

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO – TERCER TRIMESTRE DE 2023

INTRODUCCIÓN:

En cumplimiento al Plan Anual de Auditorías aprobado en la UAE Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá en Comité de Coordinación de Control Interno del 27 de enero del 2023, lo enunciado en los artículos 2.8.4.1.1 y 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015 y el Decreto Distrital No. 492 del 15 de agosto de 2019, así como a la Directiva Presidencial No. 8 del 17 de septiembre de 2022; a continuación, presentamos los resultados correspondientes al tercer trimestre de la vigencia 2023, obtenidos de la verificación y análisis de la información suministrada por las áreas responsables, de acuerdo al requerimiento de la Oficina de Control Interno mediante radicado UAECOB Id 173652 del 03 de octubre de 2023.

1. TERCER SEGUIMIENTO AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

1.1 ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.

Análisis realizado por el área de la Subdirección de Gestión Humana y el área de Nómina, relacionado con las horas extras, días festivos y vacaciones compensadas en dinero, para el III trimestre de 2023:

Gráfica 1 Valor pagado en III Trimestre vigencia 2023 horas extras y días festivos



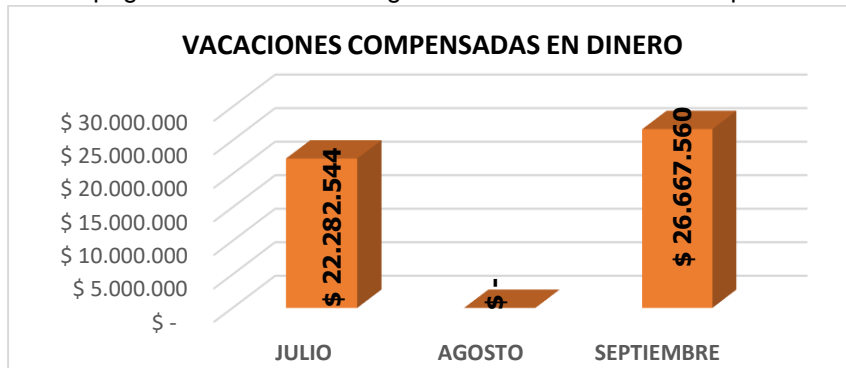
Fuente: Subdirección de Gestión Humana, Área de Nómina.

En la gráfica No. 1 se puede observar que para el tercer trimestre de 2023 se pagó por concepto de horas extras y días festivos un valor de \$4.562'309.779 en donde el 31.79% corresponde al mes de julio, seguido de 34,71% en agosto, mes en el

cual se tuvo la mayor liquidación por este concepto y el 33,49% restante correspondiente a septiembre.

A continuación, se presenta el análisis realizado por la Subdirección de Gestión Humana y el área de nómina, relacionado con vacaciones compensadas en dinero, para el tercer trimestre de 2023:

Gráfica 2 Valor pagado el III Trimestre vigencia 2023 vacaciones compensadas en dinero



Fuente: Subdirección de Gestión Humana, Área de Nómina.

En la gráfica No. 2 se puede observar que para el tercer trimestre de 2023 se pagó por concepto de vacaciones compensadas en dinero un valor de \$48'950.104 en donde el 45.52% corresponde al mes de julio seguido del 54.48% en el mes de septiembre en el cual se tuvo la mayor liquidación por este concepto. En cuanto al mes de agosto no se realizaron pagos por este concepto.

Gráfica 3 y 4 Valor pagado en II trimestre vs III trimestre 2023



En la gráfica No. 3 “horas extras y días festivos” se puede observar que para el tercer trimestre de la vigencia 2023 la liquidación aumento un 2% con respecto al trimestre anterior y en cuanto a la gráfica No. 4 “Vacaciones compensadas en

dinero” se evidencia un aumento del 118.1% del valor ejecutado en el trimestre anterior, situación que compromete negativamente el proceso de austeridad en el gasto de la UAECOB, por lo que sugiere, revisar el concepto de “(...) *excepcionalmente*” (Artículo 5 Decreto Distrital 492/2019), así como disponer de los soportes que dieron lugar “(...) *de manera motivada*” (Ídem) a considerar la necesidad de esta compensación.

Cabe anotar, que este indicador presentó una sustancial rebaja en el segundo trimestre/2023 (\$22´438.948) frente al primer trimestre/2023 (\$65´047.142) con una disminución del 65,5%.

1.2 PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN.

Por parte de la **Subdirección de Gestión Humana** no se remitió información relacionada con el avance del PIC al III trimestre de 2023 la cual fue solicitada mediante memorando No. I-00643-2023016323 Id 173652 del 3 de octubre de 2023

1.3 IMPRESOS, PUBLICIDAD, PUBLICACIONES Y OTROS GASTOS

A continuación, se presenta la facturación del consumo de papelería correspondiente al tercer trimestre de 2023 de la UAECOB presentado por la Subdirección de Gestión Corporativa.

Tabla No. 1 Valores papelería

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS			
INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO 2023			
<u>IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES</u>			
CONCEPTO	VR. PAGADO CORTE JULIO-2023	VR. PAGADO CORTE AGOSTO-2023	VR. PAGADO CORTE SEPTIEMBRE-2023
1.1 PUBLICACIONES	-	-	-
1.2 FOTOCOPIAS Y/O DUPLICADOS	1.779.700	3.091.660	3.339.440
1.3 MATERIALES E IMPRESIONES	7.852.000	12.028.000	6.376.000
1.4 AVISOS PUBLICITARIOS	-	-	-
1.5 SUSCRIPCIONES	-	-	-
1.6 ADQUISICIÓN DE REVISTAS Y LIBROS	-	-	-
1.7 OTROS GASTOS	-	-	-
TOTALES	9.631.700	15.119.660	9.715.440

De acuerdo al reporte entregado por la Subdirección Corporativa en su informe, para este tercer trimestre se realizó un gasto por un valor total de \$34´466.800 por concepto de papelería, tóner y kit de mantenimiento.

Vale anotar que en el trimestre anterior (abril a junio/2023) no se no se generaron gastos por estos conceptos (Anexo Informe Oficina Control Interno Id170129 – 22/08/2023).

1.4 ASIGNACION Y USO DE TELÉFONOS

1.4.1 Servicio de Telefonía Celular:

A continuación, se presenta la facturación del consumo de telefonía móvil correspondiente al tercer trimestre de 2023 de la UAECOB presentado por la Subdirección de Gestión Corporativa.

Tabla No. 2 Valores telefonía móvil por meses -tercer trimestre de 2023

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO GASTO POR CONSUMO DE TELEFONÍA MÓVIL PERSONAL DIRECTIVO																		
2023		CORTE JULIO 02/07/2023 al 01/08/2023					CORTE AGOSTO 02/08/2023 al 01/09/2023					CORTE SEPTIEMBRE 02/09/2023 al 01/10/2023					Observaciones por numero de celular	
SERVICIO	NÚMERO DE CELULAR	DEPENDENCIA	Valor Fijo mensual	Otros servicios	IVA	Impuesto Consumo	TOTAL	Valor Fijo mensual	Otros servicios	IVA	Impuesto Consumo	TOTAL	Valor Fijo mensual	Otros servicios	IVA	Impuesto Consumo		TOTAL
TELEFONIA MOVIL	3162679393	DIRECCIÓN	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108		\$ 59.143
	3174043709	SUBDIRECCIÓN GESTIÓN CORPORATIVA	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	
	3174329363	SUBDIRECCIÓN LOGÍSTICA	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	
	3174394761	SUBDIRECCIÓN GESTIÓN DEL RIESGO	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	
	3174394771	SUBDIRECCIÓN GESTIÓN OPERATIVA	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	
	3182574234	SUBDIRECCIÓN TALENTO HUMANO	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	
	3156695862	OFICINA DE PRENSA Y COMUNICACIONES	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	
	3153188071	OFICINA ASESORA JURÍDICA	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	
	3153766597	CENTRO DE COORDINACIÓN Y COMUNICACIONES	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	\$ 49.608	\$ -	\$ 9.427	\$ 108	\$ 59.143	
	Otros Gastos			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 532.287	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 532.287	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 532.287

Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

Con base en la tabla N. 2 y la información entregada por la Subdirección de Gestión Corporativa se observa lo siguiente:

La UAECOB cuenta con un Plan de telefonía Móvil con la empresa Movistar el cual incluye 9 líneas telefónicas cada una con un plan de voz ilimitado y 20 gigas de navegación. Una vez analizada la información se observó que el consumo se mantuvo habitual y oportuno.

1.4.2 Servicio de Telefonía fija

A continuación, se presenta la facturación del consumo de telefonía fija correspondiente al tercer trimestre de 2023 de la UAECOB presentado por la Subdirección de Gestión Corporativa.

Tabla No. 3 Valores telefonía Fija por meses

NO. DE CUENTA	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
7449104	\$ 6.073.980	\$ 6.073.980	\$ 896.800 (No se presentó factura)
7801197	\$ 871.790	\$ 913.040	\$ 6.073.780 (No se presentó Factura)
TOTAL	\$ 6.945.770	\$ 6.987.020	\$6.970.780

Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

Como bien se observa en la tabla No. 3 durante el tercer trimestre de 2023 se mantuvo una facturación estable, como se evidencia en los consumos y en los pagos realizados, sin presentar novedades que afecten las asignaciones presupuestales, es importante mencionar que la Subdirección de Gestión Corporativa no presento soportes de la facturación de septiembre.

Tabla No. 4 Valores telefonía Fija II trimestre 2023 vs III trimestre 2023

NO. DE CUENTA	II TRIMESTRE 2023	III TRIMESTRE 2023	VARIACIÓN
7449104	\$ 18.221.940	\$ 18.221.740	-
7801197	\$ 2.643.790	\$ 2.681.630	1.4%

Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

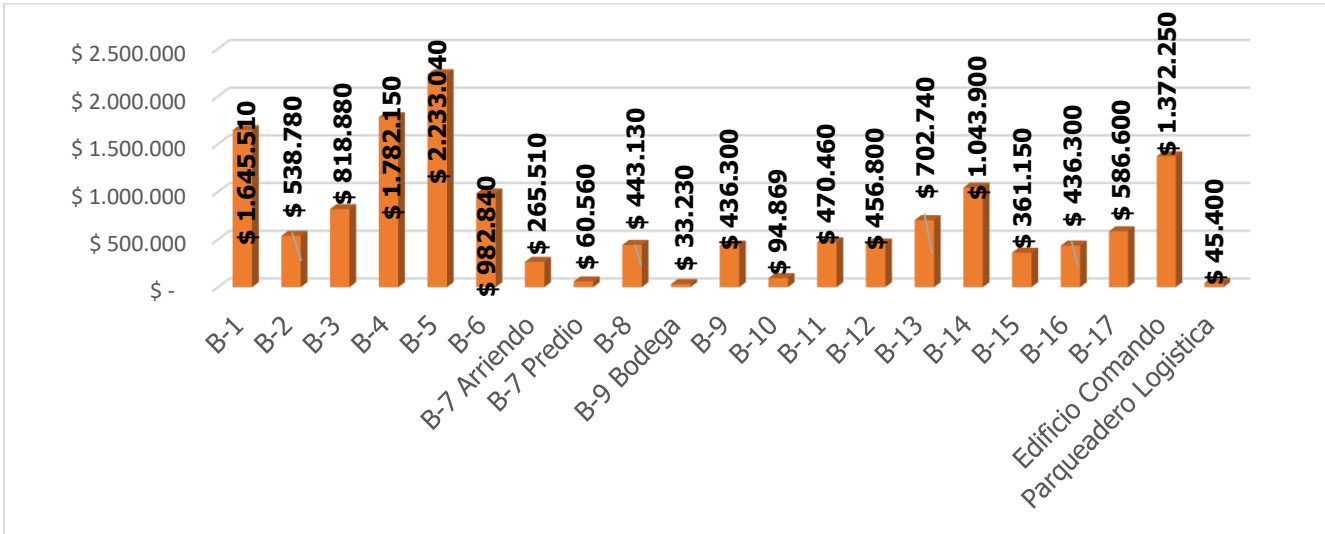
En la tabla No. 4 por concepto de telefonía fija se puede observar que para el tercer trimestre de la vigencia 2023 la facturación con número de cuenta 7449104 mantuvo su mismo valor comparado con el segundo trimestre de 2023, mientras que la facturación con número de cuenta 7801197 tuvo un aumento del 1,4%, por lo que sugiere revisar para no comprometer negativamente el proceso de austeridad en el gasto de la UAECOB.

1.5 SERVICIOS DE AGUA, GAS Y ENERGÍA

1.5.1 Consumo de agua (m3)

Es importante precisar que para este tercer trimestre se evaluó la facturación de julio y agosto dado que la facturación de septiembre aún no había sido emitida de acuerdo a lo expresado por la Subdirección de Gestión Corporativa, obteniendo el siguiente análisis.

Grafica No. 5 facturación Julio



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

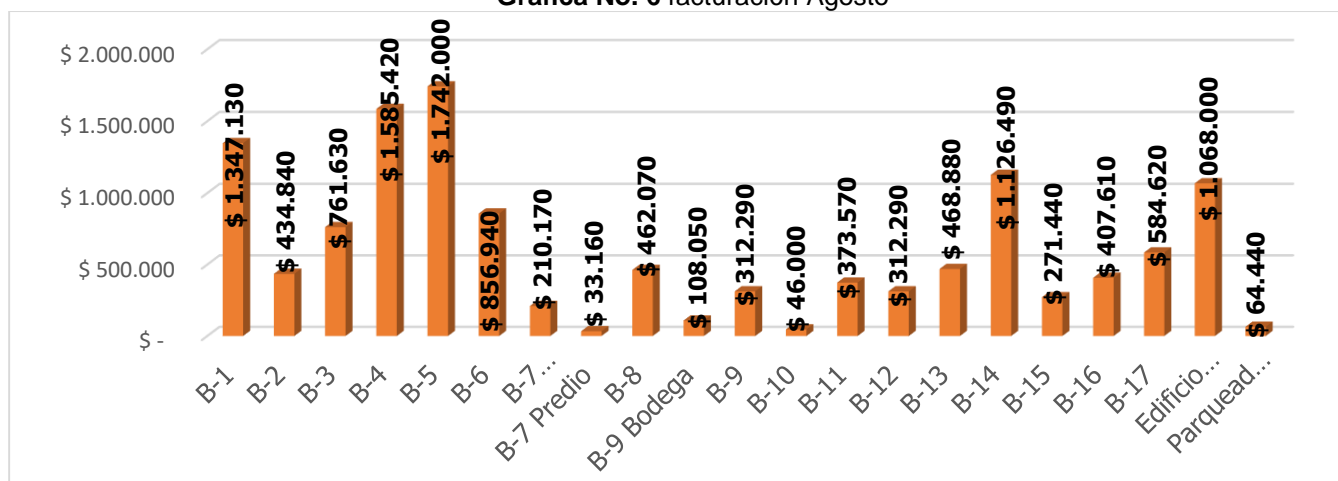
Para el periodo de julio se observa que se facturó un valor total de \$ 14'810.399 en donde se destacan por tener los mayores consumos la estación B5 Kennedy con el 15.08%, seguido de la estación B4 Puente Aranda con el 12,03%.

Por otra parte, una vez revisados los datos presentados por la Subdirección de Gestión Corporativa en el informe de austeridad y en el Excel "Anexo 3 – Agua-Energía-Gas - III Trimestre 2023" y confrontados con las facturas presentadas se evidencia que ninguno de los datos concuerda con las facturaciones presentadas, como se muestra en la siguiente imagen:

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS						
INFORME SOBRE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO 2023						
GASTO POR CONSUMO DE AGUA POTABLE						
CORTE		JULIO				
SERVICIO	DEPENDENCIA / ESTACION	Corte de la facturación	Cantidad (m³)	Valor Agua	Valor Alcantarillado	Total
B-1 Chapinero		5/08/2023	239	\$ 813.637	\$ 831.877	\$ 1.645.514
B-2 Central		5/08/2023	77	\$ 454.180	\$ 462.684	\$ 916.864
B-3 Restrepo		5/08/2023	118	\$ 405.365	\$ 412.459	\$ 817.824

Lo anterior se evidenció en todos los valores reportados para el mes de julio, por lo que se recomienda a la Subdirección de Gestión Corporativa implementar un control que permita subsanar este tipo de situaciones ya que se está presentando información errónea que puede generar reportes no adecuados a los entes de control y a la ciudadanía.

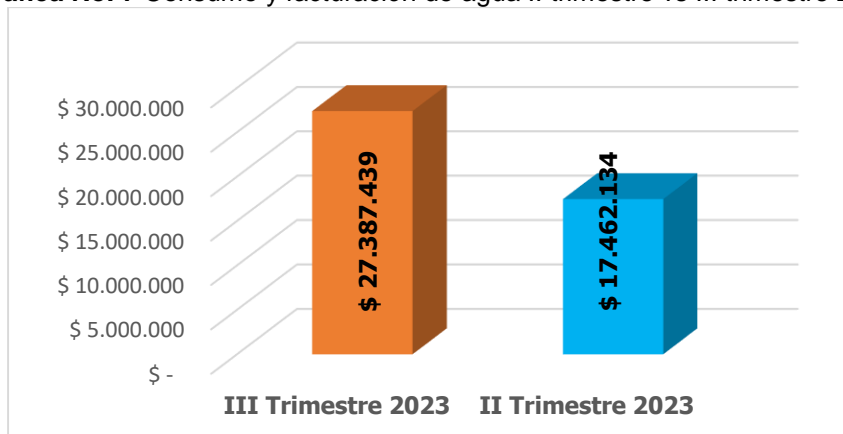
Grafica No. 6 facturación Agosto



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

Para el periodo de agosto se observa que se facturó un valor total de \$ 12'577.040 en donde se destacan por tener los mayores consumos la estación B5 Kennedy con el 13,85%, seguido de la estación B4 Puente Aranda con el 12,61%.

Grafica No. 7 Consumo y facturación de agua II trimestre vs III trimestre 2023



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

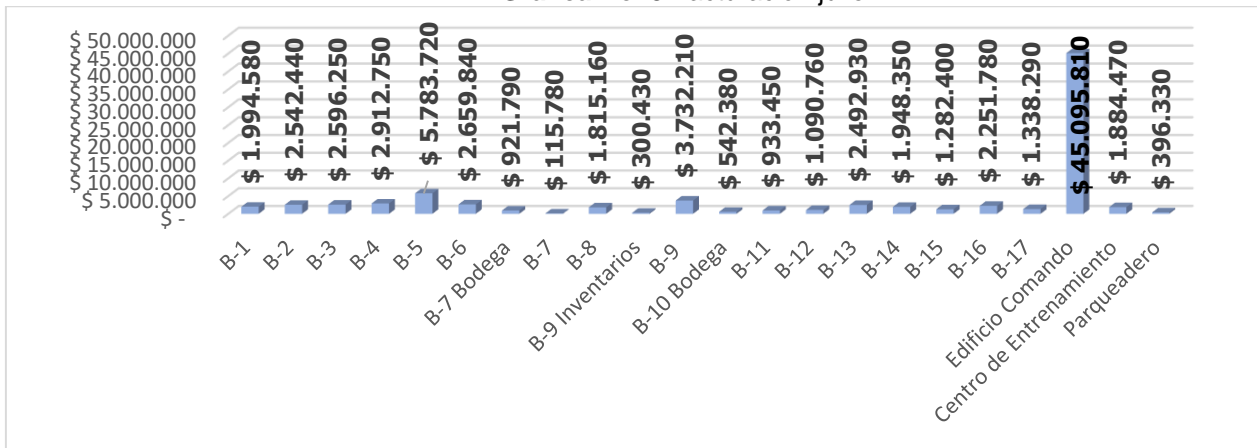
En la gráfica No. 7 por concepto de agua se puede observar que para el tercer trimestre de la vigencia 2023 la facturación tuvo un aumento del 56,84%. Por lo que

es importante que se revisen los controles implementados para promover y fortalecer la cultura de austeridad y los indicadores propuestos para esta vigencia con el fin de que esto permita minimizar los gastos.

1.5.2 Consumo de energía (Kw/h)

El consumo de energía es facturado mensualmente, para lo cual se toman las mediciones de los meses correspondientes a los siguientes cortes julio, agosto y septiembre de 2023.

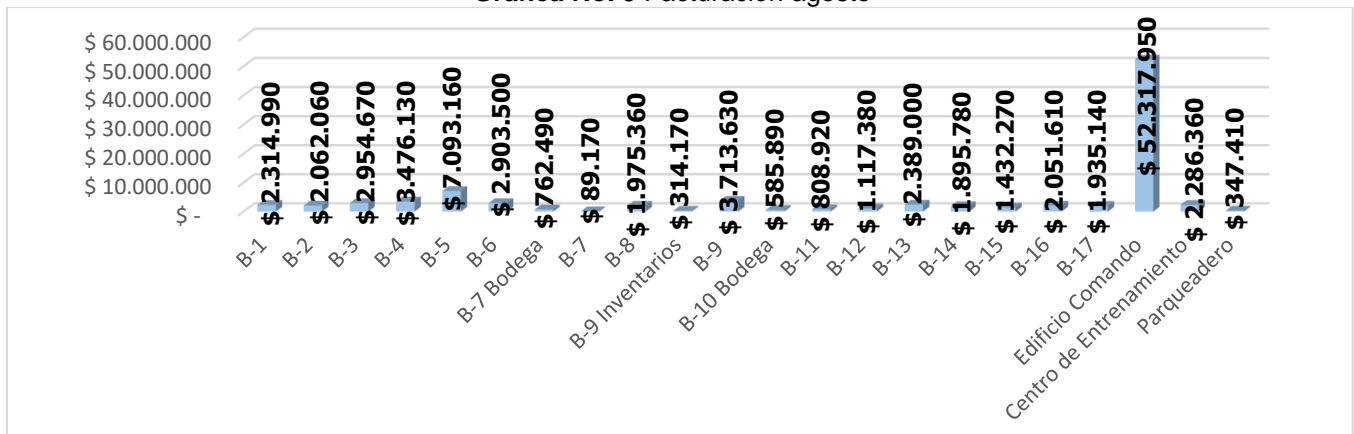
Grafica No. 8 Facturación julio



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

Para el periodo de julio se observa que se facturó un valor total de \$ 84'631.900 en donde se destacan por tener los mayores consumos el edificio Comando teniendo en cuenta que es la sede administrativa, seguido de la estación B5 Kennedy con el 6,83%.

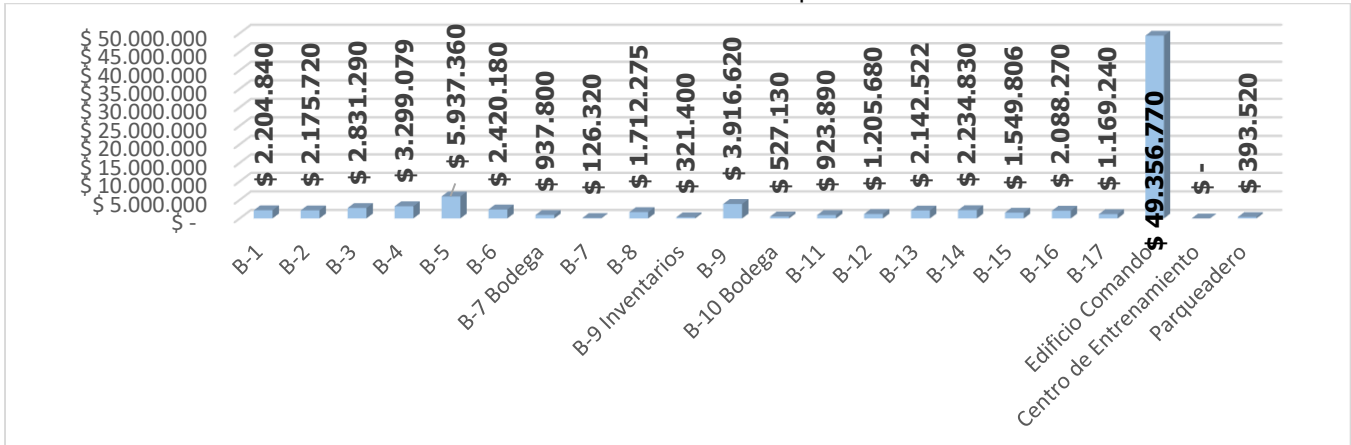
Grafica No. 9 Facturación agosto



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

Para el periodo de agosto se evidencia que aparte de la sede Comando que generó la mayor facturación por ser la sede administrativa, la estación B5 Kennedy también generó la más alta facturación con un 7,48%. La facturación total fue por \$94'827.040.

Grafica No. 10 Facturación septiembre



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

Para el periodo de septiembre se observa que junto a la facturación del edificio Comando, la estación B5 Kennedy también generó la facturación más alta de los \$87'474.542 generados en este mes por concepto de energía. Es importante resaltar que no se reportó facturación del centro de entrenamiento.

Grafica No. 11 Consumo y facturación de energía II trimestre vs III trimestre 2023



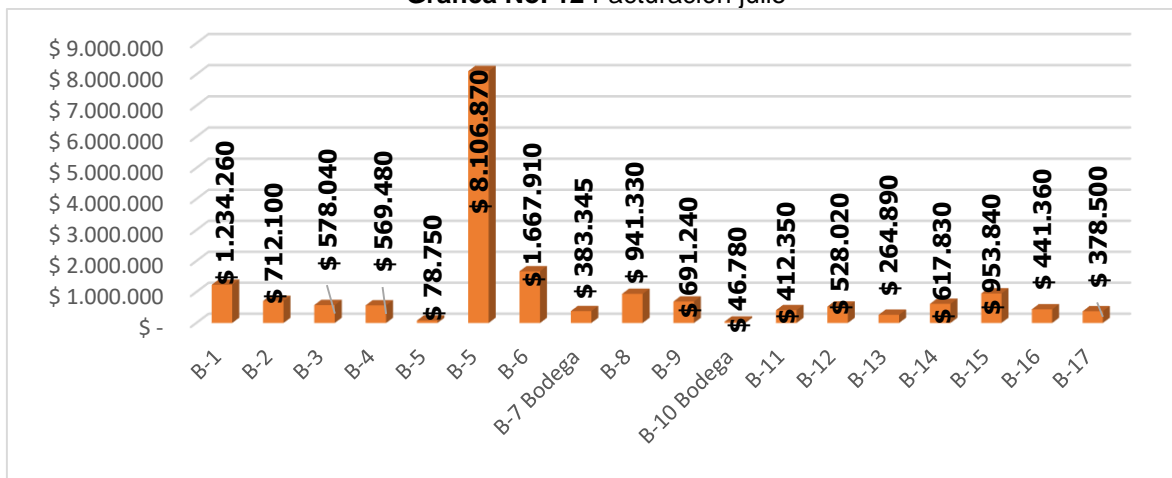
Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

En la gráfica No. 11 por concepto de energía se puede observar que para el tercer trimestre la facturación tuvo un aumento del 2,07%. Por lo que es importante que se revisen los controles implementados para promover y fortalecer la cultura de Austeridad y los indicadores propuestos para esta vigencia con el fin de que esto permita minimizar los gastos.

1.5.3 Consumo de gas (Kw/h)

Es importante precisar que para este tercer trimestre se evaluó la facturación de julio y agosto dado que la facturación de septiembre aún no había sido emitida de acuerdo a lo expresado por la Subdirección de Gestión Corporativa, obteniendo el siguiente análisis.

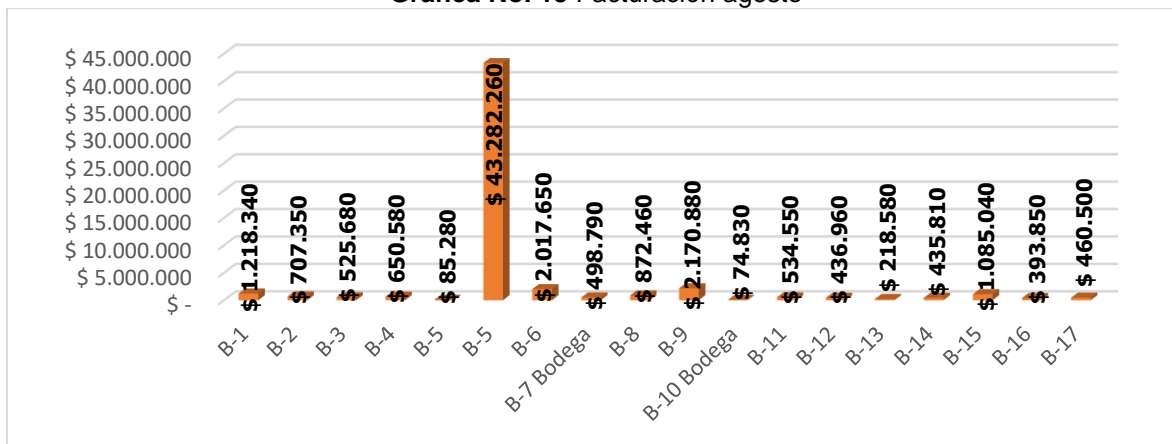
Grafica No. 12 Facturación julio



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

Como se observa en la Grafica No. 12, para el periodo de julio se identificó que la Estación B5 Kennedy fue la sede que tuvo mayor facturación con un 43,6%. La facturación total fue de \$18'606.895.

Grafica No. 13 Facturación agosto

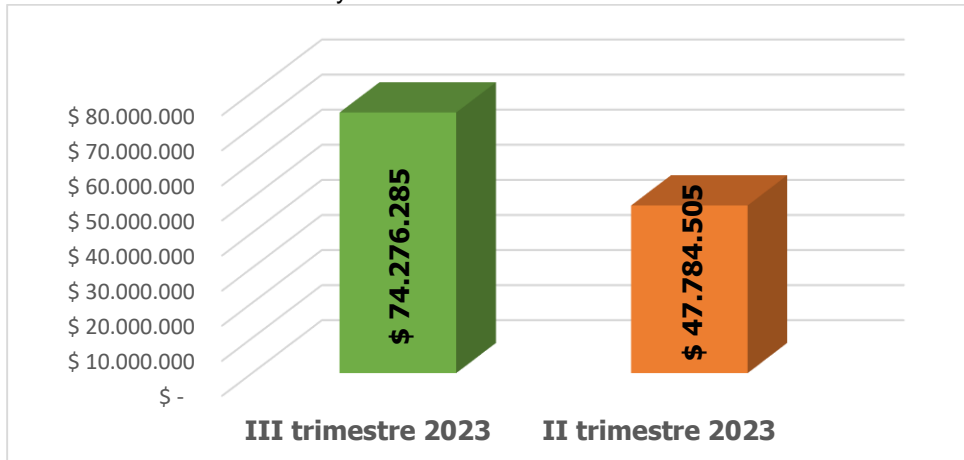


Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

Se observa en la Grafica No. 13, que para el periodo de agosto se identificó que la Estación B5 Kennedy fue la sede que tuvo mayor facturación teniendo en cuenta

que es en esta sede donde funciona la caldera. La facturación total fue de \$55'669.390.

Grafica No. 14 Consumo y facturación de Gas II trimestre vs III trimestre 2023



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por SGC

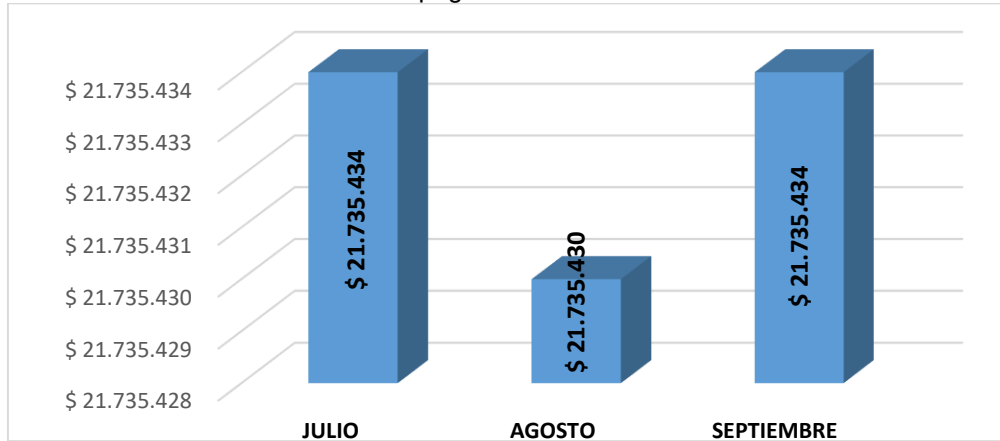
En la gráfica No. 14 por concepto de gas se puede observar que para el tercer trimestre de la vigencia 2023 la facturación tuvo un aumento del 55,4%. Por lo que es importante que se revisen los controles implementados para promover y fortalecer la cultura de Austeridad y los indicadores propuestos para esta vigencia con el fin de que esto permita minimizar los gastos.

Es importante mencionar que para la confrontación solo se tomaron los meses de julio y agosto del tercer trimestre de 2023 teniendo en cuenta que la facturación de septiembre aún no había sido emitida de acuerdo a lo expresado por la Subdirección de Gestión Corporativa, por lo que el aumento para este trimestre puede ser más alto.

1.6 Plan de Internet

En cuanto al Plan de internet, la entidad cuenta con el contrato No. 330-2023 del 5 de mayo de 2023 cuyo objeto es “Contratar los servicios de canales de datos dedicados para la UAE Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá”. Por lo anterior para este tercer trimestre se observó la siguiente facturación.

Grafica No. 15 Valor pagado internet tercer trimestre 2023



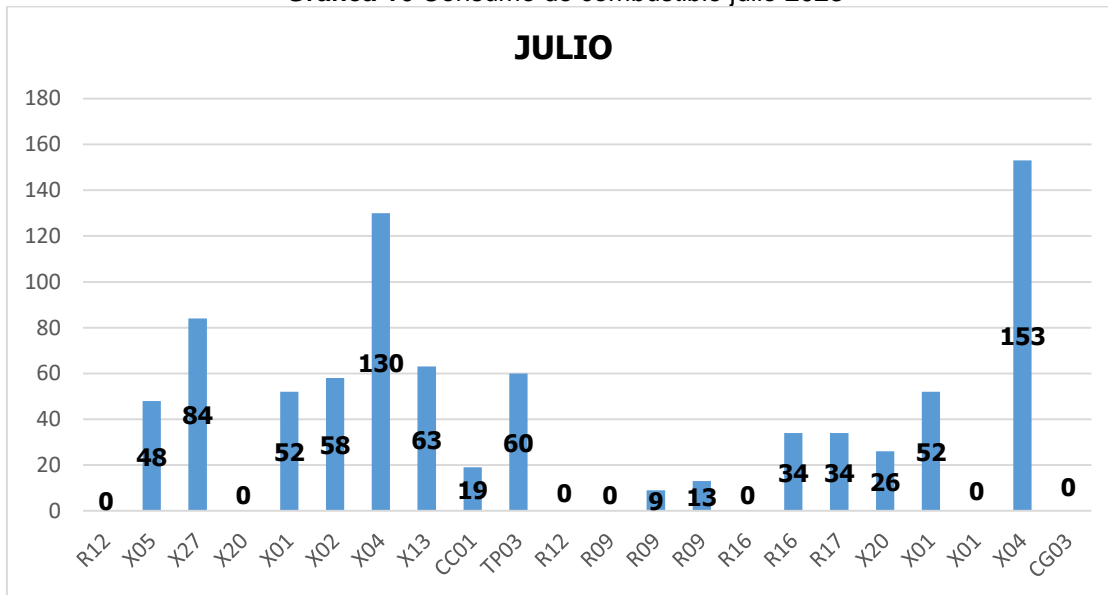
Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos de facturación presentados por OAP

Se puede observar que para el tercer trimestre de 2023 se pagó por concepto de internet un valor de \$65'206.298 en donde la facturación se mantuvo constante sin afectar el presupuesto.

1.7 CONSUMO DE COMBUSTIBLE.

Análisis realizado de los datos enviados por la Subdirección Logística relacionado con el consumo de combustible para el III trimestre de 2023 se observó lo siguiente:

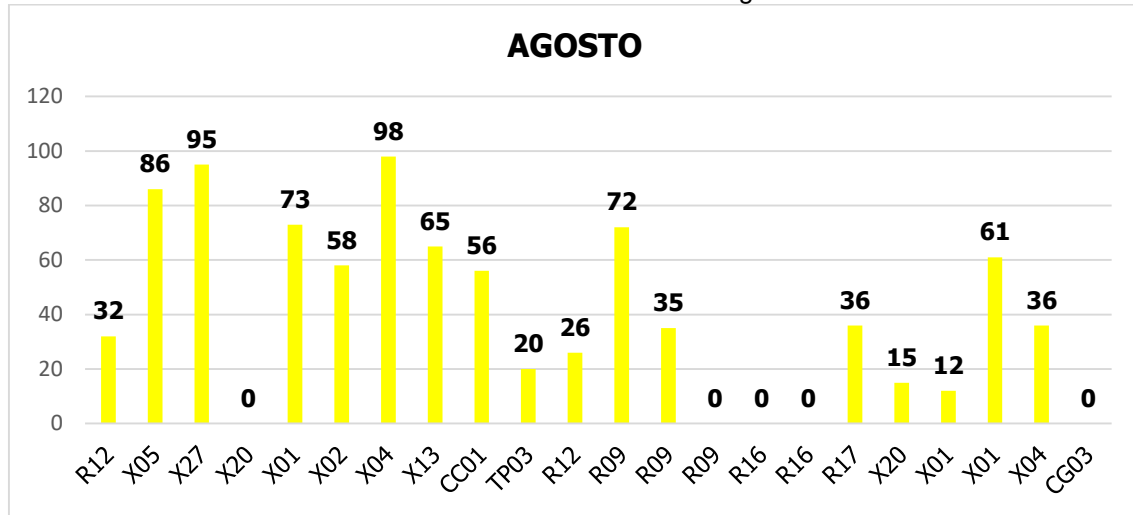
Gráfica 16 Consumo de combustible julio 2023



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos presentados por SL

De la gráfica No. 16 se puede identificar que para el mes de julio se generó un consumo total de 835 galones en donde se destaca por tener el mayor consumo la X04 con el 18,3% del total generado para el mes de julio.

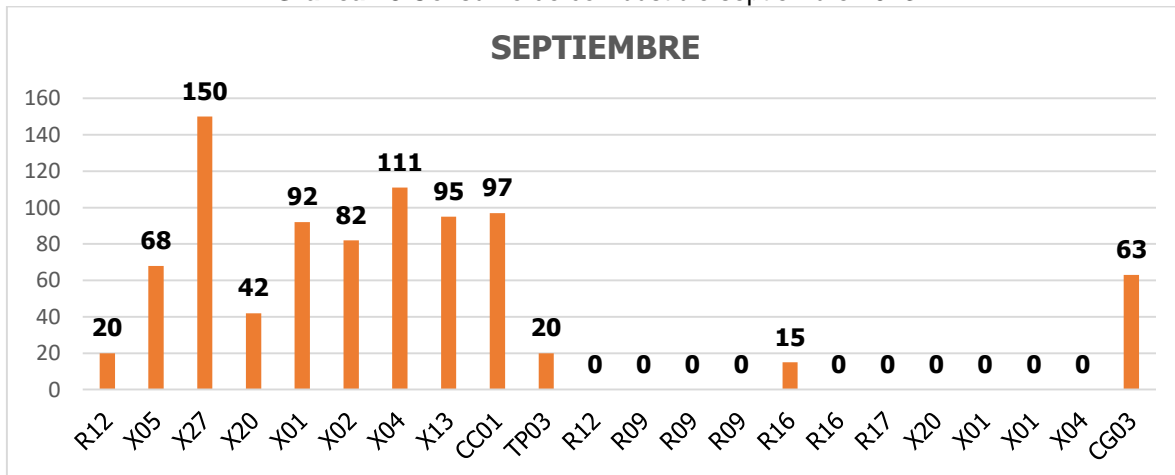
Gráfica 17 Consumo de combustible agosto 2023



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos presentados por SL

De la gráfica No. 17 se puede identificar que para el mes de agosto se generó un consumo total de 876 galones es decir se aumentó el consumo en un 4,9% con respecto al mes anterior. Para este mes el consumo mayor lo obtuvo la X04 con el 11,2% del total generado para el mes de agosto, identificando que este fue el mes en el cual se generó el más alto consumo de combustible.

Gráfica 18 Consumo de combustible septiembre 2023

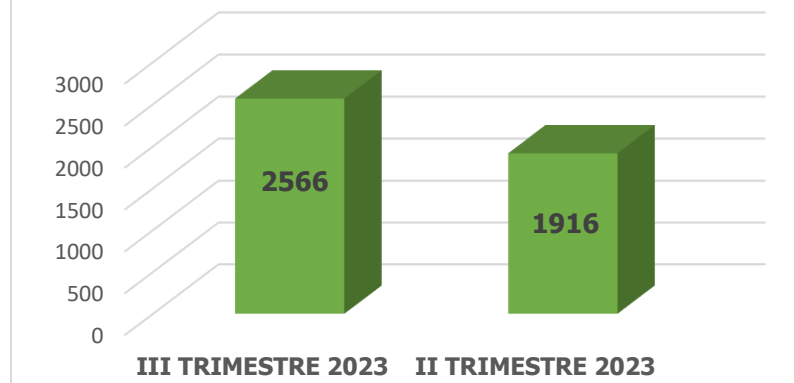


Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos presentados por SL

De la gráfica No. 18 se puede identificar que para el mes de septiembre se generó un consumo total de 855 galones es decir que el consumo disminuyó un 2,4% con respecto al mes anterior.

Para este mes el consumo mayor la obtuvo la X27 con el 17,5% del total generado para el mes de septiembre.

Gráfica 19 Consumo de combustible II trimestre vs III trimestre 2023



Fuente: Elaborado por la OCI a partir de datos presentados por SL

De acuerdo a la gráfica No. 19 se puede observar que para el tercer trimestre de la vigencia 2023 el consumo de combustible aumento un 34%, Por lo que es importante que se revisen los controles implementados para promover y fortalecer la cultura de Austeridad y los indicadores propuestos para esta vigencia con el fin de que esto permita minimizar los gastos.

2 RECOMENDACIONES

Con el fin de mejorar la gestión al interior de la UAECOB la Oficina de Control Interno realiza las siguientes recomendaciones, así como también se reiteran algunas mencionadas en seguimientos anteriores:

- Se recomienda fortalecer la disminución del consumo de agua, energía, gas y de combustible, esto teniendo en cuenta que, al comparar el trimestre anterior de la presente vigencia, se evidencia un mayor consumo para este tercer trimestre de 2023.
- Se recomienda revisar de manera oportuna, conforme a los requerimientos, la información solicitada o indicar las situaciones que generan retraso o impiden una correcta información con los soportes presentados a la Oficina de Control Interno, toda vez que la información relacionada con la facturación de agua del mes de julio registró valores diferentes entre el informe de austeridad y la

facturación generada por la empresa de acueducto o la no presentación de las actividades del PIC.

- Se recomienda seguir implementando las diferentes actividades de gestión ambiental en pro de seguir identificando estrategias que permitan minimizar los consumos y crear la cultura de austeridad en el Gasto.

Cordialmente,



JAIME HERNANDO ARIAS PATIÑO
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Proyectó: Camilo Andrés Caicedo Estrada – Profesional OCI – Cto 415-2023 