

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>			 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007 www.tuv.com ID 216000074</small>
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN – F – 06	Versión: 4	

1001-31-4

**Fecha:** Enero 2018

**Ciudad:** Acacias – Meta

**Nombre de Auditoría / Seguimiento:** Seguimiento Austeridad del Gasto, periodo cuarto Trimestre 2017 (comprendido octubre – Noviembre - Diciembre 2017)

**Vigencia de Auditoría / Seguimiento:** Cuarto Trimestre 2017

### Introducción

La ley 87 del 29 de noviembre de 1993 define la Oficina de Control Interno como uno de los componentes del Sistema de control Interno encargado de medir la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles.

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"

En desarrollo y cumplimiento de los seguimientos y monitoreo programados para la vigencia Fiscal 2017, la Oficina de Control Interno de la alcaldía de Acacias, realizará la Auditoria / Seguimiento a la Austeridad del Gasto en la Administración Municipal.

#### 1. Objetivo General

Verificar el cumplimiento por parte de la Alcaldía de Acacias – Meta, de las normas de Austeridad del Gasto, dictadas por el Gobierno Nacional, y en particular, de conformidad con el artículo 1 del Decreto 948 del 14 de mayo de 2014.

#### 2. Objetivos Específicos

- Verificar el consumo mensual de telefonía fija y móvil adscrita a las diferentes dependencias de la Alcaldía.
- Verificar y analizar el consumo mensual de servicios públicos (Agua, Energía, Internet, Línea Gratuita.)



	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS</b>			 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007 www.tuv.com ID 316808874</small> 
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN – F – 06	Versión: 4	

1001-31-4

- Determinar los valores de gastos mensuales de Servicios de Personal Asociados a la Nomina
- Determinar el valor mensual de Contratación de Prestación de Servicios.
- Verificar el consumo mensual de Combustible en los Vehículos y maquinaria oficial.

### 3. Alcance

La verificación del cumplimiento de las normas de Austeridad del Gasto, corresponde a la información enviada de los meses de Octubre – Diciembre de 2017.

### 4. Metodología

Para el cumplimiento del objetivo se solicitó la información a la Oficina de Secretaría Administrativa y financiera sobre consumos mes a mes de los diferentes servicios públicos.

A la Oficina de Almacén se solicitó los valores del consumo de combustible de vehículos y maquinaria.

Recursos Humanos de los valores de gastos mensuales de servicios de personal Asociados a la Nómina.

Además, se solicitó a la Oficina de contratación sobre los valores de los contratos de Prestación de Servicios, Convenios, contratos de publicidad que se presentaron durante el segundo trimestre de 2017.

### 5. Resultados.

#### 5.1 Servicios Públicos

##### 5.1.1 Gastos Servicios Públicos.

- Gastos de Servicios Agua (Aseo – Alcantarillado)

MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	\$ 9.046.040
NOVIEMBRE	\$ 3.288.062
DICIEMBRE	\$ 2.556.240
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14.890.342</b>



Acacias

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS</b>		
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>		
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>		
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN - F - 06	Versión: 4

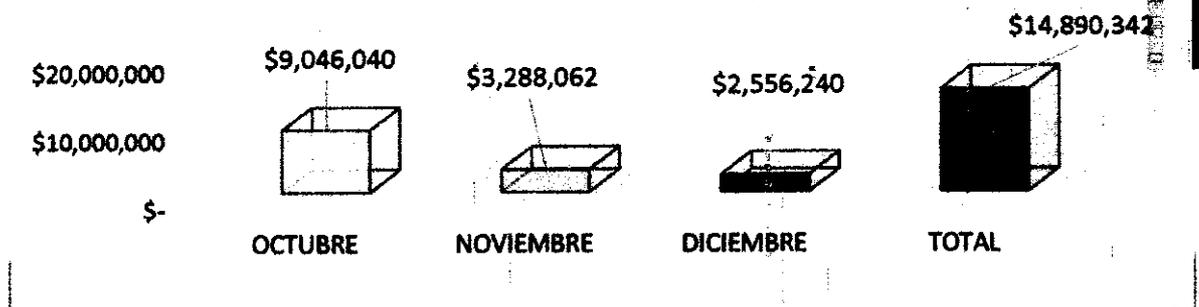


Management System  
ISO 9001:2008  
ISO 14001:2004  
OHSAS 18001:2007  
www.tuv.com  
ID 116402874



1001-31-4

## INFORMACIÓN SERVICIO ACUEDUCTO OCTUBRE A DICIEMBRE 2017



La grafica anterior permite observar que durante el tercer trimestre 2017 se registró un gasto total en servicios de agua (Aseo – Alcantarillado) por valor de \$ 14.890.342, analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de octubre se presentó mayor consumo \$9.046.040; al realizar el comparativo con el tercer trimestre 2017 cuyo valor fue de \$8.176.694 se observa mayor en el consumo por valor de \$ 6.713.648, y el segundo trimestre 2017 \$ 6.586.422 se observa mayor en el consumo por valor de \$ 8.303.920, revisados los archivos de las Dependencias, en el mes de octubre, la Sede de la Antigua normal superior presenta consumos significativos, es prudente realizar revisión del incremento.

### 5.1.1.2 Gasto Servicio Luz – Energía

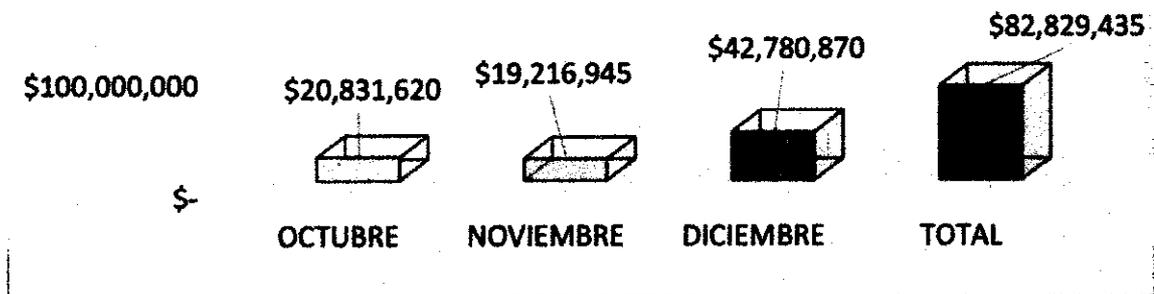
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	\$ 20.831.620
NOVIEMBRE	\$ 19.216.945
DICIEMBRE	\$ 42.780.870
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 82.829.435</b>



	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>		 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007 www.tuv.com TD 3164082874</small>	
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN – F – 06		

1001-31-4

### INFORMACIÓN SERVICIO ENERGIA OCTUBRE A DICIEMBRE 2017



La grafica anterior permite observar que durante el cuarto trimestre 2017 se registró un gasto total en servicios de energía por valor de \$82.829.435, analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de diciembre se presentó mayor consumo \$42.780.870; al realizar el comparativo con el tercer trimestre 2017 cuyo valor fue de \$57.560.346 se observa un incremento en el consumo por valor de \$ 25.269.089, revisado con el segundo trimestre 2017 que fue \$46.130.910 se observa una incremento en el consumo por valor de \$ 36.158.525. Una vez revisada la documentación interna

#### 5.1.2. Asignación y uso de teléfonos fijos, móviles e internet.

MES	VALOR PAGADO EN EL MES	pesos (\$)
OCTUBRE	\$	6.904.647
NOVIEMBRE	\$	7.308.064
DICIEMBRE	\$	8.552.767
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>22.765.478</b>

Según la evidencia informativa, durante el cuarto trimestre 2017 se registró un gasto total en servicios de energía por valor de \$ 22.765.478, analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de diciembre se presentó mayor consumo \$8.552.767; al realizar el comparativo con el tercer trimestre 2017 cuyo valor fue de \$20.588.740 se observa un incremento disminución en el consumo por valor de \$2.176.738 y frente al segundo trimestre 2017, que tuvo un valor de \$ 21.456.458, igualmente presentó incremento de \$1.309.020



*Acacia*

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS</b>		 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007 www.tuv.com ID 319028874</small> 
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>		
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>		
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN - F - 06	

1001-31-4

SERVICIO	TOTAL PAGADO CUARTO TRIMESTRE	
A.A.A	\$	14.890.342
ENERGÍA	\$	82.829.435
TELECOMUNICACIÓN	\$	22.765.478
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>120.485.255</b>

### 5.2 Gastos Combustible Vehículos y otra Maquinaria

La Alcaldía de Acacias cuenta actualmente con el parque automotor y demás maquinaria que se identifica en el siguiente cuadro:

AUSTERIDAD DEL GASTO						
INFORMACION DE VEHICULOS OFICIALES COMBUSTIBLE / 4TO TRIMESTRE 2017						
NUMERO DE PLACA	TIPO DE VEHICULO	DEPENDENCIA O CARGO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL PAGADO
CCG 79B	MOTO	SEC.GOBIERNO	30.066	30.000	20.000	80.066
CCG 80B	MOTO	SEC.FOMENTO	65.000	20.000	20.000	105.000
DID 90A	MOTO	SALUD	16.000	14.000	10.000	40.000
DRG 34A	MOTO	CORRESPONDENCIA	6.000	13.271	26.000	45.271
JAQ 03B	MOTO	SISBEN	46.000	40.000	62.000	148.000
DXZ 433	CAMIONETA	DESPACHO	1.433.363	1.311.184	1.244.883	3.989.430
OIX 022	CAMIONETA	ALMACEN	2.086.933	1.886.399	1.847.997	5.821.329
OIX 039	CAMIONETA	ALMACEN	1.352.216	1.180.596	1.505.169	4.037.981
OIX 074	BUSETA	ALMACEN	1.927.648	2.476.843	2.424.842	6.829.333
OIX 144	BUS	ALMACEN	3.371.813	3.173.487	2.561.600	9.106.900
OIX 146	BUS	ALMACEN	2.962.767	2.873.303	3.248.300	9.084.370



Acacias

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS</b>		 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007</small> 
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>		
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>		
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN – F – 06	

1001-31-4

OJY 453	CAMIONETA	DESPACHO	1.557.672	1.009.297	1.426.784	3.993.753
OZG 726	CAMIONETA	ALMACEN	1.294.869	1.172.431	1.483.359	3.950.659
OZG 727	AUTOMOVIL	ALMACEN	447.110	280.513	641.510	1.369.133
PLANTA ALCALDIA	PLANTA ELECTRICA	ALCALDIA	201.001	100.010		301.011
PLANTA ALCALDIA	PLANTA ELECTRICA	SALUD	100.001			100.001
<b>TOTAL</b>			<b>16.898.459</b>	<b>15.581.334</b>	<b>16.522.444</b>	<b>49.002.237</b>

MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	16.898.459
NOVIEMBRE	15.581.334
DICIEMBRE	16.522.444
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 49.002.237</b>

Según la información analizada se presenta un consumo total en el tercer trimestre en combustible y lubricantes por un valor total que corresponde a \$49.002.237. De acuerdo al cuadro anterior se evidencia que el bus con placas OIX 144, adscrito a Almacén presentó el mayor consumo de combustible durante los meses analizados, refleja un valor total que asciende a \$9.106.900, seguido se encuentra el bus por último, la Buseta de placas OIX 146 con un valor de \$9.084.370\$

El gasto total de consumo de combustible en la administración municipal durante el Cuarto trimestre 2017 correspondió a \$49.002.237. Al comparar con el periodo del tercer trimestre de 2017 cuyo valor fue de \$ 48.704.542 se observa un mayor valor de \$297.95

### 5.3 Contratos de Prestación de Servicios.

La oficina de Contratación, en el siguiente cuadro se señala la cantidad de Contratos de Prestación de Servicios mes a mes.



Acacias

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS</b>		 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007</small> <small>www.tuv.com ID 916809574</small>	
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN – F – 06		

1001-31-4

MES	TOTAL CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS (CANTIDAD)	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	55	\$ 163.664.036
NOVIEMBRE	14	\$ 69.555.933
DICIEMBRE	2	\$ 8.625.000
<b>TOTAL</b>	<b>71</b>	<b>\$ 241.844.969</b>

De acuerdo a la información suministrada, durante los meses analizados se registraron setenta y un (71) Contratos de Prestación de Servicios con un valor total de \$ 241.844.969. En primer lugar está el mes de octubre; con un valor de \$163.664.036. Al hacer un comparativo con el tercer trimestre 2017, el valor de los contratos de prestación de servicios fue de \$1.742.477.395, se observa una disminución en la contratación de \$1.500.632.426 y frente al segundo trimestre que fue de \$ 1.571.559.299, presenta una disminución de \$ 1.329.714.330

AÑO: DE OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2017		
MES	Total Contratos Publicidad (Cantidad)	Valor de Contratos Publicidad (Pesos \$)
OCTUBRE	0	0
NOVIEMBRE	0	0
DICIEMBRE	1	24.420.000
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>24.420.000</b>

Para la evaluación de este ítem, no se han realizado contratos de publicidad en los anteriores trimestres.

#### 5.4. Servicios de Personal Asociados a la Nómina.

<b>GASTOS DE SERVICIOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA</b>
--

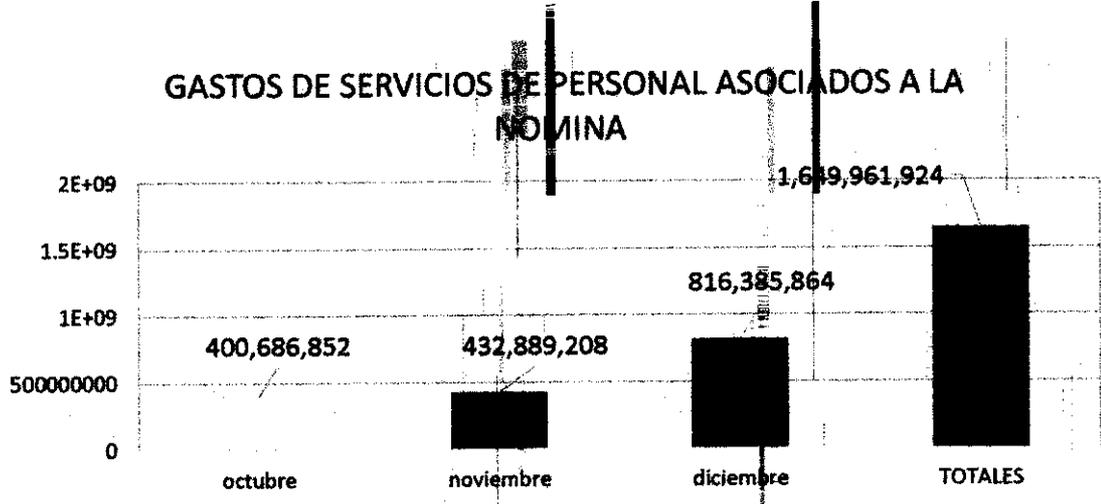


*Acacias*

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS</b>			 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007 www.tuv.com ID 076000974</small>	
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>				
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>				
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN – F – 06	Versión: 4		

1001-31-4

MES	NÚMERO DE FUNCIONARIOS ASOCIADOS A LA NÓMINA (Cantidad)	NUMERO DE FUNCIONARIOS DISFRUTE DE VACACIONES	NUMERO DE REEMPLAZOS DE VACACIONES	VALOR PAGADO EN EL MES (Pesos \$)
Octubre	156	10	3	400.686.852
Noviembre	156	14	4	432.889.208
Diciembre	159	7	5	816.385.864
<b>TOTALES</b>				<b>1.649.961.924</b>



Los gastos de personal asociados a la nómina en el cuarto trimestre de 2017 fue de \$ 1.649.961.924 el mes de diciembre se evidencia que mayor valor \$816.385.864. Al compararlo con el tercer trimestre de 2017 cuyo valor fue \$ 1.384.347.370 se observa un mayor valor en \$265.614554 y comparado con el segundo trimestre que presento un valor de \$1.346.362.882, presenta incremento de \$303.599.042

En el mes de diciembre se cancelan prima de servicios, prima de navidad, bonificación territorial – Alcalde, Bonificación por dirección Alcalde, razón por la cual se genera incremento.

**6. Hallazgos Positivos**

- Se observa una disminución significativa por valor de \$1.500.632.426, representando austeridad del gasto en los procesos contractuales del último trimestre 2017.



*Acacias*  
 Juan José Rodríguez

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>		 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007 www.tuv.com ID: 916080874</small>	
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	Fecha: 02/01/2017	Código: GCIN – F – 06		

1001-31-4

### 7. Hallazgos Negativos.

- Se ha encontrado que el consumo de acueducto ha mostrado incremento en el consumo por valor de \$ 6.713.648, en el mes de octubre, la Sede de la Antigua normal superior presenta consumos significativos, es prudente realizar revisión del incremento.
- El Consumo de Energía, analizado el gasto por mes se evidenció que en el mes de diciembre se presentó mayor consumo \$42.780.870; al realizar el comparativo con el tercer trimestre 2017 cuyo valor fue de \$57.560.346 se observa un incremento en el consumo por valor de \$ 25.269.089, en razón a fiestas decembrinas y pagos anticipados de energía.
- Revisada la información, en el discriminado por dependencias, se encuentra que todos los meses la oficina de *Bolsa de Empleo, presenta triple Play de Servicios* (Televisión, Internet, Teléfono) sin embargo, por la inspección física y de utilidad la televisión no se hace de imperiosa necesidad, y genera un ahorro mensual de \$36.830. Es importante resaltar que la Oficina de Control interno ha venido realizando seguimiento y monitoreo a las Líneas de telefonía fijas e internet para evidenciar la coincidencia del pago con el valor facturado.
- En el mes de octubre se encuentra que se cancelan cuentas de años anteriores de las siguientes líneas: 191428100, 671428100, 681428100 Y 671428100, por un valor de \$1.421.629, por tal razón se hace necesario que la secretaría Administrativa gestione los procesos de mejora y corrección necesarios.
- Referente al notable incremento de costo en la energía eléctrica, se detentan con mayor consumo en el cuarto trimestre a las siguientes dependencias:

DEPENDENCIA	PAGO TRIMESTRE
TESORERIA	\$ 11.346.220
CASA DE LA CULTURA	\$ 8.492.820
BIBLIOTECA PUBLICA DE ACACIAS	\$ 6.145.200
SECRETARIA DE SALUD	\$ 4.833.530
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	\$ 4.633.720
GOBIERNO	\$ 4.311.370



Acacias

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>			 <small>Management System ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 ONIAS 16001:2007 www.tuv.com ID 970628974</small> 
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	Fecha: 02/01/2017	Código: SCIN – F – 06	Versión: 4	

1001-31-4

Los anteriores consumos se presumen, por la cantidad de equipos electrónicos, servidores y periodo de navidad.

#### 8. Oportunidades de Mejora.

- La oficina de control Interno, insta a cada uno de los funcionarios y contratista de la Administración al correcto uso de los servicios públicos.
- La Oficina de Control Interno insta a la Secretaria Administrativa y Financiera y la Oficina de Contratación a dar estricto cumplimiento con la entrega de la información en los plazos pertinentes.
- La Oficina de Control Interno recomienda continuar con el fortalecimiento de los principios de Auto control, Auto Gestión y Auto Regulación que contribuyan al mejoramiento continuo de la Alcaldía de Acacias.
- Es recomendación de la Oficina de Control Interno, que la Alcaldía utilice eficiente, eficaz y de política pública al interior de la Administración, con el fin de generar conciencia en cada uno de los servidores públicos frente al gasto innecesario e irregular de los servicios públicos.
- La Oficina de control Interno realizará los seguimientos, llamados de atención, advertencias y apoyo necesario a cada una de las dependencias pertinentes, para que se permita realizar los ajustes y explicaciones necesarios, en el buen uso de los servicios públicos.
- La Oficina de Control Interno realiza control de advertencia a la Secretarías y Dependencias en pago de servicios solo a nombre o entes vinculados a la Administración.

**LUZ MIREYA GONZALEZ PERDOMO**  
 Jefe de Oficina Control Interno

**MARY H. HERNÁNDEZ GARNICA**  
 Responsable del Seguimiento

