

| | | |
|---|---|---------------------|
|  ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCA - GRÓN - PESECUESTA</small> | PROCESO CONTROL, MEDICION, ANALISIS Y MEJORA | CODIGO: CMAM-FO-010 |
| | INFORME DE SEGUIMIENTO | VERSIÓN:01 |

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DEL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA

| | |
|------------------------|--|
| PRESENTADO A: | DIRECCION SECRETARIA GENERAL SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA COMITÉ INSTITUCIONAL DE COORDINACION DE CONTROL INTERNO |
| PRESENTADO POR: | OFICINA DE CONTROL INTERNO |
| FECHA DE CORTE: | A DICIEMBRE 31 DE 2022 |

1. REFERENTE NORMATIVO

Ley 1474 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”.

Decreto 1737 de 1998. “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.”

Decreto Nacional 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.”

Decreto 2445 de 2000. “Por el cual se modifican los artículos 8°, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998”

Decreto 984 de 2012 “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado”

Decreto 1068 de 2015 “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público.”

Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. “Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública”.

Directiva Presidencial 08 del 17 de septiembre de 2022. “Directrices de austeridad hacia un gasto público eficiente”

2. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, durante el 4o trimestre de la vigencia 2022, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional.

Efectuar seguimiento y análisis a la ejecución de los gastos de personal, impresos y publicaciones, uso de teléfono fijo, móvil e internet, asignación y uso de parque automotor, servicios públicos y mantenimiento locativo, arrendamientos, contratos de prestación de servicios con personas naturales y estadísticas del personal vinculado en sus distintas modalidades que realizó la entidad.

3. ALCANCE EVALUACIÓN

Para el presente informe se consultó la ejecución presupuestal de gastos y las cuentas de la relación de pagos, del periodo evaluado teniendo en cuenta los siguientes conceptos: Administración de Personal - Honorarios y Contratación de Servicios Personales - Asignación y Uso de Servicios - Gastos de Desplazamientos. - Gastos de Vehículo (combustible, mantenimiento y reparación) – Arrendamientos -Otros Gastos (impresos, publicidad, publicaciones, mantenimiento y reparaciones locativas).

El presente análisis refleja las variaciones por incrementos o disminuciones con base en la información obtenida directamente de los reportes de ejecución presupuestal, correspondiente al 4o trimestre de las vigencias 2021 y 2022, informes generados por el Sistema de Información Financiera.

3.1 ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

Mediante Acuerdo Metropolitano No. 026 de octubre 21 del 2013 y 031 de 2013, la Junta Metropolitana aprueba la Planta de Personal del Área Metropolitana de Bucaramanga y estructura administrativa, teniendo en cuenta que el nuevo régimen para las Áreas Metropolitana Ley 1625 del 2013, determinó las competencias y funciones de estas entidades para lo cual de manera expresa atribuye, la de coordinar en su respectivo territorio el sistema nacional de vivienda de interés social y la de adoptar las políticas para el desarrollo de los programas metropolitanos de vivienda, así mismo las instituye como autoridad ambiental en el perímetro urbano de los municipios de su jurisdicción.

Mediante Resolución No. 1322 del 13 de diciembre de 2019 "Por la cual se distribuyen los cargos de la planta global del Area Metropolitana de Bucaramanga" y Resolución No. 1323 del 13 de diciembre de 2019 "Por el cual se adiciona el manual de funciones, requisitos y competencias laborales para la planta de personal del Area Metropolitana de Bucaramanga".

Por lo anterior, el siguiente cuadro muestra el comportamiento comparativo de la planta de personal por niveles jerárquicos del Área Metropolitana de Bucaramanga, durante el 4o trimestre de las vigencias 2021 y 2022.

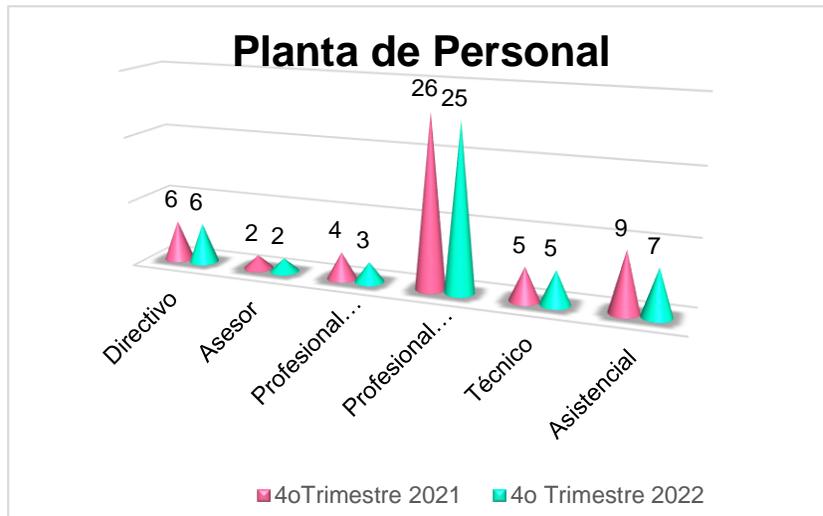
Cuadro. Comparativo planta de personal AMB 4o trimestre 2021-2022.

| Nivel Jerárquico | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Directivo | 6 | 6 | 0% |
| Asesor | 2 | 2 | 0% |
| Profesional Especializado | 4 | 3 | -25% |
| Profesional Universitario | 26 | 25 | -4% |
| Técnico | 5 | 5 | 0% |
| Asistencial | 9 | 7 | -22% |

Fuente: Elaboración propia OCI

La planta de personal del Área Metropolitana de Bucaramanga en total está compuesta por sesenta y tres (63) cargos, de los cuales durante el 4o trimestre de la vigencia 2022 se encontraban provistos 48, y en la vigencia 2021, 52 de estos. Lo anterior representa una variación del 8% equivalente a 4 cargos del total de la planta en los períodos comparados.

Gráfico. Comparativo planta de personal AMB 4o trimestre de 2021 vs 2022



Fuente: Elaboración propia OCI

Del total de la planta de personal se encuentran pendientes de proveer quince (15) cargos que son los siguientes:

Cuadro. Relación de cargos vacantes en el AMB.

| Cant. Vacant | Nombre del Cargo |
|--------------|--|
| 1 | Subdirector Ambiental (desde el 1 febrero de 2020) |
| 1 | Profesional Especializado |
| 2 | Profesional Universitario |
| 5 | Técnico Operativo |
| 4 | Auxiliar Administrativo |
| 2 | Secretaria |
| 15 | |

Fuente: Elaboración propia OCI

La planta de personal cuenta con sesenta y tres (63) cargos, de los cuales quince (15) se encuentran vacantes, estos equivalen al 9% del total de la planta de personal.

Cuadro. Comparativos salarios de personal AMB del 4º trimestre 2021 vs 2022

| Tipo | 4o TRIMESTRE 2021 | 4o TRIMESTRE 2022 | Variación Relativa |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Sueldo de Personal | \$ 694,934,306 | \$ 680,395,372 | -2% |

Fuente: Elaboración propia OCI

En los salarios de personal de la vigencia 2022 se presenta una disminución del 4% con relación a la vigencia 2021. Este valor equivale a \$14.538.934.

Gráfico. Comparativos salarios de personal AMB 4o trimestre 2021 vs 2022



Fuente: Elaboración propia OCI

3.2 COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS

El cumplimiento de las normas sobre austeridad del gasto público por el Área Metropolitana de Bucaramanga entre el 4o trimestre de 2021 vs 4o trimestre de 2022 se puede observar en la siguiente tabla.

Cuadro. Comparativo de gastos AMB 4o trimestre 2021 vs 2022

| Concepto del Gasto | 4º Trimestre 2021 | 4º Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Impresos, Publicaciones y Propaganda | \$0 | \$0 | 0% |
| Viáticos y Gastos de Viaje | \$4,294,383 | \$17,112,938 | 298% |
| Vehículos (Embelllecimiento y Combustible) | \$2,780,383 | \$5,524,783 | 99% |
| Papelería | \$3,015,824 | \$0 | -100% |
| Telefonía e Internet | \$9,965,547 | \$10,044,829 | 1% |
| Servicios Públicos | \$22,077,916 | \$21,694,838 | -2% |
| Capacitación | \$0 | \$980,000 | 100% |
| Arrendamiento | \$129,500,000 | \$154,823,929 | 20% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Grafico. Comparativo de gastos AMB 4o trimestre 2021 vs 2022.



Fuente: Elaboración propia OCI

El comportamiento de los gastos en general del 4o trimestre 2022, presentaron una disminución del 22% en relación al mismo período de 2021; lo anterior equivale a \$ 38.547.264, donde los rubros que tiene mayor incidencia es viáticos y gastos de viaje.

Se hace claridad respecto a los valores cancelados por arrendamiento, ya que solo se reporta el pago de julio, octubre, noviembre y diciembre (queda pendiente de pago meses de agosto y septiembre; y no así los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre, como si se hizo en el trimestre de 2021.

3.2.1 Impresos, Publicaciones y Propaganda

En impresos y publicaciones, para el 4o trimestre de 2022 frente al 2021 no se realizaron pagos por dicho rubro, en ninguno de los dos trimestres comparados.

3.2.2 Vehículos y Combustible

Cuadro. Comparativo de gastos concepto vehículos y combustible 4o trimestre 2022 vs 2021

| Concepto del Gasto | 4º Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Vehículos (Mantenimiento y Combustible) | \$2,780,383 | \$5,524,783 | 99% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Gráfico. Comparativo de gastos concepto vehículos y combustible 4o trimestre 2022 vs 2021



Fuente: Elaboración propia OCI

Durante el 4o trimestre de 2022, se realizaron pagos por suministro de combustible, lubricantes y embellecimiento automotriz para los automotores, motocicletas y demás equipos y máquinas de propiedad de la entidad, con un incremento del 99% equivalente a 2.744.400,00 frente a los pagos realizados durante el 4o trimestre la vigencia 2021.

Se aclara que además de usar gasolina para los vehículos, también se usa para las guadañadoras que tiene la entidad en uso de la cuadrilla de parqueros durante el trimestre de 2022.

La entidad cuenta con dieciocho (18) vehículos, con las siguientes características:

| PLACA | TIPO DE VEHICULO | MARCA | AÑO | OFICINA A CARGO |
|--------|--------------------|-----------|------|----------------------------|
| OSB027 | CAMIONETA COMPASS | JEEP | 2012 | Dirección |
| OSB165 | CAMIONETA VAN N300 | CHEVROLET | 2014 | Subdirección Ambiental |
| AJT65C | MOTOCICLETA GS125 | SUZUKI | 2012 | Subdirección de Transporte |
| AJT66C | MOTOCICLETA GS125 | SUZUKI | 2012 | Subdirección de Transporte |
| VARIAS | 14 MOTOCARROS | AYCO | 2020 | Subdirección Ambiental |

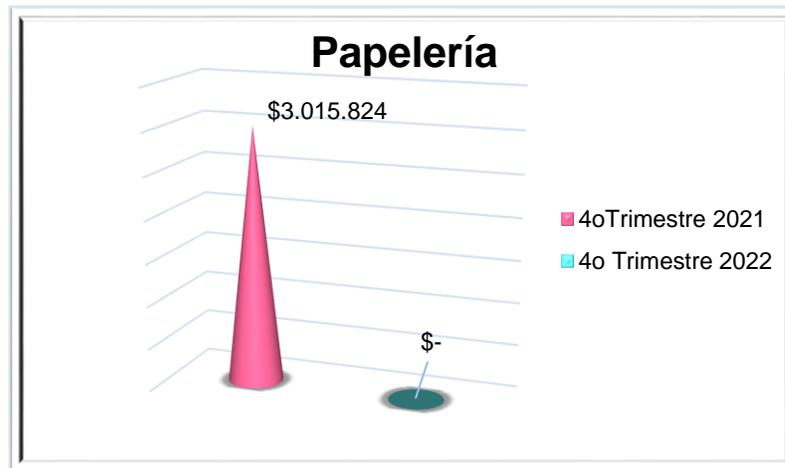
Fuente: Elaboración propia OCI

3.2.3 Papelería

Cuadro. Comparativo de gastos concepto papelería 4o trimestre 2022 vs 2021.

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Papelería | \$ 3,015,824 | \$ - | 100% |

Gráfico. Comparativo de gastos concepto papelería 4o trimestre 2022 vs 2021.



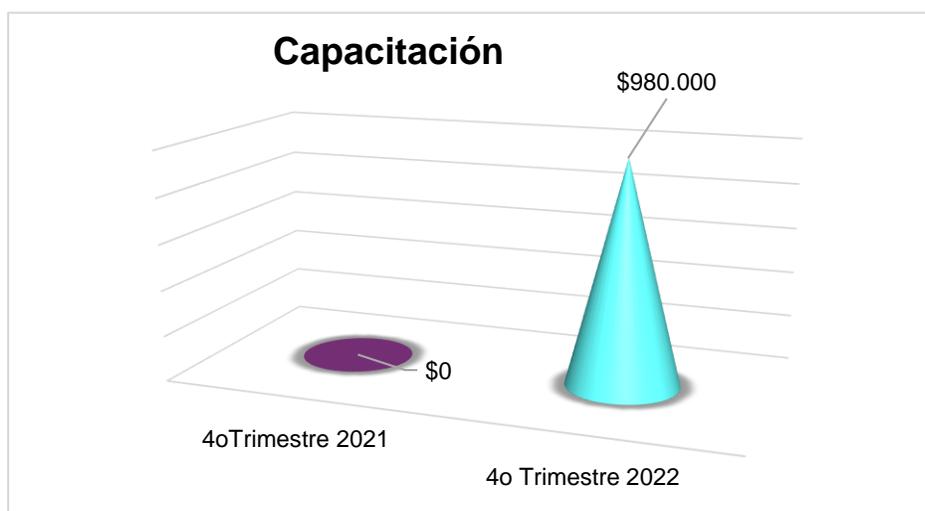
En 4o trimestre de 2022 se ejecutó este rubro por valor de \$3.015.824, mientras que para el mismo trimestre de 2021 no se realizaron pagos por este ítem.

3.2.4 Capacitación

Cuadro. Comparativo de gastos concepto capacitación 4o trimestre 2022 vs 2021.

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Capacitación | \$0 | \$980,000 | 100 |

Gráfico. Comparativo de gastos concepto capacitación 4o trimestre 2022 vs 2021.



La entidad solo realizó pagos durante el 4º trimestre de 2022 por este ítem, mientras que para el mismo trimestre de 2021 no ha ejecutado recursos.

3.2.5 Arrendamientos

Cuadro. Comparativo de gastos concepto de arrendamientos 2022 vs 2021

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Arrendamiento | \$ 129,500,000 | \$ 152.158.800 | 17% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Gráfico. Comparativo de gastos concepto arrendamientos 4o trimestre 2022 vs 2021



Fuente: Elaboración propia OCI

El rubro de arrendamiento presenta un incremento del 17% en el 4o trimestre de 2022 frente al de 2021, equivalente a \$22.658.800. Se hace claridad que los pagos de los cánones no se realizan mes vencido, ya que la Corporación centro de convenciones ciencia tecnología innovación y cultura NEOMUNDO, realizado los cobros de manera extemporánea; y en este trimestre cobró los meses de julio, octubre, noviembre y diciembre; quedando pendiente de pago los meses de agosto y septiembre de 2022.

3.2.6 Viáticos y Gastos de Viaje

Cuadro. Comparativo de gastos concepto viáticos y gastos de viaje 2022 vs 2021

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Funcionarios | \$4.294.383 | \$17.112.938 | 298% |
| Contratistas | \$0 | \$0 | 0% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Gráfico. Comparativo de gastos concepto viáticos y gastos de viaje 2022 vs 2021



Fuente: Elaboración propia OCI

El rubro de viáticos y gastos de viaje en comparación al 4o trimestre de 2022, frente a la vigencia 2021, presenta un incremento significativo de \$12.454.176.

3.2.7 Asistentes a eventos fuera de la ciudad

Cuadro. Comparativo asistentes a eventos fuera de la ciudad

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Funcionarios | 0 | 5 | 100% |
| Contratistas | 0 | 0 | 0% |

3.2.7 Contratos de Prestación de Servicios

Cuadro. Comparativo número de contratos suscritos 4o trimestre 2022 vs 2021

| Contratos de P.S. | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| No. de Contratos Suscritos | 50 | 166 | 232% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Gráfico. Comparativo número de contratos suscritos 4o trimestre 2022 vs 2021



Fuente: Elaboración propia OCI

Cuadro. Comparativo valor de contratos suscritos 4o trimestre 2022 vs 2021

| Contratos de P.S. | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Valor Total Contratos Suscritos | \$226,106,830 | \$952,331,847 | 321% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Gráfico. Comparativo valor de contratos suscritos 4o trimestre 2021 vs 2022



Fuente: Elaboración propia OCI

Durante el 4º trimestre de 2022, se suscribieron ciento sesenta y seis (166) contratos de prestación de servicios con personas naturales y/o jurídicas por valor de \$952.331.847; mientras que, para el 4º trimestre de 2021, se suscribieron cincuenta (50) contratos de prestación de servicios por valor de \$226.106.830. En el incremento presentado en 2022, debe tenerse en cuenta que los contratos celebrados en el trimestre 2022 se realizaron con plazo de 4 meses ya que los anteriores de la misma vigencia fueron por 5 o 6 meses, así mismo durante el último trimestre se contrató una cuadrilla para el mantenimiento de parques; mientras que en la vigencia 2021 se realizaron en la mayoría por 4, 7 y 8 meses y no se realizaba el mantenimiento .

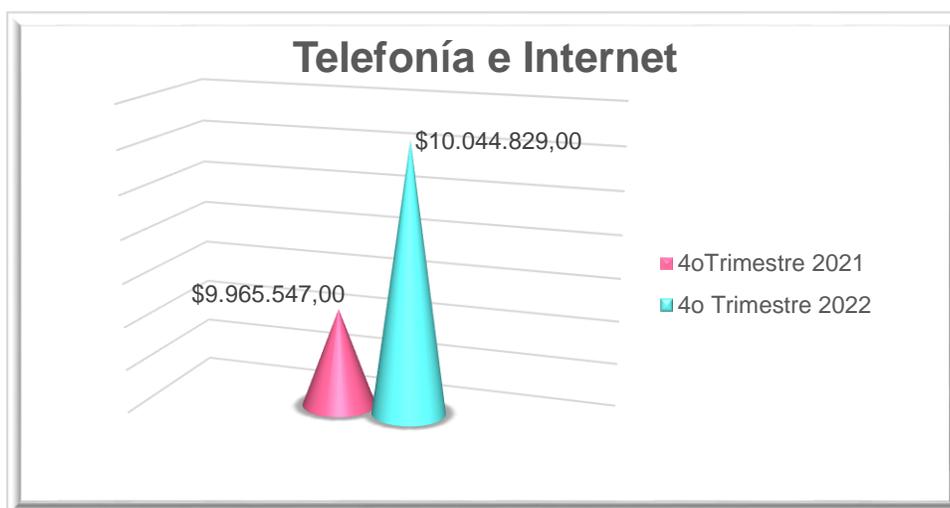
3.2.8 Telefonía e Internet

Cuadro. Comparativo gastos servicio de telefonía e internet 4o trimestre 2022 vs 2021.

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Telefonía e Internet | \$9.965.547 | \$10.044.829 | 1% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Gráfico. Comparativo gastos servicio de telefonía e internet 4o trimestre 2022 vs 2021.



Fuente: Elaboración propia OCI

Telefonía e Internet presenta una disminución del 1% en el 4o trimestre de 2022 frente al de 2021, por valor de \$79.282, que podría deberse a que para 2022 la entidad solo cuenta con el servicio en la sede de Neomundo.

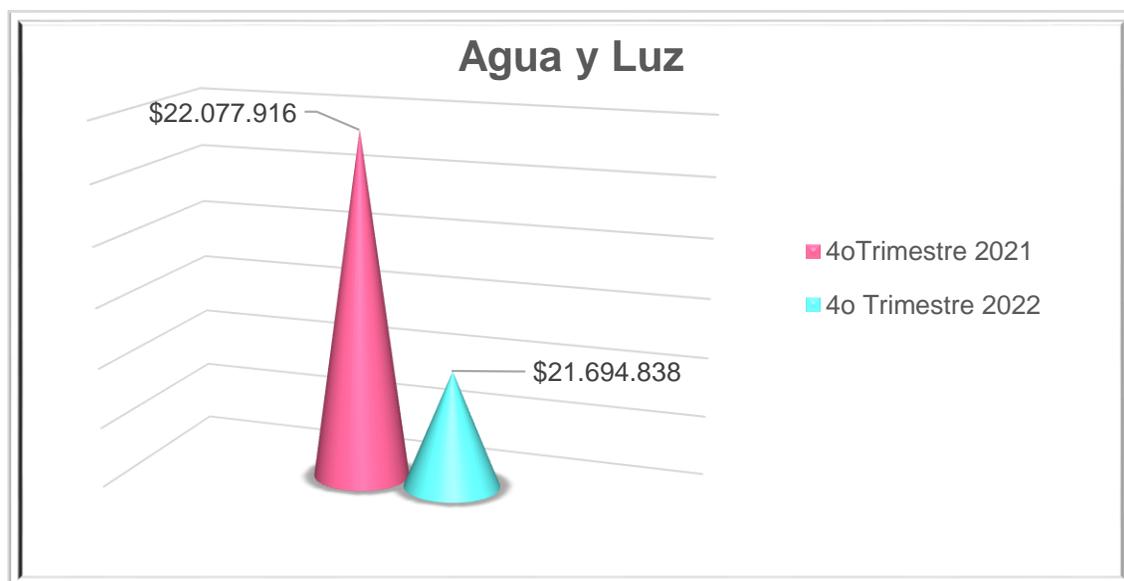
3.2.9 Servicios Públicos

Cuadro. Comparativo de gastos en servicios públicos (agua y luz) 4o trimestre 2022 vs 2021.

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Servicios públicos (agua y luz) | \$22.077.916 | \$21.694.838 | -2% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Gráfico. Comparativo de gastos en servicios públicos (agua y luz) 4o trimestre 2022 vs 2021.



Fuente: Elaboración propia OCI

Servicios públicos (agua y luz) presentó disminución durante el 4o trimestre de 2022 del 2% equivalente a \$383.078 frente a la vigencia 2021. Se debe tener en cuenta que el pago de este tipo de servicios se realiza por acto administrativo una vez la administración de NEOMUNDO realiza el cobro, por lo anterior los meses cobrados pueden no corresponder al mes en que se genera el pago.

AGUA

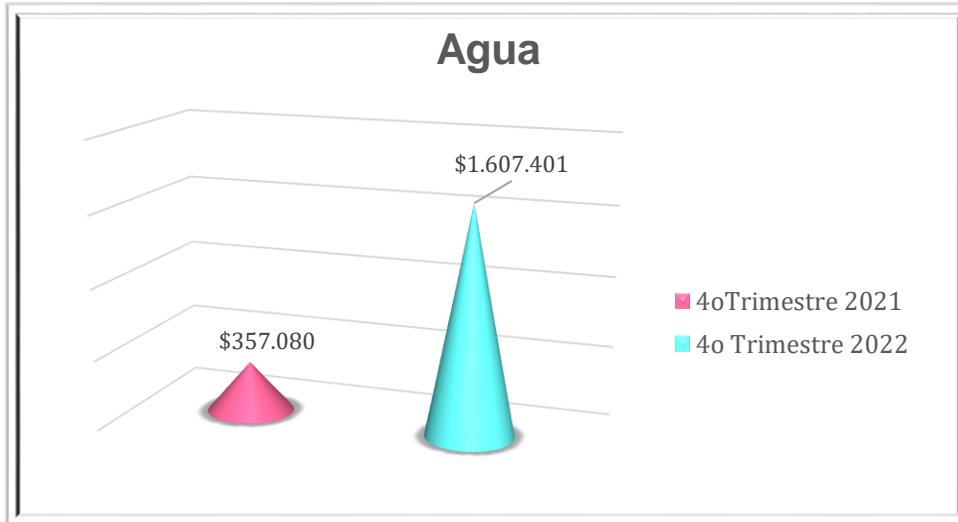
Cuadro. Comparativo de gastos en servicio de agua, 4o trimestre 2022 vs 2021.

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Agua | \$357.080 | \$1.607.401 | 350% |

Fuente: Elaboración propia OCI

En este servicio público se presenta un incremento significativo en el 4o trimestre de 2022, frente al trimestre de 2021, equivalente a \$1.250.321, se debe a que durante este año la administración de Neomundo si está realizando el cobro por el servicio de agua, aunque meses atrasados ya que durante este 4o trimestre solo han cobrado el servicio de los meses de julio, agosto, septiembre y octubre de 2022.

Gráfico. Comparativo de gastos en servicios públicos (agua) 4o trimestre 2022 vs 2021.



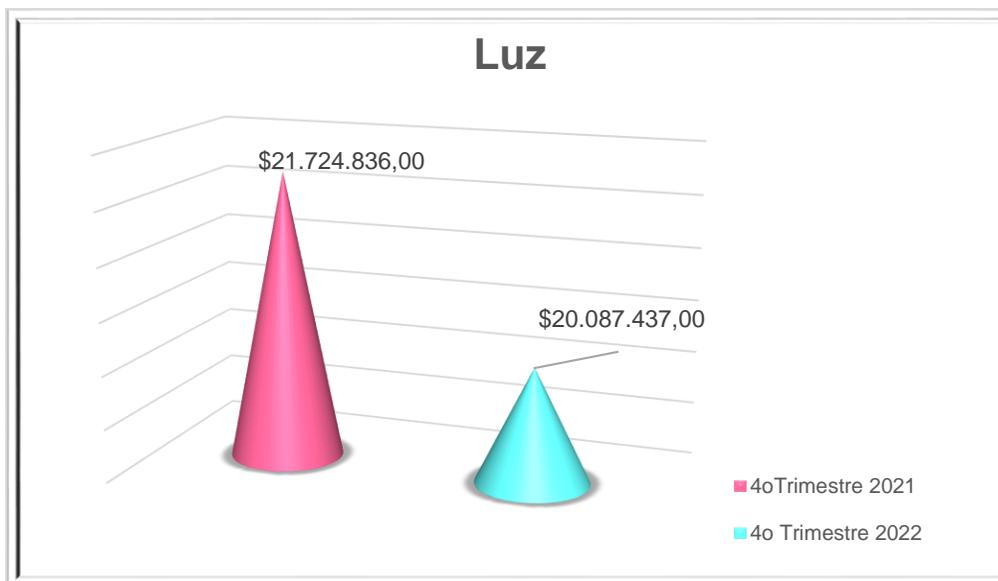
LUZ

Cuadro. Comparativo de gastos en servicio de luz, 4o trimestre 2022 vs 2021.

| Concepto del Gasto | 4o Trimestre 2021 | 4o Trimestre 2022 | Variación Relativa |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Luz | \$ 21.724.836 | \$ 20.087.437 | -8% |

Fuente: Elaboración propia OCI

Gráfico. Comparativo de gastos en servicios públicos (luz) 4o trimestre 2022 vs 2021.



En este servicio público se presenta una disminución del 8% en el 4º trimestre de 2022, equivalente a \$1.637.399 frente al trimestre de 2021, el cual podría deberse al cobro del servicio por la administración de Neomundo que no se realiza de manera constante.

REVISIÓN DE LA DIRECTIVA PRESIDENCIAL 04 DE 2012.

- ✓ Policitá CERO PAPEL, socializada a través de BPM.
- ✓ Socializado a través de BPM, un folleto con la implementación de la campaña CERO PAPEL.
- ✓ Un correo electrónico con información sobre los beneficios de la implementación de la campaña CERO PAPEL.

4. RECOMENDACIONES

- Implementar campañas orientadas a dar buen uso a los recursos como papelería, agua y energía, entre otros.
- Se sugiere concertar con la administración de Neomundo para que los cobros por servicios públicos se realicen en las fechas establecidas, lo que permitirá confrontar las cifras por cada concepto de gasto de manera coherente por mes y por servicios pagados.
- Aplicar controles y medidas de austeridad que permitan disminuir el gasto público.



DIEGO FERNANDO CAMACHO VILLAMIZAR
Jefe Oficina Control Interno