

GOBERNACION DEL HUILA
OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS
NORMAS SOBRE LA AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO CUARTO
TRIMESTRE - VIGENCIA 2018**

MARZO DE 2019



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

TABLA DE CONTEIDO

1. INTRODUCCIÓN	3
2. OBJETIVO	3
3. MARCO LEGAL	4
4. ALCANCE	4
5. METODOLOGÍA	5
6. RESULTADOS DE LA EVALUACION Y SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE LA AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE NEIVA – CUARTO TRIMESTRE 2018.	6
7. RECOMENDACIONES	18
8. CONCLUSION	19



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de las facultades otorgadas en la Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones", la 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", el Decreto 0984 de 2012 "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998", el Decreto 1499 de 2017 "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015" y de su rol de Seguimiento y Evaluación enmarcado en el Decreto 648 de 2017 "Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentaria Único del Sector de la Función Pública", la Oficina de Control Interno realizó evaluación y seguimiento a las medidas de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público adoptadas por la Gobernación del Huila, durante el Cuarto Trimestre de 2018.

2. OBJETIVO

2.1 GENERAL

Evaluar la Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, ejecutado durante el periodo comprendido del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2018, en la Gobernación del Huila.

2.2 ESPECÍFICOS

- Identificar los pagos efectuados por la Gobernación del Huila, referente a los gastos por concepto de pago de nómina y por prestación de servicios; consumo de energía, acueducto, combustibles, mantenimiento y publicaciones; uso de Telefonía Fija y Móvil; y pago por Viáticos y Gastos de Viaje.
- Verificar la oportunidad en el pago de las obligaciones adquiridas por el Ente Departamental.
- Analizar la variación del gasto ejecutado durante el tercer y cuarto trimestre 2018.



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

3. MARCO LEGAL

1. Constitución Política de Colombia.
2. ley 1474 del 2011 – Estatuto Anticorrupción.
3. Ley 4 del 92” fijación del régimen salarial y prestacional”
4. Ley 87 de 1.993, “por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”.
5. Decreto 111 de 1996 “Ley Nacional de presupuesto Público”.
6. Decreto 491 del 17 de marzo de 2008, el cual dicta normas de austeridad en el gasto público, del Municipio de Neiva.
7. Decreto 854 de 2012 “Por medio del cual se modifica el Decreto 235 del 21 de abril de 2010”.
8. Decreto 1737 del 21 agosto de 2008, “por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia”.
9. Decreto 984 del 14 de Marzo de 2012 “por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”
10. Artículo 83 del Decreto 1042 de 1978 “Por el cual se establece el sistema de nomenclatura y clasificación de los empleos de los Ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos y unidades administrativas especiales del Orden Nacional, se fijan las escalas salariales de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dicán otras disposiciones”.
11. Directiva Presidencial N°09 de 2018 “Directrices de Austeridad”.

4. ALCANCE

El presente informe de Austeridad del Gasto Publico – Cuarto Trimestre de 2018, expone el análisis de la verificación efectuada a los gasto ejecutados para el cumplimiento de los fines institucionales, del periodo comprendido del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2018.





GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

5. METODOLOGÍA

Para la realización del Seguimiento y Evaluación a la Austeridad del Gasto Público en la Gobernación del Huila durante el Cuarto Trimestre de 2018, se tuvo en cuenta los gastos de nómina, de contratación de personal por prestación de servicios, por concepto de servicios de energía, acueducto, telefonía fija y móvil, como también los gastos ejecutados por concepto de viáticos y gastos de viaje y por Combustible, Mantenimiento y Publicaciones, lo cual fue reportado por la Secretaría de Hacienda – Área Presupuesto, en visita efectuada el día 11 de Marzo de 2019.

Teniendo en cuenta el reporte contable, se procedió a inspeccionar como muestra los contrataos N°1228 de 2018 cuyo objeto fue el suministro de combustible, N°923 de 2018 cuyo objeto fue el suministro para el mantenimiento de los bienes inmuebles, y N°891 de 2018 cuyo objeto fue publicaciones, los cuales fueron solicitados mediante oficio N° Radicado 2019CS010310-1, siendo los mismo facilitados del 26 de Marzo de 2019, según acta de reunión de fecha 01 de Abril de 2018.

De igual manera se solicitó mediante oficio N° Radicado 2019CS010311-1, la Relación de la planta de personal de nómina del periodo comprendido del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2018, especificando las novedades que se hayan presentado durante el trimestre evaluado, la relación de vacaciones indemnizadas, para la elección de una muestra de los documentos soportes de las vacaciones indemnizadas durante el cuarto trimestre de 2018.

Así mismo mediante oficio N° Radicado 2019CS010309-1, se solicitó una muestra aleatoria de los soportes de pago de los servicios públicos de energía y acueducto, gas, telefonía fija y móvil y de los gastos por concepto de viajes y viáticos, lo cual fue facilitado por el Área de Tesorería el día 26 de Marzo de 2019, según oficio de Radicado N°2019CS011236-1.

Finalmente, en cumplimiento del Rol de Seguimiento y Evaluación de la Oficina de Control Interno, se elaboró el presente informe que contiene el análisis de la información facilitada por las Secretarías de Hacienda y General, siendo el mismo complementado con recomendaciones, en cumplimiento del Rol de Enfoque Hacia la Prevención, para el mejoramiento de los resultados obtenidos.



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

6. RESULTADOS DE LA EVALUACION Y SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE LA AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE NEIVA – CUARTO TRIMESTRE 2018.

A partir de la información facilitada por las Secretarías de Hacienda y General, se inspeccionó y analizó los gastos ejecutados por conceptos de pago de nómina y por prestación de servicios, consumo de energía, acueducto, combustibles y lubricantes, uso de telefonía fija y móvil, y pago por viáticos y gastos de viaje, mantenimiento y publicaciones, y con base en lo evidenciado, se efectuaron las observaciones expuestas en el desarrollo del presente ítem y conforme a los resultados se recomendó acciones en pro del fortalecimiento institucional, y por ende que garantice el uso racional de los recursos disponibles y puestos a disposición para el debido funcionamiento de la Entidad Departamental, lo que contribuye en la implementación de la Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público inmersa en la Dimensión Direccionamiento Estratégico reglamentada por el Decreto 1499 de 2017.

6.1. GASTOS DE PERSONAL DE NÓMINA

LA Gobernación del Huila, por concepto de Servicios Personales Asociados a la Nómina, pagó la suma de \$3.966.552.292 pesos durante el Cuarto trimestre de 2018, observándose un aumento del 49% respecto a la suma de \$2.657.949.136 pesos pagados durante el Tercer Trimestre de 2018, evidenciándose entre los gastos significativo, los expuestos en el cuadro N°1.

CONCEPTO	PAGO POR CONCEPTO DE NOMINA			
	VALOR PAGADO EN EL 3°- TRIM/2018	VALOR PAGADO EN EL 4°- TRIM/2018	VARIACION %	VARIACION ABSOLUTA
Sueldos de personal de Nomina	\$ 1.973.703.234	\$ 1.989.277.979	0,79%	\$15.574.745
Horas Extras y Días Festivos	\$ 18.168.640	\$ 18.053.797	-0,63%	(\$114.843)
Primas Legales	\$523.129.834	\$1.656.925.107	216,7%	\$1.133.795.273
Prima de vacaciones	\$80.011.695	\$284.511.212	255,6%	\$204.499.517
Prima de navidad	\$1.822.551	\$943.279.090	51656%	\$941.456.539

Cuadro N°1: Información extraída de la ejecución presupuestal del tercer y cuarto trimestre de 2018, facilitado por el área de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda Departamental.



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

1. Tal como se puede evidenciar en el cuadro N°1, la Gobernación del Huila durante el cuarto trimestre el sueldo de la nómina presentó un aumento del 0.79% equivalente a \$15.574.745 pesos, frente a lo pagado en el tercer trimestre por el mismo concepto.
2. En lo referente al reconocimiento y pago de Horas Extras y Días Festivos, se evidencia una disminución del 0.63% equivalente a \$114.843 pesos, pagándose para el periodo evaluado un total de \$18.053.797 pesos.
3. Conforme al pago por concepto de Primas legales, cotejados el tercer y cuarto trimestre de 2018, se evidenció un aumento del 217% equivalente a \$1.133.795.273 pesos, en cumplimiento al pago de las prestaciones sociales a las cuales tienen derecho los servidores públicos.
4. Durante el cuarto trimestre de 2018, se efectuó pago por concepto de Prima de Navidad, por valor de \$943.279.090 pesos, que en comparación con el periodo anterior al evaluado, presenta un aumento significativo del 51.656%.
5. Por concepto de Prima de Vacaciones la Entidad Departamental pagó durante el cuarto trimestre de 2018, \$204.499.517 de pesos, lo cual aumentó el 255% en comparación con el tercer trimestre de 2018, en cumplimiento al reconocimiento del derecho al gozo de las mismas, como compensación al trabajo efectuado por los servidores públicos de la Entidad Departamental.

6.2. CONTRATACIÓN POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

Durante la vigencia 2018 se celebró un total de 1162 contratos de prestación de servicios, siendo 295 financiados con recursos propios por concepto de funcionamiento, por un valor total de \$4.437.687.932 pesos, de los cuales 39 contratos se celebraron durante el Cuarto Trimestre de 2018 por valor total de \$216.487.000 pesos¹.

Así mismo realizada la inspección presupuestal, se evidenció que para el Cuarto Trimestre de 2018, se comprometió la suma de \$240.542.188 pesos, y se efectuó el pago de un total de \$1.170.842.720 pesos en el periodo evaluado, dando cumplimiento al pago a las obligaciones asumidas por concepto de las

¹ Información facilitada por la Oficina de Contratación, base de datos denominada "Consolidado 2018".



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

prestaciones de servicios personales indirectos, comprometidos y pendiente de pago del trimestre anterior y los asumidos durante el periodo evaluado.

6.3. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Durante el Cuarto Trimestre de 2018, la Gobernación del Huila, pagó la suma de \$191.513.733 pesos, un 12% equivalente a \$20.097.711 pesos, más que el Tercer Trimestre de la misma vigencia, por concepto de Viáticos y Gastos de Viaje, autorizados a servidores públicos, para el cumplimiento de fines institucionales, tal como se expone en el cuadro N°3.

PAGO POR CONCEPTO DE VIATICOS				
CONCEPTO	VALOR PRESUPUESTA DO Y PAGADO EN EL 3°- TRIM/2018	VALOR PRESUPUESTA DO Y PAGADO EN EL 4°- TRIM/2018	VARIACION N %	VARIACION ABSOLUTA
VALOR COMPROMETIDO	\$198.957.258	\$146.073.041	-26.58%	(\$52.884.217)
VALOR PAGADO	\$171.416.022	\$191.513.733	11,72%	\$20.097.711

Cuadro N°3: Información extraída de la ejecución presupuestal del tercer y cuarto trimestre de 2018, facilitado por el área de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda Departamental.

Conforme a los pagos efectuados por concepto de viáticos y gastos de viajes, se tomó como muestra los expuestos a continuación:

MUESTRA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE						
RES. N°	OBJETIVO DE LA COMISION	LUGAR DE DESPLAZAMIENTO	FECHA DE DESPLAZAMIENTO	PERN OTA	VALOR	FECHA DE PAGO
N°1141 del 01/10/2018	Identificar los tramos a intervenir y coordinar el levantamiento de información para la construcción de tres kilómetros de pavimento.	Vegalarga	1 y 2 de Octubre de 2018	No	\$219.010	04/10/2018
N°1152 del 03/10/2018	Asistir al Taller Construyendo País	Garzón	5 y 6 de Octubre de 2018	No	\$450.385	10/10/2018

[Firma manuscrita]



Control Interno de Gestión

N°1296 del 06/11/2018	Realizar Control, Seguimiento y Supervisión a las Obras de la Red de Segundo Orden	Isnos, San Agustín, y Pitalito	7, 9, 8, 14, 15 y 16 de Noviembre de 2018	No	\$1.235.980	21/11/2018
N°1336 del 09/11/2018	Realizar funciones propias del cargo como conductor	Bogotá	11,12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 y 20 de Noviembre de 2018	5 Días	\$1.013.145	28/11/2018
N°0465 del 17/12/2018	Asistir a Reunión Programada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Bogotá	17 y 18 de Diciembre de 2018	1 Día	\$789.834	28/12/2018
N°1597 del 20/12/2018	Realizar funciones Propias de Su Cargo - Conductor	San Agustín	20, 21 y 22 de Diciembre de 2018	1 Día	\$337.715	01/02/2019

Cuadro N°4: información extraída de Consolidado de Egresos por concepto de viáticos Cuarto Trimestre de 2018, facilitado por el Área de Presupuesto y de los soportes de pago facilitados por el Área de Tesorería.

Tal como se puede evidenciar en el cuadro anterior, el 100% de la muestra seleccionada, los viáticos y gastos de viaje, fueron pagados después de culminada la fecha de comisión, con lo cual la entidad busca que se pague lo legalizado por el respectivo funcionario.

6.4. CONSUMO DE ENERGÍA.

Durante el Cuarto Trimestre de 2018, la Entidad Departamental, por concepto de Consumo de Energía, comprometió presupuestalmente \$250.652.660 pesos, sin embargo el valor pagado durante ese periodo fue de \$252.239.290 pesos, lo cual fue comparado con el trimestre anterior, observándose una disminución en el pago por este concepto del 12% equivalente a \$34.614.640 pesos, tal como se expone en el Cuadro N°5.

[Firma]



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

PAGO POR CONCEPTO DE ENERGIA

CONCEPTO	3° TRIM/2018	4° TRIM/2018	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
VALOR COMPROMETIDO	\$229.939.020	\$250.652.660	9%	\$20.713.640
VALOR PAGADO	\$286.853.930	\$252.239.290	-12%	(\$34.614.640)

CUADRO N°5. Información extraída de la ejecución presupuestal del segundo y tercer trimestre de 2018, facilitado por el área de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda Departamental.

Conforme a lo anterior, se procedió a revisar una muestra de los pagos efectuados por concepto Servicios Públicos – Energía, los cuales se relacionan en el Cuadro N°6.

MUESTRA FACTURAS PAGADAS POR PRESTACION DE SERVICIO DE ENERGIA

COD. CUEN TA	PERIODO FACTURA DO	FECHA LÍMITE PAGO	PAG O INTE RES	VALOR	LECTU RA ANTER IOR KW	LECTU RA ACTUA L KW	FECHA DE PAGO
14979 2482	Septiembre	30/10/2018	\$0	\$57.151.650	144600	143344	30/10/2018
	Octubre	03/12/2018	\$0	\$61.438.310	143344	154318	30/11/2018
	Noviembre	02/01/2019	\$0	\$58.892.350	154318	216584	24/12/2018

Cuadro N°6. Información extraída de las órdenes de pago inspeccionadas, con sus respectivos soportes en el área de Tesorería-Secretaría de Hacienda.

Tal como se observa en la información relacionada en el Cuadro N°6, en el mes de octubre de 2018, la Entidad Departamental, aumento el pago facturado por la prestación del servicio de energía, pese a que su consumo no fue significativo comparado con lo facturado en el mes de noviembre de 2018, en donde el consumo disminuye a \$58.892.350 pesos, manteniéndose dentro del promedio de pago.

De igual manera se evidencia que, la Entidad pagó con oportunidad las facturas generadas por la prestación del servicio de energía al Edificio Departamental.

[Firma manuscrita]



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

6.5. ASIGNACIÓN Y CONSUMO DE ACUEDUCTO.

Por concepto de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, la gobernación del Huila, comprometió presupuestalmente \$56.512.309 pesos durante el Cuarto Trimestre de 2018 y pagó \$56.982.356 pesos, lo cual fue comparado con el trimestre anterior, observándose una disminución en el pago por este concepto del 5% equivalente a \$2.850.807 pesos, tal como se expone en el Cuadro N°7.

CONCEPTO	PAGO ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO			
	2° TRIM/2018	3° TRIM/2018	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
VALOR COMPROMETIDO	\$58.649.950	\$56.512.309	-3,64%	(\$2.137.641)
VALOR PAGADO	\$59.833.163	\$56.982.356	-4,76%	(\$2.850.807)

Cuadro N°7. Información extraída de la ejecución presupuestal del segundo y tercer trimestre de 2018, facilitado por el área de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda Departamental.

Conforme a los gastos por concepto de acueducto, alcantarillado y aseo, se procedió a inspeccionar las facturas pagadas correspondientes al servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Edificio Departamental y al Recinto Ferial, tal como se detalla en el Cuadro N°8.

MUESTRA FACTURAS PAGADAS POR PRESTACION DE SERVICIO DE ACUEDUCTO

ENTIDAD	PERIODO FACTURADO	FECHA LÍMITE PAGO	PAGO INTERES	VALOR	LECTURA ANTERIOR	LECTURA ACTUAL	FECHA DE PAGO
EDIFICIO GOBERNACION- N- Cuenta 140631 0000	Mes de Septiembre 30/09/2018 al 31/10/2018 1/11/2018 al 1/12/2018	22/10/2018 03/12/2018 20/12/2018	\$0 \$0 \$0	\$15.441.380 \$13.970.680 \$13.212.590	75138 81641 81641	81641 87449 81641	19/10/2018 23/11/2018 17/12/2018
RECINTO FERIAL - Cuenta 601108 00	29/08/2018 al 26/09/2018 27/09/2018 al 27/10/2018 28/10/2018 al 28/11/2018	17/10/2018 20/11/2018 18/12/2018	\$0 \$0 \$591,5	\$3.089.080 \$2.432.940 \$2.742.530	24056 25669 26938	25669 26938 28369	12/10/2018 21/11/2018 12/12/2018

CUADRO N°8. Información extraída de las órdenes de pago inspeccionadas, con sus respectivos soportes en el área de Tesorería-Secretaría de Hacienda.



GOBERNACIÓN DEL HUILA



164

Control Interno de Gestión

Tal como se observa en el Cuadro N°8, la Gobernación del Huila ha venido pagando con oportunidad las facturas de cobro por prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, con excepción de un pago que presentó un día de extemporaneidad.

Así mismo, se evidencia que los pagos efectuados mes a mes, guardan una relación promedio en las erogaciones por la prestación del servicio.

6.6. ASIGNACIÓN Y CONSUMO DE GAS NATURAL.

La gobernación del Huila, por concepto de Gas Natural, comprometió presupuestalmente \$335.870 pesos durante el Cuarto Trimestre de 2018 y pagó \$464.230 pesos, lo cual fue comparado con el tercer Trimestre de 2018, observándose una disminución en el pago por este concepto del 17% equivalente a \$98.240 pesos, tal como se expone en el Cuadro N°9.

CONCEPTO	PAGO POR CONCEPTO DE GAS NATURAL			
	3° TRIM/2018	4° TRIM/2018	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
VALOR COMPROMETIDO	\$233.520	\$335.870	433,83%	\$102.350
VALOR PAGADO	\$562.470	\$464.230	-17,47	(\$98.240)

Cuadro N°9. Información extraída de la ejecución presupuestal del segundo y tercer trimestre de 2018, facilitado por el área de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda Departamental.

Teniendo en cuenta las erogaciones que asumió la Entidad Departamental, por la prestación de servicio de gas natural, se procedió a inspeccionar las facturas pagadas correspondientes a este servicio pagado, tal como se detalla en el Cuadro N°10.

MUESTRA FACTURAS PAGADAS POR PRESTACION DE SERVICIO DE GAS NATURAL

ENTIDAD	PERIODO FACTURADO	FECHA LÍMITE PAGO	PAGO INTERES	VALOR FACTURA DO Y PAGADO	LECTURA ANTERIOR	LECTURA ACTUAL	FECHA DE PAGO
EDIFICIO GOBERNACION DEL HUILA - Cod. 139123	19/09/ al 17/10/2018	06/11/2018	\$0	\$81.680	84735	84766	30/10/2018
	18/10/ al 16/11/2018	05/12/2018	\$0	\$68.020	84766	84792	03/12/2018
	17/11 al 17/12/2018	05/01/2019	\$0	\$111.770	84792	84834	27/12/2018

CUADRO N°10. Información extraída de las órdenes de pago inspeccionadas, con sus respectivos soportes en el área de Tesorería-Secretaría de Hacienda.

[Firma manuscrita]



GOBERNACIÓN DEL HUILA



165

Control Interno de Gestión

La Entidad Departamental, durante el Cuarto Trimestre de 2018, pagó el 100% de las facturas de cobro por la prestación del servicio, con oportunidad.

De igual manera se evidenció un ahorro en el consumo durante el periodo del 18 de octubre al 16 de noviembre de 2018, mientras que este consumo aumenta en el mes de Diciembre de 2018.

6.7. USO DE TELECOMUNICACIONES.

La gobernación del Huila, por concepto de Comunicaciones, comprometió presupuestalmente \$45.175.036 pesos durante el Cuarto Trimestre de 2018 y pagó \$48.109.155 pesos, lo cual fue comparado con el tercer Trimestre de 2018, observándose una disminución en el pago por este concepto del 12% equivalente a \$6.794.868 pesos, tal como se expone en el Cuadro N°11.

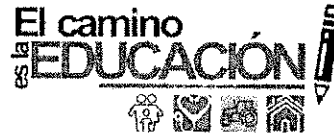
CONCEPTO	PAGO TELECOMUNICACIONES			
	3° TRIM/2018	4° TRIM/2018	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
VALOR COMPROMETIDO	\$56.429.632,59	\$45.175.036	-19,94%	(\$11.254.597)
VALOR PAGADO	\$54.904.022,59	\$48.109.155	-12,38%	(\$6.794.868)

Cuadro N°11. Información extraída de la ejecución presupuestal del segundo y tercer trimestre de 2018, facilitado por el área de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda Departamental.

De acuerdo con el gasto antes mencionado, según reporte de la ejecución presupuestal facilitada por la Secretaría de Hacienda Municipal del Cuarto Trimestre de 2018, sobre los pagos efectuados por la prestación de servicio de telecomunicaciones, se procedió a inspeccionar las facturas pagadas por el servicio prestado, tal como se detalla en el Cuadro N°12.



GOBERNACIÓN DEL HUILA



166

Control Interno de Gestión

MUESTRA FACTURAS PAGADAS POR PRESTACION DE SERVICIO DE TELECUMUNICACIONES

Telefonía fija:

CONCEPTO	PERIODO FACTURADO	OTROS PAGOS	FECHA LÍMITE PAGO	VALOR	FECHA DE PAGO
Pago Teléfonos Gobernación	Septiembre de 2018	\$0	23/10/2018	\$2.731.169	19/10/2018
Pago Teléfonos Gobernación	Octubre de 2018	\$0	23/11/2018	\$2.372.765	22/11/2018
Pago Teléfonos Gobernación	Noviembre de 2018	\$0	21/12/2018	\$2.332.229	21/12/2018

Telefonía móvil:

CONCEPTO	PERIODO FACTURADO	OTROS PAGOS	FECHA LÍMITE PAGO	VALOR	FECHA DE PAGO
Pago Líneas Claro Referencia 8220814011	13 de Septiembre al 12 de Octubre de 2018	\$0	26/10/2018	\$153.572,25	25/10/2018
Pago Líneas Claro Referencia 8220814011	13 de Octubre al 12 de Noviembre de 2018	\$0	26/11/2018	\$3.250.912,60	05/12/2018
Pago Líneas Claro Referencia 8220814011	13 de Noviembre al 12 de Diciembre de 2018		26/12/2018	\$3.489.868,06	26/12/2018

Cuadro N°12. Información extraída de las órdenes de pago inspeccionadas, con sus respectivos soportes en el área de Tesorería-Secretaría de Hacienda.

Conforme a la información facilitada por el Área de Tesorería, sobre los pagos efectuados por la prestación del servicio de telecomunicaciones que incluye telefonía fija y móvil, se evidencia que de las seis facturas seleccionadas como muestra, el 83% fueron pagadas con oportunidad, mientras que el 17% equivalente a una factura, se pagó con 9 días calendarios de extemporaneidad.

T-2-4



GOBERNACIÓN DEL HUILA



10

Control Interno de Gestión

6.8. CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES.

La Gobernación del Huila durante el Cuarto trimestre de 2018, celebró el Contrato N°1228 suscrito el 07 de Septiembre de 2018, cuyo objeto es “Suministro de combustible (gasolina corriente, gasolina extra y ACPM) para el Departamento del Huila”, con un plazo de ejecución hasta agotar y en todo caso sin exceder el 31 de Diciembre de 2018, por valor de \$50.000.000 de pesos, financiados con Recursos Propios por concepto de Gasto de Funcionamientos, el cual dio inicio a su ejecución contractual el pasado 03 de octubre de 2018.

Revisada la ejecución de mencionado contrato, se evidencia los respectivos informes y actas parciales para el pago de lo suministrado a la Entidad Departamental, tal como se detalla en el cuadro N°13.

RELACION DE PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE COMBUSTIBLE

ACTA	FECHA	PERIODO COBRADO	VALOR
PARCIAL	20/12/2018	03/10/2018 al 02/11/2018	\$7.353.986
PARCIAL	20/12/2019	03/11/2018 al 02/12/2019	\$8.169.050
FINAL	28/12/2018	03/12/2019 al 31/12/2019	\$9.080.896

Cuadro N°13: información extraída del respectivo expediente contractual.

Conforme a lo anterior, se observó:

1. Dentro del expediente contractual no se evidencia soporte de la autorización del control del suministro de combustible.
2. El pago total efectuado por suministro fue de \$24.603.932 pesos quedando un saldo a favor de la entidad por valor de \$25.396.068 pesos.
3. El contrato se encuentra liquidado.



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

6.9. MANTENIMIENTO DE INMUEBLES.

La Gobernación del Huila durante el Cuarto trimestre de 2018, celebró el Contrato N°923 suscrito el 01 de Junio de 2018, cuyo objeto es "Suministro de materiales de ferretería y elementos de trabajo, para el servicio de la Administración Central del Departamento del Huila", con un plazo de ejecución hasta agotar presupuesto y en todo caso sin exceder el 31 de Diciembre de 2018, por valor de \$50.780.700 pesos, financiados con Recursos Propios por concepto de Gasto de Funcionamientos, el cual dio inicio a su ejecución contractual el 15 de Junio de 2018.

Posteriormente, se suscribió Adicional N°1 de fecha 22 de Octubre de 2018, al mencionado contrato, por valor de \$15.624.870 pesos, para un valor total contractual de \$66.405.570 pesos.

Revisada la ejecución de mencionado contrato, se evidencia los respectivos informes y actas parciales para el pago de lo suministrado a la Entidad Departamental, tal como se detalla en el cuadro N°14.

RELACION DE PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE MANTENIMIENTO

ACTA	FECHA	VALOR
PARCIAL N°1	04/07/2018	\$30.130.900
PARCIAL N°2	13/09/2018	\$20.162.700
FINAL	14/12/2018	\$16.111.000

Cuadro N°14: información extraída del respectivo expediente contractual.

Conforme a lo anterior, se observó:

1. El pago total efectuado por el total de la prestación del servicio de diseño e impresión de avisos fue de \$7.550.000 pesos quedando un saldo a favor de la entidad por valor de \$10.950.000 pesos.
2. El plazo de ejecución contractual terminó el día 14 de Diciembre de 2018, y se suscribió Acta de Liquidación el día 14 de Febrero de 2019.



GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

2.1. IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

La Gobernación del Huila durante el Cuarto trimestre de 2018, celebró el Contrato N°891 suscrito el 13 de Abril de 2018, cuyo objeto es "Prestación de servicios para el diseño e impresión de avisos de fallecimiento de pensionados administrativos o nacionalizados y publicación de informes, a través de un periódico de circulación regional, de acuerdo a las especificaciones y requerimientos de la administración departamental", con un plazo de ejecución hasta agotar presupuesto y en todo caso sin exceder el 31 de Diciembre de 2018, por valor de \$18.500.000 de pesos, financiados con Recursos Propios por concepto de Gasto de Funcionamientos, el cual dio inicio a su ejecución contractual el 17 de abril de 2018.

Revisada la ejecución de mencionado contrato, se evidencia los respectivos informes y actas parciales para el pago de lo suministrado a la Entidad Departamental, tal como se detalla en el cuadro N°15.

RELACION DE PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES

ACTA	FECHA	VALOR
PARCIAL N°1	07/05/2018	\$435.000
PARCIAL N°2	23/08/2018	\$445.000
PARCIAL N°3	29/08/2018	\$520.000
PARCIAL N°4	26/09/2019	\$720.000
PARCIAL N°5	14/11/2018	\$1.200.000
PARCIAL N°6	14/12/2018	\$885.000
FINAL	28/12/2018	\$3.345.000

Cuadro N°15: información extraída del respectivo expediente contractual.

Conforme a lo anterior, se observó:

1. El pago total efectuado por el total de la prestación del servicio de diseño e impresión de avisos fue de \$7.550.000 pesos quedando un saldo a favor de la entidad por valor de \$10.950.000 pesos.
2. El plazo de ejecución contractual terminó el día 28 de Diciembre de 2018, y se suscribió Acta de Liquidación el día 26 de Febrero de 2019.





GOBERNACIÓN DEL HUILA



120

Control Interno de Gestión

7. RECOMENDACIONES

En cumplimiento del Rol de la Oficina de Control Interno *Enfoque Hacia la Prevención*, y de acuerdo con lo evidenciado en desarrollo de la Evaluación y Seguimiento al cumplimiento de la Normatividad de Austeridad del Gasto Público durante el Cuarto Trimestre de 2018, se recomienda:

- Se recomienda continuar planeando y controlando la contratación de personal, conforme a las necesidades de las dependencias, frente al cumplimiento de los planes, programas y proyectos institucionales, teniendo en cuenta la disponibilidad de personal de planta, según su carga laboral.
- Se recomienda continuar minimizando los gastos por concepto de viáticos y viajes, ejerciendo control y seguimiento sobre los estos gastos autorizados a los servidores públicos, en comisiones institucionales, conforme a la Circular de Radicado N°2019CS003967 del 05 de Febrero de 2019 expedida por el Despacho del Gobernador.
- Se recomienda continuar sensibilizando a todo el personal de la Gobernación del Huila, sobre el ahorro de energía, agua y papel, fomentando la cultura del uso eficiente y racional de los recursos públicos puestos a disposición, para el normal funcionamiento de la entidad.
- Se recomienda continuar pagando con oportunidad las facturas de cobro por prestación de los servicios de energía, acueducto, telecomunicación y gas, evitando el pago de otros recargos, por el pago extemporáneo.
- Se recomienda documentar el seguimiento y control efectuado a las autorizaciones de combustible, que garantice el uso eficiente y racional del suministro de combustible para los vehículos de la Entidad, con destinación específica para misiones institucionales.
- Se recomienda reiterativamente, la implementación las medidas de Austeridad del Gasto Público, señaladas en la Directiva Presidencial N°09 del 09 de Noviembre de 2018, en la cual se fijan directrices que propenden a una ejecución del gasto para el funcionamiento de las entidades del orden Nacional, que en su mayoría se pueden adoptar en la Entidad Departamental, para el uso eficiente de los recursos disponibles para el funcionamiento de la Gobernación del Huila.

[Firma manuscrita]





GOBERNACIÓN DEL HUILA



Control Interno de Gestión

8. CONCLUSION

En búsqueda de minimizar los gastos de funcionamiento, la Gobernación del Huila, deberá continuar adoptando medidas de Austeridad del Gasto Público, visibilizándose la oportunidad de ahorro en los gastos asumidos por concepto de Nomina; Viáticos; Prestaciones de Servicios de Energía, Acueducto, Gas y comunicaciones; Combustible, Mantenimiento, e Impresos y Publicaciones, propendiendo siempre al uso racional y eficiente de estos recursos puestos a disposición de los servidores públicos, en pro del debido funcionamiento de la institución en alcance de los fines organizacionales.

Elaboró:


JULIETHE XIMENA ALMARIO NÁÑEZ
Profesional- Contratista OCI

Revisó y Aprobó:


LUIS EDGARDO CABRERA TRUJILLO
Jefe Oficina de Control Interno

