores mensuales, que sumados, totalizan **\$226.969.845**, cuando el valor registrado en la Ejecución Presupuestal es de **\$210.752.876**.

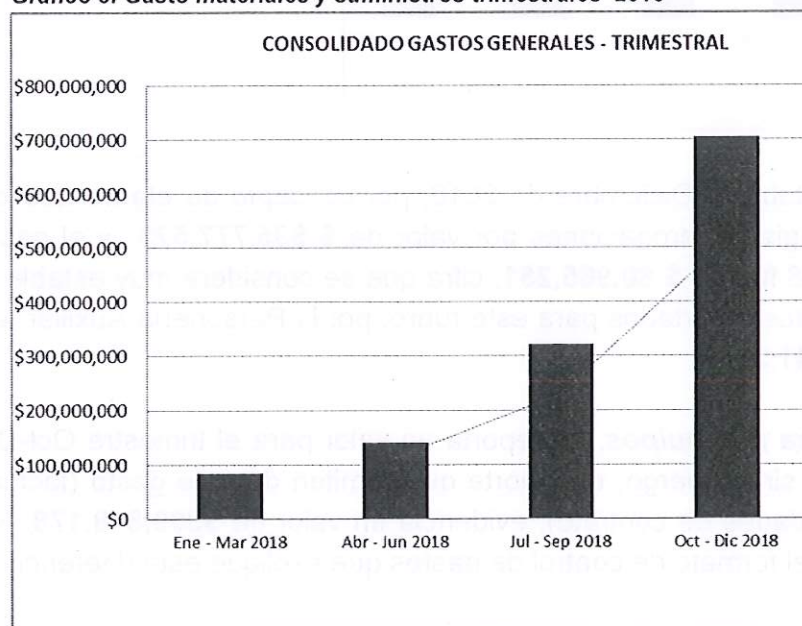
En el informe de seguimiento presentado por la Oficina de Control Interno del tercer trimestre del año 2018 se advierte algunas inconsistencias en los datos y falta de soportes de este gasto. A la fecha, no se ha obtenido respuesta o corrección de estas cifras. Por lo anterior, para el cierre de este año, no es posible concluir de manera fiable, sobre el comportamiento del rubro *Mantenimiento de vehículos*.

C. MATERIALES Y SUMINISTROS:

Dentro de este rubro se realiza seguimiento a todos los gastos ejecutados en los siguientes rubros: i) fotocopias, ii) papelería y útiles de escritorio, iii) elementos de aseo y cafetería, iv) adquisición de bienes y v) compra de equipos.

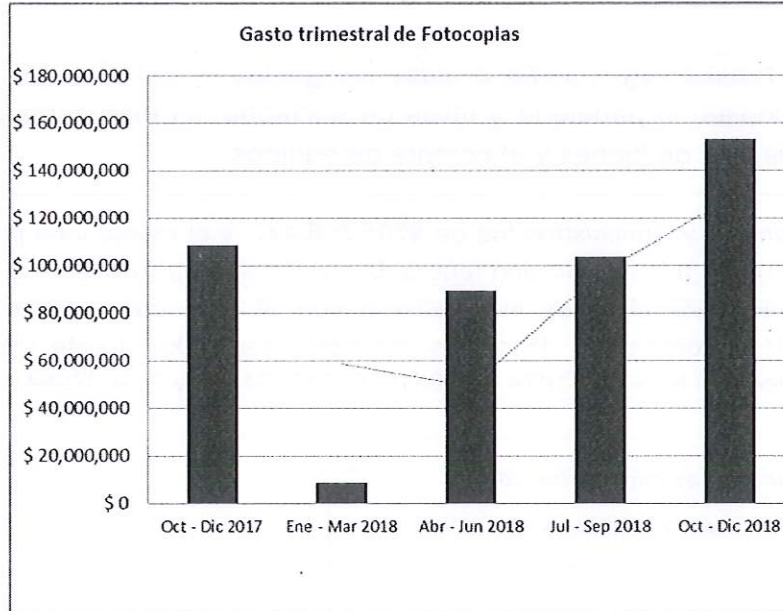
El gasto trimestral por *Materiales y Suministros* fue de **\$705.366.427**, y el monto total para toda la vigencia 2018, de acuerdo a la información reportada por Personería Auxiliar, fue de **\$1.250.920.042**. Nuevamente, esta cifra, es inconsistente con el dato que registra la ejecución presupuestal a 31 de diciembre, donde los conceptos asociados a este gasto suman **\$1.197.662.326** (conceptos N° 212031074, 212031076, 212031080 y 212032084).

Gráfico 3. Gasto materiales y suministros trimestrales 2018



Es de advertir los altos incrementos presentados en el gasto de *fotocopias* durante el año. A pesar de los esfuerzos y controles adoptados para lograr austeridad en este rubro, el gasto del último trimestre de 2018 asciende a **\$153.383.375**. Esta cifra representa un incremento de aproximadamente **48%** con respecto al trimestre inmediatamente anterior (Jul-Sep 2018: \$103.686.908) y de un **41%** en relación al último trimestre de la vigencia 2017 (Oct- Dic 2017: \$108.852.418).

Gráfico 4. Gasto trimestrales fotocopias Octubre2017 – Diciembre 2018



Durante el trimestre Octubre – Diciembre de 2018, por concepto de **elementos de aseo y cafetería**, se registran erogaciones por valor de \$ **\$35.777.523** y el gasto total de todo el año 2018 fue de \$ **60.965,251**, cifra que se considera muy estable si se compara con los gastos reportados para este rubro, por la Personería Auxiliar, en la vigencia 2017 (**\$61.341.367**)

Por concepto de **compra de equipos**, se reporta un valor para el trimestre Oct-Dic 2018 de **\$306.188.933**, sin embargo, el soporte que remiten de este gasto (factura 287 - Informe de actividades de contrato), evidencia un valor de **\$309.848.178**. No hay nota aclaratoria en el formato de control de gastos que explique esta diferencia.

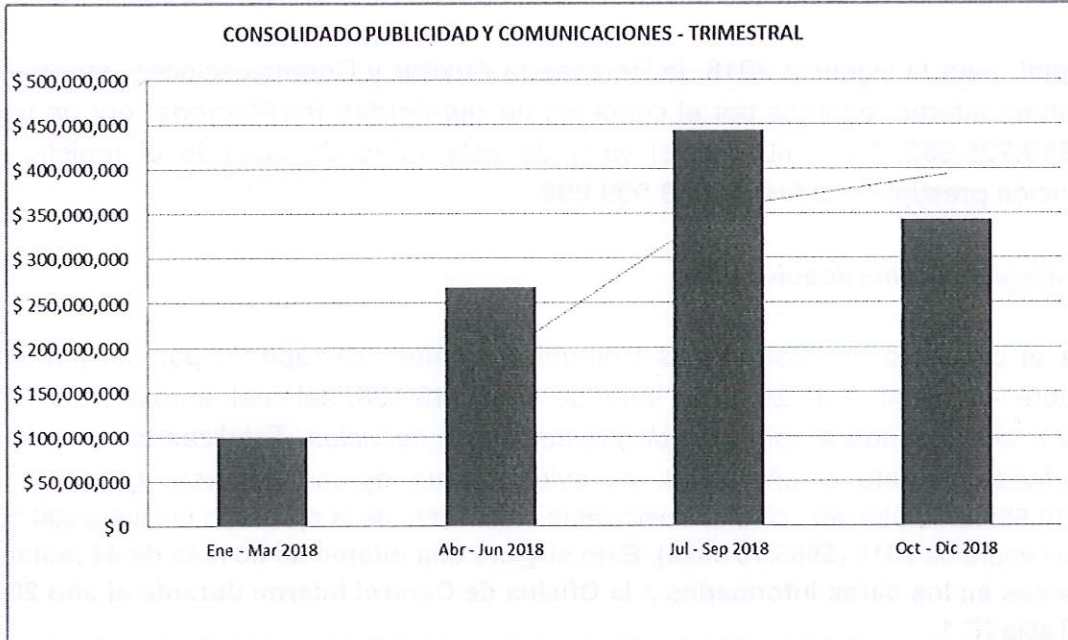
La Personería Auxiliar reportó, por concepto de **adquisición de bienes**, un valor de **\$210.016.596** correspondiente a la compra de tres vehículos. La suma de las facturas que soportan dicho valor es de **\$203.904.621**. Si bien se relaciona en el formato de control de gastos la factura N° 232003748, esta no se encontró en la carpeta de soportes suministrada por la Personería Auxiliar (carpeta Adquisición de Bienes" del mes de diciembre)

D. PUBLICIDAD Y COMUNICACIONES:

Frente a los conceptos de **Publicidad y Comunicaciones**, la Personería Auxiliar y la Oficina de Comunicaciones, reportaron un gasto para el trimestre Octubre –

Diciembre 2018 de **\$342.944.200** y consolidado para toda la vigencia 2018 de **\$1.152.619.641**.

Gráfico 5. Gasto publicidad y comunicaciones 2018



En el gráfico N°5, se ilustra la evolución del gasto por estos conceptos durante el año 2018. Sin embargo, es necesario advertir, que las cifras no son del todo fiables, puesto que en los reportes realizados durante el año 2018, se presentaron inconsistencias, y a pesar, de que Control Interno solicitó corrección/aclaración de las misas, a la fecha no se obtuvo respuesta.

Estas situaciones, donde los datos no coinciden, o con la ejecución presupuestal, o con los soportes/facturas remitidos a esta oficina, persisten para el trimestre Octubre – Diciembre de 2018, como se evidencia en el análisis de los siguientes rubros:

Publicidad institucional

Se reportó, para Octubre 2018, un gasto de *publicidad* por un valor de **\$3.084.481**, sin embargo, la factura que se adjunta como soporte de este gasto (N° 0072602)¹, muestra un valor de **\$3.724.241**. No se registra en el formato de control de gastos ninguna aclaración o explicación al respecto.

¹ Esta factura también se presenta como soporte en el rubro de "Otras Estrategias Comunicacionales" del mes de octubre, sin embargo, no se hace claridad sobre la distribución que corresponde a cada uno de los conceptos.

Para este mismo rubro, se reportó en el mes de Diciembre, un valor de **\$3.476.389**. Como soporte de este gasto, se remite la factura N° 0073175, la cual tiene un valor de **\$8.748.788**. En este caso, tampoco se registra en el formato de control de gastos, alguna aclaración o explicación.

En total, para la vigencia 2018, la Personería Auxiliar y Comunicaciones, reportaron a Control Interno, egresos por el concepto de **publicidad institucional** por un valor de **\$92.225.682**. Sin embargo, el valor de este rubro de acuerdo al registro de ejecución presupuestal fue de **\$89.999.999**

Estrategias Comunicacionales

Para el concepto de "Estrategias Comunicacionales" se reportó, para el trimestre Octubre – Diciembre de 2018, un valor de **\$287.145.158**, del cual, aproximadamente el 72% corresponde a *contratos de prestación de servicios*. Totalizando los valores reportados durante el año 2018, se evidencia un egreso por este concepto de **\$1.010.682.559**. Otra vez, cifra no coincidente con el dato de la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2018 (**\$966.101.329**). Esto sugiere una diferencia de más de 44 millones de pesos en los datos informados a la Oficina de Control Interno durante el año 2018. Ver Tabla N° 1

Tabla 1. Gastos "estrategias comunicacionales" reportados a control interno durante la vigencia 2018

Mes	Valor	% Variación
ene-18	\$0	
feb-18	\$31,633,569	
mar-18	\$66,882,693	111.4%
abr-18	\$76,144,452	13.8%
may-18	\$120,685,544	58.5%
jun-18	\$69,029,244	-42.8%
jul-18	\$87,025,800	26.1%
ago-18	\$210,314,371	141.7%
sep-18	\$61,821,728	-70.6%
oct-18	\$65,728,774	6.3%
nov-18	\$76,931,569	17.0%
dic-18	\$144,484,815	87.8%
Total vigencia 2018	\$1,010,682,559	

Impresos y suscripciones

Si bien el registro de ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2018, muestra una cifra de ejecución por este concepto de \$71.933.400, la Personería Auxiliar y Comunicación solo reportaron durante el año, a la Oficina de Control Interno, un valor de \$49.711.400 (\$22.222.000 menos de lo realmente ejecutado). En la Tabla N° 2 se describen los valores que fueron informados durante el año

Tabla 2. Gastos "impresos y suscripciones" reportados a control interno durante la vigencia 2018

Mes	Valor
ene-18	\$0
feb-18	\$0
mar-18	\$579,800
abr-18	\$778,000
may-18	\$778,000
jun-18	\$0
jul-18	\$0
ago-18	\$ 0
sep-18	\$ 0
oct-18	\$33,725,600
nov-18	\$0
dic-18	\$13,850,000
Total vigencia 2018	\$49.711.400

Adicionalmente, el valor que se reporta para el mes de octubre por este concepto (\$33.725. 600) no coincide con el valor de la factura con la cual soportan el gasto (Factura N° 11217 por valor de \$55.660.000).

A pesar de estas repetitivas observaciones frente a la fiabilidad de los datos y las recomendaciones emitidas por la Oficina de Control Interno en los informes pasados, no se ha realizado la corrección o aclaración sobre los datos reportados en los periodos anteriores

E. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE:

Viáticos y Gastos de Viaje

Para el mes de Octubre de 2018, la Personería Auxiliar reportó que por este concepto, se incurrió en un egreso de \$3,596,588, sin embargo, las resoluciones que adjuntan como soporte de este gasto, suman un valor mucho mayor. Más inquietante

CITese : 20190126658468E1

aún, es que una de las resoluciones enviadas como soporte (N°403), corresponde al mes de agosto y ya había sido informada a Control Interno en el formato de control de gastos de agosto de 2018. (Ver ilustración N°1)

Ilustración 1. Formato control mensual de gastos remitido a control interno en agosto de 2018

CONTROL MENSUAL DE GASTOS Seguimiento Austeridad del Gasto			Mes: 08 / Año: 2018
SERVICIOS PUBLICOS			
Rubro	Valor Mes	Soporte para la OCI*	Observaciones
Television, Internet y Telefonía Fija	\$14,642,879	Factura Scaneada	CARPETA SERVICIOS PUBLICO
Telefonía Celular	\$2,621,106	Factura escaneada	CARPETA SERVICIOS PUBLICO
Total Servicios Públicos	\$17,263,985		
GASTO VEHICULAR			
Rubro	Valor Mes	Soporte para la OCI	Observaciones
Combustible	\$7,530,010	FACTURA AR9018054784-AR9018048978-AR9018053	CARPETA COMBUSTIBLES
Mantenimientos	\$20,403,117	Factura 8834-8830-8822-8819-8821-8820-8831-883	CARPETA MANTENIMIENTO DE VEHICULOS
Total Gastos Vehicular	\$27,933,127		
GASTOS GENERALES - Adquisición de bienes, materiales y suministros			
Rubro	Valor Mes	Soporte para la OCI	Observaciones
Fotocopias	39,950,248	FACTURA 1053 DE 2018	CARPETA DE SERVICIO DE IMPRESIÓN
Papelería y útiles de escritorio	\$0		
Elementos de Aseo y Cafetería	\$3,361,968	FACTURA ASEAR 2496 INCLUYE MANO DE OBRA Y SUMINISTROS VALOR TOTAL	CARPETA ASEO Y CAFETERIA
Compra de Equipos	\$149,830,019	FacturaS 8607-43130010021046	CARPETA EQUIPOS
Adquisición de bienes	\$0		
Total Materiales y Suministros	\$43,312,216		
GASTOS GENERALES - Publicidad y Comunicaciones			
Rubro	Valor Mes	Soporte para la OCI	Observaciones
Publicidad institucional	\$84,002,240	Cuenta de cobro 03CC-4345	CARPETA COMUNICACIONES
Estrategias comunicacionales	\$210,314,371		
Contratos prestación servicios	\$54,361,740	Pagos Contratistas	CARPETA COMUNICACIONES
Otros Estrategias comunicacionales	\$155,952,631	Cuenta de cobro 03CC-4345 - factura 25202 punto cardinal factura 374 campañas internas - factura 375 personaton barrio la milagrosa- factura 376 voz a voz- factura SI8064 Suvenir	CARPETA COMUNICACIONES
Impresos y suscripciones	\$0		
Total Publicidad y Comunicaciones	\$294,316,611		
GASTOS GENERALES - Viáticos y Gastos de Viaje			
Rubro	Valor Mes	Soporte para la OCI	Observaciones
Viáticos y gasto de Viaje	\$9,947,394	Resolucion 397-403-404	Carpeta de Viáticos y Gastos de Viaje

Igual que en los conceptos analizados anteriormente, la cifra total de la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2018, por concepto de *viáticos y gastos de*

viaje (\$199.933.572), no coincide con los reportes realizados por la Personería Auxiliar (\$194.455.152).

F. GASTOS DE MANTENIMIENTO LOCATIVO, DE EQUIPOS E INFRAESTRUCTURA

De acuerdo a la información suministrada por la Personería Auxiliar, solo se incurrió en gastos por este concepto, los meses de noviembre y diciembre de 2018, por un valor total de **\$15.954.716**. Otra vez, cifra menor a la que registra la ejecución presupuestal (**\$17.794.717**).

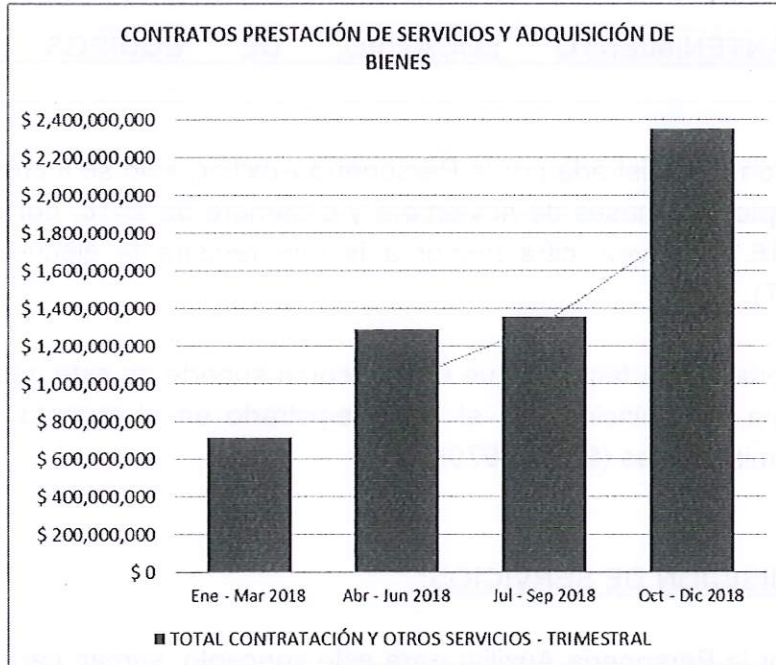
Adicionalmente, la sumatoria de las facturas que envían como soporte de este gasto para el mes de noviembre, no coincide con el valor registrado en el formato de control de gastos de este mismo mes (\$9.485.970)

G. CONTRATOS Y ADQUISICIÓN DE SERVICIOS:

Los valores reportados por la Personería Auxiliar para este concepto, suman para el cierre del 2018 un total de **\$5.705.235.294**. El rubro más representativo dentro de esta cifra, corresponde a los contratos de “**servicios profesionales y de apoyo a la gestión**”, el cual representa aproximadamente un **67%** (**\$3.794.183.160**), seguido por los contratos de “**formación ciudadana y relaciones con la comunidad**”, los cuales representan aproximadamente un **15%** (**\$836.654.460**). El 18% restante, corresponde a los rubros: i) contratos de comunicaciones y transporte, ii) contratos relacionados al Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo, iii) contrato de servicio de aseo y iv) otros contratos de adquisición de servicios.

En algunos rubros de este concepto, también se evidencia discordancia con los datos de la ejecución presupuestal. Por ejemplo, se reportó un valor total de \$101.738.497 por los contratos relacionados al Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el Trabajo, pero la ejecución presupuestal muestra una cifra inferior (\$85.469.908). Igualmente, la Personería Auxiliar reportó durante el año 2018, por concepto de los contratos de *formación ciudadana y relaciones con la comunidad*, un valor total del \$836.654.460, sin embargo, la ejecución presupuestal evidencia un valor inferior (\$806.272.133).

Gráfico 6. Gasto trimestral contratos prestación de servicios y adquisición de bienes 2018



H. GASTOS DEL PERSONAL

De acuerdo al registro de ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2018, los gastos (acumulados) por concepto de personal ejecutados durante la vigencia, fueron de \$15.493.566.433. De este monto, \$16.693.307, correspondieron a pagos de horas extras.

CONCLUSIONES

- Como se observa en el presente seguimiento, y ya evidenciado en los informes trimestrales anteriores, se detectan (y persisten) numerosas inconsistencias en los datos reportados por la Personería Auxiliar a través del formato "control de gastos". Así pues, como en repetidas ocasiones se ha manifestado (de manera escrita y verbal), la información entregada a Control Interno, no está cumpliendo con los criterios de fiabilidad y calidad, por tanto, no es posible desde esta oficina,

CITese : 20190126658468EI

emitir conclusiones acertadas y fiables frente a la austeridad del gasto en la Entidad.

- Se ha solicitado en numerosas ocasiones (informes anteriores) revisar y aclarar a esta Oficina, las diferencias/inconsistencias en los valores reportados durante el año. Nunca se obtuvo respuesta y por lo tanto, las cifras que cierran la vigencia 2018, permanecen con los mismos errores y falta de fiabilidad.
- Sigue sin evidenciarse la atención a recomendaciones previas realizadas por esta Oficina, en lo que se refiere al establecimiento, difusión e implementación de políticas propias de la Entidad para la austeridad del gasto.

