

Informe de

Auditoría

Austeridad del Gasto Público

**Resultados del Primer Ciclo de Auditorías de Gestión
Administrativa realizada a FONDESER – Retiro
(Periodo Enero – Marzo de 2024)**

Equipo Auditor:

Auditor Líder: Rubén Antonio Castaño Serna, Asesor de Control Interno

Auditora: María del Pilar Ríos Montoya, Profesional de Apoyo a la Gestión.

El Retiro, Abril de 2024

Auditoría de Austeridad del Gasto Público

Resultados del Primer Ciclo de Auditorías de Gestión Administrativa realizada a FONDESER – Retiro - (Periodo Enero – Marzo de 2024)

INTRODUCCION

En cumplimiento con la normatividad de la función pública en concordancia con el apoyo de control interno, EL FONDO PARA EL DESARROLLO SOCIAL DE EL RETIRO – FONDESER presenta el informe de austeridad del gasto público correspondiente al año 2024, comprendido en el periodo (enero, febrero y marzo) y su respectiva comparación con el mismo período de la vigencia 2023.

En relación con el rol que en esta materia cumple la gerencia con el apoyo del asesor de Control Interno, procede a verificar y evaluar los siguientes aspectos de acuerdo a la información suministrada por las diferentes áreas administrativas de la entidad.

Contratación.

Administración de Personal, horas extras, vacaciones acumuladas, viáticos.

Gastos generales: Servicios públicos, papelería, fotocopias, tóner / recarga de tóner y compras de equipos de cómputo y/o accesorios para el manejo de los mismos.

Gastos en publicidad y publicaciones.

MARCO LEGAL

- ✓ Decreto 1068 de 2015. Medidas de Austeridad del gasto público. TITULO 4 – capítulos 3, 4, 5,6 y 7- artículos 2.8.4.3.1 al 2.8.4.8.1.
- ✓ Decreto 648 del 19 de abril 2017.

OBJETIVOS

- Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de austeridad y eficiencia del gasto público del período (enero, febrero y marzo) de 2024.
- Verificar y analizar que los gastos ejecutados estén orientados a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.
- Analizar el comportamiento y variaciones del gasto al primer (1) trimestre del año 2024 con respecto al mismo período del año anterior.

ALCANCE

Seguimiento a la ejecución del gasto de la Entidad Fondo Para El Desarrollo Social De El Retiro – (Fondesar) en el primer (1) trimestre de la vigencia 2024. El análisis se proyectó con la información obtenida sobre contratación, administración de personal, horas extras, vacaciones causadas y acumuladas, viáticos, servicios públicos, gastos de papelería, fotocopias, tóner / recarga de tóner y compras de equipos de cómputo y/o accesorios para el manejo de los mismos, consumo de combustible y contratos con los medios locales comunitarios de comunicación para el anuncio y divulgación de la información de Fondesar.

Auditoría de Austeridad del Gasto Público

Resultados del Primer Ciclo de Auditorías de Gestión Administrativa realizada a FONDESER – Retiro - (Periodo Enero – Marzo de 2024)

CONTRATACION: Se evidencia que se debe determinar las necesidades y especificaciones de adquisición que solicitarán ofertas, evaluarán el desempeño de la compra de suministros para el desempeño adecuado de las labores de cada uno de los servidores públicos de la entidad tanto vinculados como contratistas, revisarán las investigaciones previas al contrato, revisarán las propuestas presupuestarias y aprobarán la aprobación de las solicitudes de ofertas.

VARIACION DE LA CONTRATACION DEL PRIMER TRIMESTRE DE 2024 CON RESPECTO AL PRIMER TRIMESTRE DE 2023.

La contratación primer trimestre 2024 con respecto al primer trimestre de 2024 presenta una variación considerable, debido al aumento salarios y al incremento de personal que se tenía en las vigencias comparadas, de acuerdo a la información suministrada por el área contable, ya que los cargos vinculados no presentan modificación alguna y los cargos de los contratistas a medida que se va quedando una vacante de inmediato se suple.

PLANTA DE PERSONAL	PRIMER TRIMESTRE 2024		VS	PRIMER TRIMESTRE 2023	
	VINCULADOS	CONTRATISTAS		VINCULADOS	CONTRATISTAS
SALARIO	34,759,473.42	\$ 93.012.000		24,866,169.00	49,317,199
VACACIONES	0.00			2,981,143.51	
CESANTIAS	0.00			8,288,723.00	
INTERESES CENSAITAS	0.00			1,052,432.00	
BONIFICACION ESPECIAL RECREACION	0.00			397,168.07	
PRIMA DE VACACIONES	0.00			3,651,364.72	
TOTALES	34,759,473.42	93,012,000		41,237,000.30	49,317,199

ADMINISTRACION DE PERSONAL, HORAS EXTRAS, VACACIONES ACUMULADAS Y VIATICOS

De acuerdo a la información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera, se registran:

PLANTA DE CARGOS: La Planta Global de Personal de la entidad FONDESER. Fue establecida por la Resolución Nro. 02 del 28 de septiembre de 2014, en ella se crean 02

Auditoría de Austeridad del Gasto Público

Resultados del Primer Ciclo de Auditorías de Gestión Administrativa realizada a FONDESER – Retiro - (Periodo Enero – Marzo de 2024)

cargos. El acto administrativo continúa siendo vigente, no se ha presentado reforma al respecto.

HORAS EXTRAS: Durante la vigencia 2023 y lo que va corrido de la vigencia 2024 no se han generado pago de horas extras al personal a cargo que se encuentra vinculado actualmente.

VACACIONES ACUMULADAS:

A la fecha no se registra vacaciones acumuladas

VIATICOS: Pagos de viáticos considerados como no salariales por un valor de Trescientos noventa mil doscientos treinta y nueve M/L (\$390.239) ya que se tuvo la necesidad de realizar un viaje en el mes de febrero y otro en el mes de marzo, para supervisar el contrato de ejecución de obra que se tiene en el municipio de Santa Fe De Antioquia con respecto a la vigencia del primer trimestre de 2023 no se tuvieron viáticos.

GASTOS GENERALES

A continuación, se realiza un comparativo de los gastos generales del priemer trimestre de 2024 con respecto al mismo periodo de 2023.

CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	TOTAL GENERADO PRIMER TRIMESTRE 2024	TOTAL GENERADO PRIMER TRIMESTRE 2023
TOTAL, GENERADO	\$1.366.668	\$ 1.399.436

Se evidencia una variación significativa de los gastos generales durante el período en evaluación, en el primer trimestre de 2024 con respecto al primer trimestre del año 2023, ya que se ha tenido buen comportamiento y puntualidad en los pagos. También porque se ha solicitado disminución de precios con la empresa de telefonía e internet y nos han concedido un descuento significativo

OTROS GASTOS GENERALES: Cotejados los gastos por concepto de papelería, fotocopias, tóner y/o recarga de tóner, no se presenta toda vez que la entidad presenta un e stop de inventario de las vigencias anteriores

Otros gastos generales en primer trimestre de 2024

Auditoría de Austeridad del Gasto Público

Resultados del Primer Ciclo de Auditorías de Gestión Administrativa realizada a
FONDESER – Retiro - (Periodo Enero – Marzo de 2024)

CONCEPTO	TOTAL	TOTAL
	GENERADO TERCER TRIMESTRE 2024	GENERADO SEGUNDO TRIMESTRE 2023
Papelería	\$ 0.0	\$ 0.0
Útiles de oficina	\$ 0.0	-
Fotocopias e impresiones	-	-
TOTAL GENERADO	0.0	-

GASTOS EN PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES: Fondeser cuenta con el servicio otorgado por parte de una empresa que hace parte del municipio, según Contrato N° 010, suscrito con el Señor Jarol Gil Jaramillo por \$21.900.000 cuya fecha de inicio fue a partir del 02 de febrero al 31 de diciembre de 2024. **Objeto Contractual:** “Prestación de servicios, digitales, gráficos y la administración de los activos digitales de la entidad”. A la fecha se le han cancelado un valor de \$ 1.990.909, por asesoría en materia de comunicaciones y publicidad, haciendo el anuncio y la divulgación de la información motivada por el compromiso de liquidación de algún bien o servicio recibido o por algún otro concepto representativos.

COMPRA DE EQUIPOS NUEVOS: Fondeser no genero compras de equipos nuevos.

CONCLUSIONES:

La contratación celebrada para el primer trimestre de 2024 por la Institución, fue necesaria para coadyuvar el cumplimiento de las funciones y fines de la Entidad Fondeser.

El Comité de compras ejerce control a los contratos ya que se evidencia en sus actas el análisis de ejecución de los mismos.



Rubén Antonio Castaño Serna

Asesor Control Interno

El Retiro, Abril de 2024