

2019

Plan anual de auditorías legales

Control Interno

Fondo de Valorización de Medellín



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
FONVALMED

INFORME AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN
Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Gestión del Gasto,
Proceso Financiero
Periodo: cuarto trimestre 2018

Medellín, enero 18 de 2019

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019



Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

FONVALMED

CONTENIDO

1. OBJETIVO.....	- 2 -
1.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	- 2 -
1.2. ALCANCE.....	- 2 -
2. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DE AUDITORIA.....	- 2 -
3. METODOLOGÍA.....	- 3 -
4. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	- 4 -
4.1. GASTOS DE PERSONAL.....	- 4 -
4.1.1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES.....	- 4 -
4.2. GASTOS GENERALES.....	- 5 -
4.2.1. PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICIDAD Y FOTOCOPIAS.....	- 5 -
4.2.2. SERVICIOS PÚBLICOS.....	- 6 -
4.2.3. MANTENIMIENTO Y USO DE VEHÍCULOS.....	- 7 -
5. CONCLUSIONES.....	- 8 -
6. RECOMENDACIONES.....	- 9 -

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
FONVALMED

NOMBRE DEL INFORME

Informe de austeridad y eficiencia del gasto público – Cuarto trimestre 2018

1. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de políticas de eficiencia y austeridad, normas internas, indicadores, controles y demás mecanismos que posibilitan la austeridad en el gasto público para el cuarto trimestre de 2018.

1.1. Objetivos específicos

- Analizar el comportamiento y las variaciones en los rubros establecidos en la normativa aplicable.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto Público, en el cuarto trimestre de 2018.

1.2. Alcance

Administración de personal y contratación de servicios personales; impresiones, publicidad y publicaciones; asignación y uso de telefonía móvil y fija; asignación y uso de vehículos; inmuebles, mantenimiento y mejoras, en el cuarto trimestre de 2018.

2. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DE AUDITORIA

- Decreto [26](#) de 1998 “*Por medio del cual se dictan normas de austeridad del gasto*”.
- Decreto [1737](#) de 1998 “*Por medio del 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 los recursos del tesoro público*”.
- 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*”

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
FONVALMED

- 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*”
- Ley [1474](#) de julio 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.*”
- Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016. Instrucciones del plan de austeridad.

“Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”:

“Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo.

En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.

El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares”.

3. METODOLOGÍA

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
FONVALMED

En el desarrollo del presente informe se aplicaron las normas de auditoría generalmente aceptadas, con el fin de obtener evidencia suficiente y objetiva a través de las técnicas de auditoría tales como observación, verificación *in situ*, entrevista y muestreo selectivo. Luego se procedió i) al análisis de la información obtenida del aplicativo o Sistema de Información Financiera - SAFIX, el cual opera como herramienta oficial para el registro y trazabilidad de toda operación financiera y contable que requiera el Fonvalmed para la prestación de sus servicios; ii) a registrar los resultados; y iii) a comunicar el informe.

4. RESULTADO DE LA AUDITORIA

4.1. GASTOS DE PERSONAL

4.1.1. Administración de personal y contratación de servicios personales.

Durante el cuarto trimestre de 2018, Fonvalmed tuvo unos gastos totales por concepto de personal y contratación de servicios personales de \$410.651.384, lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$423.458.166), representa una reducción del -3% en este rubro y una eficiencia en el gasto equivalente a la suma de \$-12.806.782 en comparación al mismo periodo del 2017

Cuadro 1.					
ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES					
MES	2018	2017	VARIACIÓN		
			Valor	%	
Vinculados	\$ 120.218.757	\$ 118.324.971	\$ 1.893.786	1,6%	
Octubre	\$ 43.901.992	\$ 21.764.600	\$ 22.137.392	101,7%	
Noviembre	\$ 27.441.894	\$ 41.260.176	\$ -13.818.282	-33,5%	
Diciembre	\$ 48.874.871	\$ 55.300.195	\$ -6.425.324	-11,6%	
Contratistas	\$ 290.432.627	\$ 305.133.195	\$ -14.700.568	-4,8%	
Octubre	\$ 88.360.272	\$ 87.554.137	\$ 806.135	0,9%	
Noviembre	\$ 93.413.954	\$ 95.669.908	\$ -2.255.954	-2,4%	
Diciembre	\$ 108.658.401	\$ 121.909.150	\$ -13.250.749	-10,9%	
TOTAL	\$ 410.651.384	\$ 423.458.166	\$ -12.806.782	-3,0%	

Resumiendo el comportamiento mensual del cuarto trimestre de 2018 por este concepto, podemos observar que el mes de octubre tuvo unos gastos totales de \$132 millones de pesos, el mes de noviembre tuvo unos gastos totales de \$120 millones de pesos, y el mes de diciembre tuvo unos gastos totales de \$157

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

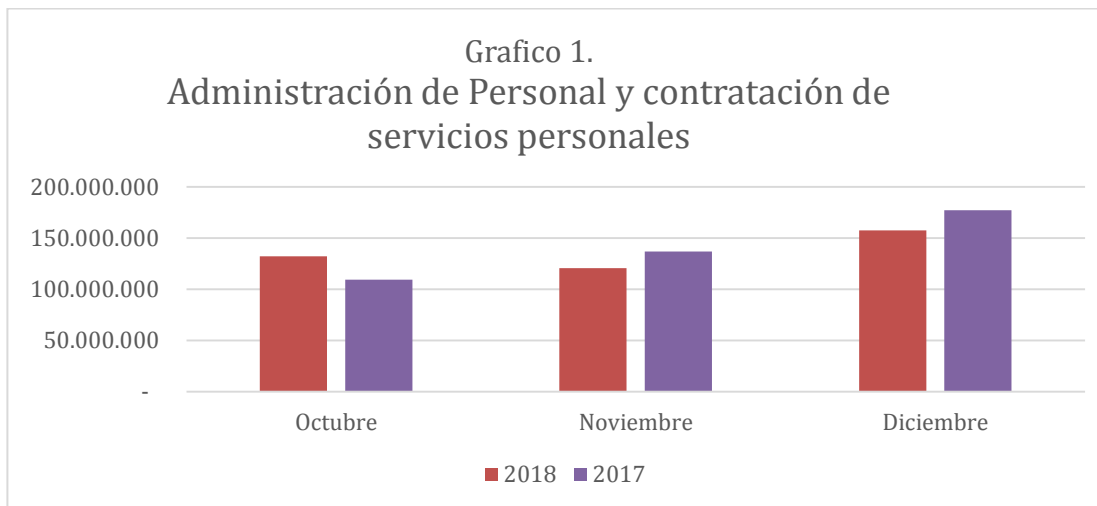
Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
FONVALMED

millones de pesos, lo anterior en cifras aproximadas y como se puede observar en el grafico 1.



4.2. GASTOS GENERALES

4.2.1. Publicaciones, suscripciones, publicidad y fotocopias

Durante el cuarto trimestre de 2018, FONVALMED tuvo unos gastos totales por concepto de impresos y publicaciones de \$151.505.785, lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$362.704.066), representa una reducción del -58,2% en este rubro y una eficiencia en el gasto equivalente a la suma de \$-211.198.281 en comparación al mismo periodo del 2017

Cuadro 2.
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICIDAD,
PROPAGANDA Y FOTOCOPIAS

MES	2018	2017	VARIACIÓN	
			Valor	%
Octubre	\$ 149.584.777	\$ -	\$ 149.584.777	#¡DIV/0!
Noviembre	\$ 810.696	\$ 387.000	\$ 423.696	109,5%
Diciembre	\$ 1.110.312	\$ 362.317.066	\$ -361.206.754	-99,7%
TOTAL	\$ 151.505.785	\$ 362.704.066	\$ -211.198.281	-58,2%

Recapitulando el comportamiento mensual del cuarto trimestre de 2018 por este concepto, podemos observar que el mes de octubre tuvo unos gastos totales de \$149 millones de pesos, el mes de noviembre tuvo unos gastos totales de \$0,8

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
FONVALMED

millón de pesos, y el mes de diciembre tuvo unos gastos totales de \$1 millón de pesos, lo anterior en cifras aproximadas y como se puede observar en el gráfico 2.



4.2.2. Servicios Públicos

Durante el cuarto trimestre de 2018, FONVALMED tuvo unos gastos totales por concepto de servicios públicos de \$15.423.450, lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$18.162.670), representa una reducción del -15,1% en este rubro y una eficiencia en el gasto equivalente a la suma de \$-2.739.220 en comparación con el mismo periodo del 2017

Cuadro 3.
ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS (CELULARES y TELÉFONOS FIJOS)

MES	2018	2017	VARIACIÓN	
			Valor	%
Octubre	\$ 4.332.788	\$ 3.584.825	\$ 747.963	20,9%
Noviembre	\$ 3.774.939	\$ 3.814.625	\$ -39.686	-1,0%
Diciembre	\$ 7.315.723	\$ 10.763.220	\$ -3.447.497	-32,0%
TOTAL	\$ 15.423.450	\$ 18.162.670	\$ -2.739.220	-15,1%

Resumiendo el comportamiento mensual del cuarto trimestre de 2018 por este concepto, podemos observar que el mes de octubre tuvo unos gastos totales de \$4 millones de pesos, el mes de noviembre tuvo unos gastos totales de \$3 millones de pesos, y el mes de diciembre tuvo unos gastos totales de \$7 millones

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

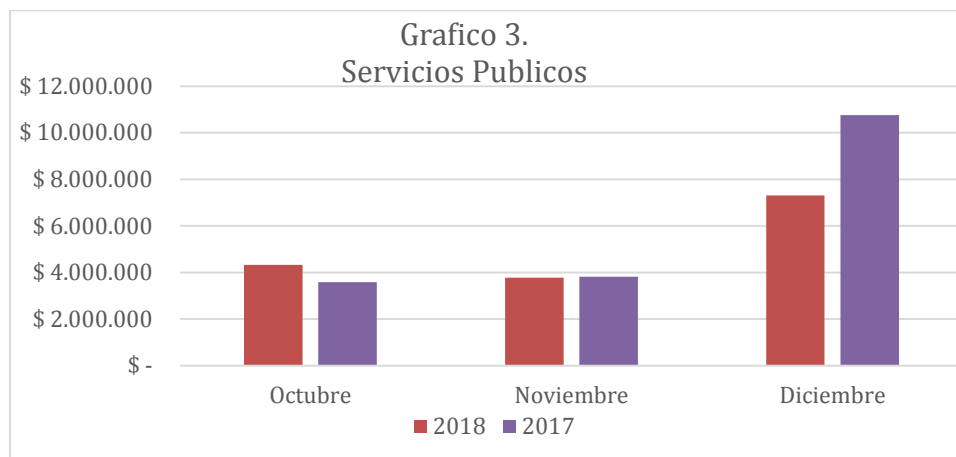
Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
FONVALMED

de pesos, lo anterior en cifras aproximadas y como se puede observar en el gráfico 3.



4.2.3. Mantenimiento y uso de vehículos.

El FONVALMED no cuenta con vehículos propios, el servicio actualmente está contratado y durante el cuarto trimestre de 2018, FONVALMED tuvo unos gastos totales por concepto de servicio de transporte de \$43.867.744, lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$44.297.038), representa una reducción del -1% en este rubro y una eficiencia en el gasto equivalente a la suma de \$-429.294 en comparación con el mismo periodo del 2017

Cuadro 4.
ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS

MES	2018	2017	VARIACIÓN	
			Valor	%
Octubre	\$ 9.583.394	\$ 10.191.415	\$ -608.021	-6,0%
Noviembre	\$ 9.116.475	\$ 10.191.415	\$ -1.074.940	-10,5%
Diciembre	\$ 25.167.875	\$ 23.914.208	\$ 1.253.667	5,2%
TOTAL	\$ 43.867.744	\$ 44.297.038	\$ -429.294	-1,0%

Resumiendo el comportamiento mensual del cuarto trimestre de 2018 por este concepto, podemos observar que el mes de octubre tuvo unos gastos totales de \$9 millones de pesos, el mes de noviembre tuvo unos gastos totales de \$9 millones de pesos, y el mes de diciembre tuvo unos gastos totales de \$25

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

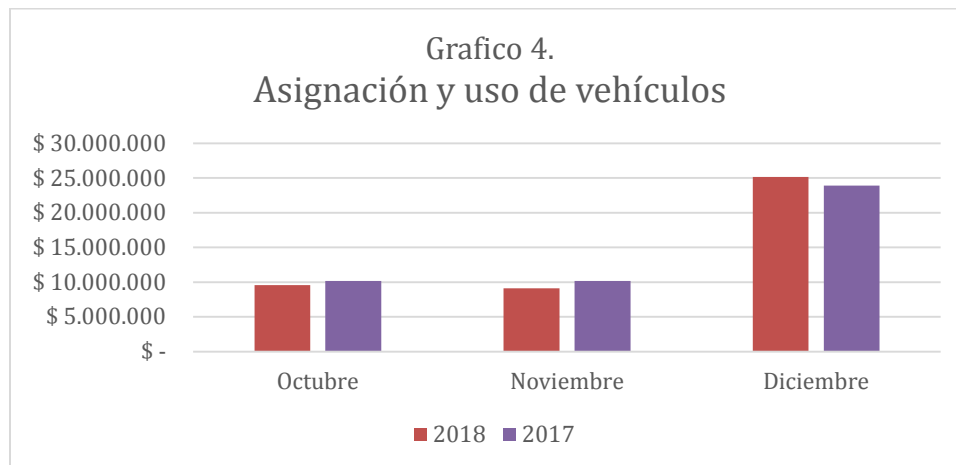
Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos
FONVALMED

millones de pesos, lo anterior en cifras aproximadas y como se puede observar en el grafico 4.



5. CONCLUSIONES

El equipo de apoyo al control interno, cumpliendo su rol de seguimiento y evaluación realizó un análisis a los gastos presentados en la ejecución del cuarto trimestre de 2018.

Cuadro 5.
RESUMEN DE MOVIMIENTO DE GASTOS

Cuenta	2018	2017	Variación
ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL	\$ 410.651.384	\$ 423.458.166	-3%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 15.423.450	\$ 18.162.670	-15%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, PUBLICIDAD	\$ 151.505.785	\$ 362.704.066	-58%
ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS	\$ 43.867.744	\$ 44.297.038	-1%

Al comparar los gastos del cuarto trimestre de 2018, con el cuarto trimestre de 2017 podemos concluir que se ha logrado una eficiencia del gasto en un -3% para la administración de personal, en un -15% para los servicios públicos, en un -58% para los impresos y publicaciones, y en un -1% para el servicio de transporte, logrado una prestación óptima del servicio de gestión y recaudo

Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: cuatro trimestre 2018

Plan anual de auditorías legales 2019

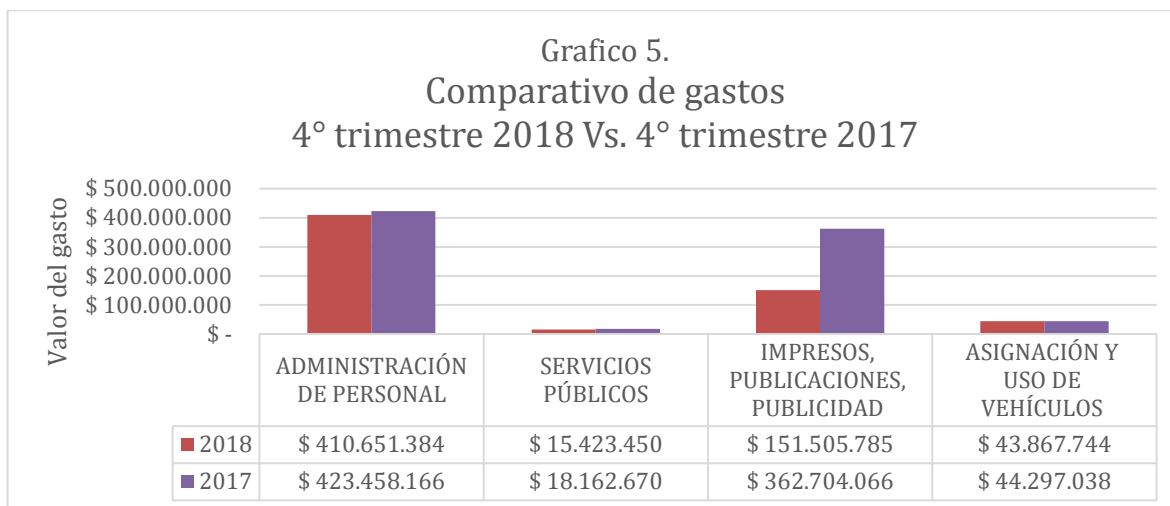


Alcaldía de Medellín

Cuenta con vos

FONVALMED

de la contribución a fin de cumplir con el objeto social de generar valor a la ciudadanía, en forma eficiente y austera, como se puede observar en grafico 5.



6. RECOMENDACIONES

Se recomienda nuevamente que se elabore e implemente un **plan de austeridad y gestión ambiental** determinando objetivos, metas, estrategias, responsables e indicadores para medir su ejecución.

Sin otro particular, se suscribe,

Atentamente,

**Original firmado*

Daniel Bastidas Bustamante

Profesional de apoyo

Control Interno

**Original firmado*

Consuelo Vélez Tobón

Líder

Control Interno