

	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div style="display: inline-block; vertical-align: top; font-size: 0.8em;"> Sistema de Gestión OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 www.tuv.com ID: 9105085274 </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	

1001-31-4

Fecha: Enero 2019

Ciudad: Acacias – Meta

Nombre de Auditoría / Seguimiento: Seguimiento Austeridad del Gasto, Tercer Trimestre 2018 (comprendido Octubre – Noviembre - Diciembre 2018)

Vigencia de Auditoría / Seguimiento: Cuarto 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.

La Oficina de Control Interno del Municipio de Acacias – Meta, dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998 y Decreto 0984 de 2012 en su "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 al Jefe del organismo. En todo caso, será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, velar 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 auditoría regulares."

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"

Ley 80 de 1993 - "Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública". Ley 1150 de 2007 - "Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos". Ley 1474 de 2011 - "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública". Ley 734



	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div style="display: inline-block; vertical-align: top; font-size: 0.8em;"> Sistema de Gestión OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 www.tuv.com ID: 910508574 </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	

1001-31-4

de 2002 - "Por la cual se expide el Código Disciplinario Único" Artículo 34 "Deberes", numeral 21. "Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados"

DIRECTIVA PRESIDENCIAL No. 09 - 9 NOV. 2018 Dentro de una política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad que debe prevalecer en la rama ejecutiva del orden nacional, y con el fin de obrar de manera responsable y hacer prevalecer el principio de economía, en el marco de las normas sobre austeridad del gasto público, se imparten las siguientes directrices

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 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 984 del 14 de mayo de 2012.




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
- 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 a Diciembre de 2018.



	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div> Sistema de Gestión OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 www.tuv.com ID 9105085674 </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	

1001-31-4

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 Cuarto trimestre de 2018.

5. Resultados.




5.1 Servicios Públicos

5.1.1 Gastos Servicios Públicos.

- Gastos de Servicios Agua (Aseo – Alcantarillado)

INFORMACIÓN SERVICIO ACUEDUCTO OCTUBRE A DICIEMBRE 2018	
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	1.923.156
NOVIEMBRE	\$1.626.740
DICIEMBRE	\$1.625.970
TOTAL	\$5.175.866



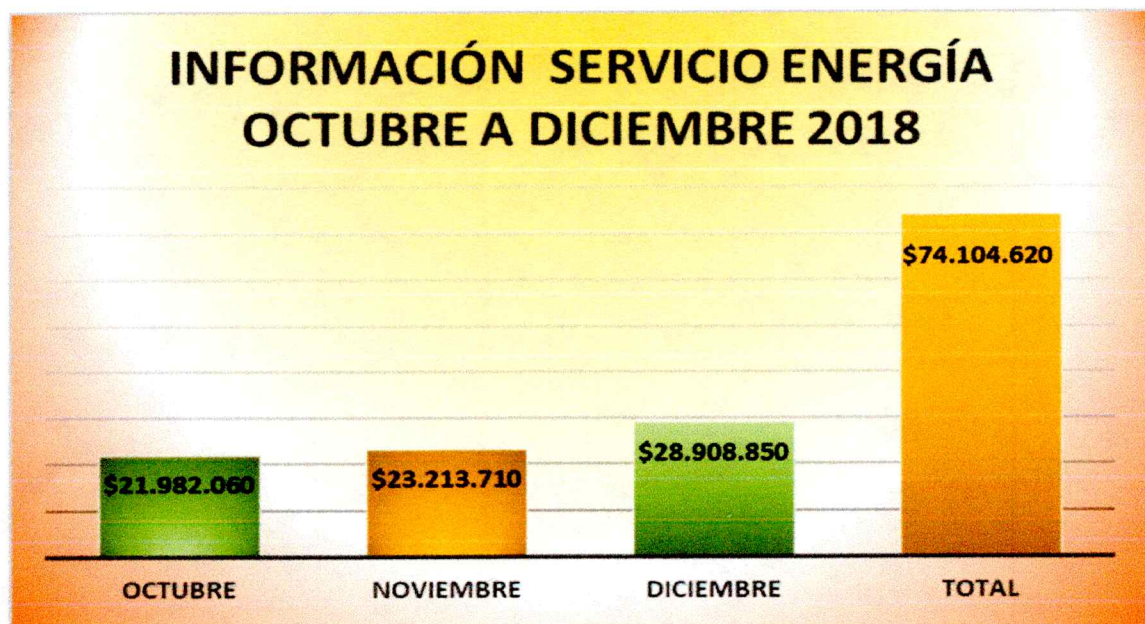
	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div> Sistema de Gestión: OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 www.tuv.com ID 9105085574 </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	




1001-31-4

Durante el cuarto trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de agua (Aseo – Alcantarillado) por valor de \$5.175.856, analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de octubre se presentó mayor consumo \$1.923.156; al realizar el comparativo con el Tercer trimestre 2018 cuyo valor fue de \$ \$6.058.660, se observa Menor en el consumo por valor de \$ 882.804, frente al Segundo Trimestre 2018 que presentó valor por \$5.113.402 se observa mayor consumo por valor de \$ 62.454, con respecto al primer trimestre 2018 que presento gasto por valor de \$7.288.455, existe Menor valor, \$2.112.599 y frente al cuarto trimestre 2017 con valor de \$14.890.342, evidencia un menor valor \$9.714.486, revisados los archivos de las Dependencias, se presenta pago de servicio de acueducto de ARVUDEA de consumo de la Finca Corozal, mes de Noviembre por valor de \$ 143.406

5.1.1.2 Gasto Servicio Luz – Energía

INFORMACIÓN SERVICIO ENERGÍA OCTUBRE A DICIEMBRE 2018	
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	\$21.982.060
NOVIEMBRE	\$23.213.710
DICIEMBRE	\$28.908.850
TOTAL	\$74.104.620



	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div style="display: inline-block; vertical-align: top; font-size: 0.8em;"> Sistema de Gestión OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 www.tuv.com ID: 9105085574 </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	




1001-31-4

La grafica permite observar que durante el Cuarto trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de energía por valor de \$ 74.104.620 analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de Diciembre se presentó mayor consumo \$ 28.908.850; al realizar el comparativo con el Tercer trimestre 2018 cuyo valor fue de \$ \$ 56.451.030 se observa un Incremento en el consumo por valor de \$17.653.590, comparado con el Segundo trimestre 2018, que presento valor de \$ \$56.396.550, se presentó Incremento, por \$17.708.070. Se presenta Incremento continuo en los tres meses en Dependencias de: Tesorería, 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 \$ 8.724.815

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

INFORMACIÓN SERVICIO TELECOMUNICACIONES OCTUBRE A DICIEMBRE 2018	
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	\$7.168.832
NOVIEMBRE	\$6.708.959
DICIEMBRE	\$6.906.027
TOTAL	\$20.783.818



	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div style="display: inline-block; vertical-align: top; font-size: 0.8em;"> Sistema de Gestión OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 www.tuv.com ID: 9105089574 </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	

1001-31-4

El Cuarto trimestre 2018 se registró un gasto total en servicios de Telefonía por valor de \$20.783.818, analizando el gasto por mes se evidenció que en el mes de octubre se presentó mayor consumo \$7.168.832; al realizar el comparativo con el Tercer trimestre 2018 cuyo valor fue de \$20.031.213 se observa un Incremento en el consumo por valor de \$752.605; frente al Segundo Trimestre 2018, en el cual se cancelaron \$21.622.593, se evidencia una disminución: \$838.775 y respecto del cuarto trimestre 2017, que tuvo un valor de \$22.765.478, presentó Disminución de \$1.981.660

GASTO TOTAL SERVICIOS PUBLICOS CUARTO TRIMESTRE OCTUBRE A DICIEMBRE 2018	
SERVICIO	TOTAL PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2018
A.A.A	\$5.175.866
ENERGIA	\$74.104.620
TELECOMUNICACIÓN	\$20.783.818
TOTAL	\$100.064.304



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:

INFORMACIÓN COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES VEHICULOS OCTUBRE A DICIEMBRE 2018	
MES	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	\$ 16.589.995
NOVIEMBRE	\$ 15.131.631
DICIEMBRE	\$ 11.032.676
TOTAL	\$ 42.754.302

Según la información analizada se presenta un consumo total en el cuarto trimestre en combustible y lubricantes por un valor total que corresponde a \$42.754.302. De acuerdo al cuadro anterior se evidencia que la camioneta con placas OIX 144, adscritas a Financiera presentó el mayor consumo de combustible durante los meses analizados, refleja un valor total que asciende a \$6.476.309.



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

1001-31-4

Al comparar con el periodo del Tercer trimestre de 2018 cuyo valor fue de \$45.079.330 se observa Disminución en \$2.325.028, comparado con el segundo trimestre 2018, representado en pagos por \$33.961.311, presenta incremento, en \$9.392.991 y frente cuarto trimestre 2017 que presento valor de \$ 49.002.237 la diferencia por menor valor está representado en \$ 6.247.935.

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 OCTUBRE A DICIEMBRE 2018		
MES	TOTAL CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS (CANTIDAD)	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	12	\$ 268.731.806
NOVIEMBRE	7	\$ 27.484.909
DICIEMBRE	0	-
TOTALES		\$ 296.216.715

De acuerdo a la información suministrada, han realizado contratos de prestación de Servicios en el trimestre por valor de \$296.216.715 mostrando una notable disminución frente al tercer trimestre que reflejo valores para contratación de prestación de servicio por valor de \$2.676.351.840.

INFORMACIÓN DE CONTRATOS PUBLICIDAD OCTUBRE A DICIEMBRE 2018		
MES	TOTAL CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS (CANTIDAD)	VALOR PAGADO EN EL MES pesos (\$)
OCTUBRE	0	0
NOVIEMBRE	1	\$ 22.000.000
DICIEMBRE	0	0
TOTALES		\$ 22.000.000



	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div style="display: inline-block; vertical-align: top; font-size: 0.8em;"> Sistema de Gestión OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 www.tuv.com ID 9105085574 </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	

1001-31-4

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 \$)
OCTUBRE	155	10	3	\$ 446.726.140
NOVIEMBRE	155	19	3	\$ 383.200.974
DICIEMBRE	156	9	13	\$737.060.117
				\$1.566.987.231

Los gastos de personal asociados a la nómina en el Cuarto trimestre de 2018 fue de \$1.566.987.231 el mes de Diciembre evidencia que mayor valor \$737.060.117. Al compararlo con el Tercer trimestre de 2018 cuyo valor fue \$ 2.006.985.517 se observa un Menor gasto representado en \$439.998.286, y con respecto cuarto trimestre 2017 que presento un valor de \$ 1.649.961.924, presenta Disminución de \$82.974.693

En el periodo se realizan pagos de Bonificación Territorial, Bonificación por Dirección, Prima de Navidad, Prestaciones sociales de reemplazo de novedades.




6. Hallazgos Positivos

El servicio de acueducto al realizar el comparativo con el Tercer trimestre 2018 cuyo valor fue de \$ \$6.058.660, se observa Menor en el consumo por valor de \$ 882.804, y frente al cuarto trimestre 2017 con valor de \$14.890.342, evidencia un menor valor \$9.714.486.

En servicios de energía revisado con el cuarto trimestre 2017 que fue \$82.829.435 se observa una disminución en el consumo por valor de \$ 8.724.815

Los servicios de Telefonía respecto del cuarto trimestre 2017, que tuvo un valor de \$22.765.478, presentó Disminución de \$1.981.660



	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div style="font-size: 8px;"> Sistema de Gestión OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 www.tuv.com ID: 910588574 </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	

1001-31-4

Combustible y lubricantes por un valor total que corresponde a \$42.754.302. Al comparar con el periodo del Tercer trimestre de 2018 cuyo valor fue de \$45.079.330 se observa Disminución en \$2.325.028 y frente cuarto trimestre 2017 que presento valor de \$ 49.002.237 la diferencia por menor valor está representado en \$ 6.247.935.

Contratos de prestación de Servicios en el trimestre por valor de \$296.216.715 mostrando una notable disminución frente al tercer trimestre que reflejo valores para contratación de prestación de servicio por valor de \$2.676.351.840.

Los gastos de personal asociados a la nómina en el Cuarto trimestre de 2018 fue de \$1.566.987.231 comparado con el Tercer trimestre de 2018 cuyo valor fue \$ 2.006.985.517 se observa un Menor gasto representado en \$439.998.286, y con respecto cuarto trimestre 2017 que presento un valor de \$ 1.649.961.924, presenta Disminución de \$82.974.693

7. Hallazgos Negativos.




En servicios de energía el gasto del trimestre asciende \$ 74.104.620 analizando el gasto comparado con el Tercer trimestre 2018 cuyo valor fue de \$ 56.451.030 se observa un Incremento en el consumo por valor de \$17.653.590,

Los servicios de Telefonía del cuarto trimestre suman \$20.783.818, respecto del Tercer trimestre 2018 cuyo valor fue de \$20.031.213 se observa un Incremento en el consumo por valor de \$752.605

8. Oportunidades de Mejora.

- La Oficina de Control Interno realiza recomendación a la Secretaría Administrativa y Financiera frente a campañas efectivas que lleven al ahorro de Energía Eléctrica y se realice una depuración o estudio de los distintos planes de Telefónica que permitan un uso efectivo y austero
- 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 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



	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS			 <div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: flex-start;"> <div style="font-size: 0.8em;"> Sistema de Gestión: OHSAS 18001:2007 ISO 9001:2015 ISO 14001:2015 </div> <div style="font-size: 0.7em;"> www.tuv.com ID 9105085574 </div> </div> 
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO			
	Fecha: 16/10/2018	Código: GCIN – F – 06	Versión: 5	

1001-31-4



- 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 y oficinas de la Administración.
- Revisada la matriz de riesgos de corrupción se encuentra:

Nombre del Riesgo	Causas	Consecuencias	Control Existente	Acciones Preventivas
Apropiación o uso indebido de bienes y servicios del Estado, en beneficio propio o de un tercero	* Ausencia u omisión de controles * No cumplimiento de las normas * Funcionarios sin compromiso institucional	* Pérdida de recursos * Posible detrimento patrimonial * Investigaciones	* Entregar las cantidades de bienes de acuerdo con los requerimientos de las dependencias * Realización informe austeridad del gasto	* Revisión periódica de las existencias de los bienes de consumo entregados en las diferentes dependencias * Enviar mensajes de sensibilización sobre el debido uso de los bienes de propiedad de la Entidad y sobre el ahorro de los servicios públicos

Revisada la matriz de riesgos de Administrativos se encuentra:

FACTORES INTERNOS	CAUSAS	CAUSAS	RIESGO	EFFECTOS	ACCIONES
Operativos	ALMACEN - MANTENIMIENTO: Falta de información de necesidades por parte de las diferentes dependencias. Demora en los estudios para realizar los procesos precontractuales	No aplica	Error u omisión en el establecimiento de actividades de mantenimiento requeridas	Bienes sin programación de mantenimiento. Quejas y reclamos por parte de los funcionarios o responsables de proceso	Establecer un cronograma en donde se especifique los mantenimientos requeridos por cada dependencia. Anticipar con relación al historial de necesidades, los procesos contractuales que se deben adelantar



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

1001-31-4

Por tanto se insta a la Secretaría a que se evidencien y socialicen los respectivos riesgos dispuestos en las matrices para que sean de conocimiento general y se de aplicabilidad.


LUZ MIREYA GONZALEZ PERDOMO
 Jefe de Oficina Control Interno


MARYI H. HERNANDEZ GARNICA
 Responsable del Seguimiento

