

	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>			 <div> Sistema de Gestión  OHSAS 18001:2007  ISO 9001:2015  ISO 14001:2015  www.tuv.com  ID 9105085574 </div> 
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	<b>Fecha: 16/10/2018</b>	<b>Código: GCIN – F – 06</b>	<b>Versión: 5</b>	

1001-31-4

**Fecha:** Octubre 2018

**Ciudad:** Acacias – Meta

**Nombre de Auditoría / Seguimiento:** Seguimiento Austeridad del Gasto, Tercer Trimestre 2018 (comprendido Julio – Agosto - Septiembre 2018)

**Vigencia de Auditoría / Seguimiento:** Segundo Trimestre 2018

## 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 2018, la Oficina de Control Interno de la alcaldía de Acacias, realizará la Auditoría / 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 del trimestre en Revisión.
- Verificar y analizar el consumo mensual de servicios públicos (Agua, Energía, Internet, Línea Gratuita.) Del Trimestre en Revisión
- Determinar los valores de gastos mensuales de Servicios de Personal Asociados a la Nómina del periodo en Revisión



	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>			 <div> Sistema de Gestión  OHSAS 18001:2007  ISO 9001:2015  ISO 14001:2015  www.tuv.com  ID 9105085574 </div> 
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	<b>Fecha: 16/10/2018</b>	<b>Código: GCIN – F – 06</b>	<b>Versión: 5</b>	

1001-31-4

- 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 Julio a Septiembre de 2018.

### 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 2018.

### 5. Resultados.

#### 5.1 Servicios Públicos



##### 5.1.1 Gastos Servicios Públicos.

- Gastos de Servicios Agua (Aseo – Alcantarillado)

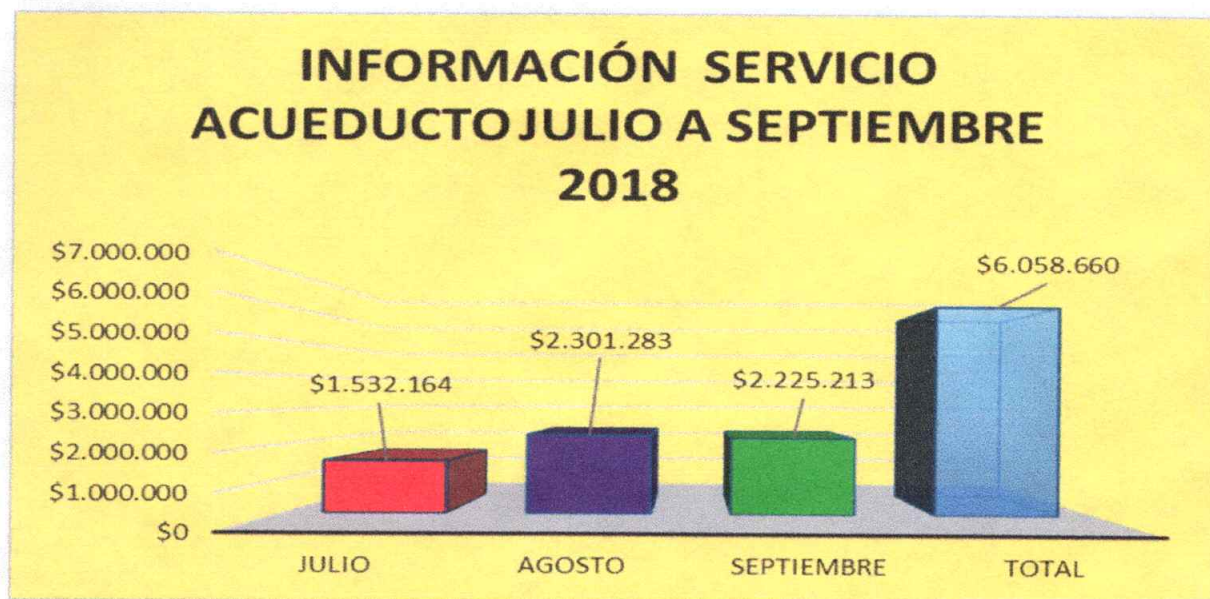
INFORMACIÓN SERVICIO ACUEDUCTO JULIO A SEPTIEMBRE 2018	
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
JULIO	\$1.532.164
AGOSTO	\$2.301.283
SEPTIEMBRE	\$2.225.213
<b>TOTAL</b>	<b>\$6.058.660</b>





	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>			
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	<b>Fecha: 16/10/2018</b>	<b>Código: GCIN – F – 06</b>	<b>Versión: 5</b>	

1001-31-4





Durante el Tercer trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de agua (Aseo – Alcantarillado) por valor de \$ 6.058.660, analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de Agosto se presentó mayor consumo \$2.301.283; al realizar el comparativo con el segundo trimestre 2018 cuyo valor fue de \$ 5.113.402, se observa Mayor en el consumo por valor de \$ 945.258, frente al Primer Trimestre 2018 que presentó valor por \$7.288.455 se observa menor en el consumo por valor de \$ 1.229.795, frente al cuarto trimestre 2017 con valor de \$14.890.342, evidencia un menor valor \$8.831.682, revisados los archivos de las Dependencias, se presenta pago de servicio de acueducto de ARVUDEA de consumo de la Finca Corozal, mes a mes.

#### 5.1.1.2 Gasto Servicio Luz – Energía

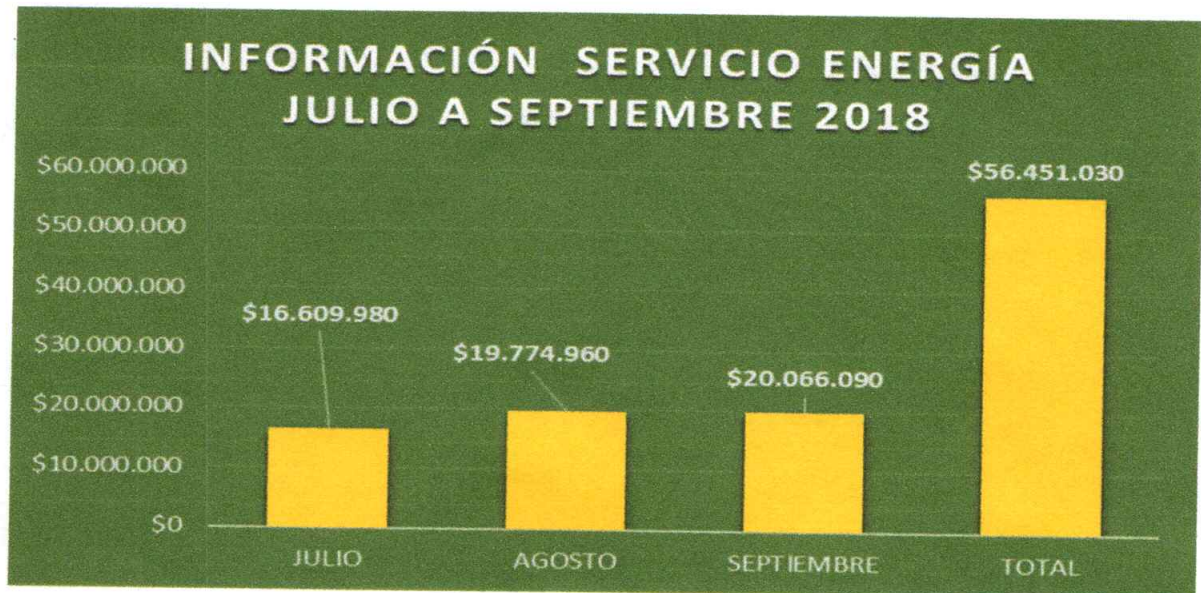
INFORMACIÓN SERVICIO ENERGÍA JULIO A SEPTIEMBRE 2018	
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
JULIO	\$16.609.980
AGOSTO	\$19.774.960
SEPTIEMBRE	\$20.066.090
<b>TOTAL</b>	<b>\$56.451.030</b>





	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>		
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>		
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>		
	<b>Fecha: 16/10/2018</b>	<b>Código: GCIN – F – 06</b>	

1001-31-4





La grafica permite observar que durante el Tercer trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de energía por valor de \$ 56.451.030 analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de septiembre se presentó mayor consumo \$ 20.066.090; al realizar el comparativo con el segundo trimestre 2018 cuyo valor fue de \$56.396.550 se observa un Incremento en el consumo por valor de \$ 54.480, comparado con el primer trimestre 2018, que presento valor de \$41.344.236, se presentó Incremento, por \$15.106.794. Se presenta Incremento continuo en los tres meses en Dependencias de: Tesorería, Biblioteca, Gobierno, Casa de la Cultura, en efecto a Aires Acondicionados, Servidores; revisado con el cuarto trimestre 2017 que fue \$82.829.435 se observa una disminución en el consumo por valor de \$ 26.378.405

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

INFORMACIÓN SERVICIO TELECOMUNICACIONES JULIO A SEPTIEMBRE 2018	
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
JULIO	\$6.537.589
AGOSTO	\$6.821.999
SEPTIEMBRE	\$6.671.625
<b>TOTAL</b>	<b>\$20.031.213</b>





	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>		
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>		
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>		
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	

1001-31-4



El Tercer trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de Telefonía por valor de \$20.031.213, analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de agosto se presentó mayor consumo \$6.821.999; al realizar el comparativo con el segundo trimestre 2018 cuyo valor fue de \$21.622.593 se observa una disminución en el consumo por valor de \$1.591.380 frente al primer semestre 2018, en el cual se cancelaron \$21.963.139, se evidencia una disminución: \$1.931.926 y respecto del cuarto trimestre 2017, que tuvo un valor de \$22.765.478, presentó Disminución de \$2.734.265


GASTO TOTAL SERVICIOS PUBLICOS PRIMER TRIMESTRE JULIO A SEPTIEMBRE 2018	
SERVICIO	TOTAL PAGADO TERCER TRIMESTRE 2018
A.A.A	\$ 6.058.660
ENERGIA	\$56.451.030
TELECOMUNICACIÓN	\$20.031.213
<b>TOTAL</b>	<b>\$82.540.903</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:





	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>			
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	<b>Fecha: 16/10/2018</b>	<b>Código: GCIN – F – 06</b>	<b>Versión: 5</b>	

1001-31-4



INFORMACIÓN COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES VEHICULOS JULIO A SEPTIEMBRE 2018	
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
JULIO	\$15.113.617
AGOSTO	\$15.256.187
SEPTIEMBRE	\$14.709.526
<b>TOTAL</b>	<b>\$45.079.330</b>

INFORMACION DE VEHICULOS OFICIALES COMBUSTIBLE					
AÑO: 2018					
NUMERO DE PLACA	TIPO DE VEHICULO	DEPENDENCIA O CARGO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
CCG 79B	MOTOCICLETA	GOBIERNO	30.000	30.000	39.032
CCG 80B	MOTOCICLETA	FOMENTO	31.061	40.000	41.796
DID 90A	MOTOCICLETA	SANIDAD	20.000	6.000	12.000
DRG 34A	MOTOCICLETA	CORRESPONDENCIA			30.000
JAQ 03B	MOTOCICLETA	SISBEN	58.000	106.000	82.000
DXZ 433	CAMIONETA	DESPACHO	1.389.157	1.487.658	1.724.614
OIX 022	CAMIONETA	INFRAESTRUCTURA	2.606.537	2.304.682	2.291.440
OIX 039	CAMIONETA	FINANCIERA	1.615.784	1.341.753	1.190.608
OIX 074	BUSETA	FINANCIERA	1.579.576	1.852.840	2.319.882
OIX 144	BUS	FINANCIERA	2.668.777	2.841.474	2.969.921
OIX 146	BUS	FINANCIERA	1.529.579	1.595.501	
OJY 453	CAMIONETA	DESPACHO	1.548.267	1.784.410	1.970.039
OZG 726	CAMIONETA	FINANCIERA	1.439.947	1.200.314	1.310.701
OZG 727	AUTOMOVIL	FINANCIERA	587.223	609.977	620.416
PLANTA ELECTRICA	PLANTA ELECTRICA	ALCALDIA		55.578	53.069
GUADAÑA	GUADAÑA	FINANCIERA	9.709		54.008
			15.113.617	15.256.187	14.709.526

Según la información analizada se presenta un consumo total en el Tercer trimestre en combustible y lubricantes por un valor total que corresponde a \$45.079.330. De acuerdo al cuadro anterior se evidencia que la camioneta con placas OIX 122, adscritas a





	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>		
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>		
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>		
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	

1001-31-4

Infraestructura presentó el mayor consumo de combustible durante los meses analizados, refleja un valor total que asciende a \$7.202.659.

Al comparar con el periodo del Segundo trimestre de 2018 cuyo valor fue de \$33.961.311 se observa Incremento en \$11.118.019, comparado con el primer trimestre 2018, representado en pagos por \$9.764.620, presenta incremento, en \$35.314.710 y frente cuarto trimestre 2017 que presento valor de \$ 49.002.237 la diferencia por menor valor está representado en \$ 3.922.907.

### 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.




INFORMACIÓN DE CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS JULIO A SEPTIEMBRE 2018		
MES	TOTAL CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS (CANTIDAD)	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
JULIO	60	1.352.212.833
AGOSTO	60	957.946.207
SEPTIEMBRE	26	366.192.800
<b>TOTALES</b>		<b>2.676.351.840</b>

De acuerdo a la información suministrada, han realizado contratos de prestación de Servicios en el trimestre por valor de \$2.676.351.840.

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

GASTOS DE SERVICIOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA				
AÑO: 2018				
MES	NÚMERO DE FUNCIONARIOS ASOCIADOS A LA NÓMINA (Cantidad)	NUMERO DE FUNCIONARIOS DISFRUTE DE VACACIONES	NUMERO DE REEMPLAZOS DE VACACIONES/ INCAPACIDADES	VALOR PAGADO
				EN EL MES (Pesos \$)
JULIO	160	9	8	\$ 632.886.745
AGOSTO	159	6	7	\$ 440.895.044
SEPTIEMBRE	159	8	7	\$933.203.728



	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>			 <div>             Sistema de Gestión              OHSAS 18001:2007              ISO 9001:2015              ISO 14001:2015              www.tuv.com              ID 9105085574           </div> 
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	<b>Fecha: 16/10/2018</b>	<b>Código: GCIN – F – 06</b>	<b>Versión: 5</b>	

1001-31-4

	\$2.006.985.517
--	-----------------

Los gastos de personal asociados a la nómina en el Tercer trimestre de 2018 fue de \$2.006.985.517 el mes de septiembre evidencia que mayor valor \$933.203.728. Al compararlo con el segundo trimestre de 2018 cuyo valor fue \$ 1.347.937.672 se observa un Mayor valor en \$659.047.845, comparado con el primer trimestre 2018, cuyo valor fue \$ 1.241.574.200 se determina incremento en: \$765.411.317 y con respecto cuarto trimestre 2017 que presento un valor de \$ 1.649.961.924, presenta Incremento de \$357.023.597.

En el periodo se incluyen liquidaciones de prestaciones sociales en remplazo de vacaciones temporales, mes de julio prima.

## 6. Hallazgos Positivos

- **Asignación y uso de teléfonos fijos, móviles e internet.**

Tercer trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de Telefonía por valor de \$20.031.213, el comparativo con el segundo trimestre 2018 cuyo valor fue de \$21.622.593 se observa una disminución

Los Hallazgos de seguimiento de Austeridad del Gasto se vienen mejorando en los distintos planes de mejoramiento suscritos por la Secretaria Administrativa y Financiera, correspondiente a los servicios de Triple Play de la Bolsa de empleo.

## 7. Hallazgos Negativos.

- **Gastos de Servicios Agua (Aseo - Alcantarillado)**




Durante el Tercer trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de agua (Aseo – Alcantarillado) por valor de \$ 6.058.660, al realizar el comparativo con el segundo trimestre 2018 cuyo valor fue de \$ 5.113.402, se observa Mayor en el consumo

- **Gastos Servicio Luz – Energía**

El Tercer trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de energía por valor de \$ 56.451.030 analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de septiembre se presentó mayor consumo \$ 20.066.090; al realizar el comparativo con el segundo trimestre 2018 cuyo valor fue de \$56.396.550 se observa un Incremento





	<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS</b>			 
	<b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>			
	<b>Fecha: 16/10/2018</b>	<b>Código: GCIN – F – 06</b>	<b>Versión: 5</b>	

1001-31-4

- **Gastos Combustible Vehículos y Otra Maquinaria.**

Tercer trimestre en combustible y lubricantes por un valor total que corresponde a \$45.079.330. De acuerdo al cuadro anterior se evidencia que la camioneta con placas OIX 122, adscritas a Infraestructura presentó el mayor consumo de combustible durante los meses analizados, refleja un valor total que asciende a \$7.202.659.

Al comparar con el periodo del Segundo trimestre de 2018 cuyo valor fue de \$33.961.311 se observa Incremento en \$11.118.019

## 8. Oportunidades de Mejora.

- Desde la Oficina de Control Interno, se motiva el establecimiento de Políticas en materia de Austeridad en el Gasto, tales como: el uso de teléfonos, vehículos, racionalización de servicios públicos, lineamientos de cero papel en la unidad, celebraciones y eventos, autorización de viajes, viáticos, entre otras que permitan a la entidad generar estrategias de ahorro medibles en el tiempo.
- La Oficina de Control Interno recomienda a la Secretaria Administrativa y Financiera realizar divulgación de apagar los Equipos Electrónicos con el fin de obtener resultados en el impacto de ahorro.
- 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
- Se recomienda a la Secretaría Administrativa y Financiera conformar y aplicar todos los procesos y procedimientos con el fin de realizar austeridad en los servicios y gastos públicos de las diferentes dependencias de la Administración.

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

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

