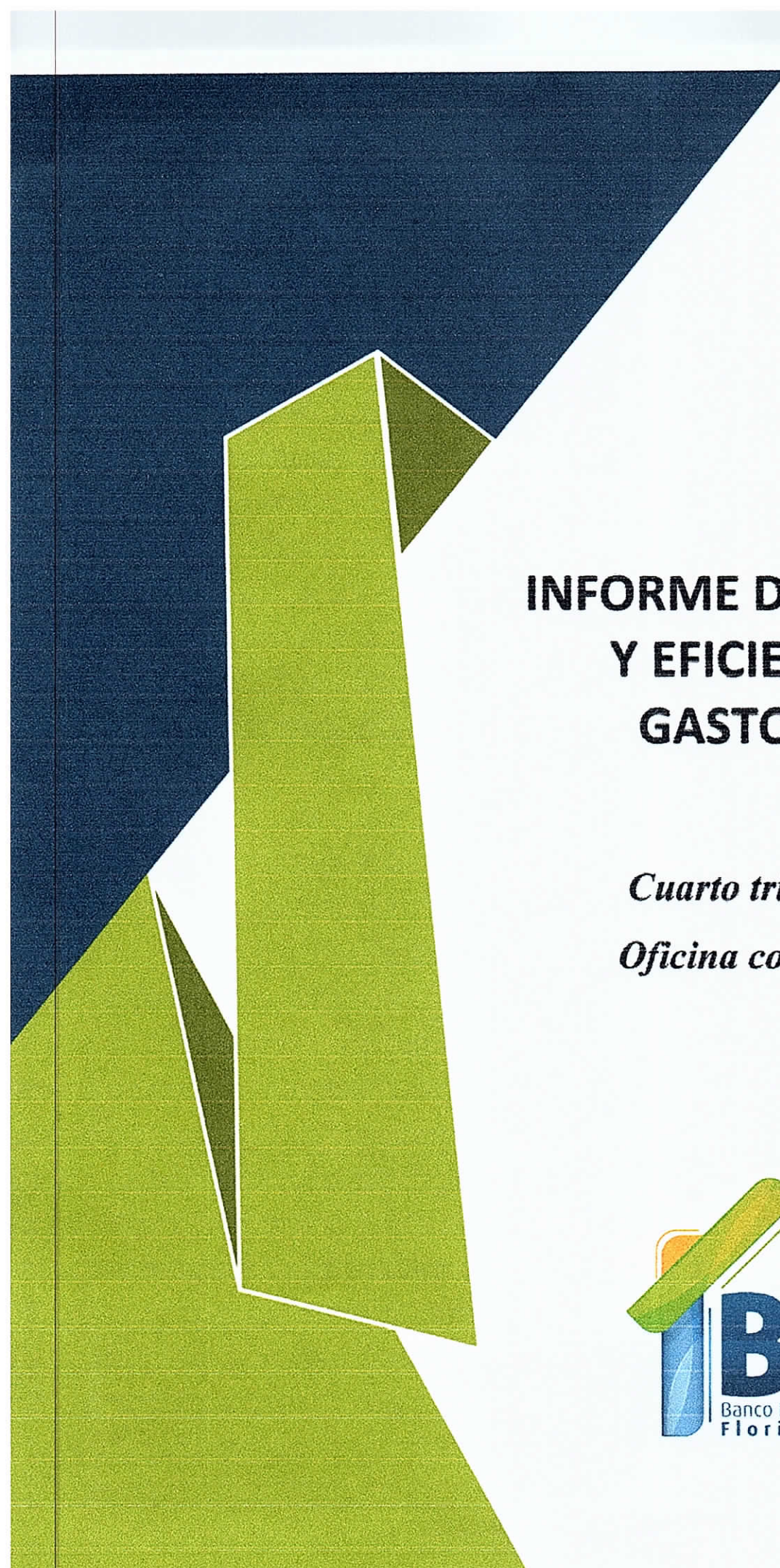




INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

Cuarto trimestre 2022

Oficina control interno



	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 2 de 10	

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO, RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES:

En cumplimiento del artículo 2.8.4.8.2. del Decreto 1068 de 2015, que establece *"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.(...)"*, el Profesional Especializado del Área Administrativa - Control Interno del Banco Inmobiliario de Floridablanca - BIF, llevó a cabo la verificación al cumplimiento de las disposiciones normativas vigentes en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público, fundamentado en el análisis de la información y documentación suministrada por los diferentes responsables del Área Administrativa de la Entidad (Gestión Contable y Financiera - Gestión del Talento Humano).

A continuación, se presentan los resultados obtenidos, producto del trabajo de evaluación y seguimiento practicado:

1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

1.1. GASTOS DE PERSONAL

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CARGOS OCUPADOS	TRIMESTRE 4 2021	TRIMESTRE 4 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
5101	Sueldos y Salarios	16	Octubre-2021 \$82.652.022	Octubre -2022 \$85.876.940	\$3.224.918	3.90%
		16	Noviembre -2021 \$ 105.260.559	Noviembre -2022 \$ 83.332.174	\$21.928.385	-20.83%
		16	Diciembre-2021 \$ 78.512.642	Diciembre-2022 \$ 92.381.525	\$13.868.883	17.66%
			Total Trimestre: \$266.425.223	Total Trimestre: \$ 261.590.223	\$4.834.584	-1.81%

Fuente: Aplicativo Contable - Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado).

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 3 de 10	

Se observa una disminución porcentual total del 1.81%, se observa a detalle los salarios de los funcionarios los cuales guardan correspondencia con el último incremento salarial practicado (7.26%, aprobado mediante Resolución 118 del 03 de mayo de 2022 expedida por el Director del Banco Inmobiliario de Floridablanca - BIF). No se identificaron variaciones inusuales que pudieran llegar a indicar áreas de riesgo.

1.2. PLANTA DE PERSONAL

A 31 de diciembre de 2022, la planta de personal del Banco Inmobiliario de Floridablanca se encontraba compuesta de la siguiente manera (Resolución 099 del 22 de mayo de 2019 y Resolución 277 del 10 de octubre de 2022):

Nº Cargos	Denominación Empleo	Nivel	Código y Grado
1	Director General	Directivo	050 - 04
1	Secretario General de Entidad Descentralizada	Directivo	054 - 02
2	TOTAL DE CARGOS DESPACHO DEL DIRECTOR		
2	Profesional Especializado	Profesional	222 - 07
1	Profesional Especializado	Profesional	222 - 04
1	Profesional Especializado	Profesional	222 - 02
2	Profesional Universitario	Profesional	219 - 03
4	Profesional Universitario	Profesional	219 - 01
1	Técnico Operativo	Técnico	314 - 04
1	Técnico Operativo	Técnico	314 - 03
1	Técnico Operativo	Técnico	314 - 01
1	Secretario	Asistencial	440 - 03
14	TOTAL CARGOS PLANTA GLOBAL		
17	TOTAL CARGOS PLANTA DE PERSONAL		

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 4 de 10	

Los diecisiete (16) cargos se encuentran provistos, así:

- Dos (2) funcionarios de libre nombramiento y remoción.
- Tres (3) funcionario en situación de encargo (con derechos de carrera administrativa).
- Cuatro (4) funcionarios con derechos de carrera administrativa, ocupando en propiedad su cargo.
- Siete (7) funcionarios en provisionalidad.

Durante el período evaluado (4to.Trimestre de 2022) No se identificaron variaciones inusuales que pudieran llegar a indicar áreas de riesgo.

Resulta pertinente aclarar que el Banco Inmobiliario de Floridablanca - BIF cumple con los lineamientos de participación efectiva de la mujer determinados en el artículo 2.2.12.3.3. del Decreto 1083 de 2015 (adicionado mediante Decreto 455 de 2020), que al respecto indica:

"Participación efectiva de la mujer. La participación de la mujer en los empleos de nivel directivo de la Rama Ejecutiva de los órdenes nacional y territorial, se hará efectiva aplicando por parte de las autoridades nominadoras las siguientes reglas:

(...)

b) Para el año 2022 mínima el cincuenta y dos por ciento (52%) de los cargos de nivel directivo serán desempeñados por mujeres;"

1.3. HORAS EXTRAS Y/O COMPENSATORIOS REMUNERADOS

De acuerdo con la información suministrada durante el desarrollo de esta auditoría, en el período objeto de evaluación, el Banco Inmobiliario de Floridablanca - BIF no reconoció ni pagó suma alguna por concepto de horas extras y/o compensatorios remunerados.

Esta información fue confirmada por el Profesional Especializado del Área Administrativa - Control Interno mediante la verificación de las cuentas que presentaron movimiento en el Aplicativo Contable

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 5 de 10	

- Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado) durante el cuarto trimestre de 2022, sin que se observaran registros por este concepto.

1.4. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

De acuerdo con la información suministrada durante el desarrollo de esta auditoría, en el período objeto de evaluación, el Banco Inmobiliario de Floridablanca - Bif se reconocieron los siguientes pagos por concepto de viáticos y/o gastos de viaje.

Tercero	Valor	Abono
GONZALEZ GARCIA JULIO CESAR	1.429.416	1.429.416

Para el cuarto trimestre de 2022 se reportó gastos por valor de \$1.429.416 representado en los siguientes objetos:

- Viáticos y gastos de viaje al director del BIF, para asistir a reunión en el Instituto Geográfico Agustín Codazzi IGAC, durante el día 26 de octubre de 2022. Resolución no. 289 del 25 de octubre de 2022

Esta información fue confirmada por el Profesional Especializado del Área Administrativa - Control Interno mediante la verificación de las cuentas que presentaron movimiento en el Aplicativo Contable - Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado)

1.5. VACACIONES

Con base en la información suministrada por el funcionario responsable del proceso "Gestión de Talento Humano", se identificó la existencia de tres (3) funcionarios con dos (2) períodos de vacaciones acumulados a 31 de diciembre de 2022.

Al respecto, el Art. 4 del Decreto 371 de 2021, establece:

"ARTÍCULO 4. Horas Extras y Vacaciones. (...)

Por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero."

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 6 de 10	

FUNCIONARIOS CON VACACIONES PENDIENTES A 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
	DOCUMENTO	NOMBRE	PERIODO	OBSERVACIONES
1	30.209.548	DORIS EUGENIA PABÓN ROZO	Del 29-04-2020 al 28-04-2021 Del 29-04-2021 al 28-04-2022	Proyecto disfrutar el primer periodo a partir del 8 de febrero de 2023, y el segundo periodo a partir del 4 de agosto de 2023
2	13.540.816	JULIO CÉSAR GONZÁLEZ GARCÍA	Del 18-10-2020 al 17-10-2021 Del 18-10-2021 al 17-10-2022	Sin solicitud de reconocimiento
3	91.239.965	ELKIN FERNANDO APARICIO	Del 01-01-2021 al 31-12-2021 Del 01-01-2022 al 31-12-2022	Proyecto solicitar el disfrute en el mes de febrero de 2023

Para evitar la acumulación de vacaciones, mediante la circular 004 del 31 de enero de 2022 se solicitó a los funcionarios informar la fecha probable del disfrute de sus periodos de vacaciones y se cuenta con un cronograma anual concertados para el reconocimiento de las vacaciones de los funcionarios en 2022.

Recomendación: Se recomienda priorizar a los funcionarios que presentan dos (2) periodos de vacaciones acumulados, dando cumplimiento a lo establecido en el título III, artículos 18 al 24 de la Resolución No.034 de 2019 "Por la cual se reglamentan algunas situaciones administrativas y se dictan otras disposiciones".

1.6. PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN Y BIENESTAR

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	TRIMESTRE IV 2021	TRIMESTRE IV 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	Octubre-2021 \$ 0	Octubre-2022 \$ 0	\$ 0	0%
		Noviembre-2021 \$ 0	Noviembre-2022 \$ 0	\$ 0	0%
		Diciembre-2021 \$ 46.560.523	Diciembre-2022 \$ 83.329.414	\$ 36.768.891	78.97%
		Total Trimestre: \$ 46.560.523	Total Trimestre: \$ 83.329.414	\$ 36.768.891	78.97%

Fuente: Aplicativo Contable - Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado).

Durante el cuarto trimestre de 2022, se registraron transacciones contables relacionadas con la ejecución de programas de capacitación y/o bienestar. Objeto que soporta:

- Capacitación en fotogrametría y posproducción de muestras fotogramétricas para modelamientos 3d y 2d de terrenos y edificios.

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 7 de 10	

- Contrato interadministrativo entre PRO-FLORIDABLANCA y el BANCO INMOBILIARIO DE FLORIDABLANCA para ejecutar las actividades establecidas en el plan de bienestar social e incentivos, dirigido a los funcionarios del Banco Inmobiliario de Floridablanca y sus familias para la vigencia 2022. Contrato no. 113-2022
- Contratar los servicios de asesoría y acompañamiento para la ejecución del apoyo económico para el programa de recreación establecidos en el plan de bienestar social e incentivos dirigido a los funcionarios del Banco Inmobiliario de Floridablanca y sus familias para la vigencia 2022. Factura 9143 del 22 de diciembre de 2022, evidencias de los servicios prestados y documentos legales reposan en la plataforma sistematizada SECOP II

Recomendación: Se recomienda hacer la reclasificación contable entre las cuentas 24010101 Bienes y servicios y 51030302 capacitación y bienestar social. ya que el contrato corresponde a capacitación en fotogrametría y posproducción de muestras fotográficas que fue dirigida a los funcionarios del área técnica de la entidad.

ACTIVIDADES DE BIENESTAR y/o CAPACITACIÓN

Durante el cuarto trimestre de 2022, se llevaron a cabo las siguientes actividades de bienestar y/o capacitación en la Entidad (sin costo alguno para la Entidad):

ACTIVIDAD	VALOR \$
Durante la vigencia 2022, los funcionarios de las diferentes áreas de la entidad realizaron cursos y diplomados relacionados con sus áreas de desempeño, tales como Resolución de Conflictos, Empleabilidad para el Servicio Público, Auditoría del COPASST, Gestión del Catastro Multipropósito, Ética de lo Público, Presupuesto Público, Registro Público de Carrera Administrativa, Gestión Integral de Servicio al Ciudadano, Proyectos de Desarrollo, Innovación en el Sector Público, Medidas Preventivas y Solución de Conflictos, Primeros auxilios psicológicos, Empleo Público, entre otras.	Sin Costo

Fuente: Información suministrada por el Profesional Especializado - Talento Humano.

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 8 de 10	

2. IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	TRIMESTRE IV 2021	TRIMESTRE IV 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	Octubre-2021 \$ 0	Octubre -2022 \$137.000	\$137.000	%
		Noviembre -2021 \$ 165.100	Noviembre -2022 \$ 14.000	\$151.100	-91.52%
		Diciembre-2021 \$ 70.000	Diciembre-2022 \$ 76.000	\$6.000	8.57%
		Total Trimestre: \$235.100	Total Trimestre: \$227.000	\$8.100	-3.44%

Fuente: Aplicativo Contable - Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado).

Durante el cuarto trimestre de 2022 se presentó una disminución del -3.44 % (\$8.100) con respecto al cuarto trimestre de la vigencia anterior, se registraron transacciones contables relacionadas con impresos, publicaciones, suscripciones y/o afiliaciones, Objeto que soporta la impresión de planos para el desarrollo de actividades del Área Técnica.

3. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS.

3.1. PAPELERÍA

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	TRIMESTRE IV 2021	TRIMESTRE IV 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
511114	Materiales y Suministros	Octubre-2021 \$ 0	Octubre -2022 \$163.000	\$163.000	%
		Noviembre -2021 \$ 125.600	Noviembre -2022 \$ 225.900	\$100.300	79.85%
		Diciembre-2021 \$ 20.129.200	Diciembre-2022 \$67.000	\$20.062.200	-99.66%
		Total Trimestre: \$20.254.800	Total Trimestre: \$455.900	\$19.798.900	-97.74%

Fuente: Aplicativo Contable - Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado).

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 9 de 10	

Durante el cuarto trimestre de 2022 se presentó una disminución del -97.74 % (\$19.798.900) con respecto al cuarto trimestre de la vigencia anterior, se registraron transacciones contables relacionadas con la adquisición de elementos de papelería. Objeto que soporta Suministro de papelería, cafetería y aseo requerido para el normal funcionamiento del Banco Inmobiliario de Floridablanca.

3.2. SERVICIOS PÚBLICOS

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	TRIMESTRE IV 2021	TRIMESTRE IV 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
511117	Servicios Públicos	Octubre-2021 \$6.005.360	Octubre -2022 \$6.002.880	\$2480	0.04%
		Noviembre -2021 \$ 5.991.520	Noviembre -2022 \$ 6.002.880	\$11.360	0.18%
		Diciembre-2021 \$ 5.950.000	Diciembre-2022 \$ 6.004.180	\$54.180	0.9%
		Total Trimestre: \$17.946.880	Total Trimestre: \$18.009.940	\$104.130	0.58%

Fuente: Aplicativo Contable - Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado).

En la cuenta "Servicios Públicos" se presentó un aumento del 0.58 % (\$104.130) con respecto al cuarto trimestre de la vigencia anterior.

3.3. COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	TRIMESTRE IV 2021	TRIMESTRE IV 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
511123	Comunicaciones y Transporte	Octubre-2021 \$ 674.043	Octubre -2022 \$996.600	\$322.557	47.85%
		Noviembre -2021 \$ 502.308	Noviembre -2022 \$ 501.495	\$813	-0.16%
		Diciembre-2021 \$ 1.460.186	Diciembre-2022 \$2.242.126	\$781.940	-53.55%
		Total Trimestre: \$2.636.537	Total Trimestre: \$3.740.221	\$1.103.684	41.86%

Fuente: Aplicativo Contable - Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado).

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 10 de 10	

se presentó un aumento del **41,86 %** (\$1.103.684) con respecto al cuarto trimestre de la vigencia anterior, se registraron transacciones contables relacionadas con gastos de comunicaciones y/o transporte. Objeto que soporta recibos de pagos de trasporte del personal de Área técnica para el normal desarrollado sus actividades.

3.4. MANTENIMIENTO SOBRE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	TRIMESTRE IV 2021	TRIMESTRE IV 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
511115	Mantenimiento	Octubre-2021 \$ 0	Octubre -2022 \$143.900	\$143900	%
		Noviembre -2021 \$ 115.000	Noviembre -2022 \$ 129.500	\$14.500	12.60%
		Diciembre-2021 \$ 0	Diciembre-2022 \$224.000	\$224.000	%
		Total Trimestre: \$ 115.000	Total Trimestre: \$497.400	\$382.400	332.52%

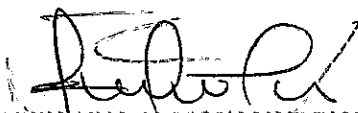
Fuente: Aplicativo Contable - Delfin G.D. (Balance de Prueba suministrado).

En la cuenta "Mantenimiento" se presentó un aumento del **332.52 %** (\$382.400) con respecto al cuarto trimestre de la vigencia anterior.

Notas:

- La naturaleza de la labor de auditoría interna se encuentra limitada por restricciones de tiempo y alcance, razón por la que procedimientos más detallados podrían develar asuntos no abordados en la ejecución de esta actividad.
- Es necesario precisar que las "Recomendaciones" propuestas en ningún caso son de obligatoria ejecución por parte de la Entidad, no obstante, se incentiva su consideración. La respuesta ante las situaciones observadas es discrecional de la Administración del Banco Inmobiliario de Floridablanca - BIF.

Floridablanca, 18 de enero de 2023.


ERIKA LILIANA MONSALVE DIAZ
Profesional Especializado - Control Interno