



Alcaldía Municipal
Ibagué
NIT.800113389-7



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

ALCALDÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ

INFORME SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD EN EL GASTO II TRIMESTRE DE 2022

Ibagué, septiembre del 2022



CONTENIDO

| | |
|---|----|
| 1. CONTEXTO Y LEGITIMIDAD | 3 |
| 2. OBJETIVO | 3 |
| 2.1. Objetivos específicos | 3 |
| 3. ALCANCE | 4 |
| 4. NORMATIVIDAD APLICABLE | 4 |
| 5. METODOLOGIA | 5 |
| 6. DESARROLLO DEL INFORME DE VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS RUBROS CONFORME AL NUEVO CATÁLOGO DE CUENTAS. ... | 5 |
| 7. COMPORTAMIENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A JUNIO VIGENCIA 2022 | 5 |
| 8. CONFORMACIÓN DE LOS RUBROS POR LOS CONCEPTOS DEL GASTO | 6 |
| 9. CONCLUSIONES | 15 |
| 10. RECOMENDACIONES | 15 |



1. CONTEXTO Y LEGITIMIDAD

La Oficina de Control Interno actuando en su rol de evaluación y seguimiento, concordante con las funciones contenidas del Artículo 12 de la Ley 87 de 1993, literal j. *"Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento"*; y en aplicabilidad a lo establecido en establecido en el Decreto 1737 y 1738 de 1998 de la Presidencia de la República sobre Austeridad del Gasto y Directiva Presidencial N.º 09 del 10 de febrero de 2018, el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, y el artículo 61 del Decreto 403 de marzo 16 de 2020, en cuanto a la vigilancia y seguimiento permanente al recurso público para el ejercicio del control concomitante y preventivo articulado con el sistema de control interno, presenta el siguiente informe de **"Austeridad y Eficiencia del Gasto Público"**, correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2022 comprendido entre los meses de abril, mayo y junio.

Teniendo en cuenta, que en cumplimiento a la Resolución 0401 del 18 de febrero del 2021 del Ministerio de Hacienda *"Por la cual se actualiza los anexos de la Resolución 3832 del 18 de octubre del 2019, mediante la cual se expide el catálogo de clasificación presupuestal para entidades Territoriales y su Descentralizadas – CCPET"* y el Acuerdo 011 del 29 de noviembre del 2021 *"por medio del cual se aprueba el presupuesto general de rentas y recursos de capital y gastos del municipio de Ibagué, para la vigencia fiscal del año 2022."* El presente informe, será sujeto de la entrega de valores ejecutados en el II trimestre de la presente anualidad, donde se realizará comparativo respecto al trimestre anterior de la misma vigencia, teniendo en cuenta que por la actualización del catálogo de cuentas el concepto o nombre cambio y se presenta la limitante hasta que se pueda realizar un comparativo con la próxima vigencia.

Adicionalmente, la herramienta insumo de la verificación y análisis del comportamiento de los gastos era la ejecución del gasto y este cambió por el comportamiento de los RP.

2. OBJETIVO

Rendir informe de seguimiento y análisis de la ejecución de los rubros del presupuesto de funcionamiento de la Alcaldía Municipal de Ibagué, correspondiente al II trimestre de la vigencia 2022, las políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los gastos ejecutados por la Administración Municipal de Ibagué durante el período enunciado.

2.1. Objetivos específicos

- ✓ Verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto establecidas por el gobierno nacional, directrices municipales y disposiciones de la entidad.
- ✓ Presentar las cifras que, según el análisis, puedan catalogarse como relevantes, en monto y concepto.



- ✓ Formular recomendaciones o mejores prácticas; según el análisis efectuado.

3. ALCANCE

Realizar el seguimiento a la ejecución del gasto en la Alcaldía Municipal de Ibagué en el II trimestre de la vigencia 2022, en el marco de la política de austeridad del gasto.

4. NORMATIVIDAD APLICABLE

- Ley 87 de 1993. *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”*
- Decreto 26 de 1998. *“Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.*
- Decreto 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.”*
- Decreto 1738 de 1998. *“Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.”*
- Decreto 2209 de 1998. *“Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”*
- Decreto 2445 de 2000. *“Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998”*
- Decreto 2465 de 2000. *“Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998”*
- Decreto 1598 de 2011. *“Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”*
- Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. *“Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.”* en el cual indica: “Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”: *“ARTICULO 22. 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. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo. En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas. El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.*
- Directiva N° 9 del 28 de noviembre de 2018. *“Política Pública de Austeridad del Gasto”.*

DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Decreto 403 de marzo 16 de 2020. “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”.
- Decreto 371 del 8 de abril del 2021 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación”.
- Resolución 0401 del 18 de febrero del 2021 DEL Ministerio de Hacienda “Por la cual se actualiza los anexos de la Resolución 3832 del 18 de octubre del 2019, mediante la cual se expide el catálogo de clasificación presupuestal para entidades Territoriales y su Descentralizadas – CCPET”.
- Acuerdo 011 del 29 de noviembre del 2021 “por medio del cual se aprueba el presupuesto general de rentas y recursos de capital y gastos del municipio de Ibagué, para la vigencia fiscal del año 2022.”

5. METODOLOGIA

La Oficina de Control Interno como responsable de elaborar este informe y en atención a nuestro rol de liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento; en desarrollo de las acciones asertivas de seguimiento y evaluación del cumplimiento del marco legal y las Directivas Presidenciales 06 de 2014, 01 de 2016 y 09 de 2018, encaminadas al uso eficiente de los recursos, verificó el comportamiento de los registros presupuestales con corte 31 de marzo de la vigencia actual.

6. DESARROLLO DEL INFORME DE VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS RUBROS CONFORME AL NUEVO CATÁLOGO DE CUENTAS.

La información que se presenta a continuación refleja el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros enunciados y del comparativo de la ejecución de gastos correspondientes a los meses enero, febrero, marzo de la vigencia 2022 con relación al mismo periodo en el 2020.

7. COMPORTAMIENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A JUNIO VIGENCIA 2022

| APROP INICIAL | APROP DEFINITIVA | COMPR | OBLIG | PAGOS | SALDO DE COMPR | SALDO OBLIG | SALDO DE APROP |
|------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 741.051.865.011 | 1.059.580.778.763 | 584.390.156.958 | 389.140.394.963 | 380.950.969.730 | 195.249.761.995 | 8.189.425.233 | 475.190.621.805 |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (4) | (5) | (6) | (7) |
| Aprobado por el consejo Mpal | 17% | 55% | 67% | 98% | 33% | 2% | 45% |

Tabla N° 2 Ejecución presupuestal de gastos a junio 30 del 2022. Fuente: Ejecución presupuestal remitida por la Dirección de Presupuesto

Nota 1. Corresponde al presupuesto inicial de Gastos aprobado por el Concejo Municipal para la vigencia 2022 por un valor de \$ 741.051.865.011



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Nota 2. Que una vez se realizaron créditos, contra créditos, adiciones y reducciones, la apropiación inicial tuvo un incremento de \$ 318.528.913.752 correspondiente al **17%**. Para una apropiación definitiva de \$ 1.059.580.778.763

Nota 3. De la apropiación definitiva por valor de \$ 1.059.580.778.763 se comprometió \$ 584.390.156.958, equivalente al **55%** de la apropiación.

Nota 4. Del valor total de los compromisos se adquirió obligaciones por valor de \$ 389.140.394.963 equivalente a un **67%**

Nota 5. Para el II trimestre de 2022 se efectuaron pagos de las obligaciones en un **98%**, correspondiente a un total de \$ 380.950.969.730

Nota 6. El saldo de compromisos total para toda la vigencia 2022 es del **33%** por un valor de \$ 195.249.761.995

Nota 7. El saldo de las obligaciones para la vigencia 2022 es del **2%**, que corresponde a un valor de \$ 8.189.425.233

Nota 8. El saldo de apropiación del presupuesto para la vigencia 2022 es del **45%**, por un valor de \$ 475.190.621.805

8. CONFORMACIÓN DE LOS RUBROS POR LOS CONCEPTOS DEL GASTO

8.1. Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.

Este concepto del gasto comprende la integración de tres rubros, que para el análisis del presente informe se toma lo correspondiente al pago de servicios de los servicios públicos prestados correspondientes a: concepto de pago de la prestación de los servicios públicos (acueducto y alcantarillado; energía y aseo; dúos, telefónica local y móvil) de los inmuebles donde funciona la administración central donde funciona la administración central correspondiente a las vigencias del mes de diciembre del año 2021 y 2022.

| SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA (Acueducto, alcantarillado, aseo, energía, telecomunicaciones, gas) | | | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 207120202006 | Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua | 752.958.709 | 646.714.433 | 86% | 106.244.276 |
| 207120202008 | Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 124.321.575 | 124.321.575 | 100% | 0 |
| 207120202009 | Servicios para la comunidad, sociales y personales | 25.595.186 | 25.595.186 | 100% | 0 |
| TOTAL | | 904.875.470 | 798.631.194 | 88% | 106.244.276 |



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Donde para lo correspondiente al II trimestre del 2022 se identificó que este concepto se ve afectado tres rubros presupuestales de la siguiente manera: rubro **207120202006** denominado “servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua”, donde se evidenció la expedición de veintitrés registros presupuestales por un valor total de \$ 752.958.709, el rubro **207120202008** denominado “servicios prestados a las empresas y servicios de producción”, donde quince registros presupuestales se encuentran afectados por un valor de \$ 124.321.575 y por último el rubro afectado es el **207120202009** denominado “servicios para la comunidad, sociales y personales”, del cual se expedieron seis registros Presupuestales por un valor de \$ 27.595.186, para una suma total de \$ 25.595.186, donde se ejecutó pagos en el II Trimestre de la vigencia de \$ 904.875.470,

8.2. Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua (servicios públicos para las instituciones educativas)

Este concepto del gasto se ve afectado dos rubros: donde uno es de vigencia **209320202006** y el otro de reserva **409320202006**, denominados Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua, que para este concepto hace referencia al pago de los servicios públicos para las Instituciones educativas. :

| SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA (servicios públicos para las instituciones educativas | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|--------------|------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 209320202006 | Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua | 1.459.676.528 | 1.458.822.528 | 99,9% | 854.000 |
| 409320202006 | Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua | 424.800 | 0 | 0 | 424.800 |
| TOTAL | | 1.460.101.328 | 1.458.822.528 | 99,9% | 1.278.800 |

8.3. Servicios para la comunidad, sociales y personales

Este concepto del gasto hace alusión a los gastos de remuneración servicios técnicos y profesionales y remuneración servicios técnicos profesionales especializados y gastos de fiscalización y/o cobro coactivo, donde se afectaron veintitrés rubros de la vigencia denominados “Servicios para la comunidad, sociales y personales “. Descritos así:

| SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES – VIGENCIA | | | | | |
|--|--|----------------|---------------|-------------|---------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 205320202009 | Servicios para la comunidad, sociales y personales | 5.412.539.500 | 3.064.170.000 | 57% | 2.348.369.500 |
| 206120202009 | | 1.193.000.000 | 824.900.000 | 69% | 368.100.000 |
| 206320202009 | | 604.117.500 | 459.990.000 | 76% | 144.127.500 |
| 207120202009 | | 8.413.648.230 | 4.296.227.536 | 51% | 4.117.420.694 |



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| | | | | | |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| 207320202009 | | 717.240.000 | 438.370.000 | 61% | 278.870.000 |
| 208320202009 | | 3.322.962.271 | 1.817.169.998 | 55% | 1.495.792.273 |
| 209320202005 | | 288.320.000 | 132.560.000 | 46% | 155.760.000 |
| 209320202006 | | 440.550.000 | 196.000.000 | 44% | 244.550.000 |
| 209320202009 | | 1.557.700.000 | 810.670.000 | 52% | 747.030.000 |
| 210320202009 | | 2.158.270.000 | 1.048.240.000 | 49% | 1.110.030.000 |
| 211320202009 | | 3.366.213.000 | 1.934.006.000 | 57% | 1.432.207.000 |
| 212320202009 | | 1.783.616.000 | 1.142.404.000 | 64% | 641.212.000 |
| 213320202009 | | 2.269.783.000 | 798.739.200 | 35% | 1.471.043.800 |
| 214320202009 | | 108.900.000 | 66.960.000 | 61% | 41.940.000 |
| 215320202009 | | 1.672.321.667 | 802.511.667 | 48% | 869.810.000 |
| 216120202009 | | 1.084.291.666 | 621.220.000 | 57% | 463.071.666 |
| 216320202009 | | 13.798.188.666 | 2.574.459.667 | 19% | 11.223.728.999 |
| 218320202008 | | 733.099.810 | 446.694.284 | 61% | 286.405.526 |
| 218320202009 | | 204.905.000 | 125.110.000 | 61% | 79.795.000 |
| 219320202008 | | 15.300.000 | 10.200.000 | 66% | 5.100.000 |
| 219320202009 | | 910.340.000 | 586.615.667 | 64% | 323.724.333 |
| 220320202009 | | 1.048.494.000 | 653.605.500 | 62% | 394.888.500 |
| TOTAL | | 51.103.800.310 | 22.850.823.519 | 45% | 28.242.976.791 |

Adicionalmente, se afectó veinticuatro rubros de la reserva por este concepto de la siguiente manera:

| SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES – RESERVA (Remuneración servicios técnicos profesionales y Remuneración servicios técnicos profesionales especializados) | | | | | |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 406120202009 | | 222.955.981 | 30.940.000 | 14% | 192.015.981 |
| 406320202009 | | 21.661.333 | 1.818.333 | 8% | 19.843.000 |
| 405320202009 | | 162.064.800 | 120.997.995 | 75% | 41.066.805 |
| 407120202009 | | 435.957.523 | 269.386.523 | 62% | 166.571.000 |
| 407320202009 | | 24.379.999 | 17.320.000 | 71% | 7.059.999 |
| 408320202009 | | 113.758.333 | 46.241.666 | 41% | 67.516.667 |
| 409320202005 | | 15.900.000 | 0 | 0% | 15.900.000 |
| 409320202006 | | 2.900.000 | 2.900.000 | 100% | 0 |
| 409320202009 | | 75.990.334 | 27.836.667 | 37% | 48.153.667 |
| 410320202009 | | 134.633.001 | 56.158.001 | 42% | 78.475.000 |
| 411320202009 | | 136.439.133 | 37.691.666 | 28% | 98.747.467 |
| 412320202009 | | 57.776.666 | 17.813.000 | 31% | 39.963.666 |
| 413320202009 | | 92.403.334 | 48.044.999 | 52% | 44.358.335 |
| 414320202009 | | 11.563.333 | 8.038.333 | 70% | 3.525.000 |
| 415320202009 | | 83.834.999 | 54.043.333 | 64% | 29.791.666 |
| 416120202009 | | 30.038.318 | 29.568.318 | 98% | 470.000 |
| 416320202009 | | 261.733.326 | 93.168.328 | 36% | 168.564.998 |
| 418320202008 | | 600.000 | 600.000 | 100% | 0 |
| 418320202009 | | 45.333 | 45.333 | 100% | 0 |
| 419320202009 | | 27.376.667 | 625.000 | 2% | 26.751.667 |
| 420320202009 | | 28.743.333 | 19.343.333 | 67% | 9.400.000 |
| TOTAL | | 1.940.755.746 | 882.580.828 | 45% | 1.058.174.918 |

En cuanto se hace referencia a los gastos de fiscalización y/o cobro coactivo, también se encuentra unificado con este nuevo concepto y se afectó tres rubros: de los cuales dos son de la vigencia, **206120202009** y **206320202009**, denominados “Servicios para la comunidad, sociales y personales” y uno de la reserva **406320202009**, también denominado como “Servicios para la comunidad, sociales y personales”. Es importante resaltar que este concepto está afectado con la contratación de prestación de servicios profesionales, apoyo a la gestión para la recuperación de cartera, cobro coactivo y funciones para la fiscalización y se encuentran denominado como concepto del Gasto Servicios para la comunidad, sociales y personales.



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES (Gastos de fiscalización y/o cobro coactivo) | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-------------|--------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 206120202009 | Servicios para la comunidad, sociales y personales | 1.804.250.000 | 1.372.900.000 | 76% | 431.350.000 |
| 206320202009 | | 1.070.400.000 | 794.930.000 | 74% | 275.470.000 |
| 406320202009 | | 40.143.333 | 28.465.167 | 29% | 11.678.166 |
| TOTAL | | 2.914.793.333 | 2.196.295.167 | 75% | 718.498.166 |

8.4. Devoluciones impuestos

Este concepto del gasto hace referencia a lo que anteriormente se llamaba devolución de impuestos, contribuciones y saldos de liquidación. Es importante aclarar que este concepto del gasto referencia devolución de impuestos, pago de estampillas; devolución de dinero por pago de estampillas pro cultura y pro ancianos y devolución de impuesto predial, ya sea por la liquidación errónea en las estampillas

Este concepto se ve afectado por dos rubros, uno de la vigencia **2061704** y uno de la reserva **4061704**, denominados "Devolución Impuestos", donde el rubro de la vigencia fue afectado por un total de \$ 20.430.793, pagado en su totalidad y el de reserva fue afectado por un total de \$ 11.111.194, de los cuales se pagó en el II trimestre el valor de \$10.030.400, quedando un saldo de \$ 1.080.794.

| DEVOLUCION IMPUESTOS | | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 2061704 | Devolución Impuestos | 20.430.793 | 20.430.793 | 100% | 0 |
| 4061704 | | 11.111.194 | 10.030.400 | 90% | 1.080.794 |
| TOTAL | | 31.541.987 | 30.461.193 | 97% | 1.080.794 |

8.5. Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)

Este concepto del gasto agrupa los rubros afectados por el gasto de suministro de combustible.

Donde se afectaron tres rubros de la vigencia así: **207120201003**, **212320201003** y **213320201003**, denominado "Otros bienes transportables (excepto producto metálicos, maquinaria y equipo)". Adicionalmente, se afectaron cinco rubros de reserva tales como: **407120201003**, **408320201003**, **412320202005**, **419320201003** y **419320202009** denominado como concepto del gasto "Otros bienes transportables (excepto producto metálicos, maquinaria y equipo)".

| OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO) (Suministro de combustible) | | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 207120201003 | Otros bienes transportables (excepto producto metálicos, maquinaria y equipo) | 180.000.000 | 59.432.307 | 33% | 120.567.693 |
| 212320201003 | | 124.000.000 | 124.000.000 | 100% | 124.000.000 |
| 213320201003 | | 70.000.000 | 0 | 0% | 70.000.000 |
| 407120201003 | | 67.935.431 | 64.196.889 | 94% | 3.738.542 |
| 408320201003 | | 48.920.377 | 42.376.191 | 87% | 6.544.186 |
| 412320202005 | | 157.420.436 | 111.937.271 | 27% | 45.483.165 |
| 419320201003 | | 155.835.591 | 95.898.223 | 62% | 59.937.368 |
| 419320202009 | | 59.000.000 | 30.687.082 | 52% | 28.312.918 |
| TOTAL | | 863.111.835 | 404.527.963 | 47% | 458.583.872 |

DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

8.6. Servicios prestados a las empresas y servicios de producción (mantenimiento correctivo y preventivo para los vehículos del parque automotor (vehículos pesados, livianos y motocicletas) de la administración municipal)

Este concepto del gasto hace referencia al mantenimiento parque automotor donde se afectó un rubro de la vigencia **207120202008** y uno de la reserva **407120202008** denominado "servicios prestados a las empresas y servicios de producción" y tuvo el siguiente comportamiento:

| SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN (MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO PARA LOS VEHICULOS DEL PARQUE AUTOMOTOR (VEHÍCULOS PESADOS, LIVIANOS Y MOTOCICLETAS) DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL) | | | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 207120202008 | Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 760.000.000 | 380.000.000 | 50% | 380.000.000 |
| 407120202008 | | 150.000.000 | 150.000.000 | 100% | 0 |
| TOTAL | | 910.000.000 | 530.000.000 | 58% | 380.000.000 |

8.7. Servicios prestados a las empresas y servicios de producción (anteriormente llamado Seguridad y vigilancia)

Este concepto del gasto hace referencia agrupa cuatro rubros cuya denominación es "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción" donde dos son de la vigencia **207120202008** y el **209320202009**, en cuanto a la reserva se afectan dos rubros **407120202008** y el **409320202008**, donde para el II trimestre de la actual vigencia presentaron el siguiente comportamiento:

| SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 207120202008 | Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 4.844.880.044 | 1.904.235.854 | 39% | 2.940.644.190 |
| 209320202009 | | 983.608.892 | 0 | 0% | 983.608.892 |
| 407120202008 | | 1.439.512.606 | 1.439.512.606 | 100% | 21.638.048 |
| 409320202008 | | 614.404.871 | 608.296.958 | 99% | 6.107.913 |
| TOTAL | | 7.882.406.413 | 3.952.045.418 | 50% | 3.930.360.995 |

8.8. Viáticos de los funcionarios en comisión (antes gastos de viaje)

Este concepto del gasto hace referencia al concepto del gasto denominado anteriormente como Viáticos y gastos de viaje, donde se ve afectado por cuatro rubros; dos de vigencia **207120202010** cuya denominación es "Viáticos de los funcionarios en comisión" y **2093101010011001** cuya denominación es "Viáticos de los funcionarios en comisión y viáticos -administrativos modernización ", los dos rubros afectados por reserva fueron **4093101010011001** denominado "Viáticos de los funcionarios en comisión y viáticos -administrativos modernización " y **407120202010** denominado "Viáticos de los funcionarios en comisión", presentando el siguiente comportamiento:

| VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | | | | | |
|--|---|----------------|--------------|-------------|----------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 2093101010011001 | Viáticos -administrativos modernización | 160.000 | 0 | 0% | 160.000 |



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| | | | | | |
|------------------|--|--------------------|-------------------|------------|--------------------|
| 4093101010011001 | Viáticos -administrativos modernización | 721.016 | 0 | 0 | 721.016 |
| 207120202010 | Viáticos de los funcionarios en comisión | 170.674.260 | 34.351.303 | 20% | 136.322.957 |
| 407120202010 | | 10.435.561 | 8.750.030 | 84% | 1.685.531 |
| TOTAL | | 181.990.837 | 43.101.333 | 24% | 138.889.504 |

Es importante resaltar, que la causación de este gasto no se paga hasta que estén legalizados.

8.9. Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero (Servicios Generales)

Este concepto del gasto anteriormente se denominada servicios generales, donde se afectó con cinco rubros de la vigencia así:

207120201002 denominado "Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero", **207120201003**, denominado "Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)", **207120201004**, denominado "Productos metálicos y paquetes de software", **207120202007**, denominado "Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing" y **207120202008** denominado "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción". Adicionalmente se afectó un rubro de la reserva **407120202008** denominado "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción", donde para el II trimestre de la actual vigencia presento el siguiente comportamiento:

| PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO (Servicios generales) | | | | | |
|--|--|----------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 207120201002 | Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero | 43.648.573 | 0 | 0% | 43.648.573 |
| 207120201003 | Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) | 64.432.641 | 0 | 0% | 64.432.641 |
| 207120201004 | Productos metálicos y paquetes de software | 118.776 | 0 | 0% | 118.776 |
| 207120202007 | Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing | 2.562.316 | 0 | 0% | 2.562.316 |
| 207120202008 | Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 1.043.995.656 | 431.152.641 | 41% | 612.843.009 |
| 407120202008 | Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 245.752.518 | 112.888.346 | 46% | 132.864.172 |
| TOTAL | | 1.400.510.480 | 676.905.165 | 48% | 723.605.315 |

8.10. Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing (Arrendamiento)



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Este concepto de gasto corresponde a los arrendamientos, donde se afecta, e conformidad al nuevo catálogo de cuentas “*Servicios financieros y conexos, servicios inmobiliarios y servicio de leasing*”. Donde se afectaron dos rubros de la vigencia **207120202007** y **211320202007**, denominados “*Servicios financieros y conexos, servicios inmobiliarios y servicio de leasing*”, adicionalmente, se afectó dos rubros de la reserva, **407120202007** y **411320202007**, denominados “*Servicios financieros y conexos, servicios inmobiliarios y servicio de leasing*”, presentando el siguiente comportamiento en II trimestre de la actual vigencia.

| SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING (Arrendamiento) | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 207120202007 | Servicios financieros y conexos, servicios inmobiliarios y servicio de leasing | 5.158.059.957 | 2.052.194.150 | 40% | 3.105.865.807 |
| 211320202007 | | 45.358.704 | 17.558.208 | 39% | 27.800.496 |
| 407120202007 | | 1.215.128.302 | 1.178.655.118 | 97% | 36.473.184 |
| 411320202007 | | 7.993.320 | 7.993.320 | 100% | 0 |
| TOTAL | | 6.426.540.283 | 3.256.400.796 | 51% | 3.170.139.487 |

8.11. Materiales y suministros

Este concepto del gasto se vio afectado por 18 rubros de los cuales diez corresponden a la vigencia así: **205320201**, **207120201**, **207320201**, **208320201**, **209320201**, **210320201**, **211320201**, **212320201**, **213320201** y **219320201** denominados “*Materiales y suministros*”.

Por otra parte, se afectaron ocho rubros de la reserva así: **407120201**, **407320201**, **408320201**, **410320201**, **411320201**, **412320201**, **413320201** y **419320201** denominados “*Materiales y suministros*”, presentando el siguiente comportamiento para el II trimestre de la presente anualidad.

| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | APROPIACIÓN DEFINITIVA | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN |
|--------------|--------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
| 205320201 | MATERIALES Y SUMINISTROS | \$151.733.000 | \$0 | 0% |
| 207120201 | | \$2.832.300.000 | \$72.111.929 | 3% |
| 207320201 | | \$339.500.000 | \$0 | 0% |
| 208320201 | | \$241.345.000 | \$0 | 0% |
| 209320201 | | \$410.000.000 | 0 | 0% |
| 210320201 | | \$1.159.000.000 | \$124.692.780 | 11% |
| 211320201 | | \$20.000.000 | 0 | 0% |
| 212320201 | | \$1.402.106.808 | 0 | 0% |
| 213320201 | | \$3.968.511.236 | \$176.985.000 | 4% |
| 219320201 | | \$4.349.587.830 | 0 | 0% |
| 407120201 | | \$927.837.605 | \$519.001.901 | 56% |
| 407320201 | | \$451.081.540 | \$451.081.540 | 100% |
| 408320201 | | \$5.485.884.762 | \$4.930.955.832 | 90% |
| 410320201 | | \$516.748.610 | \$91.578.181 | 18% |
| 411320201 | | \$81.076.390 | \$81.075.176 | 100% |
| 412320201 | | \$457.882.500 | \$353.430.854 | 77% |
| 413320201 | | \$1.600.008.076 | \$230.001.448 | 14% |
| 419320201 | | \$2.040.835.591 | \$95.898.223 | 5% |
| TOTAL | | 26.435.438.948 | 7.126.812.864 | 27% |

8.12. Transporte y comunicaciones



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Este concepto del gasto se ve afectado por un rubro de la vigencia **207120202006** denominado “*Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua*”, que corresponde al contrato interadministrativo para prestar los servicios, a monto agotable, de correspondencia, embalaje, cargue, transporte, descargue, montaje y desmontaje de mobiliario de oficina, archivos, gestión documental, estantería rodante y fija, entre otros elementos ubicados en las diferentes dependencias de la administración municipal de Ibagué. Presentando el siguiente comportamiento:

| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
|--------------|--|----------------|--------------|-------------|-------------|
| 207120202006 | Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua | 298.988.500 | 192.744.224 | 64% | 106.244.276 |
| TOTAL | | 298.988.500 | 192.744.224 | 64% | 106.244.276 |

8.13. Impresos y publicaciones

Frente a este concepto, se identificó que se afectaron dos rubros de la reserva, **416320202009** y **404120202009** denominado “*Servicios para la comunidad, sociales y personales*”, cuya finalidad es conceptos creativos, producción de piezas y campañas publicitarias para la promoción y divulgación de los lineamientos nacionales de prevención, mitigación y atención a la emergencia sanitaria por el covid-19 y la gestión de la secretaría de salud del municipio de Ibagué y la prestación de servicios para la promoción y difusión de contenidos y campañas institucionales relacionadas con la gestión y avance de planes, programas y proyectos de la Alcaldía Municipal de Ibagué.

| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
|--------------|--|----------------|--------------|-------------|------------|
| 416320202009 | Servicios para la comunidad, sociales y personales | 23.800.000 | 23.800.000 | 100% | 0 |
| 404120202009 | | 150.494.230 | 108.141.666 | 72% | 42.352.564 |
| TOTAL | | 174.294.230 | 131.941.666 | 76% | 42.352.564 |

8.14. Gastos notariales, escrituras y registro (*servicios prestados a las empresas y servicios de producción*)

Referente a este concepto del gasto, este se ve afectado por un rubro de vigencia **207120202008** denominado “*servicios prestados a las empresas y servicios de producción*”, sin embargo, para el II trimestre de la actual vigencia este no se presentó ningún compromiso ni pago.

8.15. Bienestar social

Lo referente a este concepto del gasto se encuentran afectados siete rubros de la vigencia correspondientes al desarrollo de las actividades relacionadas con el programa de bienestar social de los funcionarios de la Alcaldía municipal de Ibagué y que se encuentran afectados y descritos así: **207120201002**, denominado “*Productos*”



DESPACHO ALCALDE
OFICINA DE CONTROL INTERNO

alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero”, **207120201003**, denominado “Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)”, **207120201004** denominado “productos metálicos y paquetes de software”, **207120202006** denominado “Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua”, **207120202007** denominado “servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing”, **207120202008** denominado “servicios prestados a las empresas y servicios de producción” y **207120202009**, denominado “servicios para la comunidad, sociales y personales”.

| Bienestar social | | | | | |
|------------------|--|--------------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
| 207120201002 | Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero | 174.280.000 | 0 | 0 | 174.280.000 |
| 207120201003 | Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) | 208.335.890 | 0 | 0 | 208.335.890 |
| 207120201004 | productos metálicos y paquetes de software | 462.149.314 | 0 | 0 | 462.149.314 |
| 207120202006 | Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua | 26.477.037 | 0 | 0 | 26.477.037 |
| 207120202007 | servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing | 12.992.255 | 0 | 0 | 12.992.255 |
| 207120202008 | servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 15.543.450 | 0 | 0 | 15.543.450 |
| 207120202009 | servicios para la comunidad, sociales y personales | 29.136.490 ¹ | 0 | 0 | 29.136.490 |
| 207120202009 | | 286.000.000 ² | 286.000.000 | 100% | 0 |
| TOTAL | | 1.214.915.380 | 286.000.000 | 24% | 928.915.380 |

8.16. Capacitación

Este concepto del gasto se evidenció la afectación de dos rubros así: uno de vigencia **207120202009**, denominado “servicios para la comunidad, sociales y personales” y uno de reserva **405320202009** denominado “servicios para la comunidad, sociales y personales” distribuidos así:

| RUBRO | CONCEPTO DEL GASTO | VALOR TOTAL RP | VALOR PAGADO | % EJECUCIÓN | SALDO RP |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 207120202009 | servicios para la comunidad, sociales y personales | 73.363.800 | 64.621.800 | 88% | 8.742.000 |
| 405320202009 | servicios para la comunidad, sociales y personales | 24.431.370 | 21.988.233 | 90% | 2.113.137 |
| TOTAL | | 97.795.170 | 86.610.033 | 89% | 11.185.137 |

¹ Este valor corresponde al desarrollo de las actividades relacionadas con el programa de bienestar social de los funcionarios de la Alcaldía municipal de Ibagué.

² Este valor corresponde al reconocimiento y pago de aportes, suscritos entre la administración municipal y las organizaciones sindicales, entre ellas, sintramunicipales Tolima.; reconocimiento aportes pactados en acuerdos colectivos suscritos entre la administración municipal y sintramunicipales



9. CONCLUSIONES

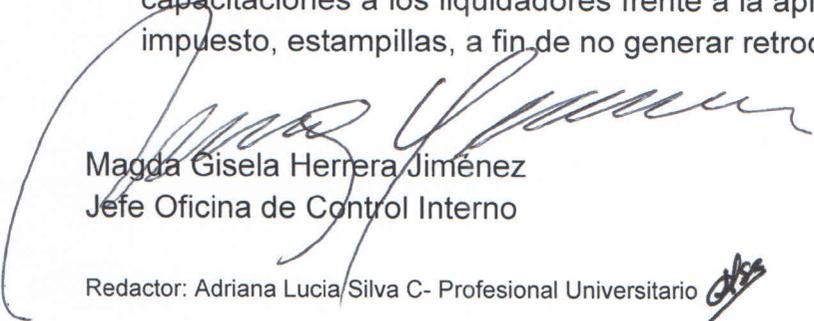
Teniendo en cuenta que se realizó el cambio del catálogo de cuentas de la entidad para la vigencia 2022 y que se agruparon varios conceptos del gasto que en otras vigencias se denominaba diferente, se presentó limitaciones para realizar un comparativo, entre el II trimestre de la vigencia actual con la vigencia del año inmediatamente anterior. No obstante, en el desarrollo del ejercicio, el insumo que se seguirá teniendo en cuenta es el arrojado por el módulo de presupuesto de PISAMI del comportamiento de los registros presupuestales.

Por lo anterior, se efectuó la identificación de los nuevos conceptos del gasto y cómo fue su agrupación, a fin de tener todos los registros presupuestales que afectan los conceptos del gasto y poder efectuar el cuadro comparativo incluyendo el trimestre I y II de la actual vigencia.

Por otra parte, la ejecución presupuestal, del corte evaluado, presenta un comportamiento acorde al tiempo toda vez que se ha ejecutado el **55%**.

10. RECOMENDACIONES

- Como quiera que no se presentó la información como se estableció en la circular N° 1010-2022-000011, del 13 de julio del 2022, se solicita que se entregue la información con el rubro y el número de Registro presupuestal afectado por el concepto del gasto, dada la limitante de la identificación en la ejecución presupuestal y como método de autocontrol a todas las oficinas y secretarías ordenadoras del gasto.
- Realizar campañas para la socialización y divulgación de las medidas tomadas para cumplir con el decreto 371 de 8 abril de 2021 Por el cual se establece el Plan de Austeridad, al igual que dar total cumplimiento.
- Aplicar las políticas de austeridad, y realizar análisis y estrategias para disminuir los altos índices del gasto.
- Realizar análisis de los conceptos del gasto que presentan mayor incremento en el pago, tales como la Devolución de impuesto, y generar las estrategias necesarias para decrementar el monto devuelto, entre ellos se recomienda efectuar capacitaciones a los liquidadores frente a la aplicación correcta y porcentajes de los impuesto, estampillas, a fin de no generar retrocesos administrativo.


Magda Gisela Herrera Jiménez
Jefe Oficina de Control Interno

Redactor: Adriana Lucia Silva C- Profesional Universitario 