

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

INFORMACION GENERAL			
NÚMERO DE AUDITORIA	22	FECHA DE INICIO DE AUDITORIA	10/11/2024
NOMBRE DE AUDITORÍA		Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público - Tercer Trimestre 2024	
PROCESO O PROCEDIMIENTO AUDITADO		Gestión de Finanzas Públicas, Gestión de Talento Humano y Gestión en Contratación	
RESPONSABLE PROCESO O PROCEDIMIENTO		Secretaría de Hacienda y Secretaría de Servicios Administrativos	

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Realizar seguimiento de las medidas establecidas y adoptadas tendientes a la Austeridad, Eficiencia y Racionalización del Gasto Público en la Gobernación del Putumayo, para el periodo comprendido entre el 01 de julio y 30 de septiembre de 2024.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El alcance de la auditoría del presente informe se realiza de acuerdo a los gastos incurridos por la entidad durante el tercer trimestre de 2024, periodo comprendido entre el 01 de julio al 30 de septiembre de 2024.

CRITERIOS DE LA AUDITORIA

- Constitución Política de Colombia; Ley 87 de 1993 *“Por el cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”*
- 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 984 de 2012 *“Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.”*
- Decreto 1068 de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.”*
- Directiva Presidencial N° 04 de 2012 *“Eficiencia administrativa y lineamientos de la Política cero papel en la Administración Pública”.*
- Directiva Presidencial N° 02 de 2015 *“Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua”*
- Directiva Presidencial N° 09 de 2018 *“Directrices de austeridad”*
- Directiva Presidencial N° 08 de 2022 *“Directrices de austeridad hacia un gasto público*

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

eficiente”

- Decreto 444 de 2023 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación”
- Circular Conjunta 100-005 de 2022 DAFP-ESAP “Lineamientos del Plan de Formalización del Empleo Público en Equidad – Vigencia 2023”.
- Circular Interna N° 49 de 2023 “Ahorro de papel, energía y agua”.

PARTICIPANTES			
AUDITORES (Nombre y Cargo)		AUDITADOS (Nombre y Cargo)	
LIDER	GILBERTO PARDO LOPEZ Jefe Oficina Control Interno de Gestión	LIDER DEL PROCESO	Secretarías de Hacienda y Servicios Administrativos
EQUIPO AUDITOR	RONALD DANILO SILDARRIAGA SOLARTE Profesional OCI	LIDER DEL PROCEDIMIENTO	Secretarías de Hacienda y Servicios Administrativos

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

En cumplimiento de los roles de Enfoque a la prevención, Evaluación de la gestión del riesgo, Evaluación y seguimiento, y al Plan Anual de Auditoría Vigencia 2024, la Oficina de Control Interno de Gestión da a conocer el Informe de Auditoría sobre el cumplimiento de la normatividad, así como de las medidas establecidas y adoptadas tendientes a la Austeridad, Eficiencia y Racionalización del Gasto Público en la Gobernación del Putumayo, en el Tercer Trimestre del 2024, así:

1. CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTIÓN

En el siguiente cuadro se relaciona la cantidad de los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión de los meses de julio, agosto y septiembre de la vigencia 2024, y el valor total de los mismos correspondientes al tercer trimestre de 2024.

TERCER TRIMESTRE - VIGENCIA 2024

MES	CANTIDAD CPS TRIM III-2024	COSTO TOTAL CPS TRIM III-2024
JULIO	49	\$ 537,729,172
AGOSTO	114	\$ 1,325,734,599.32
SEPTIEMBRE	212	\$ 2,274,094,399.01
TOTAL	375	\$ 4,137,558,170.33

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

Fuente: Oficina de Contratación Departamental

1.1. COMPARATIVO DE CANTIDAD Y COSTOS CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTION

En el siguiente cuadro se indica el comparativo de la cantidad y el total de costos de los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión entre el tercer trimestre de 2023 y el tercer trimestre de 2024.

TERCER TRIMESTRE IV-2024 vs TERCER TRIMESTRE -2023

RUBRO	CANTIDAD DE CPS TRIM III-2023	COSTO TOTAL, CPS TRIM III-2023	CANTIDAD DE CPS TRIM III-2024	COSTO TOTAL, CPS TRIM III-2024
Contratos de Prestación de Servicios y Apoyo a la Gestión	35	\$ 363.983.529,67	375	\$ 4,137,558,170.33

Fuente: Elaboración propia

1.2. VARIACIÓN EN CANTIDAD

A continuación, se indica la variación en cantidad que han tenido los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión entre el tercer trimestre de 2023 y el tercer trimestre de 2024.

COMPARATIVO TERCER TRIMESTRE IV-2024 vs TERCER TRIMESTRE-2023 EN CANTIDAD

TOTAL TRIMESTRE III-2023	TOTAL TRIMESTRE III-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE III-2023 VS TRIMESTRE III-2024	
		En cantidad	En porcentaje
35	375	+340	+971,43%

Fuente: Elaboración propia

Como se refleja en la tabla anterior, los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión ejecutados durante el tercer trimestre de 2024, comparados con el tercer trimestre de 2023, se observa una tendencia al alta. En concreto, durante el tercer trimestre de 2024, hubo un aumento de **340** contrataciones respecto al mismo período del año anterior. Este aumento equivale a un ascenso del **971,43%** en términos porcentuales. Este dato sugiere que las OPS han aumentado significativamente su ritmo de contrataciones comparado con el año anterior, posiblemente reflejando ajustes en las políticas de personal o cambios en las condiciones económicas y organizativas que afectan las decisiones de contratación.

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

1.3. VARIACIÓN EN COSTOS

A continuación, se indica la variación en costos que han tenido los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión entre el tercer trimestre de 2023 y el tercer trimestre de 2024.

COMPARATIVO TERCER TRIMESTRE 2024 vs TERCER TRIMESTRE 2023 EN VALOR

TOTAL TRIMESTRE III-2023	TOTAL TRIMESTRE III-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE III-2023 VS TRIMESTRE III-2024	
		En pesos	En porcentaje
\$ 363.983.529,67	\$ 4.137.558.170,33	+\$ 3.773.574.640,66	1036.74%

Fuente: Elaboración propia

Como se refleja en la tabla anterior, los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión ejecutados durante el tercer trimestre de 2024 comparados con el tercer trimestre de 2023 se presenta un aumento significativo. El valor registrado en el tercer trimestre de 2024 fue de \$4.137.558.170,33 pesos, lo que representa un aumento de **\$3.773.574.640,66** pesos en comparación con el valor del tercer trimestre de 2023, que fue de \$363.983.529,67 pesos. Esto se traduce en una variación porcentual positiva del **+1.037.74%**, indicando que el valor experimentó un ascenso significativo durante el período analizado.

1.4. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA RELACIONADAS CON CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y DE APOYO A LA GESTIÓN

- ❖ En el tercer trimestre de 2024, comparado con el tercer trimestre de 2023, la administración departamental aumento en un **971,43%** (equivalente a **340** contratos) la contratación por prestación de servicios y de apoyo a la gestión, aumentando el gasto por este concepto en **1.037.74%** (equivalente a **\$3.773.574.640,66**).

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

2. PLANTA DE PERSONAL

En el siguiente cuadro se relaciona la información mes a mes de la planta de personal – Nivel central - de la Gobernación del Putumayo, correspondiente al tercer trimestre de 2024.

CONCEPTO	TRIMESTRE III-2024		
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
Total Planta De Personal	191	191	191
Funcionarios Activos	188	187	189
Supernumerarios Activos	0	0	0
Funcionarios Vinculados	1	3	4
Supernumerarios Vinculados	0	0	0
Funcionarios Desvinculados	2	0	0
Supernumerarios Desvinculados	0	0	0

Fuente: Secretaría de Servicios Administrativos.

Según la Secretaría de Servicios Administrativos la planta de personal de la Gobernación del Putumayo se mantuvo constante en **191** empleados durante el tercer trimestre de 2024, con un aumento en los funcionarios activos de 188 en julio a 189 en septiembre. No hubo supernumerarios activos ni vinculados en todo el trimestre. Las vinculaciones de funcionarios aumentaron de 1 en julio a 4 en septiembre, mientras que las desvinculaciones fueron de 2 en julio, (0) en agosto y (0) en septiembre, reflejando una ligera variación en la gestión de recursos humanos, pero manteniendo una estabilidad general en el número total de empleados.

2.1. REPORTE

- ❖ Según la Secretaría de Servicios Administrativos (2024), se anexa un reporte que detalla el total de cargos provistos sobre el total de cargos sin proveer con corte a septiembre 30 de 2024. Se mencionan 191 empleos, porque la planta realmente cuenta con 192 empleos, de los cuales 1 no cuenta con asignación de recursos económicos (Jefe de Oficina de Comunicaciones). Se informó que, con respecto a la ampliación de la planta hasta el 30 de junio, no se han adelantado estudios ni se han recibido actos administrativos para su ampliación en el presente periodo.
- ❖ La Secretaría de Servicios Administrativos informó que, en relación con la ampliación de planta, al 30 de septiembre de 2024 no se han adelantado estudios ni se han recibido actos administrativos para dicho fin durante la presente vigencia.

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

- ❖ La Secretaría de Servicios Administrativos reportó que el avance de los estudios técnicos para la formalización de plantas de personal temporales y/o permanentes se encuentra en proceso de evaluación dentro del proceso contractual de Rediseño Institucional.
- ❖ La Secretaría de Servicios Administrativos señaló que la creación de plantas temporales está incluida en el proyecto de Rediseño Institucional.
- ❖ La Secretaría de Servicios Administrativos indicó que, una vez finalice el proceso contractual, se procederá con la elaboración del plan de acción requerido, en coordinación con la consultoría asignada para tal fin.

3. COSTOS DE NÓMINA

A continuación, se presenta el comparativo mes a mes del tercer trimestre de 2023 y tercer trimestre de 2024 sobre el costo de la nómina en la entidad.

TERCER TRIMESTRE 2024 Y TERCER TRIMESTRE 2023

VIGENCIA 2023	VALOR TRIM III-2023	VIGENCIA 2024	VALOR TRIM III-2024
JULIO	\$ 1.080.242.762	JULIO	\$ 1.290.874.484
AGOSTO	\$ 1.136.572.102	AGOSTO	\$ 1.374.463.427
SEPTIEMBRE	\$ 1.143.396.760	SEPTIEMBRE	\$ 1.375.468.798
TOTAL TRIMESTRE III-2023	\$ 3.360.211.624	TOTAL TRIMESTRE III-2024	\$ 4.040.806.709

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

3.1. COMPARATIVO DE COSTOS DE NÓMINA

En el siguiente cuadro se indica el comparativo del costo de nómina entre el tercer trimestre de 2023 y tercer trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que ha tenido este rubro entre estos dos periodos.

TERCER TRIMESTRE 2024 Y TERCER TRIMESTRE 2023

TOTAL TRIMESTRE III-2023	TOTAL TRIMESTRE III-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE III-2023 VS TRIMESTRE III-2024	
		En pesos	En porcentaje
\$ 3.360.211.624	\$ 4.040.806.709	\$ 680.595.085	20.25%

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

Fuente: Elaboración propia

La comparación entre el tercer trimestre de 2023 y el tercer trimestre de 2024 muestra un incremento significativo en los valores, con una variación de **\$680.595.085**, lo que representa un aumento del **20.25%** en el costo de nómina.

3.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON EL COSTO DE NÓMINA.

Referente a los costos de nómina, comparados entre el tercer trimestre de 2023 con el tercer trimestre de 2024, encontramos un aumento de **20.25 %** generando un gasto mayor a la entidad, pero dentro de los aumentos salariales del presente año.

4. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

En el siguiente cuadro se relaciona los diferentes rubros de gastos de funcionamiento de los meses de julio, agosto y septiembre de la vigencia 2024, y el valor total de los mismos correspondientes al tercer trimestre de 2024.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO TRIMESTRE III-2024

RUBRO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL, TRIMESTRE III-2024
Gastos de funcionamiento nivel central	\$ 5.859.437.304	\$ 4.698.671.936	\$ 5.510.516.552	\$ 16.068.625.792
Gastos de personal	\$ 1.506.248.253	\$ 1.201.692.400	\$ 1.253.439.803	\$ 3.961.380.456
Adquisición de bienes y servicios	\$ 2.103.111.942	\$ 1.890.069.513	\$ 2.679.432.243	\$ 6.672.613.698
Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora.	\$ 60.390.200	\$ 4.123.800	\$ 0	\$ 64.514.000

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

4.1. COMPARATIVO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

A continuación, se indica el comparativo de los gastos de funcionamiento entre el tercer trimestre de 2023 y tercer trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido estos rubros en los periodos objeto de análisis.

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

TERCER TRIMESTRE 2024 vs TERCER TRIMESTRE 2023

RUBRO	TOTAL EJECUTADO TRIM III-2023	TOTAL EJECUTADO TRIM III-2024	VARIACIÓN	
			En pesos	En porcentaje
Gastos de funcionamiento nivel central	\$ 12.395.325.096	\$ 16.068.625.792	\$3.673.300.696	29.63%
Gastos de personal	\$ 4.093.551.055	\$ 3.961.380.456	-\$132.170.599	-3.23%
Adquisición de bienes y servicios	\$ 5.031.289.499	\$ 6.672.613.698	\$1.641.324.199	32.63%
Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora.	\$ 50.471.820	\$ 64.514.000	\$14.042.180	27.82%
TOTAL	\$21.570.637.470	\$27.337.133.946	\$5.766.496.476	26.74%

Fuente: Elaboración propia

Al realizar el análisis comparativo (Tercer trimestre de 2024 vs Tercer trimestre de 2023), se observa variaciones en rubros analizados. En primer lugar, los gastos de funcionamiento nivel central presentan un incremento de **\$3.673.300.696**, equivalente al **29.63%** en términos porcentuales. En los gastos de personal se observa una disminución de **\$132.170.599**, equivalente al **3.23%** en comparación con el mismo trimestre del año anterior. La adquisición de bienes y servicios también mostró un aumento notable de **\$1.641.324.199**, lo que equivale a un incremento del **32.63%**. En cuanto los gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora se refleja un aumento de **\$14.042.180** equivalente al **27.82%**. Las variaciones encontradas denotan un crecimiento generalizado en los gastos de funcionamiento, se hace necesario un análisis detallado para asegurar la gestión de austeridad del gasto.

4.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

Los gastos de funcionamiento presentan incremento, de **\$21.570.637.470** en el tercer trimestre de 2023 a **\$27.337.133.946** en el tercer trimestre de 2024, reflejando un incremento absoluto de **\$5.766.496.476**, equivalente al **26.74%** en términos porcentuales. Este incremento está impulsado principalmente por los aumentos significativos en gastos de funcionamiento de nivel central y adquisición de bienes y servicios, se hace necesario un análisis detallado para asegurar la gestión de austeridad del gasto.

5. GASTOS DE PERSONAL

A continuación, se indica el comparativo de los diferentes rubros de gastos de personal entre el tercer trimestre de 2023 y el tercer trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido los diferentes rubros relacionados con los gastos de personal en estos dos periodos.

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

COMPARATIVO TERCER TRIMESTRE 2024 vs TERCER TRIMESTRE 2023.

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	TRIM III-2023	TRIM III-2024	En pesos	En Porcentaje
Gastos de Personal	\$4.093.551.055	\$3.961.380.456	-\$132.170.599	-3.23%
Planta Personal Permanente	\$4.093.551.055	\$3.961.380.456	-\$132.170.599	-3.23%
Factores constitutivos de salario	\$3.219.234.239	\$2.986.425.448	-\$232.808.791	-7.23%
Factores salariales comunes	\$3.219.234.239	\$2.986.425.448	-\$232.808.791	-7.23%
Sueldo básico	\$2.605.522.189	\$2.427.119.669	-\$178.402.520	-6.85%
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Subsidios de alimentación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Auxilio de transporte	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Prima de servicios	\$374.682.525	\$375.959.961	\$1.277.436	0.34%
Bonificación por servicios prestados	\$99.096.236	\$34.289.371	-\$64.806.865	-65.40%
Prestaciones sociales	\$101.266.573	\$81.261.455	-\$20.005.118	-19.75%
Prima de navidad	\$9.804.508	\$ 615.73	-\$9.188.778	-93.72%
Prima de vacaciones	\$91.462.065	\$80.645.725	-\$10.816.340	-11.83%
Viáticos	\$110.535.146	\$175.461.748	\$64.926.602	58.74%
Contribuciones inherentes a la nómina	\$747.109.902	\$850.842.300	\$103.732.398	13.88%
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$277.949.949	\$325.355.257	\$47.405.308	17.06%
Aportes a la seguridad social en salud	\$196.828.950	\$230.580.777	\$33.751.827	17.15%
Aportes de cesantías	\$11.375.505	\$ 700.95	-\$10.674.554	-93.84%
Aportes a cajas de compensación familiar	\$111.809.246	\$125.995.333	\$14.186.087	12.69%
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$9.292.643	\$10.635.265	\$1.342.622	14.45%

Fuente: Elaboración propia

5.1. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON LOS GASTOS DE PERSONAL

La auditoría de austeridad del gasto del tercer trimestre de 2024 evidencia una disminución del **3.23%** en los gastos de personal, pasando de \$4.093.551.055 en 2023 a \$3.961.380.456 en 2024, debido a ajustes en factores salariales comunes, que se redujeron de \$3.219.234.239 a \$2.986.425.448. Sin embargo, los viáticos aumentaron un **58.74%**, de \$110.535.146 a

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

\$175.461.748, lo que sugiere mayor actividad operativa. Las bonificaciones por servicios prestados presentaron una caída del 65.39%, pasando de \$99.096.236 a \$34.289.371. A pesar de estos recortes, los aportes a pensiones aumentaron un **17.02%**, de \$277.949.949 a \$325.355.257, garantizando el cumplimiento normativo sin afectar los derechos laborales. Se recomienda revisar la eficiencia del uso de viáticos y monitorear el impacto de la reducción de beneficios en la motivación del personal.

6. GASTOS DE SERVICIOS

En el siguiente cuadro se presenta el comparativo mes a mes del tercer trimestre de 2023 y tercer trimestre de 2024 sobre los gastos de servicios de la entidad, y el valor total de los mismos correspondientes a estos periodos.

GASTOS DE SERVICIOS TERCER TRIMESTRE DE 2024 VS TERCER TRIMESTRE 2023.

RUBRO	TOTAL EJECUTADO							
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL TRIM III-2023	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL TRIM III-2024
TELEFONÍA FIJA	\$2.845.675,56	\$3.647.287,00	\$1.561.994,00	\$8.054.956,56	\$5.975.642,00	\$4.055.055,00	\$2.104.574,00	\$12.135.271,00
CELULARES	\$990.436,00	\$990.535,00	\$557.084,00	\$2.538.055,00	\$1.294.542,00	\$0,00	\$2.583.000,00	\$3.877.542,00
INTERNET DS	\$23.567.912,10	\$25.309.118,79	\$25.524.335,12	\$74.401.366,01	\$19.027.262,19	\$22.849.962,78	\$23.899.384,17	\$65.776.609,14
ENERGÍA	\$27.357.650,00	\$26.002.800,00	\$24.360.950,00	\$77.721.400,00	\$27.431.950,00	\$25.617.600,00	\$26.785.300,00	\$79.834.850,00
AGUAS	\$1.032.006,00	\$1.032.066,00	\$1.032.006,00	\$3.096.078,00	\$818.705,00	\$807.505,00	\$807.505,00	\$2.433.715,00
ALCANTARILLADO	\$468.000,00	\$468.000,00	\$468.000,00	\$1.404.000,00	\$510.260,00	\$493.460,00	\$493.460,00	\$1.497.180,00
ASEO	\$1.093.466,00	\$1.176.994,00	\$1.098.381,00	\$3.368.841,00	\$689.929,00	\$1.057.166,00	\$985.512,00	\$2.732.607,00

Fuente: Oficina de Almacén Departamental

6.1. COMPARATIVO DE GASTOS DE SERVICIOS

A continuación, se indica el comparativo de los diferentes rubros de gastos generales entre el tercer trimestre de 2023 y el tercer trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido los diferentes rubros relacionados con los gastos generales en estos dos periodos.

COMPARATIVO TERCER TRIMESTRE 2023 vs TERCER TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	TRIM III-2023	TRIM III-2024	En pesos	En Porcentaje
TELEFONÍA FIJA	\$8.054.956,56	\$12.135.271,00	\$4.080.314,44	50,69%
CELULARES	\$2.538.055,00	\$3.877.542,00	\$1.339.487,00	52,80%
INTERNET DS	\$74.401.366,01	\$65.776.609,14	-\$8.624.756,87	-11,59%
ENERGÍA	\$77.721.400,00	\$79.834.850,00	\$2.113.450,00	2,72%
AGUAS	\$3.096.078,00	\$2.433.715,00	-\$662.363,00	-21,42%
ALCANTARILLADO	\$1.404.000,00	\$1.497.180,00	\$93.180,00	6,64%
ASEO	\$3.368.841,00	\$2.732.607,00	-\$636.234,00	-18,86%

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

TOTAL	\$170.190.696,57	\$168.877.870,14	-\$1.312.826,43	-0,77%
--------------	-------------------------	-------------------------	------------------------	---------------

Fuente: Elaboración propia

6.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON LOS GASTOS DE SERVICIOS

El análisis de gastos de servicios entre el tercer trimestre de 2023 y el tercer trimestre de 2024 muestra una disminución del **0,77%** en el total ejecutado, pasando de \$170.190.696,57 a \$168.877.870,14, con una variación negativa de **\$1.312.826,43**. Se presentan incrementos en los rubros de telefonía fija (50,69%) y celulares (52,80%). Sin embargo, se observa una disminución significativa en los gastos de internet (-11,59%) y aguas (-21,42%). A su vez, los rubros de aseo han caído un 18,86%, lo que sugiere un cambio en las prioridades de gasto. A pesar de la leve reducción en el total, es importante señalar que la variabilidad en los diferentes rubros indica ajustes en la gestión de recursos, lo que podría estar relacionado con cambios en la estrategia de gastos y priorización de servicios en el contexto de la administración.

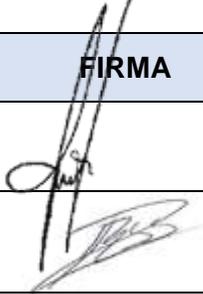
RECOMENDACIONES

1. Se recomienda adelantar las acciones pertinentes para la formalización laboral de la entidad, y, de esta manera dar cumplimiento al marco normativo y directrices impartidas por el gobierno nacional: Circular Conjunta N° 100-011 de 2023-*Guía para rediseños organizacionales sectoriales y la formalización laboral*; Circular Conjunta 100-006 de 2023 – ESAP y DAFP-*Avance en el Plan de Formalización del Empleo Público en Equidad*; Circular Conjunta 100-005 de 2022-ESAP y DAFP-*Lineamientos del Plan de Formalización del Empleo Público en Equidad*; Circular Conjunta 01-2023-Colombia Compra Eficiente y DAFP-*Lineamientos para la celebración de contratos de prestación de servicios*; Circular Conjunta 01-2023 Procuraduría General de la Nación-*Lineamientos del Plan de Formalización del Empleo Público en Equidad*; Circular Externa 100-001-2024-*Formalización del empleo público*.
2. Se recomienda a la alta dirección fortalecer las estrategias necesarias para fomentar la austeridad y eficiencia del gasto.
3. Se recomienda la actualización del programa PCT, dado que actualmente este sistema no proporciona reportes mensuales sobre el gasto de la gobernación. En su lugar, únicamente genera acumulados anuales, lo que limita la capacidad de análisis y seguimiento del gasto en periodos específicos. Implementar un sistema que ofrezca reportes mensuales permitiría un mejor control financiero, facilitaría la identificación de tendencias de gasto y permitiría

 PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO		CÓDIGO	FT-GEC-002
	PROCESO	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	VERSIÓN	05
	FORMATO	INFORME DE AUDITORIA	FECHA	15/05/2023

tomar decisiones informadas a tiempo. Esta mejora contribuiría a una gestión más transparente y eficiente de los recursos públicos.

Fecha de emisión del Informe: 31-10-2024

AUDITORES	NOMBRE	FIRMA
LIDER	GILBERTO PARDO LOPEZ Jefe Oficina Control Interno de Gestión	
APOYO	RONALD DANILO SALDARRIAGA SOLARTE Profesional OCl	