

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

1. TIPO DE INFORME

Informe de evaluación sobre austeridad del gasto.

2. NOMBRE DEL PROCESO O ÁREA AUDITADA

Austeridad y Eficiencia del Gasto Público de la Gobernación del Departamento del Atlántico Tercer Trimestre de 2021.

3. EQUIPO AUDITOR

Gustavo Torregrosa De la Cruz (Profesional Especializado), Angélica Henríquez Solano (Contratista), Linda Martínez Figueroa (Contratista).

4. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Verificar el cumplimiento de las políticas y normas de austeridad y eficiencia en el gasto público, para el tercer trimestre de la vigencia 2021 y consolidado del año en curso, acorde con las normas legales vigentes y emitir el informe correspondiente sobre los conceptos de: servicios personales, publicidad y publicaciones y servicios administrativos.

5. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Secretaría de Control Interno tendrá como objeto de análisis la información registrada en los sistemas información durante el tercer trimestre de 2021, en lo correspondiente al comportamiento de los gastos de funcionamiento, en cumplimiento a la directriz de austeridad y eficiencia en el gasto público para administración de personal, contratación de servicios personales y gastos generales financiados con recursos propios.

6. CRITERIOS MARCO NORMATIVO UTILIZADOS

- Ley 87 de 1993, por la cual y establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1738 de 1998. "Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público."
- Decreto 2209 de 1998. "Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998"
- Decreto Departamental 00186 de 1999 por medio del cual se dictan normas de austeridad en la entidad.
- Decreto 2445 de 2000 "Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998"
- Decreto 2465 de 2000 "Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998"
- Decreto 1598 de 2011 "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998"
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012. "Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998."
- Decreto 2445 de 2000, Por el cual se modifican los artículos 8o., 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998.
- Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.4.8.2.
- Directiva Presidencial No 09 de 2.018. Directrices de Austeridad.
- Decreto 314 de 2020 "Por el cual se fijan los límites máximos salariales de los Gobernadores, alcaldes y empleados públicos de las entidades territoriales y se dictan disposiciones en materia prestacional".

 SECRETARÍA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

- ley 2063 de 2020 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021".
- DECRETO 403 DE 2020 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal".

7. PAPELES DE TRABAJO

- Reportes de nómina Julio a Septiembre de los años 2020 y 2021.
- Reportes de contratos de Julio a Septiembre de los años 2020 y 2021.
- Ejecución presupuestal de Julio a Septiembre de los años 2020 y 2021.
- Libros auxiliares de cuentas de nómina.
- Informes de austeridad 2020.
- Reporte de planta global de la entidad (Julio a Septiembre 2021).

8. METODOLOGÍA

La Secretaría de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, para el periodo comprendido entre el 1 de Julio de 2021 y el 30 de Septiembre de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020 es decir 1 de Julio de 2020 y el 30 de Septiembre de 2020.

Para efectos del presente informe se tomó como base la ejecución mensualizado presupuestal de la vigencia 2021, los libros auxiliares del Sistema de Información Contable y los reportes de nómina entregada por la Secretaría de Hacienda, Subsecretaria de Talento Humano y reportes de software SIIFWEB y se comparó del mismo trimestre en la vigencia anterior, es decir el trimestre Julio – Septiembre de 2021.

9. GLOSARIO

AUSTERIDAD: hace referencia a sencillez y moderación, así como, el acatamiento riguroso de las normas morales por parte de los individuos.

GASTO: es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio.

VIÁTICOS: son sumas de dinero que el empleador reconoce a los trabajadores para cubrir los gastos en que estos incurren para el cumplimiento de sus funciones fuera de la sede habitual de trabajo: reconociendo, principalmente, gastos de transporte, de manutención y alojamiento del trabajador."

NOMINA: Se conoce por nómina los pagos mensuales o quincenales que las empresas o empleadores deben realizar a los trabajadores que tiene vinculados mediante contrato de trabajo, pagos que comprenden el salario, comisiones, horas extras, recargos nocturnos, festivos, dominicales, descuentos, etc.

CONTRATO: es un pacto de obligaciones y derechos entre dos personas (jurídicas y/o naturales) que se comprometen a respetar los términos acordados por escrito, y se someten a las leyes del país para resolver cualquier disputa surgida en torno a los términos del acuerdo.

PUBLICIDAD: es una forma de comunicación que intenta incrementar el consumo de un producto o servicio, insertar una nueva marca o producto dentro del mercado de consumo, mejorar la imagen de una marca o reposicionar un producto o marca en la mente de un

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

consumidor. Esto se lleva a cabo mediante campañas publicitarias que se difunden en los medios de comunicación siguiendo un plan de comunicación preestablecido.

TRANSPORTE: es un conjunto de procesos que tienen como finalidad el desplazamiento y comunicación Para poder llevar a cabo dichos procesos se emplean diferentes medios de transporte (automóvil, camión, avión, etc.) que circulan por determinadas vías de comunicación (carreteras, vías férreas, etc.)

SUELDO: Dinero que, en concepto de paga, recibe regularmente una persona de la empresa o entidad para la que trabaja.

INDEMNIZACIÓN: Dinero que, en concepto de paga, recibe regularmente una persona de la empresa o entidad para la que trabaja.

VACACIONES: período o lapso de tiempo en el que las personas descansan y disfrutan dejando de lado la rutina cotidiana. Es un momento muy especial para quienes estudian y trabajan.

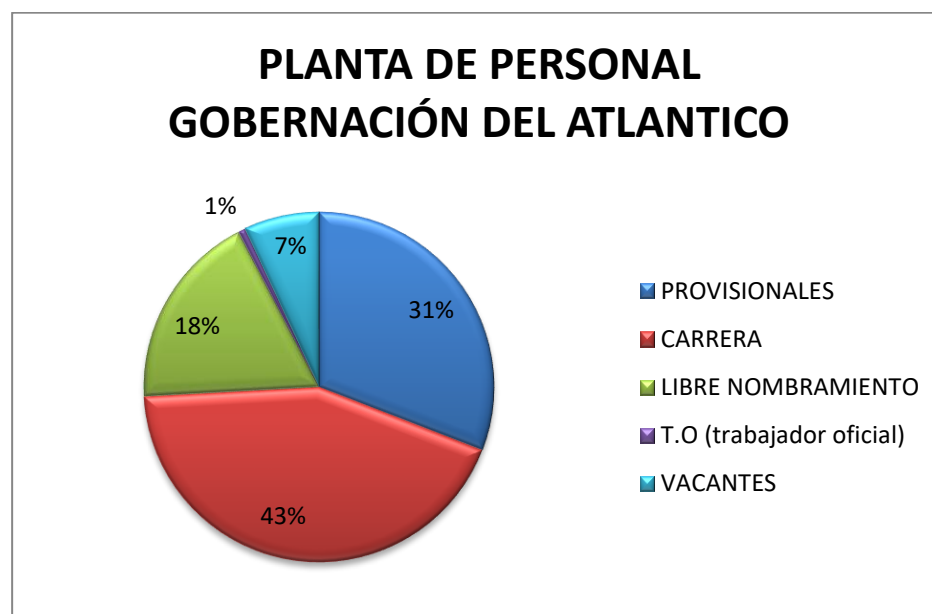
10. DESARROLLO

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos más representativos de la Gobernación de Atlántico, correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2021.

10.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

10.1.1 Planta de Personal

Se relacionan por tipo de vinculación los 461 servidores públicos a la fecha de corte del presente informe:



PLANTA DE PERSONAL

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

Tipo de vinculación	Jul- Sept 2021	Jul- Sept 2020	Variación
Servidores de Carrera Administrativa	199	203	-4
Libre Nombramiento	84	78	6
Nombramiento Provisional	142	144	-2
Trabajador Oficial	3	3	0
Cargos Vacante	33	28	5
Total	461	456	5

Fuente: Se tomaron datos del reporte de Planta 2do trimestre 2020 –Subsecretaria de Talento Humano

La planta de la Gobernación del Atlántico para el Tercer Trimestre de 2021 está compuesta por 461 cargos de los cuales 428 se encontraban en estado ocupado, 32 vacantes y un cargo vacante temporal por comisión, los cargos de estado ocupados se encuentran conformados de la siguiente manera: 199 servidores de carrera administrativa, 84 servidores de libre nombramiento y remoción, 142 provisionales y 3 trabajadores oficiales.

En el cuadro anterior se contempla un análisis comparativo de la variación de la planta de personal del Tercer Trimestre de las vigencias 2020 y 2021, evidenciándose un incremento de 5 nuevos empleos de libre nombramiento en las diferentes dependencias de la Entidad.

1.1.1. Administración de Personal

A continuación, se relacionan los gastos por concepto de Servicios Personales asociados a la nómina, honorarios y servicios técnicos pagados en el periodo Julio – Septiembre de 2021 se muestran los valores correspondientes a los mismos conceptos para el mismo trimestre de la vigencia anterior es decir Julio - Septiembre de 2020, a efectos de comparar y determinar las variaciones pertinentes.

En la tabla que a continuación se muestra, se analizan los gastos de nómina más representativos y que impactan en este mismo sentido el total de gastos por este concepto:

CONCEPTO	Jul - Sep 2021	Jul - Sep 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldos	5.497.947.095	5.674.958.873	-177.011.778	-3.12%
Gastos de Representación	361.677.347	408.394.061	-46.716.714	-11.44%
Subsidio de Transporte	638.724	0	638.724	
Horas extras	-	3.908.272	0	0.00%
Primas de Servicios	1.088.905.702	19.092.236	1.069.813.466	5603.40%
Primas de Navidad	3.537.499	841.722	2.695.777	320.27%
Vacaciones	226.777.768	126.838.313	99.939.455	78.79%
Primas de Vacaciones	179.297.005	77.997.995	101.299.010	129.87%
Subsidio de Alimentación	396.588	594.882	-198.294	-33.33%
Bonificación Servicios Prestados	162.536.506	128.035.345	34.501.161	26.95%
Bonificación Recreación	20.361.223	9.237.731	11.123.492	120.41%
Indemnización por Vacaciones	29.811.204	0	29.811.204	
Bonificación de Dirección	20.256.971	19.252.016	1.004.955	5.22%
Gastos Alimentación e Hidratación	106.024.984	33.836.697	72.188.287	213.34%

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

TOTALES	7.698.168.616	6.502.988.143	1.199.088.745	18.44%
---------	---------------	---------------	---------------	--------

Fuente: Reporte de ejecución Presupuestal – secretaria de Hacienda

Estas cifras se tomaron con base en la información financiera y reflejan, para el Tercer Trimestre de 2021, un aumento en el total de los Gastos de Personal del **18.44%** comparado con el mismo periodo de la Vigencia 2020.

Es de resaltar, que no se evidenciaron gastos de horas extras, lo que se evidencia control de este rubro y del procedimiento de reconocimiento de las mismas, sin embargo para el tema de Bonificaciones por recreación se observó un aumento significativo del 120% por lo que se requiere de realizar por parte de la Subsecretaria de Talento Humano revisiones minuciosas en los rubros que muestran incrementos significativos para determinar su real aplicación y detectar si pueden ser objeto de revisión para aplicar políticas de austeridad y disminuirlos.

Para el tema de Gastos de Alimentación e Hidratación se observa una variación del 213.34% y que corresponde a una diferencia de \$72.188.287, la cual tiene que ver con el reinicio de los desplazamientos de los funcionarios a los diferentes municipios en cumplimiento de sus funciones. Debido al aumento significativo se requiere fortalecer las acciones de control en la planeación de estas autorizaciones.

Contratación de Servicios Personales

CONCEPTO	Jul - Sep 2020	Jul - Sep 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Contratación de Prestación de Servicios	21.566.566.463	30.771.024.113	9.204.457.650	43%

Fuente: Reporte de sistema de información de Contratación Gobernación del Atlántico

De acuerdo con lo reportado por el Sistema de Información de Contratación de la Gobernación del Atlántico, la contratación de prestación de servicios durante el Tercer Trimestre de 2021 asciende a la suma de **\$30.771.024.113**, la cual se encuentra soportada en la celebración de 1543 contratos de prestación de servicios técnicos y profesionales.

A continuación, se detalla la contratación del Tercer Trimestre de 2021.

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

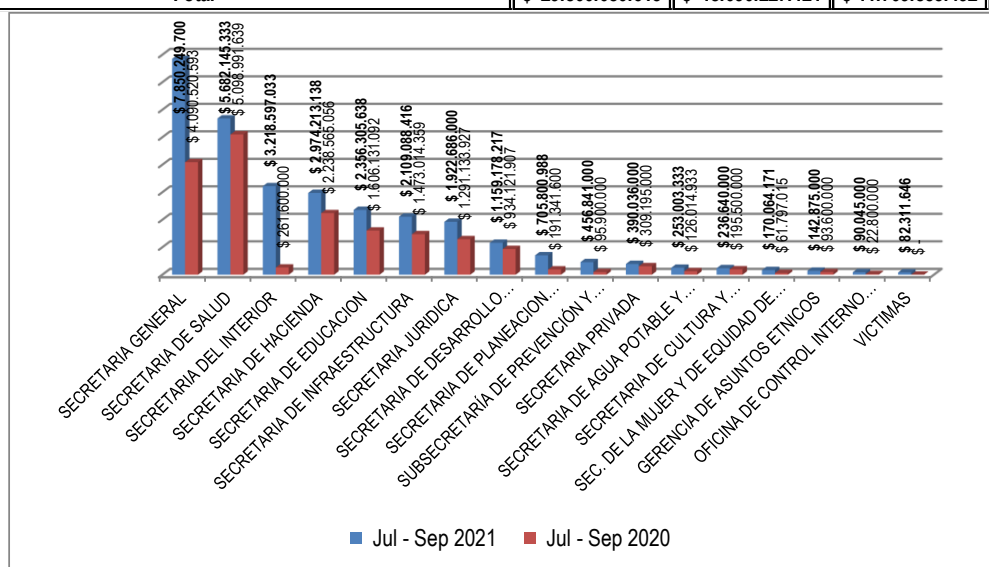
Dependencia	Nro de Contratos	Total Contratacion	% Contratacion
SECRETARIA GENERAL	365	\$ 7.850.249.700	25,5%
SECRETARIA DE SALUD	401	\$ 5.682.145.333	18,5%
SECRETARIA DEL INTERIOR	166	\$ 3.218.597.033	10,5%
SECRETARIA DE HACIENDA	127	\$ 2.974.213.138	9,7%
SECRETARIA DE EDUCACION	108	\$ 2.356.305.638	7,7%
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	69	\$ 2.109.088.416	6,9%
SECRETARIA JURIDICA	74	\$ 1.922.686.000	6,2%
SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO	49	\$ 1.159.178.217	3,8%
SECRETARIA DE PLANEACION DEPARTAMENTAL	29	\$ 705.800.988	2,3%
SECRETARIA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	33	\$ 476.540.500	1,5%
SUBSECRETARÍA DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	34	\$ 456.841.000	1,5%
SECRETARIA PRIVADA	19	\$ 390.036.000	1,3%
SECRETARIA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	10	\$ 253.003.333	0,8%
SECRETARIA DE CULTURA Y PATRIMONIO	13	\$ 236.640.000	0,8%
GERENCIA DE CAPITAL SOCIAL	10	\$ 186.450.000	0,6%
SEC. DE LA MUJER Y DE EQUIDAD DE GENERO	10	\$ 170.064.171	0,6%
JUNTA CIUDADELA UNIVERSITARIA	4	\$ 168.714.000	0,5%
GERENCIA DE ASUNTOS ETNICOS	9	\$ 142.875.000	0,5%
SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	5	\$ 139.239.000	0,5%
OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	3	\$ 90.045.000	0,3%
VICTIMAS	5	\$ 82.311.646	0,3%
JUNTA DE SERVICIOS PÚBLICOS Y SEGURIDAD CIUDADANA	0	\$ -	0,0%
TOTAL	1543	\$ 30.771.024.113	100,0%

Fuente: Reporte de Contratos – Sistema de Información Gobernación del Atlántico

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

En comparación con el comportamiento de estos gastos con la ejecución acumulada del Tercer Trimestre de 2021 se observó un incremento porcentual en las siguientes dependencias:

DEPENDENCIA	Jul - Sep 2021	Jul - Sep 2020	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
SECRETARIA GENERAL	\$ 7.850.249.700	\$ 4.090.520.593	\$ 3.759.729.107	92%
SECRETARIA DE SALUD	\$ 5.682.145.333	\$ 5.098.991.639	\$ 583.153.694	11%
SECRETARIA DEL INTERIOR	\$ 3.218.597.033	\$ 261.600.000	\$ 2.956.997.033	1130%
SECRETARIA DE HACIENDA	\$ 2.974.213.138	\$ 2.238.565.056	\$ 735.648.082	33%
SECRETARIA DE EDUCACION	\$ 2.356.305.638	\$ 1.606.131.092	\$ 750.174.546	47%
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	\$ 2.109.088.416	\$ 1.473.014.359	\$ 636.074.057	43%
SECRETARIA JURIDICA	\$ 1.922.686.000	\$ 1.291.133.927	\$ 631.552.073	49%
SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO	\$ 1.159.178.217	\$ 934.121.907	\$ 225.056.310	24%
SECRETARIA DE PLANEACION DEPARTAMENTAL	\$ 705.800.988	\$ 191.341.600	\$ 514.459.388	269%
SUBSECRETARIA DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	\$ 456.841.000	\$ 95.900.000	\$ 360.941.000	376%
SECRETARIA PRIVADA	\$ 390.036.000	\$ 309.195.000	\$ 80.841.000	26%
SECRETARIA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	\$ 253.003.333	\$ 126.014.933	\$ 126.988.400	101%
SECRETARIA DE CULTURA Y PATRIMONIO	\$ 236.640.000	\$ 195.500.000	\$ 41.140.000	21%
SEC. DE LA MUJER Y DE EQUIDAD DE GENERO	\$ 170.064.171	\$ 61.797.015	\$ 108.267.156	175%
GERENCIA DE ASUNTOS ETNICOS	\$ 142.875.000	\$ 93.600.000	\$ 49.275.000	53%
OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	\$ 90.045.000	\$ 22.800.000	\$ 67.245.000	295%
VICTIMAS	\$ 82.311.646	\$ -	\$ 82.311.646	100%
Total	\$ 29.800.080.613	\$ 18.090.227.121	\$ 11.709.853.492	

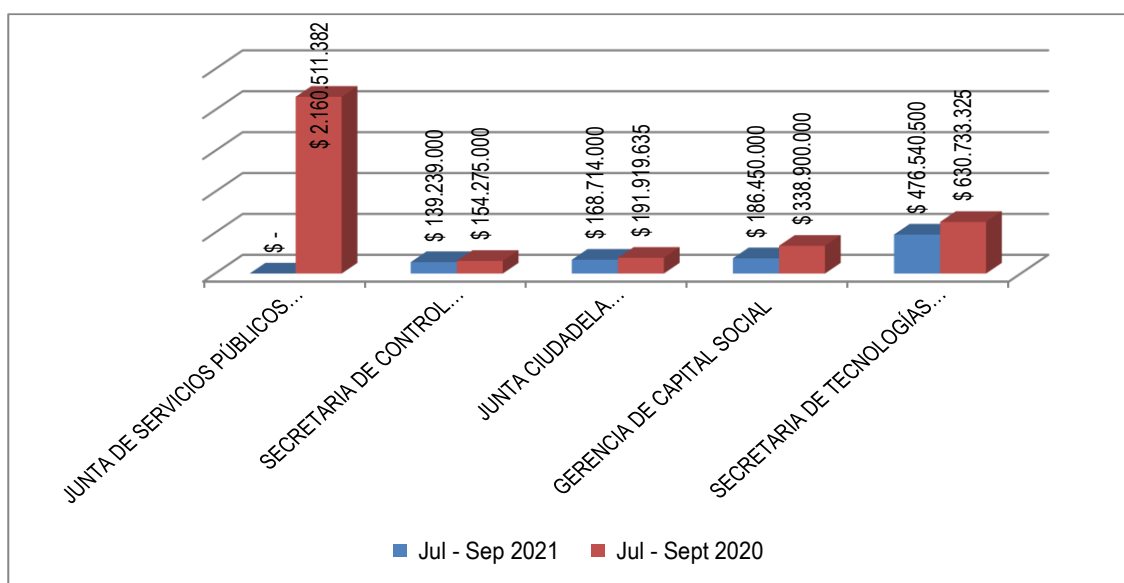


En el periodo auditado Julio – Septiembre de 2021, por primera vez se refleja la dependencia Victorias con una contratación de cinco (5) personas por valor a \$82.311.646.

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

Por otro lado, las dependencias que presentaron una disminución porcentual en el Tercer Trimestre de 2021 con respecto al mismo periodo del año 2020 son:

DEPENDENCIA	Jul - Sep 2021	Jul - Sept 2020	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
JUNTA DE SERVICIOS PÚBLICOS Y SEGURIDAD CIUDADANA	\$ -	\$ 2.160.511.382	-\$ 2.160.511.382	-100%
SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	\$ 139.239.000	\$ 154.275.000	-\$ 15.036.000	-10%
JUNTA CIUADELA UNIVERSITARIA	\$ 168.714.000	\$ 191.919.635	-\$ 23.205.635	-12%
GERENCIA DE CAPITAL SOCIAL	\$ 186.450.000	\$ 338.900.000	-\$ 152.450.000	-45%
SECRETARIA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	\$ 476.540.500	\$ 630.733.325	-\$ 154.192.825	-24%
Total	\$ 970.943.500	\$ 3.476.339.342	-\$ 2.505.395.842	



10.2 PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

En lo pertinente al gasto de Publicidad y Publicaciones se evidencia que para la Vigencia 2021 (III trimestre) hubo disminución de 65% en gastos por concepto de Impresiones y Publicaciones y Fondo Rotatorio de Publicaciones.

CONCEPTO	Jul - Sep 2021	Jul - Sep 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Impresiones y Publicaciones y Fondo Rotatorio de Publicaciones	695.380.402	2.000.000.000	-1.304.619.598	-65%

Fuente: Reporte de ejecución Presupuestal – secretaria de Hacienda

En el periodo Julio a Septiembre de 2021, en el rubro de Servicios de Administración Pública relacionados con las tecnologías de la información, Servicios de impresión de mapas murales, planos topográficos, en forma de libros o folletos terceros y Servicios de impresión litográfica, se evidenciaron movimientos por \$695.380.402.

 SECRETARÍA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

SERVICIOS PÚBLICOS GOBERNACIÓN DEL ATLÁNTICO

CONCEPTO	Jul - Sep 2021	Jul - Sep 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Energía	364.248.740	328.863.480	35.385.260	11%
Telecomunicaciones	190.738.686	172.301.088	18.437.598	11%
Acueducto, alcantarillado y aseo	93.092.759	105.454.550	-12.361.791	-12%
Gas Natural	2.906.587	362.296	2.544.291	702%
Total Servicios Públicos Gobernación del Atlántico	650.986.772	606.981.414	44.005.358	7%

Reporte de ejecución Presupuestal – Secretaria de Hacienda

La Gobernación del Atlántico en el Tercer Trimestre de 2021 presentó gastos por concepto de servicios públicos por valor de \$ **650.986.772**, de los cuales \$ 364.248.740 corresponden a gastos de energía, \$ 190.738.686 a telecomunicaciones, \$ 93.092.759 a acueducto, alcantarillado y aseo y \$ 2.906.587 a gas natural.

Analizando el comportamiento de este gasto se observa un aumento en el tercer trimestre de 2021 respecto al tercer trimestre de 2020 de un **7%**, equivalente a \$44.005.358, presentándose este aumento en: Energía, \$35.385.260 (11%), telecomunicaciones \$18.437.598 (11%), Gas Natural de \$2.544.291 (702%).

10.3 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

A continuación, se muestra la tabla comparativa de los dos trimestres con las dos vigencias a analizar, para los conceptos de Servicios Administrativos:

CONCEPTO	Jul – Sep 2021	Jul – Sep 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Mantenimiento Equipos Especiales	632.144.427	74.000.000	558.144.427	754%
Gastos Aseo	427.459.847	749.931.287	- 322.471.440	-43%
Bienestar Social	149.345.000	226.078.207	- 76.733.207	-34%
Arriendos	86.848.929	-	86.848.929	
Pago ARL contratistas	49.835.000		49.835.000	
Viáticos de los funcionarios en comisión	33.023.475	-	33.023.475	
Materiales y Suministros	12.270.001	185.153.830	- 172.883.829	-93%
Seguros	8.750.001	10.121.006	- 1.371.005	-14%
Licencias Remuneradas por Enfermedad o Maternidad	1.108.935	3.903.297	- 2.794.362	-72%
Gastos de transporte de todas las Dependencia	-	10.121.006	- 10.121.006	-100%
Mantenimiento Vehiculos	-	74.000.000	- 74.000.000	-100%
Atenciones Oficiales	-	111.000.000	- 111.000.000	-100%
Transporte	-	740.000.000	- 740.000.000	-100%
Total Gastos Generales Gobernación del Atlántico	1.400.785.615	2.184.308.633	- 783.523.018	-36%

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

Fuente: Reporte de Ejecución Presupuestal y Reporte de contratos– Secretaria de Hacienda

Una vez realizada la comparación de los dos trimestres, las cifras indican una disminución entre periodos de \$783.523.018 que equivale a una reducción porcentual del -36%.

El incremento del rubro de Mantenimiento de Equipos Especiales corresponde a un contrato por \$1.400.000.000, para suministro e instalación de equipos de aire acondicionado y su mantenimiento, con plazo ejecución a 31 de diciembre de 2021, hasta la fecha del periodo auditado presenta pagos por valor a \$632.144.427.

11 ANALISIS DE RIESGOS

En el marco de las funciones asignadas a la Secretaría de Control Interno, se procedió a hacer un análisis de este tema a partir del mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera y de las observaciones manifestadas en el presente informe. En relación con este tema, se concluye:

11.1 La Política de Gestión de Riesgos vigente para la Entidad, es pertinente y adecuada a los procesos auditados y se observa acorde con la normatividad vigente, emanada principalmente del Departamento Administrativo de la Función Pública.

11.2 En el mapa de riesgos del proceso evaluado, se observa la aplicación de la Política adoptada, evidenciando el seguimiento a los controles implementados de los primeros dos trimestres del año.

11.3 En la revisión del mapa de riesgos y oportunidades del proceso Gestión Financiera, es importante considerar algunos hechos que pueden generar riesgos relacionados con el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto y que no se observan identificados en el citado mapa, a saber:

- Desactualización de las políticas asociadas con austeridad del gasto, que involucren la definición de responsables y niveles de autorización de transacciones.
- Ante la desactualización de las políticas de austeridad del gasto, se generan riesgos también relacionados con debilidades en los mecanismos de control de los rubros.

12 RECOMENDACIONES Y/O CONCLUSIONES

La Secretaría de Control Interno sugiere emitir normas sobre Austeridad del Gasto de la Gobernación del Departamento del Atlántico, debido que el Decreto 00186 de 1999 requiere ser actualizado en el marco del contexto actual y de las nuevas normativas y directivas presidenciales sobre el tema. Así mismo, se recomienda el diseño de un Plan de Austeridad con el fin de fortalecer los principios de autocontrol en los funcionarios de la entidad frente al uso eficiente de los recursos públicos y el establecimiento de metas específicas sobre los ítems asociados al gasto público. En este tema, equipo

 SECRETARIA DE CONTROL INTERNO	FORMATO PRESENTACIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y/O FINAL AUDITORIAS	VERSION	003
		FECHA DE APROBACION	2021-09-15

de trabajo de la Secretaría de Control Interno se encuentra a disposición para el apoyo y acompañamiento en la formulación, documentación y adopción de las normas sugeridas.

Es importante que la Secretaría General realice un análisis de las cifras presentadas en este informe, en particular aquellas que muestran un incremento significativo, de manera que puedan validarse las causas asociadas a estos y/o tomar las decisiones administrativas y operativas pertinentes.

En el desarrollo de la auditoría, se destacó el oportuno suministro de la información solicitada por parte de las dependencias y funcionarios responsables, lo cual facilitó el desarrollo adecuado del ejercicio auditor.

Atentamente,



RAFAEL FAJARDO MOVILLA

Secretario de Control Interno

Copia: Dr. Juan Camilo Jácome Arana – Secretario de Hacienda
Dr. Raúl Lacouture Daza – Secretario General