

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**I09- INFORME FINAL DE SEGUIMIENTO A LAS MEDIDAS SOBRE
AUSTERIDAD DEL GASTO DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ D.C**

SEGUNDO TRIMESTRE 2021-2022

ELABORADO POR:

ÓSCAR HERIBERTO PEÑA NOVOA
Profesional Oficina Control Interno

APROBADO POR:

FREDY ALEXANDER PEÑA NUÑEZ

Julio de 2022

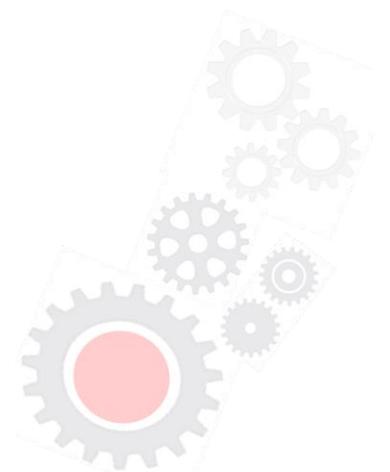
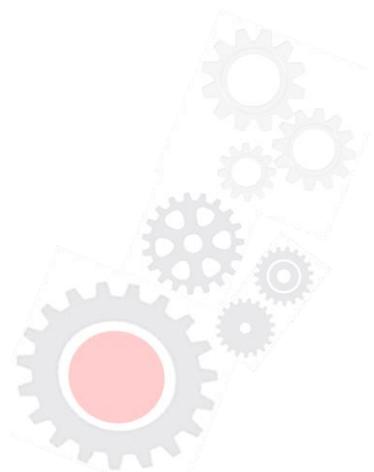


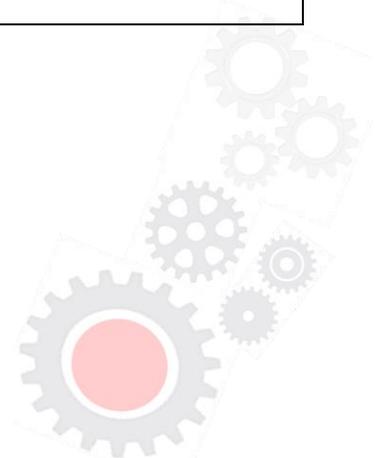
TABLA DE CONTENIDO

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA	3
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
2.1 Gastos de Honorarios	7
2.2 Viáticos y Gastos de Viaje.....	9
2.3. Materiales y Suministros – Papelería y Útiles de Escritorio	10
2.4 Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	12
2.5 Combustibles – Mantenimiento Equipo de Transporte – Parque Automotor ...	15
2.7 Servicios Públicos.....	18
2.7.1. Comparativo de Gastos de Servicios Públicos Primer Trimestre 2021-2022....	18
2.7.2 Comparativo de Gastos de Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021-2022.	20
2.7.3. Acumulado Gastos de Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021-2022.....	22
SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES ANTERIORES.....	23
FORTALEZAS.....	23
RECOMENDACIONES.....	23
OPORTUNIDADES DE MEJORA.....	23
3 TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA	23



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA

PROCESO	RESPONSABLE DEL PROCESO	DEPENDENCIA AUDITADA	
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	ISADORA FERNÁNDEZ POSADA	Dirección Administrativa Y Financiera	
NOMBRE DE LA AUDITORÍA	I09- INFORME DE SEGUIMIENTO A LAS MEDIDAS SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ D.C	VIGENCIA	Segundo Trimestre 2021-2022
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:	Verificar en forma mensual el cumplimiento de la normativa vigente sobre austeridad del gasto y presentar un informe trimestral a la alta dirección sobre el grado de cumplimiento de estas disposiciones.		
METODOLOGÍA	Se verificaron los registros contables y presupuestales de los conceptos que están relacionados con el gasto, en la Dirección Administrativa y Financiera, Subdirección Financiera – Tesorería.		
ALCANCE DE LA AUDITORÍA:	Se verificaron los pagos realizados en los meses de abril, mayo y junio de 2021-2022 de los gastos de Honorarios, Servicios Públicos, Telefonía Celular, Viáticos, Gastos de Viaje, Papelería y Útiles de Escritorio, Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones y gasto de Combustibles de la Entidad frente a los mismos gastos del primer trimestre de 2021, determinando la causa de las variaciones.		



CRITERIO DE
AUDITORÍA

- ✚ Ley 1952 de 2019. *“Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario”* (Empieza a regir a partir del 1 de julio de 2021, por el artículo 140 de la Ley 1955 de 2019 Plan Nacional de Desarrollo 2018- 2022).
- ✚ 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”*.
- ✚ Ley 734 de 2002 - *“Por la cual se expide el Código Disciplinario Único”* Artículo 34 *“Deberes”, numeral 21. “Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados”*. Derogada por la ley 1952 del 28 de enero de 2019, que entra en vigencia a partir del 1 de julio de 2021.
- ✚ Decreto 1737 de 1998 *“Por el cual se expiden las 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”*.
- ✚ Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”*.
- ✚ Decreto 540 del 24 de diciembre de 2021 *“Por el cual se liquida el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y se dictan otras disposiciones, en cumplimiento del Decreto 518 del 16 de diciembre de 2021, expedido por la Alcaldesa Mayor de Bogotá, Distrito Capital.”*.



- ✚ Directiva Presidencial 01 de 2018: Imparte directrices dentro de una política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad que debe prevalecer en la rama ejecutiva del orden nacional, y con el fin de obrar de manera responsable y hacer prevalecer el principio de economía, en el marco de las normas sobre austeridad del gasto público.
- ✚ Decreto 0984 de 2012, modificó el artículo 22 del decreto 1737 de 1998 quedando así: *“Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno al Jefe del organismo”.*
- ✚ Decreto 2209 de 1998. *“Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.*
- ✚ Decreto 111 de 1996 *“Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto”.*
- ✚ Acuerdo 719 del 26 de septiembre de 2018 del Concejo de Bogotá, *“Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las entidades del orden distrital, y se dictan otras disposiciones”.*
- ✚ Decreto 492 de 2019 de la Alcaldía Mayor de Bogotá. *“Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones”.*



	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Directiva Distrital 001 de 2001. <i>“Medidas de Austeridad en el Gasto Público del Distrito Capital”</i>. (Actualizada por la Directiva 008 de 2007). ✚ Directiva Distrital 008 del 4 de mayo de 2007. <i>“Medidas de Austeridad en el Gasto Público del Distrito Capital”</i>. (Aclarada por la Directiva Distrital 007 de 2008). ✚ Directiva Distrital 007 de 2008. <i>“Aclara la Directiva 008 De 2007, sobre Medidas de Austeridad en el Gasto Público del Distrito Capital”</i>. ✚ Resolución Reglamentaria 033 del 30 de agosto de 2018, emanada de la Contraloría de Bogotá. <i>“Por la cual se establecen medidas de Austeridad y eficiencia en la Contratación”</i>. ✚ Directiva No. 16 de 2020 - Procuraduría General de la Nación. Prevención de Riesgos en procesos de contratación en el marco de la emergencia sanitaria por causa de la Pandemia Covid -19 y medidas de control. 					
EQUIPO AUDITOR		Oscar Heriberto Peña Novoa				
INFORME	PRELIMINAR	X			FECHA EMISIÓN	2022/07/29

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA	
OBSERVACIONES	La información correspondiente a la austeridad del gasto del primer trimestre de 2021-2022, fue remitida por la Subdirección Financiera mediante los

DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

radicados 3-2022-13551 del 10-05-2022, 3-2022-16755 del 07-06-2022 y 3-2022-20156 del 11-07-2022, además, se verificaron los libros auxiliares de contabilidad y la ejecución presupuestal.

El seguimiento a las medidas de austeridad del gasto, se presenta a continuación:

2.1 Gastos de Honorarios

Primer Trimestre 2021-2022

Tabla 1 - Honorarios Primer Trimestre 2021-2022

En pesos

Código Cuenta	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Total
5-1-11-79	Honorarios 2021	130.693.333	238.986.667	337.776.668	\$707.456.668
5-1-11-79	Honorarios 2022	222.600.000	307.991.113	1.532.499.997	\$2.063.091.110
Diferencia		\$91.906.667	\$69.004.446	\$1.194.723.329	\$1.355.634.442

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por OCI.

Segundo Trimestre 2021-2022

Tabla 2 - Honorarios Segundo Trimestre 2021-2022

En pesos

Código Cuenta	Concepto	Abril	Mayo	Junio	Total
5-1-11-79	Honorarios 2021	1.098.903.334	1.208.849.999	1.353.629.498	\$3.661.382.831
5-1-11-79	Honorarios 2022	1.834.399.998	1.714.108.893	1.704.333.333	5.252.842.224
Diferencia		\$458.819.330	\$392.541.560	\$313.964.666	\$1.165.325.556

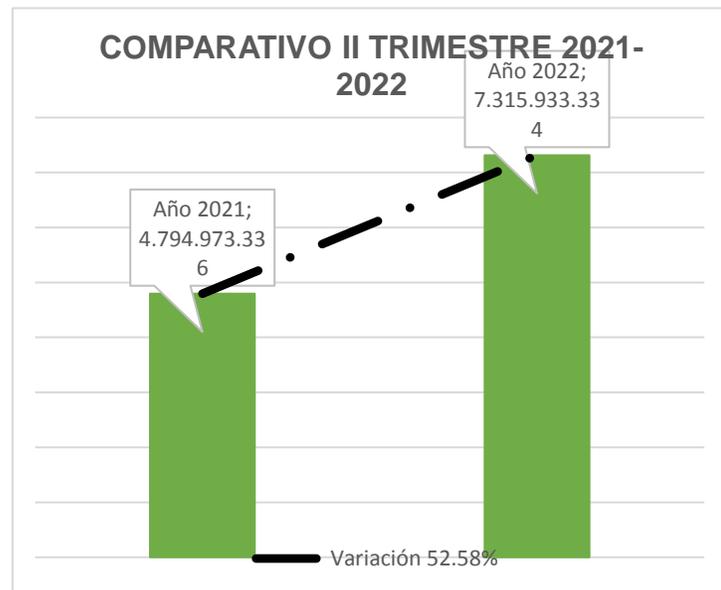


DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por OCI.

En el segundo trimestre del 2021, por concepto de Honorarios, se registró un gasto por \$3.661.382.831, correspondiente a los pagos por la prestación de los servicios profesionales, para apoyar los procesos de la entidad, en cumplimiento de su cometido estatal. En el segundo trimestre de 2022, los gastos por honorarios fueron de \$5.252.842.224, lo que representa un aumento de \$1.165.325.556, equivalente al 28.51%. En el numeral 4 - 5.2. ELABORACION DE ESTUDIOS PREVIOS, del Procedimiento para la Gestión Contractual, se estableció como requisito “Solicitar a la Dirección de Talento Humano, una certificación de no existencia o insuficiencia en la planta de personal de un funcionario que pueda realizar las actividades del contratista o que no se cuente el personal suficiente”. Esto de acuerdo con lo establecido en el artículo 3 del Decreto 492 de 2019 de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Acumulado Segundo Semestre Gastos de Honorarios de 2021-2022



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Gráfica 1

Como se observa en la gráfica 1, los gastos acumulados por honorarios presentan un incremento del 52.58%, respecto del acumulado al segundo semestre del año anterior, al pasar de \$4.794.973.336 en el 2021 a \$7.315.933.334 en el 2022.

2.2 Viáticos y Gastos de Viaje

Primer Trimestre 2021-2022

Tabla 3 Comparativo Viáticos y Gastos de Viaje Primer Trimestre 2021-2022
En pesos

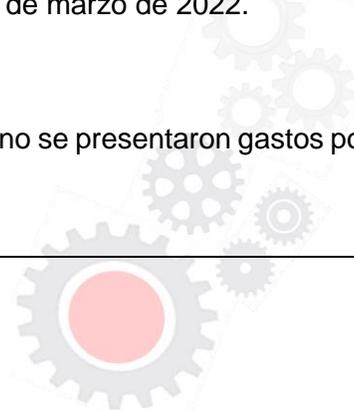
Código Cuenta	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Total
5-1-11-19-001	Viáticos y gastos de Viaje 2021	0	2.172.500	6.251.319	\$8.423.819
5-1-11-19-001	Viáticos y gastos de Viaje 2022	0	0	2.158.478	\$2.158.478
Diferencia		\$0	\$2.172.500	-\$4.092.841	-\$6.265.341

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por OCI.

Durante el primer trimestre de 2022, se presentaron gastos por este concepto por \$2.158.478, mientras que en el mismo periodo de 2021 fueron de \$8.423.819, lo que evidencia una disminución de \$6.265.341 y equivale al 74.38%. Durante el trimestre se legalizaron viáticos y se pagaron pasajes por la asistencia del Contralor de Bogotá y algunos funcionarios a la reunión de contralores territoriales en Bucaramanga el 3 y 4 de marzo de 2022.

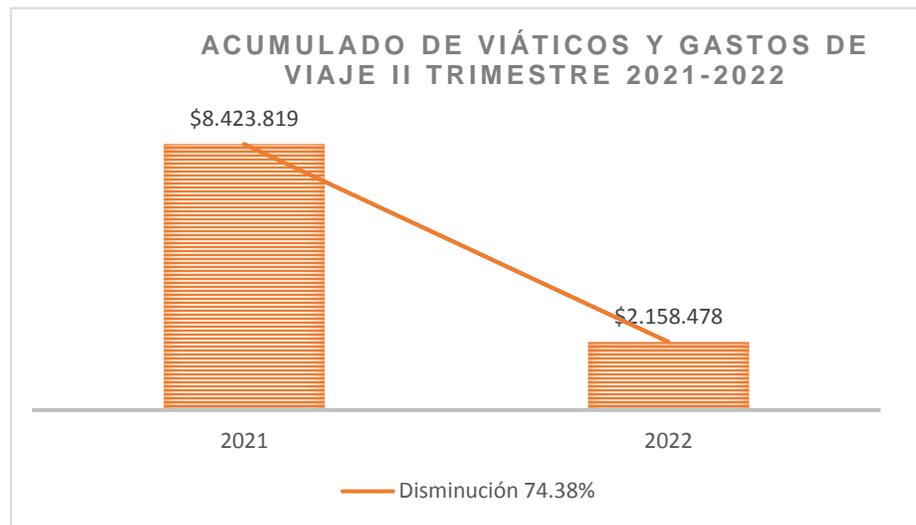
Segundo Trimestre 2021-2022

Durante los segundos trimestres de 2021 y 2022, no se presentaron gastos por este concepto.



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Acumulado Segundo Trimestre 2021 - 2022



Gráfica 2

De acuerdo con la gráfica 2, al término del segundo trimestre, los viáticos y gastos de viaje presentaron una disminución del 74.38%.

2.3. Materiales y Suministros – Papelería y Útiles de Escritorio

Consumo Primer Trimestre 2021-2022

Tabla 4
Comparativo Gastos de Papelería y Útiles de Escritorio Primer Trimestre 2021-2022

Código Cuenta	Concepto	Mes	En pesos		
			2021	2022	Diferencia
5-1-11-14-002	Papelería y Útiles de Escritorio	Enero	0	0	\$0
		Febrero	32.886.245	22.729.000	-\$10.157.245
		Marzo	0	0	\$0
	Total	\$32.886.245	\$22.729.000	-\$10.157.245	



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Trimestre				
-----------	--	--	--	--

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por OCI.

Los gastos por este concepto en el primer trimestre de 2022 fueron de \$22.729.000, mientras que en el mismo periodo de 2021 ascendieron a \$32.886.245, lo cual indica una reducción de \$10.157.245, equivalentes al 30.89%.

El año anterior se suscribió con la firma Formatos y Suministros SAS, el contrato 2966353 – 2021, con el objeto de “Adquisición de los elementos requeridos para el almacenamiento y manipulación de los documentos de gestión documental del Archivo Central de la Entidad, con las especificaciones técnicas exigidas de conformidad con lo establecido por el Archivo General de la Nación para el archivo de los documentos del Proceso de Gestión Documental de la Contraloría de Bogotá. D.C.” Los bienes fueron recibidos a satisfacción el 21-02-2022, soportado por la factura 743 del 15-02-2022.

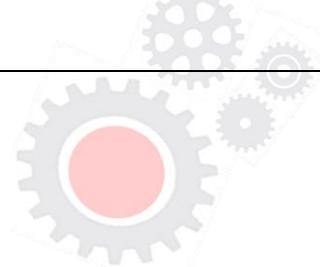
Consumo Segundo Trimestre 2021-2022

**Tabla 5 Comparativo Gastos de Papelería y Útiles de Escritorio
Segundo Trimestre 2021-2022**

Código Cuenta	Concepto	Mes	2021	2022	Diferencia
5-1-11-14-002	Papelería y Útiles de Escritorio	Abril	0	0	\$0
		Mayo	0	40.671.685	\$40.671.685
		Junio	0	8.573.264	\$8.573.264
	Total Trimestre		\$0	\$49.244.949	\$49.244.949

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por OCI.

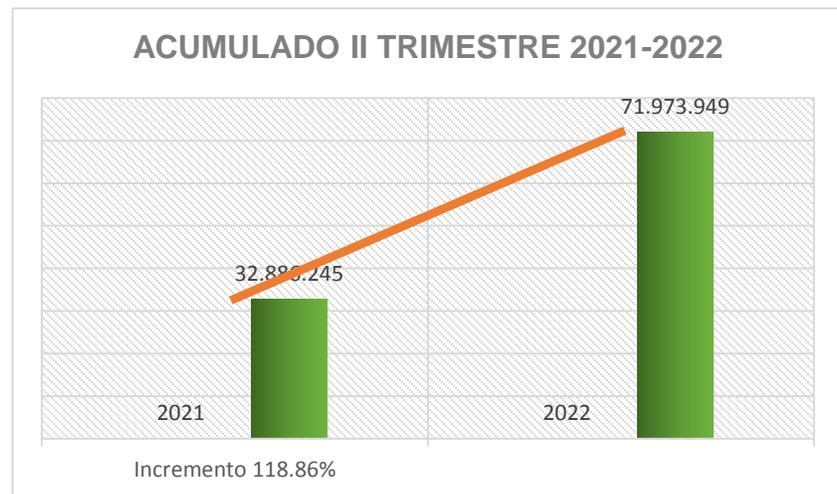
En el segundo trimestre de 2021 no se presentó gasto por este concepto, mientras que en el mismo periodo de 2022 fue de \$49.244.949, el cual corresponde a la orden de compra 87780 de 2022, factura 127 del 04-05-2022, compra de 18 cartuchos de tóner, por \$49.671.685 y orden de compra 87781 de 2022, factura PRCT 10 del 08-06-2022, compra de kits de manteniendo y tóner.



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Mediante la Resolución No. 09 de 2020, se actualizó la Estrategia Cero Papel, Fase III, en la cual se estableció que los miércoles son días de cero papeles, donde no se generan impresiones, salvo que sean de la naturaleza de la función de alguna dependencia, dando prioridad al uso de medios tecnológicos disponibles para la comunicación, acorde con el artículo 27 del Decreto 492 de 2019 de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Acumulado Segundo Semestre de 2021-2022



Gráfica 3

El acumulado del segundo trimestre de 2021 del rubro gastos de papelería y útiles de escritorio se incrementó un 118.86%, al pasar de \$32.886.245 en el 2021 a \$71.973949 en el 2022, estos son elementos que son necesarios para el desarrollo de las labores cotidianas de la entidad.

2.4 Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones

Consumo Primer Trimestre 2021-2022

Tabla 6
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

En pesos

COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE 2021-2022					
Código Cuenta	Concepto	Mes	2021	2022	Diferencia
5-1-11-21	Impresos, Publicaciones Suscripciones y Afiliaciones	Enero	18.342.328	3.772.608	-\$14.569.720
		Febrero	1.609.707	3.945.315	\$2.335.608
		Marzo	5.280.734	7.617.228	\$2.336.494
Total			\$25.232.769	\$15.335.151	-\$9.897.618

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por la OCI.

En el primer trimestre de 2022 estos gastos sumaron \$15.335.151, en el mismo periodo de 2021 fueron de \$25.232.769, es decir disminuyeron \$9.897.618, equivalente al 39.23.

Consumo Segundo Trimestre 2021-2022

Durante el segundo trimestre de 2021, este tipo de gastos ascendieron a \$19.623.376, mientras que en el mismo periodo de 2022 fueron de \$20.029.464, lo que representa una disminución de \$593.912, equivalente al -3,03%. De acuerdo con respuesta de la Dirección Administrativa y Financiera, "la entidad cuenta con una suscripción digital a la revista *Semana* y actualmente se adelanta el proceso de contratación para las suscripciones anuales de los diarios: *El Tiempo* y *Portafolio*, *El Espectador*, *La República* y *El Nuevo Siglo*". Los pagos de este trimestre incluyen suscripción a Lacnic, Dataico y UT Elli Nemesis 2021 - soporte y mantenimiento del licenciamiento de los equipos de seguridad perimetral de la Contraloría de Bogotá D.C.

Tabla 7 Comparativo Segundo Trimestre 2021-2022 Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones

En pesos

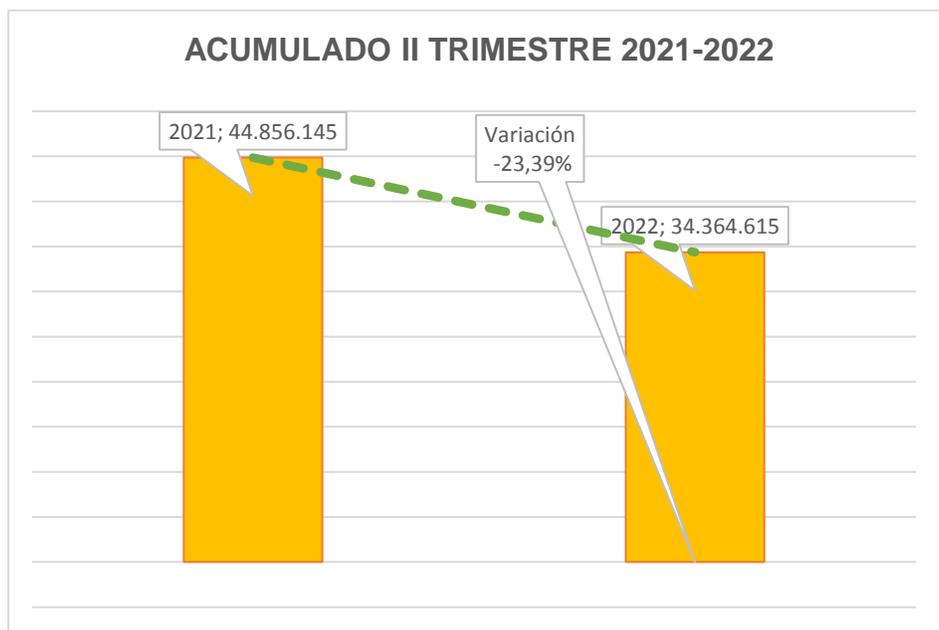
COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2021-2022					
Código Cuenta	Concepto	Mes	2021	2022	Diferencia
5-1-11-21	Impresos, Publicaciones Suscripciones y	Abril	5.871.533	6.170.224	\$298.691
		Mayo	9.322.650	6.689.016	-\$2.633.634



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Afiliaciones	Junio	4.429.193	6.170.224	\$2.776.331
Total		\$19.623.376	\$19.029.464	-\$593.912

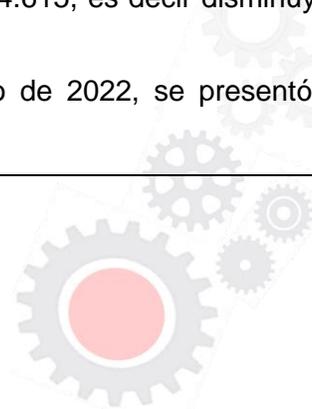
Acumulado Segundo Trimestre 2021-2022



Gráfica 4

Los gastos acumulados del segundo trimestre por impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones en el 2021, fueron de \$44.856.145, los cuales en el mismo periodo de 2022 estuvieron en \$34.364.615, es decir disminuyeron \$10.491.530, lo cual representa un 23.39%.

Del primer trimestre de 2021 al mismo periodo de 2022, se presentó una reducción del 39.23%.



2.5 Combustibles – Mantenimiento Equipo de Transporte – Parque Automotor

Consumo Primer Trimestre 2021-2022

En el seguimiento realizado al gasto de combustibles, se evidenció que la Contraloría de Bogotá D.C., realizó Orden de Compra número de OC 65579 a través de Colombia Compra Eficiente, con fecha 15 de marzo de 2021, cuyo objeto es “Suministro de combustible de gasolina tipo corriente y ACPM, para las plantas eléctricas, los vehículos de propiedad de la Contraloría de Bogotá D.C., y de los que fuera legalmente responsable al servicio de la Entidad” con una duración de 12 meses, la cual se suscribió con la Organización Terpel, por \$156.600.000.

De la misma manera, el 11-03-2022 se suscribió la orden de compra 86627, con el objeto de “Suministro de Combustible de gasolina tipo corriente y ACPM, para las plantas eléctricas, los vehículos de propiedad de la Contraloría de Bogotá D.C., y de los que fuera legalmente responsable al servicio de la Entidad” la cual vence el 14-01-2023, su valor es de \$130.000.000.

En la siguiente tabla se muestra el consumo de combustible.

Tabla 8
Comparativo Gasto de Combustibles, Parque Automotor Primer Trimestre 2021 – 2022.

En pesos

AÑO y CONCEPTO	CANTIDAD VEHICULO S	CONSUMO PRIMER TRIMESTRE 2021 - 2022			SUMATORIA TRIMESTRE
		Enero	Febrero	Marzo	
2021					
ACPM	7	2.104.670	3.863.079	2.693.082	\$8.660.831
Gasolina	23	5.175.360	7.575.300	10.487.560	\$23.238.220
Total 2021		\$7.280.030	\$11.438.379	\$13.180.642	\$31.899.051
2022					
ACPM	7	2.015.454	2.954.431	3.821.562	\$8.791.447
Gasolina	23	7.085.983	13.410.175	12.496.240	\$32.992.398
Total 2022	30	\$9.101.437	\$16.364.606	\$16.317.802	\$41.783.845
DIFERENCIA		\$1.821.407	\$4.926.227	\$3.137.160	\$9.884.794
Variación Porcentual		25.02%	43.07%	23.80%	30.99%

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por OCl.



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

La entidad cuenta con 32 vehículos de los cuales 9 funcionan con ACPM y 23 con Gasolina, también posee una planta eléctrica que tiene uso cuando existe algún fallo en el suministro de energía eléctrica, en el periodo no se tiene evidencia recarga del consumo de combustible, sin embargo, cuando se presentan cortes del fluido eléctrico, ésta entra en uso.

Consumo Segundo Trimestre 2021-2022

A continuación, en la tabla 10 se muestra el consumo de combustibles de los periodos en mención:

Tabla 9 - Comparativo Gasto de Combustibles Segundo Trimestre 2021 – 2022

AÑO y CONCEPTO	CANTIDAD VEHICULO S	CONSUMO SEGUNDO TRIMESTRE 2021 - 2022			SUMATORIA TRIMESTRE
		Abril	Mayo	Junio	
2021					
ACPM	7	2.601.632	2.484.374	3.045.912	\$8.131.912
Gasolina	23	8.058.712	8.877.602	8.969.246	\$25.905.560
Total 2021		\$10.660.344	\$9.770.987	\$9.219.433	\$29.356.566
2022					
ACPM	9	2.649.223	3.893.847	4.751.065	\$11.294.135
Gasolina	23	9.638.351	12.409.547	10.552.583	\$32.600.481
Total 2022	30	\$12.287.574	\$16.303.394	\$15.303.648	\$43.894.616
DIFERENCIA		\$1.627.230	\$4.941.418	\$3.288.490	\$9.857.138
Variación Porcentual		15.26%	43.49%	27.37%	28.96%

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por OCl.

En la tabla anterior, se puede apreciar que el consumo de combustible durante el segundo trimestre de 2021, fue de \$29.356.566, mientras que en el mismo periodo de 2022, este fue de \$43.894.616, es decir se incrementó en \$9.857.138, que equivalen el 28.96%.

El mayor consumo del segundo trimestre de 2022, se presentó en mayo con \$16.303.394, seguido de junio con \$15.303.648 y abril con \$12.287.574.



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

De acuerdo con lo informado por la Dirección Administrativa y Financiera de la entidad, El parque automotor de la Contraloría de Bogotá D.C., cuenta con un chip para cada vehículo, el cual registra los consumos de combustible en las estaciones de servicio cada vez que se reposta de combustible, este chip esta parametrizado en la plataforma (software) de Terpel según las características de cada vehículo y es de control de la Entidad, con clave y usuario.

Mensualmente se lleva el control de kilometraje por vehículo en un indicador del PISV, según la información que registran los guardas de seguridad de la copropiedad al ingreso de los parqueaderos, siendo este el insumo para alimentar el indicador de kilometraje, lo cual, permite conocer la cantidad de kilómetros recorridos anualmente por los vehículos del parque automotor de la entidad. Todo lo anterior, en cumplimiento del Decreto 492 de 2019 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D. C.

Acumulado Consumo de Combustibles del Segundo Trimestre 2021 y 2022

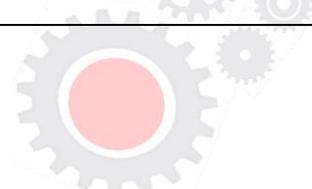
Tabla 10 Acumulado Gasto de Combustibles Segundo Trimestre 2021-2022

En pesos

Concepto	Periodo		Variación Absoluta	Variación Porcentual
	Acumulado Segundo Trimestre 2021	Acumulado segundo Trimestre 2022		
ACPM	16.792.749	20.085.582	3.292.833	19,61
Gasolina	49.143.780	65.592.879	16.449.099	33,47
Total	65.936.529	85.678.461	19.741.932	29,94

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, elaborado por OCI.

En las tres tablas anteriores, se puede ver que el consumo de combustibles ha aumentado al final de los primeros dos trimestres el 29.94% al pasar de \$65.936.529 en el 2021 a \$85.678.461 en el 2022, originado en parte por la normalización de las actividades luego de las restricciones que existían en el año anterior por la pandemia del covid-19 y porque el parque automotor se extendió a 32 vehículos.



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.7 Servicios Públicos

2.7.1. Comparativo de Gastos de Servicios Públicos Primer Trimestre 2021-2022

A continuación, se muestran los gastos por este concepto de los periodos mencionados:

**Tabla No. 11
Servicios Públicos Primer Trimestre 2021**

En pesos

Código Cuenta	Servicio Público	Enero – Marzo de 2021			Total Trimestre
		Enero	Febrero	Marzo	
5-1-11-17-001	Agua	147.200	680.394	149.400	\$976.994
5-1-11-17-002	Energía	20.232.220	20.189.740	23.185.398	\$63.607.358
5-1-11-17-003	Servicio Telefónico	8.720.447	9.044.086	9.322.899	\$27.087.432
5-1-11-17-004	Aseo	0	396.436	0	\$396.436
5-1-11-17-005	Gas Natural	7.120	0	9.050	\$16.170
5-1-11-23-001	Servicios de Tv por cable, S. Telefónico, Internet y Datos	4.808.483	7.431.578,0	6.763.786,0	\$19.003.847
Total Servicios Públicos		\$33.915.470	\$37.742.234	\$39.430.533	\$111.088.237

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera

**Tabla No. 12
Servicios Públicos Primer Trimestre 2022**

En pesos

Código Cuenta	Servicio Público	Enero – Marzo de 2022			Total Trimestre
		Enero	Febrero	Marzo	
5-1-11-17-001	Agua	168.700	1.804.011	525.940	\$2.498.651
5-1-11-17-002	Energía	30.258.750	24.899.940	30.440.309	\$85.598.999
5-1-11-17-003	Servicio Telefónico	9.143.234	8.971.573	9.320.566	\$27.435.373
5-1-11-17-004	Aseo	0	682.430	0	\$682.430
5-1-11-17-005	Gas Natural	16.490	21.630	15.870	\$53.990



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

5-1-11-23-001	Servicios de Tv por cable, S. Telefónico, Internet y Datos	5.295.148	5.064.378	5.076.720	\$15.436.246
Total Servicios Públicos		\$44.882.322	\$41.443.962	\$45.379.405	\$131.705.689

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera

Seguidamente mostramos el comparativo de los dos trimestres:

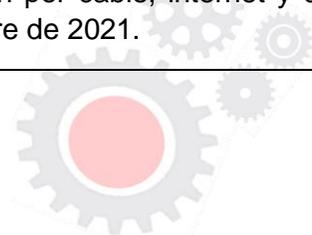
Tabla No. 13
Comparativo Mensual de Gastos de Servicios Públicos Primer Trimestre 2020-2021

En pesos

Código Cuenta	Servicio Público	Total Primer Trimestre 2021	Total Primer Trimestre 2022	Diferencia	Variación Porcentual
5-1-11-17-001	Agua	976.994	2.498.651	1.521.657	155.75%
5-1-11-17-002	Energía	63.607.358	85.598.999	21.991.641	34.57%
5-1-11-17-003	Servicio Telefónico	27.087.432	27.435.373	347.941	1.28%
5-1-11-17-004	Aseo	396.436	682.430	285.994	72.14%
5-1-11-17-005	Gas Natural	16.170	53.990	37.820	233.89%
5-1-11-23-001	Servicios de Tv por cable, S. Telefónico, Internet y Datos	19.003.847	15.436.246	-3.567.601	-18.77%
Total Servicios Públicos		\$111.088.237	131.705.689	\$20.617.452	18.56%

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera

Como se puede apreciar en las tablas 12 y 13, durante el primer trimestre de 2021 se pagaron \$111.088.237 por servicios públicos, mientras que en el mismo periodo de 2022 se cancelaron \$131.705.689, lo cual representa un incremento de \$20.617.452, equivalente al 18.56%. En términos absolutos, el servicio que presentó el mayor aumento fue el de energía eléctrica con \$21.991.641, así mismo, el servicio de televisión por cable, internet y datos decreció \$3.567.601, respecto del mismo trimestre de 2021.



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.7.2 Comparativo de Gastos de Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021-2022

Tabla 14 Gastos de Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021

En pesos

Código Cuenta	Servicio Público	Abril – Junio de 2021			Total Trimestre
		Abril	Mayo	Junio	
5-1-11-17-001	Agua	620.058	168.700	3.191.211	\$3.979.969
5-1-11-17-002	Energía	27.785.910	27.897.297	24.112.321	\$79.795.528
5-1-11-17-003	Servicio Telefónico	9.331.570	9.186.910	9.876.468	\$28.394.948
5-1-11-17-004	Aseo	425.600	0	726.050	\$1.151.650
5-1-11-17-005	Gas Natural	9.390	23.060	15.560	\$48.010
5-1-11-23-001	Servicios de Tv por cable, S. Telefónico, Internet y Datos	4.775.141	4.777.090	4.758.959	\$14.311.190
Total Servicios Públicos		\$42.947.669	\$42.053.057	\$42.680.569	\$127.681.295

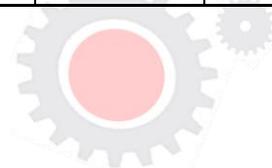
Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera

Durante el segundo trimestre de 2021, los gastos por servicios públicos fueron de \$127.681.295, el más representativo fue energía eléctrica con \$79.795.528, luego tenemos servicio telefónico con \$28.394.948, siguen los servicios de televisión por cable, internet y datos con \$14.311.190, entre los más destacados.

Tabla 15 Gastos de Servicios Públicos Segundo Trimestre 2022

En pesos

Código Cuenta	Servicio Público	Abril – Junio de 2022			Total Trimestre
		Abril	Mayo	Junio	
5-1-11-17-001	Agua	1.690.275	426.340	1.901.776	\$4.018.391
5-1-11-17-002	Energía	25.941.710	42.039.200	31.343.498	\$99.324.408
5-1-11-17-003	Servicio Telefónico	9.404.404	8.951.048	8.445.069	\$26.800.521
5-1-11-17-004	Aseo	686.146	0	700.473	\$1.386.619
5-1-11-17-005	Gas Natural	17.850	17.430	172.120	\$207.400
5-1-11-23-001	Servicios de Tv por cable, S.	5.064.378	4.967.070	4.300.113	\$14.331.561



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

	Telefónico, Internet y Datos				
Total Servicios Públicos		\$42.804.763	\$56.401.088	\$46.863.049	\$146.068.900

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera

En el segundo trimestre de 2022, los gastos por servicios públicos fueron de \$146.068.900, el servicio con mayor representatividad fue el de energía eléctrica con \$99.324.408, continúa el servicio telefónico con \$26.800.521, luego el servicio de televisión por cable, internet y datos con \$14.331.561, entre los más destacados, el servicio de gas muestra una variación importante en junio debido al cobro de una revisión periódica obligatoria.

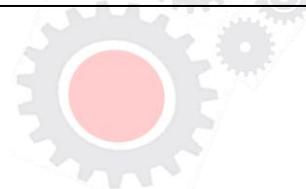
Tabla 16 Comparativo de Gastos de Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021-2022

En pesos

Código Cuenta	Servicio Público	Total Segundo Trimestre 2021	Total Segundo Trimestre 2022	Diferencia	Variación Porcentual
5-1-11-17-001	Agua	3.979.969	4.018.391	38.422	0.97%
5-1-11-17-002	Energía	79.795.528	99.324.408	19.528.880	24.47%
5-1-11-17-003	Servicio Telefónico	28.394.948	26.800.521	-1.594.427	-5.62%
5-1-11-17-004	Aseo	1.151.650	1.386.619	234.969	20.40%
5-1-11-17-005	Gas Natural	48.010	207.400	159.390	331.99%
5-1-11-23-001	Servicios de Tv por cable, S. Telefónico, Internet y Datos	14.311.190	14.331.561	20.371	0.14%
Total Servicios Públicos		\$127.681.295	\$146.068.900	\$ 18.387.605	14.40%

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, - Elaboración OCI.

Comparados los gastos de servicios públicos del segundo trimestre de 2021 fueron de \$127.681.295, en ese mismo periodo de 2022 fueron de \$146.068.900, lo que representa un aumento de \$18.387.605, equivalentes al 14.40%.



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Telefonía Celular

El gasto por este concepto durante el segundo trimestre de 2022 fue el siguiente: Abril \$563.972, mayo \$563.972 y junio \$112.386, total trimestre \$1.240.330. El acumulado de los dos primeros semestres de 2022 fue de \$2.959.739. De conformidad con la respuesta de la Dirección Administrativa y Financiera, *“la Oficina de Comunicaciones tiene asignada Una línea de celular por un valor de \$305.000, actualmente es la única línea de la Entidad”*.

2.7.3. Acumulado Gastos de Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021-2022

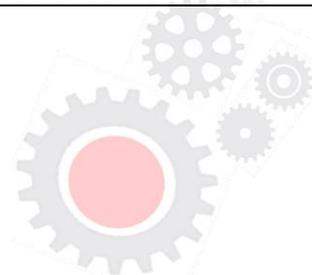
Tabla 17 Comparativo Acumulado Gasto Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021-2022

Código Cuenta-	Servicio Público	Total Segundo Trimestre 2021	Total Segundo Trimestre 2022	Diferencia	Variación Porcentual
5-1-11-17	Agua	4.956.963	6.517.042	1.560.079	31.47%
5-1-11-17-004	Aseo	1.548.086	2.069.049	520.963	33.65%
5-1-11-17-002	Energía	143.402.886	184.923.407	41.520.521	28.95%
5-1-11-17-005	Gas Natural	64.180	261.390	197.210	307.28%
5-1-11-17-003	Servicio Telefónico	55.482.380	54.252.078	-1.230.302	-2.22%
5-1-11-23-001	Servicios de Tv por cable, S. Telefónico, Internet y Datos	33.315.037	29.751.623	-3.563.414	-10.70%
Total Servicios Públicos		\$238.769.532	\$ 277.774.589	\$ 39.005.057	16.34%

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Financiera, - Elaboración OCI.

Al término de los dos primeros trimestres 2020-2021, se presenta un aumento de \$39.005.057, que corresponde al 16.34%, originado principalmente por el incremento del gasto de energía eléctrica con \$41.520.521 y la disminución de los pagos por el servicio telefónico e internet, de \$3.563.414.

En el presente informe no se determinaron observaciones.



DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADO DE LA AUDITORÍA

SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES ANTERIORES	En el informe anterior no se presentaron observaciones.
FORTALEZAS	La ejecución del gasto se viene haciendo de forma controlada, como lo muestran las cifras de los últimos periodos, no obstante, algunos rubros tienen tendencia al crecimiento.
RECOMENDACIONES	No se formulan para el presente informe.
OPORTUNIDADES DE MEJORA	No se formulan para el presente informe.

3 TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

NO.1	ID. HALLAZGO	DEPENDENCIA	DESCRIPCIÓN
		N/A	
TOTAL			

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

NOMBRE	CARGO	FIRMA
FREDY ALEXANDER PEÑA NUÑEZ	JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO	

