



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA DE HABITAT

## SECRETARIA DISTRITAL DEL HABITAT CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

**CUARTO TRIMESTRE 2014**

**Bogotá, D. C., Febrero de 2015**

## 1. INFORME DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

El presente informe corresponde al seguimiento y análisis de la ejecución de los principales rubros del presupuesto de funcionamiento de la Secretaría Distrital del Hábitat de la vigencia 2014 analizado de manera trimestral, en concordancia con Decreto Nacional No. 1737 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*” y en cumplimiento del Artículo 1° y 22 del Decreto 984 de 2012 “*Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998*” y de las demás normas distritales aplicables.

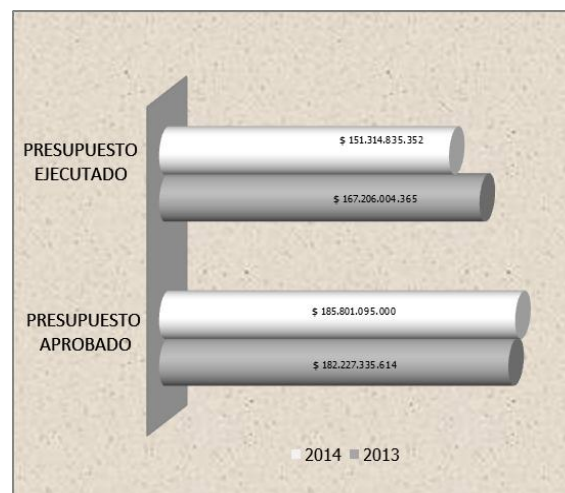
## 2. MARCO LEGAL

- Directiva Distrital No. 08 de 2007
- Directiva Distrital No. 007 de 2008
- Circular No. 12 de septiembre de 2011 de la Alcaldía Mayor de Bogotá
- Circular DDP- No. 09 de 2012- Lineamientos de Política para la programación presupuestal
- Manual Operativo Presupuestal –Numeral 2.1.5
- Decreto Nacional No. 1737 de 1998
- Decreto 984 de 2012

## 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2014 VS VIGENCIA 2013

Para la vigencia del 2014 la Entidad contó con un presupuesto disponible de \$185.801.095.000 del cual se realizaron giros por la suma de \$151.314.835.352 alcanzando una ejecución presupuestal a partir de los giros efectivos del 81%; en la vigencia del 2013 se realizaron giros del 92% del presupuesto.

Fuente: Informe “programación vs ejecución mensualizada PAC a 31 de diciembre de 2014 y 2013”.



Dentro de los rubros del presupuesto, los gastos de los proyectos de inversión presentaron la mayor ejecución presupuestal durante la vigencia 2014 con el 92%, seguidos de los gastos por sueldos de personal de nómina con un 6% y los gastos generales o gastos de funcionamiento con el 2% de ejecución.

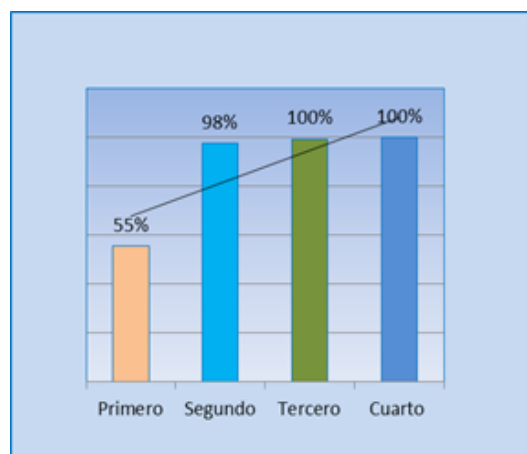
#### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR RUBROS - VIGENCIA 2014

RUBRO PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO APROBADO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	DE EJECUCIÓN
Sueldos de personal de nómina	\$ 9.685.208.000	\$ 9.096.397.132	6%
Gastos generales	\$ 3.678.200.403	\$ 3.144.173.658	2%
Proyectos de inversión	\$ 172.437.686.597	\$ 139.074.264.562	92%
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 185.801.095.000</b>	<b>\$ 151.314.835.352</b>	<b>81%</b>

Fuente : Reporte: programación vs ejecución mensualizada PAC a 31 de diciembre de 2014

Realizado el análisis trimestral del presupuesto aprobado frente a los giros ejecutados durante la vigencia 2014, se observa una tendencia ascendente en la ejecución de los giros. Los trimestres tercero y cuarto presentaron el 100% de ejecución del presupuesto aprobado; el segundo trimestre 98% y el primero 55%.

El comportamiento del primer trimestre obedece a que los proyectos de inversión se ejecutaron en tan solo un 44% girándose \$3.073.739.446 del presupuesto de \$7.001.753.833 aprobado.



## 4. ANALISIS POR RUBROS

### 4.1 Sueldos de Personal de Nómina

Para la vigencia del 2014 se aprobó un presupuesto de \$9.300.432.038, de los cuales se realizaron giros por \$9.096.397.132 gestionando el 98% del presupuesto aprobado; los giros realizados se distribuyeron durante la vigencia de la siguiente manera:

GASTOS DE PERSONAL DE NÓMINA VIGENCIA 2014	
Trimestre	Giros realizados
Primer trimestre	\$ 1.754.139.602
Segundo trimestre	\$ 2.528.735.550
Tercer trimestre	\$ 1.846.811.458
Cuarto trimestre	\$ 2.966.710.522
<b>TOTAL GIROS VIGENCIA 20</b>	<b>\$ 9.096.397.132</b>

Se observa que los trimestres de mayores giros fueron el segundo y el cuarto, debido al pago de las primas semestrales.

Las erogaciones por este rubro incluyen sueldos de personal, gastos de representación, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, bonificaciones, primas, vacaciones, reconocimiento por permanencia en el servicio público, honorarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, ESAP e institutos técnicos, comisiones y dotación.

En promedio la Entidad contó durante la vigencia 2014 con 333 funcionarios vinculados así: 289 vinculados a la planta temporal, 44 vinculados a la planta permanente en carrera administrativa.

**DISTRIBUCIÓN DE LOS FUNCIONARIOS VINCULADOS DURANTE LA VIGENCIA 2014 (PROMEDIO TRIMESTRAL)**

PLANTA TEMPORAL						PLANTA PERMANENTE					
NIVEL	PROMEDIO TRIMESTRAL					NIVEL	PROMEDIO TRIMESTRAL				
	PRIMERO	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	ANUAL		PRIMERO	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	ANUAL
PROFESIONAL	174	170	178	195	179	DIRECTIVO	21	21	21	21	21
TECNICO	92	93	93	94	93	ASESOR	4	4	4	4	4
ASISTENCIAL	17	17	17	17	17	PROFESIONAL	15	15	15	16	15
						ASISTENCIAL	4	4	4	4	4
<b>TOTALES</b>	<b>283</b>	<b>280</b>	<b>288</b>	<b>306</b>	<b>289</b>	<b>TOTALES</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>43</b>	<b>45</b>	<b>44</b>

Fuente: Informes de SIGIA y SIDEAP VIGENCIA 2014

Las vinculaciones en promedio fueron 327, 324, 331 y 351 para el primero, segundo, tercero y cuarto trimestre respectivamente. Se observa que el cuarto trimestre fue el de mayor número de funcionarios vinculados.

Comparada la vigencia 2014 en relación con la vigencia 2013 se presenta un incremento en los giros de \$1.312.573.041 ya que en esta última se giraron \$7.783.824.091; esto obedece a que durante la vigencia 2013 se contó con un menor número de vinculados; en promedio los vinculados fueron 301 funcionarios.

Los gastos de representación para la actual vigencia ascendieron a \$481.038.814, incrementándose respecto al vigencia del 2013 en \$11.863.104; estos gastos se presentan solo en la planta permanente. (*Fuente: Balances de prueba con corte a 2014 y 2013, suministrados por el área Financiera y los informes de SIGIA 2013 y 2014*).

## **4.2 Gastos de funcionamiento**

Durante la vigencia del 2014 se contó con un presupuesto disponible de \$176.115.887.000 del cual se realizaron giros por \$142.218.438.220 logrando ejecutar el 94% del presupuesto disponible; este presupuesto está distribuido en gastos generales con una ejecución de giros de \$3.144.173.658 y gastos de inversión con \$139.074.264.562 girados.

Los rubros más representativos de los gastos generales ejecutados fueron los arrendamientos, mantenimiento de la entidad y servicios públicos; para el cuarto trimestre estos gastos correspondieron al 81% del total de los gastos (44%, 25% y 13% respectivamente); a continuación se presenta el respectivo análisis del comportamiento:

### **4.2.1 Arrendamientos**

Para el cuarto trimestre la entidad realizó giros por \$586.570.684 ejecutando el 44% del total del presupuesto de los gastos de funcionamiento; para el primer trimestre se ejecutaron \$200.738.515, para el segundo y tercer trimestre se ejecutaron \$453.633.303 en cada uno.

Durante el mes de diciembre por razones de disponibilidad presupuestal se realizaron giros adicionales por \$132.937.381 correspondientes a la vigencia de 2015, esta es la razón del incremento en giros en el cuarto trimestre.

La Entidad tiene en calidad de arrendamiento los siguientes inmuebles por los cuales gira mensualmente la suma de \$151.211.106 distribuidos así:

Edificio de la sede principal de la entidad ubicada en la Calle 52 No 13-64, donde funciona la Secretaria del Hábitat y las entidades adscritas Metrovivienda, UAESP y ERU, tiene un canon mensual de \$121.663.717 y dos oficinas anexas al mismo edificio destinadas al servicio al ciudadano y correspondencia por las cuales se cancela un canon mensual de \$13.214.720 y \$11.273664 respectivamente.

Se cancela mensualmente una administración para los tres inmuebles de \$5.059.000.

### **4.2.2 Mantenimiento de la entidad**

En el cuarto trimestre este concepto representó el 25% del total de los gastos de funcionamiento de la entidad y es generado por los servicios de vigilancia y seguridad

privada, aseo y cafetería, mantenimiento preventivo y correctivo con suministro de repuestos y mano de obra para el parque automotor y suministro de materiales, elementos y herramientas para el mantenimiento de la entidad.

En el primer trimestre se ejecutaron giros por \$67.930.951, en el segundo por \$121.079.309, en el tercero 83.179.929 y el cuarto \$332.234.875.

Durante el mes de diciembre por razones de disponibilidad presupuestal se realizaron giros adicionales correspondientes a la vigencia de 2015; este es la razón que por la que se presenta una variación significativa en el cuarto trimestre respecto a los anteriores.

El primer trimestre presenta la menor ejecución debido a que en la vigencia 2013, se realizaron pagos anticipados de la vigencia 2014.

#### **4.2.3 Servicios públicos**

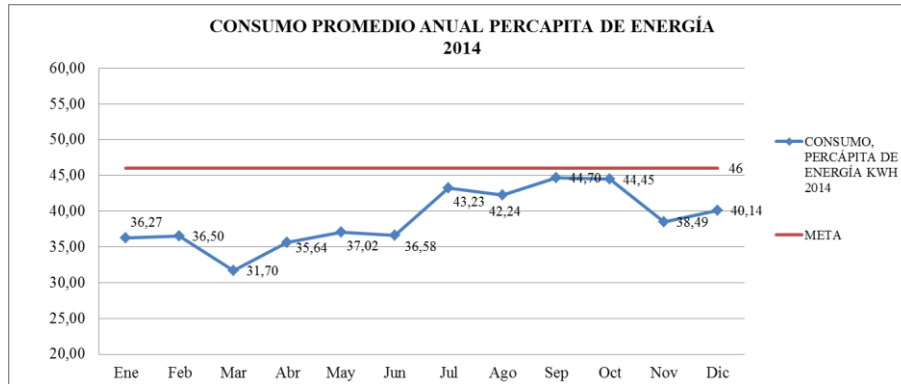
Los giros por este concepto para el cuarto trimestre corresponden al 13% del total de los gastos de funcionamiento de la Entidad; estos gastos corresponden a los servicios de energía, acueducto y alcantarillado, aseo y teléfono.

En el primer trimestre se realizaron giros por \$50.523.850, en el segundo \$57.422.430, en el tercero \$51.986.4009 y el cuarto \$173.760.778

Los tres primeros trimestres tuvieron un comportamiento estable en donde cabe señalar que solo se realizaron giros por concepto energía, acueducto y alcantarillado y aseo; el servicio de teléfono en estos trimestres se encontraba en proceso de revisión de la facturación por parte de la ETB, por lo tanto no se realizaron giros por este concepto. Como resultado de la revisión, en los meses de noviembre y diciembre se realizaron los giros de la vigencia los cuales sumaron \$116.236.047.

El servicio de energía es bastante representativo en materia de consumo en la Entidad, para el primer trimestre se realizaron giros por \$46.208.180, para el segundo trimestre \$44.285.630, el tercero \$46.073.089 y el cuarto \$48.953.101; el comportamiento de los giros es estable y proporcional a los funcionarios vinculados a la Entidad.

La meta establecida por la entidad para la vigencia del 2014 fue de 46,3 Kwh, logrando mantener un consumo inferior durante todo el período.



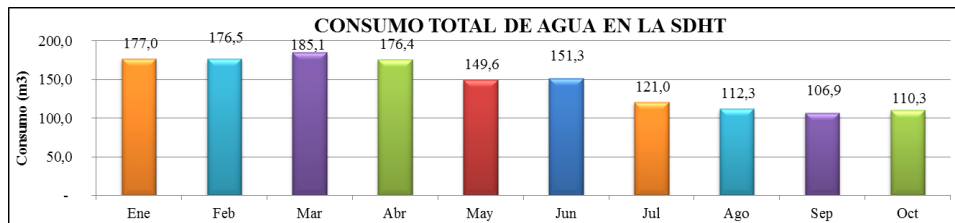
Fuente: Subdirección de Programas y Proyectos PIGA-2014

El servicio de Acueducto y alcantarillado presentó giros de \$3.597.000, \$9.764.860, \$4.002.120 y \$5.378.550 para el primer, segundo, tercero y cuarto trimestre respectivamente.

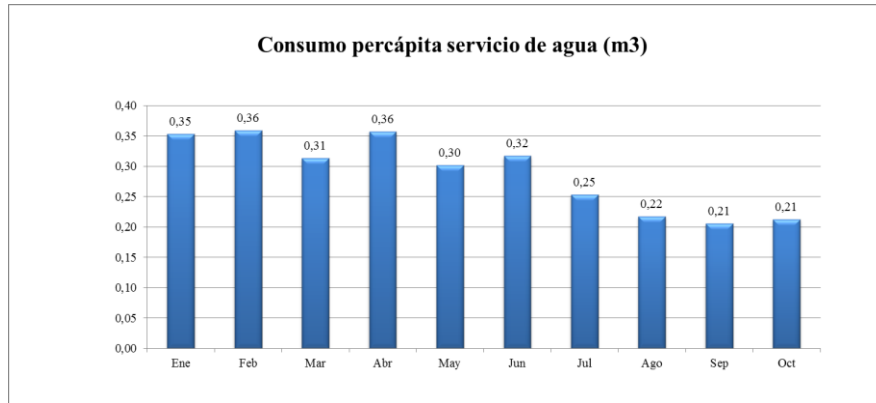
El aumento significativo en los giros del segundo trimestre obedece a la fuga de agua que se presentó en Metrovivienda en el mes de abril y la fuga presentada en junio en un baño del piso 10 correspondiente a la Secretaria del Hábitat.

Durante la vigencia se presenta una disminución considerable en el consumo de agua por metro cubico evidenciando que los funcionarios han adoptado mejores prácticas a partir de las campañas generadas por el PIGA.

Observación de la gráfica: se presenta el comportamiento del consumo de los meses de enero a octubre, de los meses de noviembre y diciembre no se había generado la información para realizar el análisis.



Fuente: Subdirección de Programas y Proyectos PIGA-2014



Fuente: Subdirección de Programas y Proyectos PIGA-2014

Por el servicio de aseo se realizaron giros por \$718.670, \$3.371.940, \$1.911.200 y \$3.193.080 durante trimestres primero, segundo y tercero respectivamente.

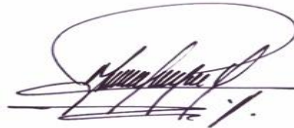
La variación significativa del primer trimestre al segundo obedece a que en el mes de diciembre de la vigencia 2013, la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá realizó una clasificación errónea en la generación de producción de residuos sólidos categorizando a la Entidad como gran productor teniendo como consecuencia el incremento en el servicio de aseo no residencial y el valor del aporte; como resultado de la reclamación se reclasificaron los metros cúbicos de residuos sólidos generados por la Entidad de 22.112 a 15.444 metros cúbicos, ajustando la facturación a partir del mes de marzo de la vigencia 2014.

## 5. CONCLUSIONES

- Durante la vigencia del 2014, se realizaron giros del 81% del presupuesto asignado.
- La ejecución de los giros de la actual vigencia fue menor a la realizada en la vigencia 2013 en la cual se giró el 92% de dicho presupuesto.
- Los giros realizados en la vigencia de 2014, tuvieron una mayor eficacia en la ejecución en los tres últimos trimestres llegando a superar el 97%.
- Del total del presupuesto disponible de \$185.801.095.000, el 93% se concentró en los proyectos de inversión, el 5% al rubro de “sueldos de nómina”, el 2% a los gastos de funcionamiento.
- Del presupuesto asignado para el rubro de sueldos de personal de nómina, se logró girar el 98%; en el primer y segundo trimestre se presentaron incrementos en los giros debido al pago de primas semestrales.



- Se observa un incremento en los giros del rubro “sueldos de personal de nómina” de \$1.312.573.041 respecto a la vigencia de 2013, esto obedece a que en la actual vigencia se contó con 32 funcionarios más en promedio vinculados a la Entidad.
- La vinculación durante la vigencia de 2014 tuvo un comportamiento ascendente; en promedio trimestralmente se vincularon 327, 324, 331 y 351 funcionarios en las modalidades de planta temporal y planta permanente.
- Para la vigencia de 2014, los gastos generales se ejecutaron en un 85%; los principales rubros por los cuales se realizan las mayores erogaciones son los arrendamientos, mantenimiento y servicios públicos.
- Los gastos por arrendamientos permanecieron constantes ya que no se efectuaron nuevos contratos durante la presente vigencia; por razones de disponibilidad presupuestal el primer y cuarto trimestre presentan variaciones significativas en cuanto a los giros sin que implique variación del gasto.
- Los giros de los servicios públicos conservaron una tendencia estable en los tres primeros trimestres; para el cuarto trimestre se genera un incremento considerable debido a que se realizó el giro del servicio de teléfono que no había sido realizado en los trimestres anteriores por razones de reclamación por facturación ante la ETB.
- Respecto al servicio de energía se resalta que la entidad no superó la meta establecida de 46,3 Kwh y el consumo es proporcional al promedio de funcionarios vinculados en los diferentes trimestres; sin embargo se recomienda incrementar las campañas de sensibilización para lograr un mayor ahorro y por ende impacto ambiental, pues se ha evidenciado posibilidades de mejora en la adopción de mejores prácticas por los funcionarios.
- La entidad generó las acciones pertinentes para controlar los gastos. Como resultado de los controles se detectaron fugas de agua, facturación errónea en el servicio de teléfono, clasificación errónea por parte de la EAAB en la producción de desechos. Se tomaron las acciones respectivas realizando mantenimientos y reclamaciones a las entidades pertinentes.



MIGUEL ANGEL PARDO MATEUS  
Asesor de Control interno

Elaboró:  
Revisó, Ajustó y Aprobó:  
Fecha:

Marcela Urrea Jaramillo- Profesional Control interno  
Miguel Ángel Pardo Mateus – Asesor de Control Interno  
10 de Febrero de 2015