

 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	003	FECHA DE INICIO DE AUDITORIA	24/01/2024
NOMBRE DE AUDITORÍA	Austeridad del Gasto y Eficiencia en el Gasto Público Cuarto Trimestre 2023		
PROCESO O PROCEDIMIENTO AUDITADO	Gestión de Finanzas Públicas, Gestión del Talento Humano y Gestión en Contratación		
RESPONSABLE PROCESO O PROCEDIMIENTO	Secretaría de Hacienda y Secretaría de Servicios Administrativos		

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Realizar seguimiento al 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.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Cuarto Trimestre de 2023.

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 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".

 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

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	JORGE E. LOPEZ VILLOTA 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 – Cuarto Trimestre 2023, así:

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

VIGENCIA 2023

MES	CANTIDAD	COSTO TOTAL
ENERO	388	4.701.707.102
FEBRERO	241	2.302.640.270
MARZO	72	596.930.060
ABRIL	41	574.226.395
MAYO	502	8.346.525.693
JUNIO	168	1.953.620.590
JULIO	15	155.409.477
AGOSTO	8	11.057.234
SEPTIEMBRE	12	113.384.020
OCTUBRE	101	951.921.433
NOVIEMBRE	175	998.661.334
DICIEMBRE	44	317.070.301
TOTAL 2023	1.767	\$21.023.153.909

Fuente: Oficina de Contratación Departamental

 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

**CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTION
POR TRIMESTRE 2023**

PERIODO	CANTIDAD	COSTO TOTAL
1er. TRIMESTRE 2023	701	7.601.277.432
2° TRIMESTRE 2023	711	10.874.372.678
3er. TRIMESTRE 2023	35	279.850.731
4° TRIMESTRE 2023	320	2.267.653.068
TOTAL 2023	1.767	\$21.023.153.909

Fuente: Elaboración propia

**COMPARATIVO 4° TRIMESTRE 2023 vs 3er TRIMESTRE 2023
EN CANTIDAD**

TOTAL 4° TRIMESTRE 2023	TOTAL 3er. TRIMESTRE 2023	VARIACION 4° trimestre vs 3er trimestre de 2023	
		En cantidad	En porcentaje
320	35	285	814

Fuente: Elaboración propia

Como se refleja en la tabla anterior, los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión realizados durante el cuarto trimestre de 2023 comparados con el tercer trimestre de 2023 presentan un incremento de 285 contratos suscritos, aumento que equivale a un 814%

**COMPARATIVO 4° TRIMESTRE 2023 vs 3er TRIMESTRE 2023
EN PESOS**

TOTAL 4° TRIMESTRE 2023	TOTAL 3er TRIMESTRE 2023	VARIACION 4° trimestre vs 3er trimestre de 2023	
		En pesos	En porcentaje
\$2.267.653.068	\$279.850.731	\$1.987.802.337	710

Fuente: Elaboración propia

Como se refleja en la tabla anterior, los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión realizados durante el cuarto trimestre de 2023 comparados con el tercer trimestre de 2023 presentan un incremento de \$1.987.802.337, incremento que equivale a un 710%.

 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 2023 vs 2022
EN CANTIDAD

TOTAL 2023	TOTAL 2022	VARIACION 2023 vs 2022	
		En Cantidad	En Porcentaje
1.767	1.503	264	18

Fuente: Elaboración propia

COMPARATIVO 2023 vs 2022
EN PESOS

TOTAL 2023	TOTAL 2022	VARIACION 2023 vs 2022	
		En Pesos	En Porcentaje
\$21.023.153.909	\$20.613.172.415	\$409.981.494	2

Fuente: Elaboración propia

Como se refleja en las tablas anteriores, en el año 2023 los Contratos de Prestación de Servicios y Apoyo a la Gestión se incrementaron en un 18%, equivalente a 264 contratos, respecto del año 2022. Aumentando el gasto, en el año 2023, por este concepto en un 2%, equivalente a \$409.981.494, respecto al año 2022.

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

1. En el cuarto trimestre de 2023, comparado con el tercer trimestre de 2023, la administración departamental aumento en un 814% (equivalente a 285 contratos) la contratación por prestación de servicios, incrementado el gasto por este concepto en 710% (equivalente a \$1.987.802.337).
2. En el año 2023, comparado con el año 2022, la administración departamental aumento en un 18% (equivalente a 264 contratos) la contratación por prestación de servicios y apoyo a la gestión, incrementando el gasto por este concepto en un 2% (equivalente a \$409.981.494).
3. No se evidencia la implementación de los lineamientos impartidos en la Circular Conjunta 100-005 de 2022 del DAFP y la ESAP y que se debían observarse a partir del primero (1) de enero de 2023, de la misma forma de las directrices impartidas en la Directiva Presidencial 08 de 2022, considerando que no hay evidencia de que se haya adoptado y ejecutado o este ejecutando un Plan de Formalización Laboral, haya o este realizado estudios técnicos para la formalización de plantas de personal temporales y/o permanentes, haya o este en proceso

 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

de creación de plantas de personal temporales. Estrategias que buscan reducir la contratación excesiva por prestación de servicios a los casos excepcionales que establece la Ley.

2. COSTO DE NOMINA

CUARTO TRIMESTRE 2023

VIGENCIA 2023	VALOR
Octubre	1.225.585.222
Noviembre	1.110.640.058
Diciembre	2.171.428.836
TOTAL 4º TRIMESTRE 2023	4.507.654.116

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

TERCER TRIMESTRE 2023

VIGENCIA 2023	VALOR
Julio	1.428.463.728
Agosto	1.447.419.755
Septiembre	1.482.720.733
TOTAL 3er. TRIMESTRE 2023	4.358.604.216

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

COMPARATIVO COSTO DE NOMINA 4º TRIMESTRE 2023 vs 3er TRIMESTRE 2023

TOTAL 4º TRIMESTRE 2023	TOTAL 3er TRIMESTRE 2023	VARIACION 2023 vs 2022	
		En pesos	En porcentaje
\$4.507.654.116	\$4.358.604.216	149.049.900	3

Fuente: Elaboración propia

En el cuarto trimestre de 2023 los Costos de Nomina se incrementaron en un 3% equivalente a \$149.049.900, respecto al tercer trimestre del mismo año.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA RELACIONADAS CON EL COSTO DE NOMINA

Referente a los costos de nómina, comparados el cuarto trimestre de 2023 con el tercer trimestre de 2023, no se evidencian incrementos que generen novedades significativas.

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

3. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CUARTO TRIMESTRE 2023

RUBRO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL 4° TRIMESTRE
Gastos de funcionamiento nivel central	4.295.137.877	3.733.913.553	8.723.607.056	16.752.658.486
Gastos de personal	1.225.585.222	1.110.640.058	2.171.428.836	4.507.654.116
Adquisición de bienes y servicios	2.001.961.594	1.046.354.965	3.467.706.323	6.516.022.882
Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora.	0	9.109.000	26.515.800	35.624.800

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

COMPARATIVO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 4° TRIMESTRE 2023 vs 3er TRIMESTRE 2023

RUBRO	TOTAL EJECUTADO OCT-DIC 2023	TOTAL EJECUTADO JUL-SEP 2023	VARIACION	
			En pesos	En porcentaje
Gastos de funcionamiento nivel central	16.752.658.486	8.874.301.023	7.878.357.463	89
Gastos de personal	4.507.654.116	4.370.838.879	136.815.237	3
Adquisición de bienes y servicios	6.516.022.882	2.204.589.605	4.311.433.277	196
Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora.	35.624.800	0	35.624.800	

Fuente: Elaboración propia

Al realizar el análisis comparativo (cuarto trimestre vs tercer trimestre de 2023), se observa que los gastos de funcionamiento nivel central aumentaron en un 89% lo que corresponde a \$7.878.357.463, con respecto al tercer trimestre de 2023, los gastos de personal aumentaron en un 3% que equivale a \$136.815.237, y el rubro de Adquisición de bienes y servicios aumento en un 196% equivalente a \$4.311.433.277.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA RELACIONADAS CON LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

En el cuarto trimestre de 2023, comparado con el tercer trimestre del mismo año, la administración departamental aumento los gastos de funcionamiento nivel central en un 89% (equivalente a \$7.878.357.463), aumento los gastos de personal en un 3% (equivalente a \$136.815.237), de la misma forma aumento los gastos en Adquisición de bienes y servicios en un 196% (equivalente a \$4.311.433.277).

 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

4. GASTOS DE PERSONAL

GASTOS DE PERSONAL VIGENCIA 2023

RUBRO	TOTAL AJECUTADO						
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL 4° TRIMESTRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
Gastos de Personal	1.225.585.222	1.110.640.058	2.171.428.836	4.507.654.116	2.999.318.127	2.118.727.659	1.613.898.329
Planta Personal Permanente	1.225.585.222	1.104.426.107	2.150.421.688	4.480.433.017	2.999.318.127	2.118.727.659	1.613.898.329
Factores Constitutivos de Salario	788.845.851	805.663.575	1.806.156.635	3.400.666.061	2.992.518.706	2.087.427.583	1.591.005.826
Factores Salariales Comunes	788.845.851	805.663.575	1.806.156.635	3.400.666.061	1.737.774.963	1.688.841.159	1.205.009.308
Sueldo Básico	732.060.059	733.068.780	766.677.050	2.231.805.889	1.213.359.507	1.488.331.088	1.046.352.248
Horas Extra, dominicales, festivos y recargos	0	0	0	0	853.576	846.218	875.651
Prima de Servicios	0	1.899.200	280.093	2.179.293	375.572.871	981.563	457.207
Bonificación por Servicios Prestados	11.725.771	14.103.845	13.002.378	38.831.994	23.040.024	62.108.309	36.007.240
Prestaciones Sociales	32.249.886	44.004.156	848.784.736	925.038.778	57.400.696	57.574.396	38.665.173
Prima de Navidad	8.410.535	1.063.535	836.096.207	845.570.277	4.092.826	12.643.835	919.251
Prima de Vacaciones	23.839.351	42.940.621	12.688.529	79.468.501	53.307.870	44.930.561	37.745.922
Viáticos	52.423.668	31.992.445	115.841.943	200.258.056	67.548.289	78.999.585	82.651.789
Contribuciones inherentes a la nómina	396.240.352	235.941.871	313.612.237	945.794.460	1.254.743.743	367.286.348	363.104.015
Aportes a Seguridad Social en Pensión	66.302.517	180.814.846	140.586.752	387.704.115	247.565.070	131.722.139	133.151.157
Aportes a Seguridad Social en Salud	108.257.516	65.676.169	79.608.891	253.542.576	174.907.953	93.051.757	94.126.585
Aportes de Cesantías	9.776.396	1.200.412	3.930.830	14.907.638	598.000.629	37.634.745	28.378.907
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	52.334.604	32.247.740	37.706.253	122.288.597	100.451.582	44.284.464	45.368.372
Aportes a Riesgos Laborales	6.097.144	3.727.724	4.311.418	14.136.286	8.179.356	5.198.887	5.332.278
Aportes al ICBF	39.243.327	24.187.406	28.467.615	91.898.348	75.344.512	33.216.873	34.029.429
Aportes al SENA	6.544.488	4.038.968	4.752.070	15.335.526	12.577.535	5.547.246	5.681.872
Aportes a la ESAP	6.544.488	4.038.968	4.752.070	15.335.526	12.577.535	5.547.246	5.681.872
Aportes a Escuelas Industriales e Inst. Técnicos	13.079.675	8.069.835	9.496.338	30.645.848	25.139.571	11.082.991	11.353.543
Remuneración no Constitutiva de Factor Salarial	40.499.019	69.034.612	51.659.964	161.193.595	6.799.421	31.300.076	22.892.503
Indemnizaciones por Vacaciones	17.408.438	8.082.189	16.221.529	41.712.156	0	25.737.439	19.728.121
Bonificación Especial de Recreación	2.969.230	4.909.617	589.363	8.468.210	6.799.421	5.562.637	3.164.382
Bonificación de Dirección Gobernador	0	0	30.139.878	30.139.878	0	0	0
Apoyo de Sostentamiento Aprendices SENA	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE 2023 vs TERCER TRIMESTRE 2023

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	4° TRIMESTRE 2023	3er TRIMESTRE 2023	En pesos	En Porcentaje
Gastos de Personal	4.507.654.116	6.731.944.115	-2.224.289.999	-33
Planta Personal Permanente	4.480.433.017	6.731.944.115	-2.251.511.098	-33
Factores Constitutivos de Salario	3.400.666.061	6.670.952.115	-3.270.286.054	-49
Factores Salariales Comunes	3.400.666.061	4.631.625.430	-1.230.959.369	-27
Sueldo Básico	2.231.805.889	3.748.042.843	-1.516.236.954	-40
Horas Extra, dominicales, festivos y recargos	0	2.575.445	-2.575.445	
Prima de Servicios	2.179.293	377.011.641	-374.832.348	-99
Bonificación por Servicios Prestados	38.831.994	121.155.573	-82.323.579	-50
Prestaciones Sociales	925.038.778	153.640.265	771.398.513	602
Prima de Navidad	845.570.277	17.655.912	827.914.365	4689
Prima de Vacaciones	79.468.501	135.984.353	-56.515.852	-42
Viáticos	200.258.056	229.199.663	-28.941.607	100
Contribuciones inherentes a la nómina	945.794.460	1.985.134.106	-1.039.339.646	-52
Aportes a Seguridad Social en Pensión	387.704.115	512.438.366	-124.734.251	-24
Aportes a Seguridad Social en Salud	253.542.576	362.086.295	-108.543.719	-30
Aportes de Cesantías	14.907.638	664.014.281	-649.106.643	-98
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	122.288.597	190.104.418	-67.815.821	-36
Aportes a Riesgos Laborales	14.136.286	18.710.521	-4.574.235	-24
Aportes al ICBF	91.898.348	142.590.814	-50.692.466	-36

Palacio Departamental Mocoa Calle 8 No. 7-40, Código Postal: 860001
 Conmutador (57+8) 4201515 – Página web: www.putumayo.gov.co

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

Aportes al SENA	15.335.526	23.806.653	-8.471.127	-36
Aportes a la ESAP	15.335.526	23.806.653	-8.471.127	-36
Aportes a Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	30.645.848	47.576.105	-16.930.257	-36
Remuneración no Constitutiva de Factor Salarial	161.193.595	60.992.000	100.201.595	164
Indemnizaciones por Vacaciones	41.712.156	45.465.560	-3.753.404	-8
Bonificación Especial de Recreación	8.468.210	15.526.440	-7.058.230	-45
Bonificación de Dirección para Gobernador	30.139.878	0	30.139.878	100
Apoyo de Sostentamiento Aprendices SENA	0	0	0	0

Fuente: Elaboración propia

Referente a los Gastos de Personal relacionados en la tabla anterior, comparados el cuarto trimestre de 2023 con el tercer trimestre de 2023, no se evidencian incrementos que generen novedades significativas.

5. GASTOS DE SERVICIOS

GASTOS DE SERVICIOS CUARTO TRIMESTRE vs TERCER TRIMESTRE DE 2023

RUBRO	TOTAL AJECUTADO							TOTAL 3er. TRIMESTRE
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL 4° TRIMESTRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM.	
Celulares	26.128.231	18.689.201	18.640.214	63.457.646	0	0	0	0
Energía	29.954.150	36.375.300	30.739.000	97.068.450	3.346.750	3.076.400	2.431.800	8.854.950
Internet	2.410.900	7.930.100	9.622.824	19.963.824	0	0	0	0
Acueducto	807.687	807.687	807.687	2.423.061	160.381	160.381	160.381	481.143
Combustible	0	0	0	0	0	0	0	0
Mantenimiento vehículos	0	0	0	0	0	0	0	0
Caja menor	0	0	0	0	0	0	0	0
Elementos de aseo y cafetería	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

Referente a los Gastos de Servicios relacionados en la tabla anterior, comparados el cuarto trimestre de 2023 con el tercer trimestre de 2023, no se evidencian incrementos que generen novedades significativas.

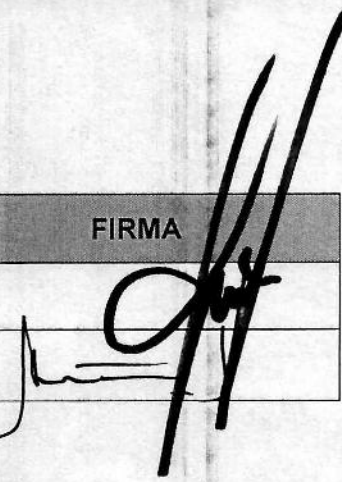
RECOMENDACIONES

1. En el tema de Formalización Laboral recomendamos 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.

 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. En general, la Oficina de Control Interno de Gestión, en cumplimiento de sus funciones y roles, continúa sugiriendo a la Administración Departamental, continuar con el acatamiento de las disposiciones normativas en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, realizar las acciones necesarias que conlleven a su cumplimiento, y al ahorro eficiente de los recursos públicos.

Fecha de emisión del Informe: 31/01/2024

AUDITORES	NOMBRE	FIRMA
LIDER	GILBERTO PARDO LOPEZ Jefe OCI	
EQUIPO AUDITOR	JORGE ELIECER LOPEZ VILLOTA Profesional OCI	