CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

Diciembre 31 de 2021

Doctor
MILTON RENE CHAVES MOLINA
Contralor Municipal de Pereira (E)
Ciudad.

Referencia: Informe Auditoria al proceso de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, IV Trimestre de 2021

Respetado Doctor:

El presente informe corresponde al seguimiento y análisis de la ejecución de los principales rubros del presupuesto de funcionamiento de la -Contraloría Municipal de Pereira correspondientes al IV trimestre de la vigencia 2021, en cumplimiento de las normas Distritales y Nacionales aplicables, sobre políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos. De acuerdo a la normatividad vigente en la materia, se realizó la revisión de las ejecuciones presupuestales de Gastos de Personal y Gastos Generales.

Dando cumplimiento a la Resolución Orgánica N° 5289 de noviembre 27 de 2001 de la Contraloría General de la República (reglamentada por la Resolución N° 5544 de 2003), y al Decreto 1737 de 1998 expedido por el Ministerio de Hacienda y modificado por el Decreto 0984 de 2012 remito a su despacho informe sobre los Gastos de Funcionamiento, correspondiente al IV trimestre de 2021.

Atentamente,

25-01-2022

MARTHA LUCIA GIL GARCÍA
Asesora de Control Interno

I. Comportamiento de los Gastos Generales para los meses de Octubre a Diciembre de 2021:

Para los meses de Octubre a Diciembre de 2021, se presentan las siguientes erogaciones distribuidas así:

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
GASTOS GENERALES				
IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	0	0	0	
EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	0	0	0	
MATERIALES Y SUMINISTROS	1.180.507.00	0	2.346.441.00	3.526.948.00
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE OFICINA	0	2.950.000.00	700.500.00	3.650.500.00
COMUNICACION Y TRANSPORTE	0	0	0	
SERVICIOS PUBLICOS	470.790.00	479.910.00	479.910.00	1.430.610.00
SEGUROS GENERALES	0	0	0	
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	6.943.380.00	2.409.757.00	679.075.00	10.032.212.00
GASTOS E IMPREVISTOS	0	0	0	
CAPACITACION	2.383.470.00	11.750.000.00	4.750.000.00	18.883.470.00
BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS		5.000.000.00	1.000.000.00	6.000.000.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	0	
MANTENIMIENTO EQUIPO AUTOMOTOR	0	0	2.553.958.00	2.553.958.00
ADQUISICION BIENES MUEBLES OFICINA	0	0	140.051.00	140.051.00
SENTENCIAS JUDICIALES	0	0	0	
DOTACION PERSONAL	0	0	0	
GASTOS FINANCIEROS	0	0	71.543.00	71.543.00
TOTALES	**$10.978.147.00**	**$22.589.667.00**	**$12.721.478.00**	**$46.289.292.00**

II. Cuadro consolidado Gastos Generales IV Trimestre de 2021

CONCEPTO GASTOS GENERALES	IV TRIMESTRE DE 2021
IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	0
EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	3.526.948.00
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE OFICINA	3.650.500.00
COMUNICACION Y TRANSPORTE	0
SERVICIOS PUBLICOS	1.430.610.00
SEGUROS GENERALES	0
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	10.032.212.00
GASTOS E IMPREVISTOS	0
CAPACITACION	18.883.470.00
BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	6.000.000.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0
MANTENIMIENTO EQUIPO AUTOMOTOR	2.553.958.00
ADQUISICION BIENES MUEBLES OFICINA	140.051.00
SENTENCIAS JUDICIALES	0
DOTACION PERSONAL	0
GASTOS FINANCIEROS	71.543.00
TOTALES	$46.289.292.00

ANÁLISIS: En el informe de ejecución presupuestal de gastos correspondiente al IV trimestre de 2021, se pudo evidenciar el siguiente comportamiento:

Impuesto Tasas y Multas: No se generó erogación en el rubro.

Equipo de Cómputo y Sistemas: No se generó erogación en el rubro.

Materiales y Suministros: Se presentó erogación en materiales y suministros por un valor de $ 3.526.948.00 por concepto de reintegro de caja menor.

Mantenimiento de equipos de Oficina: Se presentó erogación en mantenimiento de equipos de oficina por un valor de $ 3.650.500.00, por concepto de reintegro de caja menor.

Comunicación y Transporte: No se generó erogación en el rubro.

Servicios Públicos: Se presenta erogación en el rubro Servicios Públicos por un valor de $ 1.430.610.00, esto sustentado en el pago de estos servicios en forma recurrente de telefonía celular.

Seguros Generales: No se generó erogación en el rubro.

Viáticos y Gastos de Viaje: Se generó erogación en el rubro viáticos y gastos de viaje por un valor de $ 10.032.212.00, esto debido a la asistencia a la asistencia de funcionario al congreso Nacional de Contralores, igualmente viáticos y gastos de viaje de un funcionario a la ciudad de Bogotá para asistir a la Auditoria General de la república y a la CNSC

Gastos e Imprevistos: No se generó erogación en el rubro de gastos e imprevistos.

Capacitación: Se presenta erogación del rubro de Capacitación por un valor de $18.883.470.00, esto sustentado en cumplimiento de lo establecido en el PIC al cierre de la vigencia 2021 el cual fue ejecutado en un 100%

Bienestar Social y Estímulos: Se presenta erogación del rubro de Bienestar Social y Estímulos por un valor de $6.000.000.00, esto sustentado en cumplimiento de lo establecido en programa al cierre de la vigencia 2021 el cual fue ejecutado en un 100%

Combustibles y Lubricantes: No se generó erogación en el rubro.

Mantenimiento Equipo Automotor: no se generó erogación en el rubro mantenimiento equipo automotor por un valor de $ 2.553.958.00, esto debido a que se llevaron a cabo gastos correspondiente a la compra de 4 llantas para la camioneta de la entidad e igualmente cierre de caja menor vigencia 2021

Adquisición Bienes Muebles Oficina: Se presenta erogación del rubro de Capacitación por un valor de $140.051.00, esto sustentado en gastos de caja menor al cierre de la vigencia 2021

Sentencias Judiciales: No se generó erogación en el rubro.

Dotación Personal: No se generó erogación en el rubro.

Gastos Financieros: Se generó erogación en el rubro por un valor de $71.543.00, por concepto de gastos por comisiones bancarias.

III.Comportamiento de los Gastos Personales y sueldos para los meses de Octubre a Diciembre de 2021:

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SERVICIOS PERSONALES	$ 178.777.800,00	$ 377.180.854,00	$ 417.179.295,00
SUELDOS	$ 124.408.051,00	$ 145.722.838,00	$ 125.067.915,00

CONCEPTO	IV TRIMESTRE DE 2021
SERVICIOS PERSONALES	$ 973.137.949.00
SUELDOS	$ 395.198.804.00

Para el IV trimestre de 2021 se presentan erogaciones, que son recurrentes en lo relacionado con el pago de servicios personales por un valor de $ 973.137.949.00 y en sueldos por $ 395.198.804.00

Finalmente para el III trimestre de 2021, los gastos generales fueron por un valor de $34.687.259.00 y para el IV trimestre de 2021 fueron por un valor de $ 46.289.292.00, lo cual denota un incremento en gastos para el cierre de la vigencia por un valor de $11.602.033.00

Para el III trimestre de 2021, en Servicios personales fueron por un valor de $743.359.837.00 y para el IV trimestre de 2021 fueron por un valor de $ 973.137.949.00, lo cual denota un incremento para el cierre de la vigencia por un valor de $229.778.112.00

Para el III trimestre de 2021, en Sueldos fueron por un valor de $413.443.642.00 y para el IV trimestre de 2021 fueron por un valor de $ 395.198.804.00, lo cual denota una disminución para el cierre de la vigencia por un valor de $18.244.838.00

IV.CONSUMO DE PAPELERIA: En lo relacionado con el consumo de papelería del IV trimestre de 2021 se evidencia lo siguiente:

PERIODO	No. TAMAÑO CARTA	PROMEDIO DE CONSUMO DE RESMA POR MES	VALOR UNITARIO POR RESMA	VALOR TOTAL
IV TRIMESTRE DE 2021	30	10	$ 13,954.00	$ 418,620.00

PERIODO	No. TAMAÑO OFICIO	PROMEDIO DE CONSUMO DE RESMA POR MES	VALOR UNITARIO POR RESMA	VALOR TOTAL
IV TRIMESTRE 2021	15	5	16,185.00	$ 242.775.00

Análisis consumo Papelería por cada trimestre de 2021

CONSUMO PAPELERIA VIGENCIA 2021		
I TRIMESTRE	Valor Unitario	Valor Total
TAMAÑO CARTA		
36	$ 8.846.00	$ 318.456.00
TAMAÑO OFICIO		
9	$ 11.410.00	$ 102.690.00

II TRIMESTRE	Valor Unitario	Valor Total
TAMAÑO CARTA		
20	$ 8.846.00	$ 176.920.00
TAMAÑO OFICIO		
9	$ 11.410.00	$102.690.00

III TRIMESTRE	Valor Unitario	Valor Total
TAMAÑO CARTA		
13	$ 8.846.00	$114.998.00
TAMAÑO OFICIO		
16	$11.410.00	$182,560.00

IV TRIMESTRE	Valor Unitario	Valor Total
TAMAÑO CARTA		
30	$13,954.00	$ 418.620,00
TAMAÑO OFICIO		
15	$16,185.00	$242.775.00

CONSOLIDADO PAPELERIA- VIGENCIA 2021	
I TRIMESTRE	$421.146.00
II TRIMESTRE	$279.610.00
III TRIMESTRE	$297.558.00
IV TRIMESTRE	$661.395.00
TOTAL CONSUMO	**$1.659.709.00**

Esta Asesoría al finalizar la vigencia 2021, realizó un comparativo de consumos de papelería en la entidad, pudiéndose observar que para el IV trimestre se incrementó la compra de papelería, con el fin de proveer de papelería para el inicio de la vigencia 2022, sustentado en Ley de Garantías de igual manera se presentó incremento en el costo unitario de la papelería el cual presentaba un costo estándar durante los tres primeros trimestres de 2021

V.CONSUMO DE COMBUSTIBLE: En lo relacionado con el consumo de Combustible del IV trimestre de 2021 se evidencia lo siguiente:

CONSUMO COMBUSTIBLE IV TRIMESTRE DE 2021			
VEHICULO	PERIODO	CONSUMO GALONES	CONSUMO EN PESOS
OVE 364	TRIMESTRE IV	108.71	$ 961.96.00
OVE 460	TRIMESTRE IV	187.86	$ 1.669.613.00
VALOR TOTAL		296.57	$ 2.631.577.00

El costo total del consumo de combustible para el IV trimestre de 2021 fue por un valor de $2.631.577.00, la diferencia de valores entre un vehículo a otro, se debe a que el OVE 364 estuvo sin servicio desde el día 26 de noviembre hasta el cierre de la vigencia 2021, esto debido a fallas mecánicas y al manteamiento correctivo del mismo.

Análisis consumo de Combustible por cada trimestre de 2021

CONSUMO COMBUSTIBLE I TRIMESTRE DE 2021			
VEHICULO	PERIODO	CONSUMO GALONES	CONSUMO EN PESOS
OVE 364	TRIMESTRE I	168.96	$ 1.425.12.00
OVE 460	TRIMESTRE I	118.2	$ 958.662.00
VALOR TOTAL		287.16	$ 2.383.783.00

CONSUMO COMBUSTIBLE II TRIMESTRE DE 2021			
VEHICULO	PERIODO	CONSUMO GALONES	CONSUMO EN PESOS
OVE 364	TRIMESTRE II	184.53	$ 1.607.801.00
OVE 460	TRIMESTRE II	201.15	$ 1.752.936.00
VALOR TOTAL		385.68	$ 3.360.737.00

CONSUMO COMBUSTIBLE III TRIMESTRE DE 2021			
VEHICULO	PERIODO	CONSUMO GALONES	CONSUMO EN PESOS
OVE 364	TRIMESTRE III	214.23	$ 1.876.919.00
OVE 460	TRIMESTRE III	231.96	$ 2.028.490.00
VALOR TOTAL	446.19		$ 3.905.409.00

CONSUMO COMBUSTIBLE IV TRIMESTRE DE 2021			
VEHICULO	PERIODO	CONSUMO GALONES	CONSUMO EN PESOS
OVE 364	TRIMESTRE IV	108.71	$ 961.964.00
OVE 460	TRIMESTRE IV	187.86	$ 1.669.613.00
VALOR TOTAL		296.57	$ 2.631.577.00

CONSOLIDADO COSTO CONSUMO DE COMBUSTIBLE VIGENCIA 2021					
VEHICULO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
OVE 364	$ 1.425.121.00	$ 1.607.801.00	$ 1.876.919.00	$ 961.964.00	$ 5.871.805.00
OVE 460	$ 958.662.00	$ 1.752.936.00	$ 2.028.490.00	$ 1.669.613.00	$ 6.409.701.00
TOTALES	$ 2.383.783.00	$ 3.360.737.00	$ 3.905.409.00	$ 2.631.577.00	$ 12.281.506.00

VI.CONCLUSIÓN GENERAL

De acuerdo con la evaluación efectuada al plan de austeridad correspondiente al IV trimestre de 2021, por la Asesoría de Control Interno, se puede evidenciar que la Contraloría Municipal de Pereira, en el proceso de ejecución del presupuesto, presenta un manejo continuado acorde a las necesidades propias de la entidad y la continuidad de las limitaciones financieras que no permiten el normal funcionamiento de la misma.

En lo relacionado con la compra de papelería es menester que se analice los costos de los proveedores de papelería, con el fin de que se mantenga el precio estándar que se traía en cada trimestre de 2021

En cuanto al consumo del combustible para la vigencia 2021, estuvo acorde a las necesidades propias de la entidad.

VII.RECOMENDACIONES

Dar continuidad en el cumplimiento de la normatividad vigente en materia de austeridad en el gasto.

NOTA: Todos los datos registrados en el presente informe fueron suministrados por el funcionario responsable del proceso de ejecución presupuestal.

MARTHA LUCIA GIL GARCÍA
Asesora de Control Interno