

 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	09	FECHA DE INICIO DE AUDITORIA	12/04/2024
NOMBRE DE AUDITORÍA	Austeridad del Gasto y Eficiencia en el Gasto Público - Primer 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 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

El alcance de la auditoría del presente informe se realiza de acuerdo a los gastos realizados por la entidad durante el primer trimestre de 2024, periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo 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"*



 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

- 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".

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	MARIO FERNANDO FAJARDO ARTEAGA 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 Primer 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 enero, febrero y marzo de la vigencia 2024, y el valor total de los mismos correspondientes al primer trimestre de 2024.

PRIMER TRIMESTRE - VIGENCIA 2024

MES	CANTIDAD CPS TRIM I-2024	COSTO TOTAL CPS TRIM I-2024
ENERO	356	\$ 3,164,891,757
FEBRERO	275	\$ 2,997,379,882

 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

MARZO	66	\$ 945,490,570
TOTAL	697	\$ 7,107,762,209

Fuente: Oficina de Contratación Departamental

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 cuarto trimestre de 2023 y el primer trimestre de 2024.

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 cuarto trimestre de 2023 y el primer trimestre de 2024.

TRIMESTRE IV-2023 vs TRIMESTRE I-2024

RUBRO	CANTIDAD DE CPS TRIM IV-2023	COSTO TOTAL CPS TRIM IV-2023	CANTIDAD DE CPS TRIM I-2024	COSTO TOTAL CPS TRIM I-2024
Contratos de Prestación de Servicios y Apoyo a la Gestión	1447	\$18,755,500,841	697	\$7,107,762,209

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 cuarto trimestre de 2023 y el primer trimestre de 2024.

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

TOTAL TRIMESTRE IV-2023	TOTAL TRIMESTRE I-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE IV-2023 VS TRIMESTRE I-2024	
		En cantidad	En porcentaje
1447	697	-750	-52%

Fuente: Elaboración propia

Como se refleja en la tabla anterior, los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la



 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

gestión ejecutados durante el primer trimestre de 2024, comparados con el cuarto trimestre de 2023, presentan una disminución de **750** contratos suscritos, esta disminución equivale a un **52%** menos de contratos que el trimestre inmediatamente anterior.

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 cuarto trimestre de 2023 y el primer trimestre de 2024.

COMPARATIVO TRIMESTRE IV-2023 vs TRIMESTRE I-2024 EN VALOR

TOTAL TRIMESTRE IV-2023	TOTAL TRIMESTRE I-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE IV-2023 VS TRIMESTRE I-2024	
		En pesos	En porcentaje
\$ 18,755,500,841	\$ 7,107,762,209	-\$11,647,738,632	-62%

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 primer trimestre de 2024 comparados con el cuarto trimestre de 2023 presentan una disminución de **\$11.647.738.632**, esta disminución equivale a un **62%** de gastos por concepto de contratos realizados con referencia al trimestre anterior.

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

- ❖ En el primer trimestre de 2024, comparado con el cuarto trimestre de 2023, la administración departamental disminuyó en un **52%** (equivalente a **750** contratos) la contratación por prestación de servicios y de apoyo a la gestión, disminuyendo el gasto por este concepto en **62%** (equivalente a **\$11.647.738.632**).

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 primer trimestre de 2024.

CONCEPTO	TRIMESTRE I-2024
----------	------------------

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

	ENERO	FEBRERO	MARZO
Total Planta De Personal	189	189	189
Funcionarios Activos	192	191	190
Supernumerarios Activos	0	0	0
Funcionarios Vinculados	26	0	2
Supernumerarios Vinculados	0	0	0
Funcionarios Desvinculados	1	0	1
Supernumerarios Desvinculados	0	0	0

Según la información de la Secretaría de Servicios Administrativos, en el mes de enero del 2024: 1) Se nominaron 2 personas retiradas por error. 2) En un mismo empleo se nominó a 2 personas: Una saliente por 21 días y una entrante por 9 días.

Según la información de la Secretaría de Servicios Administrativos, en el mes de febrero del 2024: Se nominaron 2 personas retiradas por error involuntario.

Según la información de la Secretaría de Servicios Administrativos, en el mes de marzo del 2024: De un mismo empleo se nomino a 2 personas: Una saliente por 19 días y una entrante por 11 días.

2.1. REPORTES

- ❖ La oficina de talento humano presenta el reporte total de los cargos provistos sobre el total de cargos sin proveer con corte a 31 de marzo de 2024, en la cual se indica que hay un total de 189 empleos provistos por la planta de personal de la entidad, y que a la fecha de corte no hay vacantes definitivas sin ocupar y tampoco vacantes temporales por proveer.
- ❖ Según el reporte de ampliación de planta con corte a 31 de marzo de 2024 informan que en la vigencia actual no se han adelantado estudios ni se han recibido actos administrativos para la ampliación de planta en el nivel central de la entidad.
- ❖ La Secretaría de Servicios Administrativos llevó a cabo una reunión con el equipo de asesores y de despacho de la Gobernación del Putumayo, en la que participó un funcionario del DAFP, a quien se le presentaron los avances del proyecto de rediseño institucional, en el cual están contempladas las plantas temporales. En el momento, se espera la evaluación de la información presentada, y desde el Despacho del gobernador se están adelantando gestiones para lograr un convenio interadministrativo y/o de cooperación con el DAFP.



 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

- ❖ Según el reporte de la Secretaría de Servicios Administrativos, mencionan que una vez la entidad reciba la respuesta sobre el **Proyecto de Rediseño Institucional de la Gobernación del Putumayo** por parte del DAFP y de contar con el convenio interadministrativo para la puesta en marcha de este proyecto, se adelantará la elaboración del plan requerido para tal fin.

3. COSTOS DE NÓMINA

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

CUARTO TRIMESTRE 2023 Y PRIMER TRIMESTRE 2024

VIGENCIA 2023	VALOR TRIM IV-2023	VIGENCIA 2024	VALOR TRIM I-2024
OCTUBRE	\$ 1.225.585.222	ENERO	\$ 1.579.486.841
NOVIEMBRE	\$ 1.110.640.058	FEBRERO	\$ 1.625.551.119
DICIEMBRE	\$ 2.171.428.836	MARZO	\$ 2.223.288.990
TOTAL TRIMESTRE IV-2023	\$ 4.507.654.116	TOTAL TRIMESTRE I-2024	\$ 5.428.326.950

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 cuarto trimestre de 2023 y primer trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que ha tenido este rubro entre estos dos periodos.

CUARTO TRIMESTRE 2023 Y PRIMER TRIMESTRE 2024

TOTAL TRIMESTRE IV-2023	TOTAL TRIMESTRE I-2024	VARIACIÓN TRIMESTRE IV-2023 VS TRIMESTRE I-2024	
		En pesos	En porcentaje
\$ 4.507.654.116	\$ 5.428.326.950	\$920.672.834	20%

Fuente: Elaboración propia

En el primer trimestre de 2024 los Costos de Nómina se incrementaron en un 20%, equivalente a \$ 920.672.834, respecto al cuarto trimestre de la vigencia 2023.

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

Referente a los costos de nómina, comparados entre el cuarto trimestre de 2023 con el primer

 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

trimestre de 2024, no se evidencian incrementos que generen novedades significativas.

4. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

En el siguiente cuadro se relaciona los diferentes rubros de gastos de funcionamiento de los meses de enero, febrero y marzo de la vigencia 2024, y el valor total de los mismos correspondientes al primer trimestre de 2024.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO TRIMESTRE I-2024

RUBRO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL TRIMESTRE I-2024
Gastos de funcionamiento nivel central	\$ 2,641,019,446	\$ 1,864,413,983	\$ 4,350,642,422	\$ 8,856,075,851
Gastos de personal	\$ 1,579,486,841	\$ 1,625,551,119	\$ 2,223,288,990	\$ 5,428,326,950
Adquisición de bienes y servicios	\$ 55,635,162	\$ 150,400,960	\$ 1,312,300,556	\$ 1,518,336,678
Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora.	-	-	\$ 130,707,999	\$ 130,707,999

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 cuarto trimestre de 2023 y primer trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido estos rubros entre estos dos periodos.

CUARTO TRIMESTRE 2023 vs PRIMER TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO TRIM IV-2023	TOTAL EJECUTADO TRIM I-2024	VARIACIÓN	
			En pesos	En porcentaje
Gastos de funcionamiento nivel central	\$ 16,752,658,486	\$ 8,856,075,851	-\$7,896,582,635	-47%
Gastos de personal	\$ 4,507,654,116	\$ 5,428,326,950	\$ 920,672,834	20%
Adquisición de bienes y servicios	\$ 6,516,022,882	\$ 1,518,336,678	-\$4,997,686,204	-77%
Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora.	\$ 35,624,800	\$ 130,707,999	\$ 95,083,199	267%
TOTAL	\$ 27,811,960,284	\$ 15,933,447,478	-\$ 11,878,512,806	-43%

Fuente: Elaboración propia

Al realizar el análisis comparativo (Cuarto trimestre de 2023 vs Primer trimestre de 2024), se observa que los **gastos de funcionamiento** en el nivel central de la entidad disminuyeron en un 47% lo que corresponde a \$7.896.582.635; con respecto a los **gastos de personal** en el primer trimestre de 2024 aumentaron en un 20% que equivale a \$920,672,834; sobre el rubro

 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 **Adquisición de bienes y servicios** disminuyó el valor ejecutado en un 77% equivalente a \$4.997.686.204; por último, se pudo verificar que el rubro de **Gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora** tuvo un aumento de un 267% respecto al cuarto trimestre de 2023, esto se debe a que en el mes de marzo del año en curso se realizó el pago del impuesto predial correspondiente a \$ 130,707,999, este rubro se paga anualmente, por eso se refleja en ese aumento significativo entre el cuarto trimestre de 2023 y el primer trimestre de 2024.

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

En el primer trimestre de 2024, comparado con el cuarto trimestre del 2023, la administración departamental tuvo una disminución de un **43%** en los gastos de funcionamiento, gastos de personal, adquisición de bienes y servicios y en gastos por impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones e intereses de mora, equivalente a **\$11.878.512.806**.

5. GASTOS DE PERSONAL

En el siguiente cuadro se relaciona los diferentes rubros de gastos de personal de los meses de enero, febrero y marzo de la vigencia 2024, y el valor total de los mismos correspondientes al primer trimestre de 2024.

GASTOS DE PERSONAL – TRIMESTRE I-2024

RUBRO	TOTAL AJECUTADO							TOTAL TRIMESTRE I-2024
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE IV-2023	ENERO	FEBRERO	MARZO	
Gastos de Personal	1.225.585.222	1.110.640.058	2.171.428.836	4.507.654.116	1.579.486.841.00	1.625.551.119.00	2.223.288.990.00	5.428.326.950.00
Planta Personal Permanente	1.225.585.222	1.104.426.107	2.150.421.688	4.480.433.017	1.579.486.841.00	1.625.551.119.00	2.218.673.304.00	5.423.711.264.00
Factores Constitutivos de Salario	788.845.851	805.663.575	1.806.156.635	3.400.666.061	1.202.130.473.00	1.228.511.597.00	1.548.212.626.00	3.978.854.696.00
Factores Salariales Comunes	788.845.851	805.663.575	1.806.156.635	3.400.666.061	1.202.130.473.00	1.228.511.597.00	1.548.212.626.00	3.978.854.696.00
Sueldo Básico	732.060.059	733.068.780	766.677.050	2.231.805.889	1.058.505.248.00	1.078.784.846.00	1.186.328.237.00	3.323.618.331.00
Horas Extra, dominicales, festivos y recargos	0	0	0	0	-	1.155.271.00	-	1.155.271.00
Prima de Servicios	0	1.899.200	280.093	2.179.293	-	6.518.094.00	51.088.216.00	57.606.310.00
Bonificación por Servicios Prestados	11.725.771	14.103.845	13.002.378	38.831.994	63.915.180.00	39.036.851.00	52.706.738.00	155.658.769.00
Prestaciones Sociales	32.249.886	44.004.156	848.784.736	925.038.778	17.016.717.00	38.956.713.00	181.939.846.00	237.913.276.00
Prima de Navidad	8.410.535	1.063.535	836.096.207	845.570.277	1.770.037.00	1.861.643.00	4.477.608.00	8.109.288.00
Prima de Vacaciones	23.839.351	42.940.621	12.688.529	79.468.501	15.246.680.00	37.095.070.00	177.462.238.00	229.803.988.00
Víaticos	52.423.668	31.992.445	115.841.943	200.258.056	-	8.281.553.00	62.168.866.00	70.450.419.00
Contribuciones inherentes a la nómina	396.240.352	235.941.871	313.612.237	945.794.460	365.939.161.00	368.201.508.00	442.599.245.00	1.176.739.914.00
Aportes a Seguridad Social en Pensión	66.302.517	180.814.846	140.586.752	387.704.115	143.125.389.00	142.092.527.00	155.952.113.00	441.170.029.00
Aportes a Seguridad Social en Salud	108.257.516	65.676.169	79.608.891	253.542.576	100.720.805.00	100.412.677.00	110.021.240.00	311.154.722.00
Aportes de Cesantías	9.776.396	1.200.412	3.930.830	14.907.638	7.331.579.00	2.689.724.00	11.822.765.00	21.844.068.00
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	52.334.604	32.247.740	37.706.253	122.288.597	48.826.192.00	51.687.369.00	67.700.777.00	168.214.338.00
Aportes a Riesgos Laborales	6.097.144	3.727.724	4.311.418	14.136.286	5.438.881.00	6.094.575.00	5.840.421.00	17.373.877.00
Aportes al ICBF	39.243.327	24.187.406	28.467.615	91.898.348	36.624.569.00	38.769.302.00	50.778.108.00	126.171.979.00
Aportes al SENA	6.544.488	4.038.968	4.752.070	15.335.526	6.115.362.00	6.471.833.00	8.473.485.00	21.060.680.00
Aportes a la ESAP	6.544.488	4.038.968	4.752.070	15.335.526	6.115.362.00	6.471.833.00	8.473.485.00	21.060.680.00

 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

Aportes a Escuelas Industriales e Inst. Técnicos	13.079.675	8.069.835	9.496.338	30.645.848	12,218,923.00	12,933,767.00	16,936,669.00	42,089,359.00
Remuneración no Constitutiva de Factor Salarial	40.499.019	69.034.612	51.659.964	161.193.595	11,417,207.00	28,838,014.00	234,461,615.00	274,716,836.00
Indemnizaciones por Vacaciones	17.408.438	8.082.189	16.221.529	41.712.156	-	4,231,254.00	178,896,871.00	183,128,125.00
Bonificación Especial de Recreación	2.969.230	4.909.617	589.363	8.468.210	1,713,059.00	4,669,348.00	20,472,754.00	26,855,161.00
Bonificación de Dirección Gobernador	0	0	30.139.878	30.139.878	-	-	-	0.00
Apoyo de Sostentamiento Aprendices SENA	0	0	0	0	-	-	-	0.00

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

5.1. COMPARATIVO DE GASTOS DE PERSONAL

A continuación, se indica el comparativo de los diferentes rubros de gastos de personal entre el cuarto trimestre de 2023 y el primer 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.

COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE 2023 vs PRIMER TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	TRIM IV-2023	TRIM I-2024	En pesos	En Porcentaje
Gastos de Personal	4.507.654.116	5,428,326,950	\$ 920,672,834	20%
Planta Personal Permanente	4.480.433.017	5,423,711,264	\$ 943,278,247	21%
Factores Constitutivos de Salario	3.400.666.061	3,978,854,696	\$ 578,188,635	17%
Factores Salariales Comunes	3.400.666.061	3,978,854,696	\$ 578,188,635	17%
Sueldo Básico	2.231.805.889	3,323,618,331	\$1,091,812,442	49%
Horas Extra, dominicales, festivos y recargos	0	1,155,271	\$ 1,155,271	-
Prima de Servicios	2.179.293	57,606,310	\$ 55,427,017	2543%
Bonificación por Servicios Prestados	38.831.994	155,658,769	\$ 116,826,775	301%
Prestaciones Sociales	925.038.778	237,913,276	-\$ 687,125,502	-74%
Prima de Navidad	845.570.277	8,109,288	-\$ 837,460,989	-99%
Prima de Vacaciones	79.468.501	229,803,988	\$ 150,335,487	189%
Viáticos	200.258.056	70,450,419	-\$ 129,807,637	-65%
Contribuciones inherentes a la nómina	945.794.460	1,176,739,914	\$ 230,945,454	24%
Aportes a Seguridad Social en Pensión	387.704.115	441,170,029	\$ 53,465,914	14%
Aportes a Seguridad Social en Salud	253.542.576	311,154,722	\$ 57,612,146	23%
Aportes de Cesantías	14.907.638	21,844,068	\$ 6,936,430	47%
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	122.288.597	168,214,338	\$ 45,925,741	38%
Aportes a Riesgos Laborales	14.136.286	17,373,877	\$ 3,237,591	23%
Aportes al ICBF	91.898.348	126,171,979	\$ 34,273,631	37%
Aportes al SENA	15.335.526	21,060,680	\$ 5,725,154	37%
Aportes a la ESAP	15.335.526	21,060,680	\$ 5,725,154	37%
Aportes a Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	30.645.848	42,089,359	\$ 11,443,511	37%

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

 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

Remuneración no Constitutiva de Factor Salarial	161.193.595	274,716,836	\$ 113,523,241	70%
Indemnizaciones por Vacaciones	41.712.156	183,128,125	\$ 141,415,969	339%
Bonificación Especial de Recreación	8.468.210	26,855,161	\$ 18,386,951	217%
Bonificación de Dirección para Gobernador	30.139.878	0.00	-\$ 30,139,878	0%
Apoyo de Sostenimiento Aprendices SENA	0	0.00	\$ -	0%
TOTAL	\$ 22,245,674,802	\$ 25,725,643,026	\$3,479,968,224	16%

Fuente: Elaboración propia

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

Referente a los diferentes rubros de Gastos de Personal relacionados en la tabla anterior, comparando el primer trimestre de 2024 con el cuarto trimestre de 2023, se logró verificar que se presentó un aumento de un **16%**, equivalente a **\$3.479.968.224**. Se evidencia que no hay incrementos que generen novedades significativas sobre el rubro de Gastos de personal.

6. GASTOS GENERALES

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

RUBRO	TOTAL EJECUTADO				TOTAL EJECUTADO			
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIM IV-2023	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL TRIM I-2024
Honorarios y remuneración servicios técnicos	\$247,828,903	\$1,401,283,740	\$38,829,091	\$1,687,941,734	\$ 0	\$ 89,309,999	\$1,186,586,667	\$1,275,896,667
Esquemas de Seguridad	\$6,720,000	\$ 6,720,000	\$ 6,720,000	\$ 20,160,000	\$ 0	\$ 0	\$ 9,502,400	\$9,502,400

Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental

6.1. COMPARATIVO DE GASTOS GENERALES

A continuación, se indica el comparativo de los diferentes rubros de gastos generales entre el cuarto trimestre de 2023 y el primer trimestre de 2024, en este se relaciona la variación que han tenido los diferentes rubros relacionados con los gastos generales 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 CUARTO TRIMESTRE 2023 VS PRIMER TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	TRIM IV-2023	TRIM I-2024	En pesos	En Porcentaje
Honorarios y remuneración servicios técnicos	\$ 1,687,941,734	\$ 1,275,896,667	-\$ 412,045,067	-24%
Esquemas de Seguridad	\$ 20,160,000	\$ 9,502,400	-\$ 10,657,600	-53%
TOTAL	\$ 1,708,101,734	\$ 1,285,399,067	\$ 422,702,667	-25%

Fuente: Elaboración propia

6.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA RELACIONADAS CON LOS GASTOS GENERALES

Referente a los diferentes rubros de Gastos Generales relacionados en la tabla anterior, comparando el primer trimestre de 2024 con el cuarto trimestre de 2023, se logró verificar que se presentó una disminución de un **25%**, equivalente a **\$422.702.667**. Se evidencia que no hay incrementos que generen novedades significativas sobre el rubro de Gastos generales.

7. GASTOS DE SERVICIOS

En el siguiente cuadro se presenta el comparativo mes a mes del cuarto trimestre de 2023 y primer 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 CUARTO TRIMESTRE DE 2023 VS PRIMER TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO							TOTAL TRIM I-2024
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIM IV-2023	ENERO	FEBRERO	MARZO	
Celulares	\$ 26,128,231	\$ 18,689,201	\$ 18,640,214	\$ 63,457,646	\$ 6,498,514	\$ 4,095,363	\$ 0	\$ 10,593,877
Energía	\$ 29,954,150	\$ 36,375,300	\$ 30,739,000	\$ 97,068,450	\$ 27,108,000	\$ 33,527,200	\$ 0	\$ 60,635,200
Internet	\$ 2,410,900	\$ 7,930,100	\$ 9,622,824	\$ 19,963,824	\$ 19,422,655	\$ 19,312,765	\$ 209,400	\$ 38,944,820
Acueducto	\$ 808	\$ 808	\$ 808	\$ 2,423,061	\$ 923,084	\$ 923,084	\$ 0	\$ 1,846,167
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

 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

7.1. COMPARATIVO DE GASTOS DE SERVICIOS

A continuación, se indica el comparativo de los diferentes rubros de gastos generales entre el cuarto trimestre de 2023 y el primer 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 CUARTO TRIMESTRE 2023 vs PRIMER TRIMESTRE 2024

RUBRO	TOTAL EJECUTADO		VARIACION	
	TRIM IV-2023	TRIM I-2024	En pesos	En Porcentaje
Celulares	\$ 63,457,646	\$ 10,593,877	-\$ 52,863,769	-83%
Energía	\$ 97,068,450	\$ 60,635,200	-\$ 36,433,250	-38%
Internet	\$ 19,963,824	\$ 38,944,820	\$ 18,980,996	95%
Acueducto	\$ 2,423,061	\$ 1,846,167	-\$ 576,894	-24%
Combustible	0	0	\$ 0	
Mantenimiento vehículos	0	0	\$ 0	
Caja menor	0	0	\$ 0	
Elementos de aseo y cafetería	0	0	\$ 0	
TOTAL	\$ 182,912,981	\$ 112,020,064	-\$ 70,892,917	-39%

Fuente: Elaboración propia

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

Según el reporte de los gastos de servicios en el primer trimestre de 2024, se evidencia que no se ha realizado el pago de los mismos en el mes de marzo, únicamente se realizó un pago parcial del servicio de internet.

Referente a los diferentes rubros de Gastos de Servicios relacionados en la tabla anterior, comparando el primer trimestre de 2024 con el cuarto trimestre de 2023, se logró verificar que se presentó una disminución de un **39%**, equivalente a **\$70.892.917**. Se evidencia que no hay incrementos que generen novedades significativas sobre el rubro de Gastos de Servicios.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda adelantar las acciones pertinentes para la formalización laboral de la entidad, y, de esta manera, poder dar cumplimiento al marco normativo y directrices

 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

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 Secretaría de Hacienda Departamental realizar el pago oportuno de los servicios que hace uso la entidad como Planes de Celulares, Energía, Internet y Acueducto, ya que, según el reporte del mes de marzo se evidencia que no se realizó el pago de estos rubros.
3. Es pertinente recomendar a la alta dirección que se continúe con el fortalecimiento de las medidas de control establecidas por la Oficina de Control Interno de Gestión que permitan seguir garantizando el cumplimiento de lo establecido por el Gobierno Nacional en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto, y así mismo, realizar las acciones necesarias que conlleven a su cumplimiento y al ahorro eficiente de los recursos públicos.

Fecha de emisión del Informe: 23/04/2024

AUDITORES	NOMBRE	FIRMA
LIDER	GILBERTO PARDO LOPEZ Jefe Oficina Control Interno de Gestión	
EQUIPO AUDITOR	MARIO FERNANDO FAJARDO ARTEAGA Profesional OCI	