

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

***Cuarto Trimestre 2024
Gestión Financiera***



	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 2 de 12	

DENOMINACIÓN DEL TRABAJO: Informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público - Decreto Nacional 1737 de 1998.

DESTINATARIOS:¹ Ingeniero Leonardo Dueñas Gómez, Director General del Banco Inmobiliario de Floridablanca - BIF y demás integrantes del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno.

EMITIDO POR: Armando Jaimes Ortiz, Profesional Universitario – Gestión Financiera.

OBJETIVO(S):

- Verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable en materia de austeridad y eficiencia del gasto público.
- Analizar el comportamiento de los gastos y las variaciones (incrementos o disminuciones) representativas en los tópicos establecidos en la normatividad aplicable.

ALCANCE: El alcance previsto para la ejecución de este trabajo contempló el período comprendido entre el 1 de octubre y el 31 de diciembre de 2024 (Trimestre IV- 2024).

PRINCIPAL NORMATIVIDAD EMPLEADA COMO CRITERIO:

- **Decreto 1737 de 1998.** “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia (...)” y sus decretos modificatorios.
- **Decreto 1068 de 2015.** “(...) Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”, en lo relacionado con Medidas de Austeridad del Gasto Público establecidas en el Título 4 de la Parte 8.

¹ Decreto 1083 de 2015 Artículo 2.2.21.4.7, Parágrafo 1° (modificado mediante el Artículo 1 del Decreto 338 de 2019) “Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal el representante legal de la Entidad y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y/o Comité de Auditoría y/o Junta Directiva (...)”

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 3 de 12	

- **Decreto 199 del 20 de febrero de 2024.** “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024 (...)”.

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 Universitario de Gestión Financiera 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- Gestión Contractual).

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	Trimestre IV- 2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
5101	Sueldos y Salarios	Octubre - Diciembre	Octubre - Diciembre		
		\$291.427.706	\$304.250.279	\$12.822.573	4,21%

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 4 de 12	

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

Se observa una variación porcentual positiva 4,21%, justificada en la planta de personal de 16 funcionarios de los cuales hay activos 15 a diciembre de 2024; la variación del 4.21% está justificada por el incremento salarial para la vigencia de 2024 aprobado del 10.88%.

No se identificaron variaciones inusuales que pudieran llegar a indicar áreas de riesgo.

1.2. PLANTA DE PERSONAL

A 31 de diciembre de 2024, la planta de personal del Banco Inmobiliario de Floridablanca se encontraba compuesta de la siguiente forma (Resolución 099 del 22 de mayo de 2019, modificada mediante Resolución No.277 del 10 de octubre de 2022):

N° 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

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 5 de 12	

1	Técnico Operativo	Técnico	314 - 01
1	Secretario	Asistencial	440 - 03
14	TOTAL CARGOS PLANTA GLOBAL		
16	TOTAL CARGOS PLANTA DE PERSONAL		

A 31 de diciembre de 2024 se encuentran provistos los 15 cargos de la planta de personal del Banco Inmobiliario de Floridablanca y un (1) cargo por vacante definitiva (Profesional Especializado grado 222-07 del proceso de control interno.

Los dieciséis (15) cargos que se encuentran provistos corresponden a las siguientes situaciones administrativas:

- Dos (2) funcionarios de libre nombramiento y remoción.
- Seis (6) funcionarios con derechos de carrera administrativa, ocupando en propiedad su cargo.
- Dos (2) funcionarios en periodo de prueba.
- Cinco (5) funcionarios en provisionalidad.

Durante el período evaluado (cuarto Trimestre de 2024) se evidenció que se presentaron las siguientes novedades en la planta de personal: 3 nombramientos en periodo de prueba, terminación de 3 nombramientos provisional y nombramiento de 2 nombramientos provisionales.

Durante el cuarto trimestre de 2024 se observó 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*

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 6 de 12	

hará efectiva aplicando por parte de las autoridades nominadoras las siguientes reglas:

Para el año 2024 el cincuenta (50%) de los cargos de nivel directivo serán desempeñados por mujeres”

1.3. HORAS EXTRAS Y/O COMPENSATORIOS REMUNERADOS

Durante el desarrollo de este seguimiento, 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 remitida por la profesional de gestión financiera - contadora y confirmada por el Profesional Especializado del Área Administrativa - Control Interno mediante la verificación de las cuentas que presentaron movimiento en el Aplicativo Contable - Delfín G.D. (Balance de Prueba suministrado) durante el cuarto trimestre de 2024, sin que se observaran registros por este concepto.

1.4. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

De acuerdo con la información contable reflejada en el balance de prueba, en el período objeto de evaluación, el Banco Inmobiliario de Floridablanca - BIF en el IV trimestre de la vigencia 2024 se reconocieron viáticos y gastos de viaje por valor de \$732.640; en la vigencia 2023 no se reconoció ni pagó ningún valor por concepto de viáticos y/o gastos de viaje

1.5. VACACIONES

Con base en la información suministrada por el funcionario responsable del proceso “Gestión de Talento Humano”, se identificó la existencia de dos (2) funcionario que tienen dos (2) periodos de vacaciones pendientes por disfrutar correspondientes al periodo 2023 y 2024, dos (2) funcionarios tienen pendiente el disfrute de vacaciones 1 periodo correspondientes al periodo 2023-2024.

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 7 de 12	

El Decreto 1045 de 1978 regula las vacaciones de la siguiente manera: **ARTÍCULO 12. Del goce de vacaciones.** *Las vacaciones deben concederse por quien corresponde, oficiosamente o a petición del interesado, dentro del año siguiente a la fecha en que se cause el derecho a disfrutarlas. (...)*"

De acuerdo con la norma transcrita, los servidores públicos tienen derecho a 15 días de vacaciones al cumplir un año de servicios, las cuales deben ser concedidas mediante acto administrativo de manera oficiosa o a petición del interesado.

Recomendación: Se recomienda priorizar a los funcionarios que presenta dos (2) períodos 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-2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
510803	Capacitación, Bienestar social y Estímulos	Octubre - Diciembre \$102.760.276	Octubre - Diciembre \$43.697.225	(\$59.063.051)	-135,16%

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

Durante el cuarto trimestre de 2024, Se observa una disminución porcentual del 135.16% con respecto al mismo periodo del 2023, en los periodos evaluados se causaron los gastos por las actividades de bienestar social realizadas durante el trimestre evaluado; la variación significativa justifica que en la vigencia 2023 se pagó en un solo pago todo el contrato de la vigencia por concepto de apoyo turístico social de los funcionarios del Banco Inmobiliario de Floridablanca.

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 8 de 12	

No se identificaron variaciones inusuales que pudieran llegar a indicar áreas de riesgo.

2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

La contratación de prestación de servicios profesionales obedece a necesidades específicas y estrictamente necesarias de la entidad para dar cumplimiento a los fines de la entidad y metas institucionales que se requieren.

Código Contable	Descripción	Trimestre IV-2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
511179	Honorarios	Octubre - Diciembre	Octubre - Diciembre	(\$75.746.339)	-17%
		\$529.546.339	453.800.000,00		
Código Contable	Descripción	Trimestre IV-2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
51080101	Remuneración por servicios técnicos	Octubre - Diciembre	Octubre - Diciembre	\$243.478.167	87%
		\$37.350.000	280.828.167,00		

Durante el cuarto trimestre de la vigencia 2024 comparada con la misma vigencia del año anterior, se presenta una disminución en el gasto de la contratación por prestación de servicios profesionales de -17%, mientras que los gastos por contratación de apoyo a la gestión presentan una variación de 87%, valor significativo de incremento para el periodo evaluado.

En cuanto a remuneración por servicios técnicos se observa un incremento del 87% en la vigencia 2024 con respecto al IV trimestre de 2023, es un incremento anormal elevado con respecto a la vigencia anterior.

3. IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES.

Código Contable	Descripción	Trimestre IV-2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
511121	Impresos, Publicaciones, suscripciones y afiliaciones	Octubre - Diciembre \$118.277	Octubre - Diciembre \$30.000	(\$88.277)	-294,26%

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

Durante el cuarto trimestre de 2024, se observa una disminución absoluta por valor de \$88.277.000 gastos realizados por caja menor, valor no representativos en la contabilidad del BIF.

No se identificaron variaciones inusuales que pudieran llegar a indicar áreas de riesgo.

4. PAPELERÍA

Código Contable	Descripción	Trimestre IV-2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
511114	Materiales y Suministros	Octubre - Diciembre \$226.000	Octubre - Diciembre 906.115,00	\$680.115	75,06%

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

Durante el cuarto trimestre de 2024, se observa una variación absoluta por valor de \$680.115.00 con respecto a la misma vigencia del 2023 ocasionados por pagos por caja menor, valor no representativo en la contabilidad del Banco Inmobiliario de Floridablanca.

5. SERVICIOS PÚBLICOS

Código Contable	Descripción	Trimestre IV-2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
511117	Servicios Públicos	Octubre - Diciembre \$426.028	Octubre - Diciembre 1.073.850,00	\$647.822	60,33%

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 Alcaldía Municipal de Floridablanca
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 10 de 12	

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

En la cuenta “Servicios Públicos” en el IV trimestre de 2024 se presentó una variación absoluta por valor de \$647.822.00 con respecto al IV trimestre de la vigencia anterior, valor que no es representativo; los gastos del trimestre correspondiente a gastos de teléfono e internet unificadas y servicio de acueducto y alcantarillado.

6. COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

Código Contable	Descripción	Trimestre IV- 2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
511123	Comunicación y Transporte	Octubre - Diciembre	Octubre - Diciembre	\$17.394.860	83,63%
		\$3.405.000	20.799.860,00		

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

Durante el cuarto trimestre de 2024 se registraron gastos por comunicaciones y transporte por valor de \$20.799.860, se evidencia una variación absoluta de \$17.394.860.00 con respecto al mismo periodo del 2023, valor que es significativo en la información contable del BIF, corresponde a la ejecución de contrato cuyo objeto es alquiler de un vehículo para transporte de personal del Banco Inmobiliario de Floridablanca. Se identifica variaciones inusuales que pudiera llegar a indicar áreas de riesgo.

7. MANTENIMIENTO SOBRE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Código Contable	Descripción	Trimestre IV- 2023	Trimestre IV - 2024	Variación Absoluta	Variación %
511115	Mantenimiento	Octubre - Diciembre	Octubre - Diciembre	\$152.800	32%
		\$330.000	482.800,00		

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

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 11 de 12	

La cuenta “Mantenimiento” presenta registros durante el cuarto trimestre de 2024 por valor de \$482.800.00, la variación absoluta de \$152.800.00 con respecto al mismo periodo de 2023, valor no representativo en la información contable de la Entidad, lo que no representa riesgo para la Entidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- En el periodo evaluado cuarto trimestre de 2024 (octubre a diciembre) presenta aumentos en los gastos comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, se resaltan valores representativos de incremento en los conceptos de comunicaciones y transporte por valor de \$17.394.860.00; remuneración de servicios técnicos que tuvo un incremento de \$243.478.167.00 con respecto a mismo periodo del año anterior.
- Se recomienda implementar acciones de mejora eficientes para evitar la acumulación de vacaciones, toda vez que, de conformidad como lo establece el artículo 17 del Decreto 1045 de 1978 estas se liquidan con el salario que esté devengando al momento de iniciar sus vacaciones, lo cual implica gastos adicionales para la Administración, de igual manera que se cumpla con el objetivo de descanso para el cual fueron creadas.
- Fortalecer y fomentar la cultura de autocontrol, autorregulación y autoevaluación en cada uno de los empleados y contratistas, incluyendo como tema en la inducción las políticas de ahorro y racionalización del gasto público, con el fin de que se conviertan en multiplicadores de esta cultura.

Notas:

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.

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		
	Versión 02	FECHA 08/08/2016	
	Código VI-A1-300-25.1	Página 12 de 12	

Floridablanca, 28 de enero de 2025

ARMANDO JAIMES ORTIZ
Profesional Universitario Gestión Financiera