



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Secretaría Distrital de Seguridad,
Convivencia y Justicia

INFORME AUSTRERIDAD DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2017 SECRETARIA DISTRITAL DE SEGURIDAD CONVIVENCIA Y JUSTICIA DE BOGOTA

De acuerdo a lo indicado en los decretos N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012, Política de Austeridad del Gasto, emitida el 10 de marzo de 2017 y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016; la cual derogó las directivas 05 y 06 de 2014, y a lo normado en el art. 104 de la ley 1815 de diciembre 7 de 2016 - Plan de Austeridad del Gasto para la vigencia fiscal 2017, la Oficina de Control Interno desarrolla a continuación el Informe de Austeridad del Gasto, correspondiente al Tercer trimestre de 2017.

1. OBJETIVOS

- Verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto, establecidas por el gobierno nacional, directrices distritales y disposiciones de la Entidad.
- Presentar las cifras que según el análisis, puedan catalogarse como relevantes, en monto y concepto.
- Formular recomendaciones o mejores prácticas; según el análisis efectuado.

2. METODOLOGIA

- Se solicitaron los balances de prueba y libros auxiliares de la cuenta 51 Gastos Generales de los meses de julio, agosto y septiembre de 2017. Con base en las cifras obtenidas se determinaron las erogaciones netas de cada uno de los conceptos que componen esta cuenta, sobre los cuales se efectuó la indagación de acuerdo a la relevancia de las cifras determinadas.
- Se solicitó el seguimiento al consumo de servicios públicos, telefonía celular y combustibles del trimestre en análisis, a la Subsecretaría de Gestión Institucional, Dirección de Recursos Físicos, áreas a cargo de la administración de estos gastos.
- La realidad contable y financiera obtenida de las cifras suministradas por la Entidad, se comparó con las disposiciones legales referentes a austeridad en el gasto, para determinar el grado de observancia de dichas disposiciones.
- Se presentan los resultados de los análisis mencionados y se formulan algunas recomendaciones basadas en los riesgos inherentes a las observaciones efectuadas.

3. NORMAS DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO

- Política de Austeridad en el Gasto, emitida el 10 de marzo de 2017, como gestión de la Dirección de Recursos Físicos y Gestión Documental



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Secretaría Distrital de Seguridad,
Convivencia y Justicia

- Decreto 26 del 8 de enero de 1998; "por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público"
- Decreto 1737 del 21 de agosto 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 1738 del 21 de agosto de 1998; por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.
- Directiva distrital 001 y 008 de 2001; medidas de austeridad en el gasto público distrital, programa cultural de la probidad Bogotá transparente
- Directiva distrital 008 de 2007; topes máximos para el reconocimiento y pago del uso de telefonía móvil, en los cargos del nivel directivo

4. GASTOS EN ANALISIS DEL TERCER TRIMESTRE DE 2017

VARIACION TRIMESTRAL GASTOS OBJETO DEL ANALISIS

DENOMINACION DE LA CUENTA	TRIMESTRE		VARIACION ABSOLUTA Y RELATIVA	
	ABRIL-JUNIO	JULIO-SEPTIEMBRE		
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1.279.627.335	1.392.501.875	112.874.540	8,8%
VIATICOS	0	-16.955.259	-16.955.259	-100,0%
LUBRICANTES	3.108.905	8.741.750	5.632.845	181,2%
MANTENIMIENTO EQU COMPUTO	0	187.360.080	187.360.080	100,0%
MANTENIMIENTO EQU TRANSPORTE	12.165.736	2.156.894	-10.008.842	-82,3%
ENERGIA	102.704.041	89.839.621	-12.864.420	-12,5%
CELULARES	3.161.470	3.089.640	-71.830	-2,3%
TELEFONOS	6.829.076	6.910.224	81.148	1,2%
GAS	53.895.930	46.876.130	-7.019.800	-13,0%
ACUEDUCTO	131.795.434	78.348.952	-53.446.482	-40,6%
ASEO	10.374.528	5.927.440	-4.447.088	-42,9%
ARRENDAMIENTO	1.659.555.877	1.681.467.000	21.911.123	1,3%
ADMINISTRACION	6.361.740	0	-6.361.740	-100,0%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	687.483	566.333	-121.150	-17,6%
IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES	1.872.000	560.000	-1.312.000	-70,1%
COMUNICACIONES	92.623.103	38.579.150	-54.043.953	-58,3%
COMBUSTIBLE	22.769.052	12.703.121	-10.065.931	-44,2%
TOTALES	3.387.531.710	3.538.672.951	151.141.241	4,5%

Fuente: Si_Capital Secretaría Distrital de Seguridad Convivencia y Justicia



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Secretaría Distrital de Seguridad,
Convivencia y Justicia

En el cuadro anterior se determina la variación del gasto incurrido durante el tercer trimestre frente al segundo trimestre del presente año. Esta comparación se efectúa sobre las cuentas de los gastos sometidos a la normatividad del seguimiento en la austeridad en el gasto con el fin de determinar el comportamiento general e ir de lo general a lo particular en el presente seguimiento.

Se observa un incremento del 4.5% en el trimestre julio septiembre frente al trimestre abril junio, causado por el incremento de los rubros; horas extras, festivos y mantenimiento equipo de cómputo, ya que en su mayoría los rubros presentaron disminución.

El siguiente cuadro presenta la información financiera sobre la cual se efectuó el análisis. Estas cuentas registran los gastos objeto de la legislación de austeridad del gasto, razón por la cual se agruparon como se observa y se resaltan los movimientos más significativos con respecto a los movimientos de meses anteriores.

Gastos por mes del tercer trimestre 2017

DENOMINACION DE LA CUENTA	jul-2017	ago-2017	sep-2017
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	434.805.790,00	479.133.361,00	478.562.724,00
VIATICOS	0,00	0,00	-16.955.259,00
LUBRICANTES	4.691.667,00	4.050.083,00	0,00
MANTENIMIENTO EQU COMPUTO	0,00	187.360.080,00	0,00
MANTENIMIENTO EQU TRANSPORTE	15.059,00	2.141.835,00	0,00
ENERGIA	30.116.967,00	29.631.759,00	30.090.895,00
CELULARES	1.582.538,00	0,00	1.507.102,00
TELEFONOS	0,00	6.910.224,00	0,00
GAS	15.971.000,00	11.639.730,00	19.265.400,00
ACUEDUCTO	2.517.160,00	210.182,00	75.621.610,00
ASEO	634.680,00	0,00	5.292.760,00
ARRENDAMIENTO	560.489.000,00	560.489.000,00	560.489.000,00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0,00	0,00	566.333,00
IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES	0,00	0,00	560.000,00
COMUNICACIONES	9.979.800,00	10.018.050,00	18.581.300,00
COMBUSTIBLE	3.821.177,00	4.319.378,00	4.562.566,00
ASEO RESTAURANTE CAFETERIA LAVANDERIA	34.168.023,00	33.368.396,00	30.987.438,00

Fuente: Si_Capital Secretaría Distrital de Seguridad Convivencia y Justicia



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

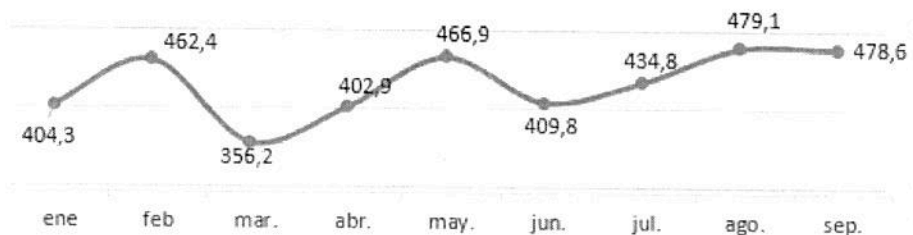
Secretaría Distrital de Seguridad,
Convivencia y Justicia

4.1 HORAS EXTRAS Y FESTIVOS

El gasto de nómina “horas extras y dominicales” asciende al 30 de septiembre de 2017, a \$3.895.1 millones de pesos, el promedio mensual es de \$ 432.8 millones de pesos con un incremento mensual de 3.04%.

El origen de este gasto se da en la Cárcel Distrital para varones y anexo para mujeres, el NUSE, y el cuerpo de conductores adscritos al Despacho y nivel directivo de la Secretaría Distrital de Seguridad, Convivencia y Justicia. Las horas extras son registradas en el área de contabilidad pero el registro individual se da en el área de Talento Humano en el SIAP; Sistema Integrado de Administración de Personal, de acuerdo con lo reportado por el director o encargado de las áreas antes mencionadas.

El siguiente gráfico presenta la tendencia del gasto de horas extras y dominicales, registrado del 1° de enero al 30 de septiembre del año en curso. La línea de tendencia se circunscribe al promedio de 432.8 millones del mismo período.



Fuente: Oficina de Control Interno

4.2 VIATICOS

Durante el mes de septiembre, se efectuó una reclasificación del registro de gastos por concepto de viáticos efectuado en el mes de marzo, a las cuentas por cobrar avances para viáticos, en espera de la documentación soporte para su legalización. El ajuste es por valor de \$16.955.259.

No se evidenció caracterización del proceso de solicitud, pago adelantado y legalización de viáticos para funcionarios, contratistas y general servidores públicos, situación que origina el registro de estas operaciones, en periodos posteriores a los correspondientes a su realización.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Secretaría Distrital de Seguridad,
Convivencia y Justicia

4.3 MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO

Durante el mes de agosto se registraron dos órdenes de pago por valor de \$93.680.040 cada una, correspondientes al contrato 564 por prestación de servicios celebrado con la empresa Soluciones Integrales S.I. S.A.S.

Durante el año este rubro solo presenta este registro; durante el mes de agosto por valor total de \$187.360.080.

4.4 SERVICIOS PUBLICOS

La Dirección de Recursos Físicos de la Secretaría Distrital de Seguridad, es la encargada de direccionar y solicitar el pago al área financiera de los servicios públicos, planes de telefonía celular y teléfono fijo. Adicionalmente conserva la información detallada como soporte de su gestión de control y pago de estos gastos de la sede administrativa, la Cárcel Distrital y la Bodega de Fontibón (Hilanderías Fontibón, FVS en liquidación).

El siguiente cuadro presenta las cifras de consumo por concepto de servicios públicos, telefonía celular y telefonía fija durante el trimestre julio – septiembre de 2017. Las cifras registradas corresponden a lo reportado por el área de Recursos Fijos y registrado contablemente por la Dirección Financiera, cabe anotar que el pago de los servicios públicos se efectúa mes vencido.

Consumo por Servicios Públicos y Telefonía Celular, Trimestre julio-septiembre 2017

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
ENERGIA	29.569.090	29.940.813	29.640.813
GAS	15.971.000	11.639.730	19.265.400
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO	84.665.160	75.808.870	3.487.030
ASEO	5.169.840	4.673.120	362.660
CELULAR	1.582.538	0	1.507.102
TELEFONO FIJO	6.910.224	6.840.080	6.839.848
TOTALES	143.867.852	128.902.613	61.102.853

Fuente: Dirección de Recursos Físicos

De acuerdo al record de información suministrada por la Dirección de Recursos Físicos, las variaciones mensuales, se encuentran dentro de las dinámicas de las áreas que originan el gasto.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Secretaría Distrital de Seguridad,
Convivencia y Justicia

La variación más significativa corresponde al consumo de agua el cual se incrementó por el aumento de la población carcelaria y la disminución de septiembre se origina en la suspensión de un registro de consumo de manera temporal.

El promedio de participación en el total de los gastos por concepto de servicios públicos se distribuye de la siguiente manera:

Distribución Porcentual de Gastos por Servicios Públicos

AREA FISICA	PARTICIPACION
PISO 6	3,12%
PISO 14	3,33%
PISO 15	4,78%
PISO 16	2,45%
BODEGA ALAMOS	0,86%
CARCEL DISTRITAL	85,46%

Fuente: Oficina de Control Interno

4.5 COMUNICACIONES

Para el mes de septiembre de 2017, la cuenta de gasto por concepto de Comunicaciones presentó un incremento del 85.3% con respecto al mes de agosto, lo cual se aleja de la tendencia de la tendencia de la erogaciones registradas en esta cuenta.

La afectación de la cuenta del gasto por concepto de comunicaciones del trimestre julio-septiembre se dio mediante los siguientes registros:

Resumen de registros cuenta del gasto Comunicaciones Trimestre julio – septiembre de 2017

BENEFICIARIO / TERCERO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A. E.S.P.			6.840.080
DIREC TV COLOMBIA LTDA	121.800	121.800	121.800
REDEX S.A.S.	9.858.000	9.896.250	10.066.350
COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P.			1.533.070
TOTALES	9.979.800	10.018.050	18.561.300

Fuente: Dirección Financiera LIMAY

Como se observa en el cuadro resumen del registro de la cuenta para el trimestre en análisis, los movimientos atípicos son los registrados en los terceros ETB y Colombia Móvil S.A., de acuerdo a la observación efectuada y los datos registrados en los análisis trimestrales de la austeridad del gasto, se concluye que no corresponden a la cuenta en análisis. Se sugiere efectuar una verificación tendiente a reclasificar estas cantidades en la cuenta de servicios públicos relacionada con celulares y Teléfono Fijo 5-11-17-001 y 002, respectivamente.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Secretaría Distrital de Seguridad,
Convivencia y Justicia

5. RECOMENDACIONES

Con base en la información analizada, a continuación se relacionan algunas sugerencias tendientes al mejoramiento continuo del control interno relacionado con la ejecución del presupuesto de gastos y el respectivo control de la austeridad en el gasto.

- Con el fin de prever demoras y reprocesos financieros y operativos, es importante desarrollar la caracterización del proceso de solicitud, pago adelantado y legalización de viáticos para funcionarios, contratistas y general servidores públicos en cumplimiento de las tareas atinentes al objeto de la Secretaría. De la misma forma normalizar y publicar los formatos relacionados con este proceso.
- Mantener actualizada la base de datos utilizada para el control y reporte de los gastos, con el fin de contar con información fidedigna, útil y oportuna.
- Verificar el registro contable de las cuentas de gastos por concepto de comunicaciones del mes de septiembre con el fin de efectuar las reclasificaciones pertinentes.
- Identificar posibles cuentas de naturaleza, concepto y dinámica duplicadas, con el fin de unificarlas de acuerdo a las exigencias financieras y contables de la Entidad y de la dinámica contable.

Cordialmente,

OSCAR ANDRÉS GARCÍA PRIETO
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectado por
Aprobado por

Miguel Eduardo Cortés Cortés
Oscar Andrés García Prieto