



Oficina Coordinadora del Control Interno

**INFORME DE SEGUIMIENTO DE CONTROL
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AUSTERIDAD DEL GASTO CUARTO SEMENSTRE 2014**

1. INTRODUCCIÓN

El presente informe desarrollado por la Oficina Coordinadora del Control Interno está orientado a proporcionar un estudio sobre la reducción del gasto por parte del Senado de la República para el cuarto trimestre de la vigencia 2014, y en la ejecución presupuestal vigencia 2014.

El Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 2209 de 1998, determina las medidas de austeridad y eficiencia del gasto, estableciendo parámetros especiales para las entidades que manejan recursos del tesoro público tendientes a la administración de personal, publicidad y servicios administrativos.

Por su parte, el Decreto 984 de 2012 reglamenta la responsabilidad del informe de austeridad del gasto a cargo de las oficinas de control interno, estipulando términos y disposiciones que se deben tener en cuenta.

2. OBJETIVO GENERAL:

Verificar rezago presupuestal de la vigencia 2014 y la austeridad del gasto correspondiente al cuarto trimestre 2014.

3. OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Verificar la constitución de las reservas presupuestales sobre vigencia 2014.
- Verificar la constitución de cuentas por pagar 2014
- Verificar el cumplimiento de los topes presupuestales.

4. ALCANCE:

~~OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO~~

Centro Cultural Gabriel García Márquez- Carrera 6 No.11-50,
tercer piso, Tel: 2822341
controlinterno@senado.gov.co www.senado.gov.co



Oficina Coordinadora del Control Interno

La Oficina Coordinadora del Control Interno, dentro de sus roles de asesoría y acompañamiento, evaluación y seguimiento realizó visita a la Sección de Presupuesto, con el fin de hacer cumplimiento al objetivo general y generar un informe dirigida a la alta dirección.

5. RECURSOS UTILIZADOS:

- Verificación documental
- Evidencias enviadas a través de e-mails
- Decreto 3036 del 27 de Diciembre de 2013
- Decreto 1737 de 1998
- Decreto 111 de 1996

6. PROCEDIMIENTO

En fecha febrero 06 de 2015 se ofició por correo electrónico a la sección de presupuesto notificando el seguimiento a realizar.

En fecha febrero 11 de 2015, se realizó verificación ocular en las oficinas de la sección de presupuesto.

7. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

Reservas presupuestales y cuentas por pagar

- Siguiendo lo establecido en el artículo 78 del Decreto 111 de 1996, en lo referente a la ejecución de los gastos de funcionamiento y de inversión de la vigencia 2014, las reservas no deben superar el 2% y el 15% respectivamente. Las reservas constituidas en el Senado de la República para la vigencia 2015 fueron de \$1.382.558.510,18 equivalente a un 0,8% del total de la apropiación presupuestal 2014 correspondiente a los gastos de funcionamiento y para gastos de inversión \$765.155.871,02 equivalente a un 2,09% del total de la apropiación presupuestal 2014, dando cumplimiento a lo establecido.



Oficina Coordinadora del Control Interno

	Apropiación presupuestal 2014	Reserva para 2015	Topes (en Pesos)
Gastos de funcionamiento	\$ 172.041.500.000,00	\$ 1.382.558.510,18	\$ 3.440.830.000,00
Gastos de inversión	\$ 36.589.590.278,00	\$ 765.155.871,02	\$ 5.488.438.541,70

- En lo relacionado a las cuentas por pagar con fecha de corte a 31 de Diciembre, de acuerdo información sumitrada por pagaduría, 65 cuentas por pagar y confrontada con la visita de verificación documental a las carpetas físicas que reposan en la Dirección General Administrativa se evidencia lo siguiente:

- a. 17 cuentas no reposaban en las carpetas.
- b. 9 cuentas no presentan fecha y/o sellos de radicación para cobro.
- c. 4 No es legible la fecha de radicación.
- d. 22 cuentas presentan fecha de radicación posterior a 31 de diciembre de 2014, las cuales fueron constituidas como cuentas por pagar. Es de recordar que en el INFORME DE AUDITORIA AÑO 2011 realizado por la Contraloría General de la República, en el "Hallazgo No 12", el cual tuvo incidencia disciplinaria, se informó a esta institución que en atención a lo dispuesto en el artículo 89 del Decreto 111 de 1996 y el artículo 6 del Decreto 1957 de 2007, establecen que la constitución de las cuentas por pagar debe incluir la totalidad de bienes y servicios recibidos a 31 de diciembre. Es Deber de los proveedores y quienes prestaron servicios a la institución expedir la factura con la fecha en que efectivamente fueron prestados las cuentas., es evidente que se materializa este riesgo, en la constitución de las cuentas por pagar de bienes y servicios recibidos posterior a de 31 de diciembre de 2014.

ALCALDÍA DE LA ESPERANZA



Oficina Coordinadora del Control Interno

Administración de personal y contratación de servicios personales

Hombre/Mes	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total General
Servicios personales asociados a nómina	\$ 12.809.458.237,00	\$ 6.592.838.251,00	\$ 6.684.849.690,00	\$ 6.643.525.036,00	\$ 6.723.823.529,00	\$ 13.853.218.350,00	\$ 75.792.382.786,00
Servicios personales indirectos	\$ 644.056.316,00	\$ 499.746.129,00	\$ 2.016.131.762,00	\$ 2.040.782.236,00	\$ 427.458.670,00	\$ 106.226.144,00	
Contribuciones sector privado y público	\$ 2.851.345.443,00	\$ 2.468.705.055,00	\$ 3.132.300.224,00	\$ 2.608.723.532,00	\$ 2.541.605.700,00	\$ 3.153.503.432,00	
Total Mensual	\$ 16.204.837.996,00	\$ 9.559.287.435,00	\$ 11.833.280.656,00	\$ 11.293.030.854,00	\$ 9.692.927.859,00	\$ 17.118.947.936,00	
Comportamiento Gasto acumulado	21,4%	12,6%	15,6%	14,9%	12,8%	22,6%	100%

Se observa que los rubros de administración de personal y contratación de servicios personales en la entidad, aumentaron el último trimestre con un porcentaje total de 50,3% frente a 49,7% del tercer trimestre.

En este aspecto se utilizó en el cuarto trimestre \$38.104.906.689, de los cuales \$27.220.566.975 corresponde a gastos asociados a nómina, en donde Diciembre ha utilizado en mayor medida esta partida arrojando 22,6%. El aumento reflejado en la cuenta de nómina en el mes de Diciembre se debe al reconocimiento y pagos de primas de navidad, vacaciones colectivas a los funcionarios principalmente.

El aumento en la ejecución del gasto de los servicios personales indirectos en el trimestre por \$2.574.507.050 corresponde principalmente a la suscripción en el mes de Octubre de los contratos de prestación de servicios requeridos por la administración para finalizar la vigencia, y el apalancamiento de las vigencias futuras de los contratos suscritos a Junio del año 2015, según la planificación administrativa.

Publicaciones caja menor Bienes y servicios:

En primera instancia, se identifica que las impresiones y publicaciones por parte del Senado de la República se llevan a cabo con el propósito de dar cumplimiento a las actividades de la entidad, evitando hacer uso de este monto para tarjetas u otro tipo de publicidad, lo cual contribuye a tener mayor limitación en este tema.

Tipo de publicación o Avisos Institucionales
-Convocatoria Publica modificación artículos de la Constitución Política
-Resolución MD 9 Audiencia Pública Proyecto de ley # 90
-Instalación de 150 nombres casilleros en la Unidad de Correspondencia del Senado

Centro Cultural Gabriel García Márquez- Carrera 6 No.11-50,
tercer piso, Tel: 2822341
controlinterno@senado.gov.co www.senado.gov.co



Oficina Coordinadora del Control Interno

El consumo promedio de este rubro se estima que sea inferior a \$2.000.000 mes, en concordancia con el presupuesto destinado. Como se refleja en la siguiente gráfica, para el último trimestre se realizó un gasto inferior a dicho monto en cada uno de los meses. El valor total ejecutado en el cuarto trimestre de 2014 fue de 5.180.000. Por consiguiente, se debe resaltar la buena ejecución y gestión que se realizó en esta partida. En el mes de Diciembre se gestionó el mayor valor de este rubro con 1.950.000 equivalentes a 22%, lo cual evidencia el manejo adecuado de la cuenta, en comparación con el tercer trimestre que supero el valor destinado en el mes de julio y en los demás meses no se realizó ejecución de la partida.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES		
Mes	Valor	Porcentaje
Julio	P \$ 3.500.000	40,3%
Agosto	P \$ -	0%
Septiembre	P \$ -	0%
Octubre	P \$ 1.730.000	19,9%
Noviembre	P \$ 1.500.000	17,3%
Diciembre	P \$ 1.950.000	22,5%
Total	\$ 8.680.000	100%

2. Servicios Administrativos

- Servicios Públicos

SERVICIOS PÚBLICOS								
Servicios Públicos		Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Alcantarado y Aseo	Tope máximo de apertura	\$ 38.653.840	\$ 804.224		\$ 266.360	\$ -	\$ 839.330	
Energía		\$ 49.776.760	\$ 43.667.236	\$ 49.091.748	\$ 50.674.104	\$ 51.724.538	\$ 47.170.192	
Teléfono Móvil Celular	\$ 5.980.284.726	\$ 105.509.201	\$ 110.946.195	\$ 110.530.713	\$ 115.897.554	\$ 117.969.548	\$ 115.539.068	\$ 4.751.882.819
Teléfono, Fax y Otros		\$ 830.417.169	\$ 327.591.765	\$ 278.902.467	\$ 289.847.967	\$ 271.203.733	\$ -	
Total Mensual Serv. Públicos		\$ 1.023.753.790	\$ 483.019.421	\$ 436.574.928	\$ 457.286.035	\$ 440.982.269	\$ 163.588.590	
Comportamiento vs gasto acumulado		21,5%	10,3%	9,2%	52781,2%	50899,4%	18883,0%	
Comportamiento vs total año		17,1%	8,2%	7,3%	7,6%	7,4%	2,7%	

Se observa que la asignación a servicios publicos es de \$5.980.284.726 de los cuales hasta Diciembre se ejecutaron \$4.751.882.819 quedando un sobrante de \$1.228.401.907. Hasta el tercer trimestre se habian ejecutado \$3.960.729.854 equivalentes al 66%, al terminar el año se ejecutó el

AGENCIA ASESORADA

Centro Cultural Gabriel García Márquez- Carrera 6 No.11-50,
tercer piso, Tel: 2822341
controlinterno@senado.gov.co www.senado.gov.co



Oficina Coordinadora del Control Interno

79% del valor total, de los cuales el cuarto trimestre tuvo un gasto de 17,8%, resaltando al mes de Octubre con el 7,6%. Con base a los \$4.751.882.819 ejecutados, se evidencia que solo el cuarto trimestre gastó 22,3%, utilizando de forma moderada esta partida.

El cuarto trimestre muestra un aumento en la partida de Telefonía Movil Celular; en donde los meses asumen pagos similares correspondientes a la factura del mes anterior, por ejemplo, en Noviembre el aumento corresponde al pago de la factura del mes de octubre a Colombia Telecomunicaciones y Colombia Movil; el pago de servicio de datos para tablet Movistar y facturas con el Patrimonio Autonomo Fiduciaria Colpatría. La cuenta de Telefono Fax y Otros, disminuyó considerablemente con respecto al tercer trimestre, en donde octubre obtienen el mayor valor, asumiendo el consumo de telefonía del mes de septiembre.

En la administración de esta partida restó 21% para ejecutar al finalizar el año 2014, se observa medidas eficientes de reducción del gasto con miras a estar preparados ante el recorte del gasto en un 10% para el año 2015 propuesto por el gobierno nacional.

- **Asignación y Consumo de Gasolina**

El suministro mensual de gasolina, a cargo de la jefatura de Bienes y Servicios, es de quinientos galones mes, para las dependencias que así lo requieran con el propósito de dar cumplimiento a las funciones de la Entidad (artículo 2 de la Resolución 7 del 24 de julio de 2012).

Tomando como referencia que el galón de gasolina tiene un precio promedio de \$8.432, se resalta que ningún mes excede el monto de 500 galones asignados, reflejando que en el cuarto trimestre el incremento fue mínimo, ya que solo aumentó en 38 vales (\$320.000) en comparación con el tercer trimestre que gastó 740 galones de 1.041 que se habían gastado en segundo semestre. Como se observa, se ha venido trabajando en la austeridad del gasto en esta partida, en donde se puede evidenciar más adelante, que el aumento en el cuarto trimestre se debe a la participación en este rubro de dependencia que no habían requerido asignaciones de vales. Diciembre se vislumbra como uno de los meses con mayor ahorro, siendo cifras que acatan medidas de moderación para el presente año.

Equipo de Control Interno



Oficina Coordinadora del Control Interno

CONSUMO DE GASOLINA			Consumo Galón
Mes	Vales Entregados	Total	\$
Julio	117	\$ 2.340.000	278
Agosto	110	\$ 2.200.000	261
Septiembre	85	\$ 1.700.000	202
Octubre	113	\$ 2.600.000	308
Noviembre	130	\$ 2.250.000	268
Diciembre	85	\$ 1.700.000	202

La anterior distribución de gasolina se asignó a las siguientes oficinas, de las cuales se puede destacar a protocolo y relatoría como las oficinas que ha reflejado mayor requerimiento de partidas. Cabe resaltar que la Comisión de Derechos Humanos, la Sección de Relatoría y Unidad de Archivo fueron participes en el mes de Octubre y Noviembre respectivamente, en comparación con el tercer trimestre, tal como se refleja en la siguiente gráfica.

	Oficina Protocolo	Oficina de Prensa	Div. Bienes y serv.	Sección Relatoría	Derechos Humanos	Archivo Admivo	Unidad Almacén
Octubre	30 \$ 600.000	0 \$ -	41 \$ 820.000	37 \$ 740.000			5 \$ 100.000
Noviembre	45 \$ 900.000	15 \$ 300.000	19 \$ 380.000	35 \$ 700.000	10 \$ 200.000	1 \$ 20.000	5 \$ 100.000
Diciembre	30 \$ 600.000	20 \$ 400.000	0 \$ -	35 \$ 700.000			
Total Trimestre	105 \$ 2.100.000	35 \$ 700.000	60 \$ 1.200.000	107 \$ 2.140.000	10 \$ 200.000	1 \$ 20.000	10 \$ 200.000

3. Asignación y uso de vehículos oficiales:

Vehículo asignados a Senadores	Vehículos asignados de representación	Motocicletas asignadas	Vehículos aseguradora y parqueaderos (Fiscalia)	Vehículos devueltos a Bienes y Servicios
19	31	9	1	3

En términos generales se analiza que en el Senado de la República se ha designado vehículos a servidores públicos con cargos directivos dando cumplimiento a la ley, como es el caso de Presidencia, Secretaria, Subsecretaria, Dirección General Administrativa, Comisiones, Senadores y dependencias.

Así mismo, se demuestra el cumplimiento con el reporte de los vehículos sobrantes los cuales han sido devueltos a bienes y servicios dando cumplimiento con lo dispuesto en la ley una vez cubiertas las necesidades de la entidad, de los cuales la división encargada de bienes y servicios no se manifiesta sobre la situación actual de los mismos. (Decreto 1737, art 19)

se reportó a Bienes

MINISTERIO DE LA DEFENSA



Oficina Coordinadora del Control Interno

4. Asignación y uso de inmueble, mantenimiento y mejoras:

Mantenimiento							
Mes	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Valor	\$ 54.836.047	\$ 39.453.813	\$ 12.142.000	\$ 3.302.520	\$ 7.599.960	\$ 7.599.960	\$ 124.934.300
Comportamiento vs Total	43,9%	31,6%	9,7%	2,6%	6,1%	6,1%	100%

Se evidencia que el mantenimiento y mejoras que se llevaron a cabo en la entidad, en trimestres anteriores fueron necesarios para mantener la estructura física y funcionamiento de determinados bienes, lo cual incremento el rubro en ese periodo. En el último trimestre los gastos estuvieron asociados a mantenimiento de impermeabilización y limpieza general, así como reparaciones locativas.

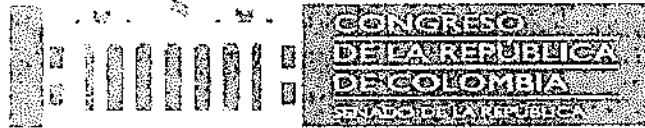
Se refleja que el gasto en el cuarto trimestre es de \$18.502.440, equivalentes a 14.8% con respecto al total, lo cual evidencia una reducción del rubro en comparación con el tercer trimestre donde se utilizó \$106.431.860, es decir 85,2%. Noviembre y Diciembre fueron meses con mayor gasto con un porcentaje de 6.1%, respectivamente.

5. Informe sobre asignación y uso de teléfonos celulares

De manera general se destaca, con base en la lista de asignación de teléfonos celulares de la entidad, que en su gran mayoría esta asignación cumple con lo dispuesto en la ley al suministrar a cada senador un celular cumpliendo con los parámetros en términos de austeridad. Sin embargo, se reitera que algunas oficinas tienen asignado más de un teléfono celular lo cual contraviene con lo establecido en la regulación.

Por otra parte, se refleja una disminución del rubro, ya que en el tercer trimestre con corte al 16 de septiembre suma un valor de \$85.770.910, en comparación con el cuarto trimestre con corte al 16 de Diciembre donde se consume un valor de \$76.646.243.

Lineas Celulares		Mes	Valor
17 junio-16 julio	88 \$	29 098.164,00	
17 julio-16 agosto	88 \$	28.402.334,00	
17 agosto-16 septiembre	88 \$	28.270.412,00	
17 septiembre-16 octubre	88 \$	28 685.543,00	
17 octubre-16 noviembre	88 \$	28 605.792,00	
17 noviembre-16 diciembre	88 \$	19.354.905,00	



Oficina Coordinadora del Control Interno

6. Informe sobre asignación y uso de teléfonos fijos

- Se muestra una disminución del consumo de llamadas a larga distancia internacional en el cuarto trimestre en relación al tercer trimestre del año 2014.
- Por otra parte, se evidencia el aumento de las llamadas a larga distancia nacional. La asignación de teléfonos fijos con llamadas nacionales, internacionales, locales y a celular, se ha otorgado a las distintas dependencias con códigos determinados donde cada jefe tiene conocimiento de los mismos, con el propósito de generar control sobre su utilización para temas netamente institucionales. Sin embargo, se evidencia que las líneas telefónicas asignadas a ciertas dependencias cuentan con más de una extensión, teniendo acceso a llamadas nacionales, internacionales, locales y a celular, generando una situación que no propende por el control y la reducción del gasto.

*de 11 líneas
nacionales*

Mes	Largo distancia nacional	Largo distancia internacional
Julio	\$ 830.639	\$ 1.604.100
Agosto	\$ 755.336	\$ 921.697
Octubre	\$ 1.306.173	\$ 924.077
Noviembre	\$ 1.229.284	\$ 916.760
Diciembre	\$ 919.859	\$ 549.253

Atentamente,


ALEX FERNANDO HERNÁNDEZ OYOLA
Coordinador del Control Interno
Senado de la República

Proyectó: Ana K. Hdez
Geber Tatís

Centro Cultural Gabriel García Márquez- Carrera 6 No.11-50,
tercer piso, Tel: 2822341
controlinterno@senado.gov.co www.senado.gov.co