Alcaldía de Caldas Antioquia
Caldas, nuestro propósito

**Alcaldía de Caldas Antioquia**
NIT. 890.980.447-1
Carrera 49 # 129 sur 50
Conmutador: 604 378 8500
contactenos@caldasantioquia.gov.co
@alcaldiadecaldas

200-07-07

20230823155822241922
Memorando
Agosto 23, 2023 15:58
Radicado 2023-001922

Caldas Antioquia, 23/08/2023

Para: **Mauricio Cano Carmona**
Alcalde Municipio de Caldas

De: **Carlos Mario Henao Vélez**
Jefe Oficina de Control Interno

Asunto: Remisión Informe de Seguimiento Austeridad en el Gasto.

Respetado Dr. Cano Carmona, reciba un cordial saludo.

Me permito enviarle el Informe de Seguimiento Austeridad en el Gastos correspondiente al segundo trimestre (abril, mayo, junio de la vigencia 2023 para su conocimiento, dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 0984 de 2012 y Decreto 1009 del 14 de julio de 2020.

Estaré atento a cualquier inquietud que tenga con respecto al mismo.

Atentamente,

**Carlos Mario Henao Vélez**
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: 21 folios.

Copia. Fredy de Jesús Vélez Sánchez – Secretario de Hacienda

| | Nombres Completos | Cargo | Firma | Fecha |
|---|---|---|---|---|
| Proyectó: | Laura Daniela Tobón Alvarez | Contratista | Laura Tobon | 23-08-2023 |
| Revisó: | Duván Gabriel Vélez Arenas | Contratista | | 23-08-2023 |
| Aprobó: | Carlos Mario Henao Vélez | Jefe de Oficina | | 23-08-2023 |



caldasantioquia.gov.co

**Alcaldía de Caldas Antioquia**
NIT. 890.980.447-1
Carrera 49 # 129 sur 50
Conmutador: 604 378 8500
contactenos@caldasantioquia.gov.co
@alcaldiadecaldas

02/08/2023

**INFORME DE AUSTERIDAD**
**ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE CALDAS**
**segundo Trimestre – abril a junio de 2023**

La Oficina de Control Interno del Municipio de Caldas presenta el informe de *"Austeridad y Eficiencia del Gasto Público*, de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente, para el periodo comprendido entre el 01 de abril hasta el 30 de junio de la vigencia 2023.

Realizar seguimiento a los gastos sometidos a la política de austeridad y eficiencia en el gasto público de la Administración Municipal correspondientes al segundo trimestre de 2023, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022 o en algunos casos por ausencia de información, se comparará con otro trimestre del año en curso, con el fin de mostrar el análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a la política de austeridad.

Además, se informará, sobre el comportamiento de aquellos gastos que tienen principal influencia en la ejecución del presupuesto de gastos de la Administración Municipal.

## MARCO LEGAL

Constitución Política de Colombia - Artículos 209, 339 y 346.

Decreto 397 del 17 de marzo de 2022

*"ARTÍCULO 1. Objeto y ámbito de aplicación. El presente decreto tiene por objeto establecer el Plan de Austeridad del Gasto que regirá para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación durante la vigencia fiscal de 2022.*

*" ARTÍCULO 21. Seguimiento e informe. Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación deberán hacer seguimiento al cabal cumplimiento de este decreto e implementarán las medidas adicionales que consideren pertinentes para hacer prevalecer la austeridad en el gasto público y los principios de economía y eficiencia de la administración pública.*

*Las Oficinas de Control Interno verificarán el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente decreto y presentarán un informe trimestral al Representante Legal de la entidad, de Dando cumplimiento al Decreto 984 de 2012 artículo 1 que modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 "...estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado*



caldasantioquia.gov.co

*de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto*

El informe se realiza con fundamento en los rubros presupuestales 1 y 2, los cuales hacen referencia solamente a los gastos de funcionamiento de la Administración Municipal.

## OBJETIVO

Establecer la observancia de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público del segundo trimestre de la vigencia actual, en cumplimiento con lo establecido en el Decreto 1068 de 2015; Implementadas en el ente territorial que estén en concordancia con la normatividad emitida por el Gobierno Nacional en materia de Austeridad del Gasto. Para ello, se analizará el comportamiento de las principales variaciones seleccionadas del gasto público, gastos y medidas de austeridad aplicadas por el Municipio de Caldas en el segundo trimestre de 2023. Como resultado de la evaluación, se darán a conocer las observaciones identificadas y recomendaciones a que haya lugar, que generen valor para la toma de decisiones en materia de racionalización y transparencia en el gasto público.

## OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Evaluar el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto, contempladas en el Decreto Municipal 0256 del 30 de noviembre de 2012 del *"por medio del cual se expiden medidas de austeridad en el gasto público y se fijan medidas de eficiencia en la prestación del servicio público"*, durante el segundo trimestre de la vigencia 2023, adicionalmente del cumplimiento de las directrices establecidas por el Gobierno Nacional.
2. Corroborar en la ejecución presupuestal la información relacionada con los conceptos o rubros contemplados en el plan de austeridad, durante el segundo trimestre de la vigencia 2023.
3. Presentar informe trimestral de austeridad en el gasto público, referente a los gastos ejecutados en la Administración Municipal de Caldas durante el segundo trimestre de 2023
4. Brindar recomendaciones tendientes a la implementación de acciones de mejora que permitan optimizar y racionalizar el gasto público en el marco de las normas de austeridad.

## ALCANCE

La revisión y análisis del comportamiento de los gastos sometidos a la política de austeridad en el gasto publico trazada por el Gobierno Nacional y por la Administración Municipal de Caldas, correspondiente al segundo trimestre de 2023.

Se efectuará consulta y análisis de la información relacionada con la austeridad del gasto en el Software Financiero (Saimyr) para el registro de todas sus transacciones financieras, con el fin de la verificación de los resultados de las acciones implementadas para mejorar la racionalización y uso de los recursos públicos específicamente de los gastos de administración de personal, contratación de servicios personales, consumo de servicios públicos; impresos, publicidad y publicaciones; asignación y uso de teléfonos fijos y celulares.

## METODOLOGÍA APLICADA

La Oficina de Control Interno, como responsable de la presentación de este informe y en atención a su evaluación y seguimiento, revisó el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto adoptadas por la entidad, haciendo seguimiento a los informes presentados por la secretaria de Hacienda de la Administración Municipal de Caldas, así como, evaluaciones a la ejecución del presupuesto, se les solicitó la información correspondiente a la gestión en materia de Austeridad en el Gasto de los meses de abril, mayo y junio del año 2023, teniendo en cuenta los siguientes conceptos:

→ Servicios Planta de Personal
→ Personal Indirecto (Contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión)
→ Vacaciones
→ Pago de Horas Extras
→ Viáticos y gastos de transporte
→ Energía
→ Gas
→ Acueducto y Alcantarillado
→ Aseo
→ Teléfonos Celulares
→ Telefonía Fija
→ Papelería
→ Publicaciones
→ Mantenimiento de Vehículos
→ Combustible y Lubricantes

Adicionalmente:

→ Se elaboró matriz en Excel para realizar las comparaciones de las cuentas del gasto del trimestre actual con el anterior y definir las variaciones presentadas.
→ Se verificó segundo trimestre de 2023 el cumplimiento de las directrices establecidas por el Gobierno Nacional y por la Administración Municipal de



caldasantioquia.gov.co

Caldas, referente a la austeridad y eficiencia en el gasto Público Municipal.

→ Se solicitó a las áreas responsables del gasto del periodo evaluado las justificaciones de las diferencias reportadas y las estadísticas mediante las cuales se está llevando a cabo el control.

→ Continuar con la tarea de concientizar a los directivos y a los funcionarios de la Administración Municipal acerca de la importancia de la implementación de políticas de austeridad en el gasto público como un pilar estratégico para el cumplimiento del cometido estatal del Municipio de Caldas.

## POLÍTICAS ADOPTADAS POR LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

La Administración Municipal de Caldas, mediante Decreto Municipal 0256 del 30 de noviembre del 2012, da pautas para que cada una de las dependencias siga los lineamientos en él establecidos, así:

*"Por medio del cual se expiden medidas de Austeridad en el Gasto Publico y se fijan medidas de Eficiencia en la presentación del servicio público.*

*Que la racionalización del gasto público en el Municipio de CALDAS necesita establecer oportunamente las normas que conduzcan a la utilización eficiente y eficaz de los recursos públicos municipales por parte de todos sus servidores, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la ley 617 de 2000.*

*Que, a pesar de la naturaleza diferente en las funciones de las distintas dependencias, con el fin de hacer más efectiva la aplicabilidad de tas medidas mencionadas, se hace necesario que dentro del marco de política de austeridad cada una de ellas aplique la filosofía de reducción del gasto, dentro de los lineamentos de política presupuestal y manejo racional de los recursos del Tesoro Público Municipal.*

*Que se requiere expedir una disposición que establezca la obligación por parte de la entidad de adoptar medidas de austeridad acordes a la naturaleza jurídica y objeto de las mismas, de conformidad con sus particularidades administrativas y operativas.*

## RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

En el seguimiento se verificó el comportamiento de los principales conceptos de los gastos generales, operativos y administrativos del segundo trimestre de la vigencia 2023, teniendo en cuenta la información remitida por la Secretaria de Hacienda, además de la información consultada en las diferentes Secretarías del Municipio de Caldas.

**Alcaldía de Caldas Antioquia**
NIT. 890.980.447-1
Carrera 49 # 129 sur 50
Conmutador: 604 378 8500
contactenos@caldasantioquia.gov.co
@alcaldiadecaldas

## GASTOS SEGUNDO TRIMESTRE 2023

Tabla 1.
Consolidado de Austeridad del Gasto

| CONCEPTO | 2023 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ABRIL | MAYO | JÚNIO | TOTAL |
| Servicios Planta de Personal | 652,705,549 | 940,902,837 | 1,074,166,092 | 2,667,774,478 |
| Personal Indirecto | 103,751,071 | 180,582,158 | 104,950,702 | 389,283,931 |
| Pago de Horas Extras | 6,852,303 | 18,286,667 | 8,467,153 | 33,606,123 |
| Vacaciones | 10,069,037 | 41,396,546 | 27,117,917 | 78,583,500 |
| Viáticos y Gastos de Transporte | - | - | 286,300 | 286,300 |
| Energía | 28,579,138 | 27,882,100 | 26,307,430 | 82,768,668 |
| Gas | 787,762 | 707,230 | 379,886 | 1,874,878 |
| Acueducto y Alcantarillado | 13,486,507 | 13,513,557 | 15,498,010 | 42,498,074 |
| Teléfonos Celulares | - | - | - | - |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | 16,130,029 | 16,110,493 | 15,562,890 | 47,803,412 |
| Aseo | 2,227,471 | 2,011,098 | 2,037,254 | 6,275,823 |
| Papeleria | - | 34,391,409 | 251,600 | 34;643,009 |
| Publicaciones | - | - | - | - |
| Mantenimiento de vehiculos | - | - | 901,352 | 901,352 |
| Combustible y Lubricantes | 2,063,642 | - | 2,781,698 | 4,845,340 |
| TOTAL | **$ 836,652,509** | **$ 1,275,784,095** | **$ 1,278,708,284** | **$ 3,391,144,888** |

Fuente: Ejecución Secretaria de Hacienda (mediante radicado 2023-001646)

El siguiente cuadro muestra análisis comparativo de la variación absoluta y relativa de ejecución de gastos que integra el presupuesto Municipal del segundo trimestre de la vigencia actual con la vigencia anterior.

**COMPARATIVO**
**SEGUNDO TRIMESTRE**
**2022 - 2023**
Variación Porcentual - Gasto de Austeridad

De acuerdo con la tabla 2, se evidencia un incremento entre los periodos de analisis, del 11.65% con una variacion absoluta de $353.769.016 en los gastos de funcionamiento.

Tabla 2.

| CONCEPTO | VIGENCIA 2022 SEGUNDO TRIMESTRE | VIGENCIA 2023 SEGUNDO TRIMESTRE | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Planta de Personal | 2,248,003,299 | 2,667,774,478 | 419,771,179 | 18.7% | ↑ |
| Personal Indirecto | 436,936,302 | 389,283,931 | -47,652,371 | -10.9% | ↓ |
| Pago de Horas Extras | 35,420,474 | 33,606,123 | -1,814,351 | -5.1% | ↓ |
| Vacaciones | 100,785,714 | 78,583,500 | -22,202,214 | -22.0% | ↓ |
| Viáticos y Gastos de Transporte | 16,005,435 | 286,300 | -15,719,135 | -98.2% | ↓ |
| Energía | 60,568,351 | 82,768,668 | 22,200,317 | 36.7% | ↑ |
| Gas | 1,452,844 | 1,874,878 | 422,034 | 29.0% | ↑ |
| Acueducto y Alcantarillado | 24,420,575 | 42,498,074 | 18,077,499 | 74.0% | ↑ |
| Teléfonos Celulares | 3,240,072 | 0 | -3,240,072 | -100.0% | ↓ |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | 41,864,360 | 47,803,412 | 5,939,052 | 14.2% | ↑ |
| Aseo | 4,347,816 | 6,275,823 | 1,928,007 | 44.3% | ↑ |
| Papeleria | 33,817,511 | 34,643,009 | 825,498 | 0.0% | ↑ |
| Publicaciones | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Mantenimiento de vehiculos | 23,616,894 | 901,352 | -22,715,542 | 0.0% | ↑ |
| Combustible y Lubricantes | 6,896,225 | 4,845,340 | -2,050,885 | -29.7% | ↓ |
| TOTAL | $ 3,037,375,872 | $ 3,391,144,888 | $ 353,769,016 | 11.65% | ↑ |

Fuente: Ejecución secretaria de Hacienda

Grafica 1.

Fuente: Desarrollo propio

Tabla 3.

| CONCEPTO | SEGUNDO TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2022 | 2023 | | | |
| Servicios Planta de Personal | 2,248,003,299 | 2,667,774,478 | 419,771,179 | 18.7% | ↑ |
| Energía | 60,568,351 | 82,768,668 | 22,200,317 | 36.7% | ↑ |
| Gas | 1,452,844 | 1,874,878 | 422,034 | 29.0% | ↑ |
| Acueducto y Alcantarillado | 24,420,575 | 42,498,074 | 18,077,499 | 74.0% | ↑ |
| Telefonia Fija, Internet y televisión | 41,864,360 | 47,803,412 | 5,939,052 | 14.2% | ↑ |
| Aseo | 4,347,816 | 6,275,823 | 1,928,007 | 44.3% | ↑ |
| Papeleria | 33,817,511 | 34,643,009 | 825,498 | 2.4% | ↑ |
| | | | PROMEDIO | 31.3% | ↑ |

Fuente: Desarrollo propio

Consolidado el rubro de gastos generales conformado por las cuentas detalladas en la tabla 2, se observa una variación promedio total de -51.7%, evidenciando una disminucion entre el segundo trimestre de 2022 y el segundo trimestre de la vigencia actual en gastos de funcionamiento y son los siguientes.

Tabla 4.

| CONCEPTO | SEGUNDO TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2022 | 2023 | | | |
| Personal Indirecto | 436,936,302 | 389,283,931 | - 47,652,371 | -10.9% | ↓ |
| Pago de Horas Extras | 35,420,474 | 33,606,123 | - 1,814,351 | -5.1% | ↓ |
| Vacaciones | 100,785,714 | 78,583,500 | - 22,202,214 | -22.0% | ↓ |
| Viáticos y Gastos de Transporte | 16,005,435 | 286,300 | - 15,719,135 | -98.2% | ↓ |
| Teléfonos Celulares | 3,240,072 | - | - 3,240,072 | -100.0% | ↓ |
| Mantenimiento de vehiculos | 23,616,894 | 901,352 | - 22,715,542 | -96.2% | ↓ |
| Combustible y Lubricantes | 6,896,225 | 4,845,340 | - 2,050,885 | -29.7% | ↓ |
| | | | PROMEDIO | -51.7% | ↓ |

Fuente: Desarrollo propio

Adicionalmente, en el respectivo seguimiento, tal y como se evidencia en la gráfica 2, se observa que el rubro de "publicaciones" no presentó ningún movimiento en el segundo trimestre de la vigencia 2022 y 2023.

Teniendo en cuenta lo anterior, se procede a analizar el comportamiento de los rubros por conceptos de la siguiente manera:

## GASTOS DE PERSONAL, SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS, HORAS EXTRAS

Tabla 4.

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE ABRIL- MAYO - JUNIO | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2022 | 2023 | | | |
| **Servicios Planta de Personal** | 2,248,003,299 | 2,667,774,478 | 419,771,179 | 18.7% | ↑ |
| **Personal Indirecto** | 436,936,302 | 389,283,931 | - 47,652,371 | -10.9% | ↓ |
| **Pago de Horas Extras** | 35,420,474 | 33,606,123 | - 1,814,351 | -5.1% | ↓ |
| **Vacaciones** | 100,785,714 | 78,583,500 | - 22,202,214 | -22.0% | ↓ |
| | | **TOTAL** | **348,102,243** | **-4.8%** | ↓ |

Fuente: Desarrollo propio

**Servicios planta de personal**: Este concepto presentó una disminución del -4.8%, representado en un valor por $348.102.243 comparado con el segundo trimestre de la vigencia anterior (2022).

Se observa que el valor de la nómina va en crecimiento de acuerdo a la provisión de cargos en planta de personal.

**Planta de cargos:**

Planta de Personal

Tomando como base el listado de funcionarios allegado por la Secretaría de Servicios Administrativos y sin informar modificaciones en la planta de cargos (creación o supresión de cargos) para el cierre del segundo trimestre de 2023, la planta de cargos termina con ciento dieciséis (116) cargos administrativos en total.

*El Decreto 159 del 07 de septiembre de 2021, ARTÍCULO 1. Crear en el cargo que a continuación se relaciona, las siguientes plazas de empleo, estableciendo que las misma estarán adscritas a la secretaria de transporte y tránsito 3 Plazas denominadas del cargo Agente de tránsito, nivel Técnico, Código 340 Grado 02.*

Una vez revisadas las novedades de la planta de cargos con corte al 30 de junio 2023 se encuentra un total de cuatro (4) cargos vacantes y las demás se encuentran distribuidas de la siguiente forma:

Tabla 5.

| PLANTA DE CARGOS | |
|---|---|
| SEGUNDO TRIMESTRE 2023 | |
| CONCEPTO | CARGOS |
| Cargos de carrera Administrativa | 46 |
| Cargos de libre nombramiento y remoción | 18 |
| Cargos de periodo fijo | 1 |
| Cargos en provisionalidad | 40 |
| Cargos con provisión temporal | 4 |
| Trabajadores oficiales | 2 |
| Elección popular | 1 |
| Vacantes | 4 |
| TOTAL | 116 |

De conformidad con la normatividad vigente, se realizó comparación de la planta de cargos relacionada en el segundo trimestre de la vigencia actual con la planta suministrada por el área encargada no se encontró diferencia en los cargos.

**Personal Indirecto:** comparando el segundo trimestre de la vigencia actual contra el segundo trimestre de la vigencia anterior, se presentó una variación del 2.3%, en contratación de personal por prestación de servicios.

La Administración Municipal de Caldas ha venido celebrando contratos de prestación de servicios para atender necesidades del servicio cuando no ha existido el personal de planta suficiente o con capacidad para realizar las actividades según se evidencia en el informe de seguimiento enviado por la Secretaría de Hacienda.

## Gastos asociados a la nómina:

## Recargos por horas extras, trabajo nocturno, dominical y festivo:

A continuación, se detallan los gastos por concepto de horas extras, trabajo nocturno, dominical y festivo para el segundo trimestre del año 2023, los cuales presentan una disminución del -5.1% por valor de $1.814.351 del total del gasto consolidado, a continuación, se detallan las variaciones porcentuales presentadas respecto al mismo período del año 2022:

Tabla 6.

| CONSOLIDADO HORAS EXTRAS SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | ABRIL | | MAYO | | JUNIO | | TOTAL HORAS | TOTAL PAGOS SEGUNDO TRIMESTRE |
| | HORAS | TOTAL | HORAS | TOTAL | HORAS | TOTAL | | |
| TOTAL HORAS EXTRAS | 426 | $ 6,852,303 | 319 | $ 6,108,877 | 385 | $ 6,765,962 | 1130 | $ 19,727,142 |
| TOTAL DOMINICAL O FESTIVA | 620 | $ 15,636,872 | 368.5 | $ 10,528,434 | 435 | $ 12,530,992 | 1423.5 | $ 38,696,298 |
| TOTAL RECARGO NOCTURNO | 904 | $ 4,076,495 | 800 | $ 3,957,490 | 828 | $ 4,120,911 | 2396 | $ 12,154,896 |
| TOTAL GENERAL | 2002 | $ 26,565,670 | 1487.5 | $ 20,594,801 | 1648 | $ 23,417,865 | 5137.5 | $ 70,578,336 |

Fuente: Desarrollo propio de análisis de nómina (periodo 202301-001646)

**Horas extras**: Para el segundo trimestre de 2023, los gastos por concepto de horas extras, trabajo nocturno, dominical y festivo presentan una disminución equivalente a un -5.1% en el consolidado general con respecto al mismo periodo de la vigencia de 2022, de acuerdo al análisis los gastos individuales de cada Secretaría para determinar los cambios más relevantes se observa una disminución del 96 horas en comparación con el segundo trimestre de 2022 que el total general de Horas extras fue de 2.098 y en la vigencia actual fue de 2.002 en las Secretaria de Transito y Servicios Administrativos 6% en Obras Públicas.

Los funcionarios que hacen uso de este componente, son los agentes de tránsito, celadores y conductor del Alcalde.

Las horas extras y recargos nocturnos son pagados de acuerdo con las normas que regulan el trabajo extra y en los acuerdos institucionales para los funcionarios autorizados, de conformidad con las normas legales vigentes. Según el artículo 4 del Decreto 0256 de 2012.

El ente territorial debe tener en cuenta lo estatuido por el artículo 4 del Decreto 0256 de 2012:

*ARTÍCULO CUARTO: Las horas extras, dominicales y festivos, deberán autorizarse por el representante legal de la entidad, previa solicitud de los Secretarios de Despacho, o quien haga sus veces. Solamente se Página 11 de 16 reconocerán y pagarán a los funcionados que pertenezcan a los niveles operativo, administrativo y técnico y se hará cuando así lo impongan las necesidades reales e imprescindibles de la entidad, de conformidad con las normas legales vigentes.*

A continuación, se anexa análisis comparativo del consolidado por Horas extras de del segundo trimestre de la vigencia actual y la vigencia anterior, de los funcionarios reportados por NOMINA.



caldasantioquia.gov.co

**Alcaldía de Caldas Antioquia**
NIT. 890.980.447-1
Carrera 49 # 129 sur 50
Conmutador: 604 378 8500
contactenos@caldasantioquia.gov.co
**@alcaldiadecaldas**

| ANALISIS COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2022 CON SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DEPENDENCIA | CEDULA DEL EMPLEADO | TOTAL HORAS SEGUNDO TRIMESTRE 2022 | TOTAL PAGOS SEGUNDOTRIMESTRE 2022 | TOTAL HORAS SEGUNDO TRIMESTRE 2023 | TOTAL PAGOS SEGUNDO TRIMESTRE 2023 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
| **Secretaria de Transito** | **71.396.819** | **367** | **$ 4,724,370** | **343** | **$ 4,664,608** | **-$ 59,762** | **-1%** | ↓ |
| | Horas extras | 61 | $ 1,599,965 | 35 | $ 926,657 | | | |
| | Dominical o festiva | 78 | $ 2,067,036 | 92 | $ 2,661,758 | | | |
| | Recargo Nocturno | 228 | $ 1,057,369 | 216 | $ 1,076,193 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **1.026.153.392** | **365** | **$ 4,970,820** | **378** | **$ 5,482,770** | **$ 511,950** | **10%** | ↑ |
| | Horas extras | 69 | $ 1,586,713 | 48 | $ 1,228,487 | | | |
| | Dominical o festiva | 92 | $ 2,438,041 | 110 | $ 3,150,289 | | | |
| | Recargo Nocturno | 204 | $ 946,066 | 220 | $ 1,103,994 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **71.291.587** | **352** | **$ 4,709,129** | **279** | **$ 3,638,174** | **-$ 1,070,955** | **-23%** | ↓ |
| | Horas extras | 72 | $ 1,749,028 | 21 | $ 444,331 | | | |
| | Dominical o festiva | 76 | $ 2,014,035 | 82 | $ 2,328,605 | | | |
| | Recargo Nocturno | 204 | $ 946,066 | 176 | $ 865,238 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **82.352.685** | **259** | **$ 3,886,954** | **222** | **$ 4,002,150** | **$ 115,196** | **3%** | ↑ |
| | Horas extras | 77 | $ 1,599,964 | 18 | $ 322,345 | | | |
| | Dominical o festiva | 66 | $ 1,749,030 | 112 | $ 3,203,289 | | | |
| | Recargo Nocturno | 116 | $ 537,960 | 92 | $ 476,516 | | | |
| **Servicios Administrativos** | **15.257.060** | **80** | **$ 822,058** | **55** | **$ 631,032** | **-$ 191,026** | **-23%** | ↓ |
| | Horas extras | 40 | $ 477,544 | 43 | $ 482,652 | | | |
| | Dominical o festiva | 16 | $ 272,882 | 8 | $ 136,441 | | | |
| | Recargo Nocturno | 24 | $ 71,632 | 4 | $ 11,939 | | | |
| **Servicios Administrativos** | **15.255.980** | **404** | **$ 3,709,493** | **498** | **$ 4,106,922** | **$ 397,429** | **11%** | ↑ |
| | Horas extras | 104 | $ 1,688,460 | 96 | $ 1,429,588 | | | |
| | Dominical o festiva | 80 | $ 1,364,410 | 90 | $ 1,660,018 | | | |
| | Recargo Nocturno | 220 | $ 656,623 | 312 | $ 1,017,316 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **15.259.321** | **244** | **$ 3,725,964** | **302** | **$ 4,357,907** | **$ 631,943** | **17%** | ↑ |
| | Horas extras | 60 | $ 1,298,522 | 18 | $ 377,419 | | | |
| | Dominical o festiva | 72 | $ 1,908,033 | 108 | $ 3,092,719 | | | |
| | Recargo Nocturno | 112 | $ 519,409 | 176 | $ 887,769 | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Servicios Administrativos** | **8.464.112** | **414** | **$ 4,033,539** | **414** | **$ 3,499,227** | **-$ 534,312** | **-13%** | |
| | Horas extras | 140 | $ 2,174,530 | 140 | $ 3,147,623 | | | |
| | Dominical o festiva | 74 | $ 1,262,079 | 74 | $ 310,731 | | | |
| | Recargo Nocturno | 200 | $ 596,930 | 200 | $ 40,873 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **71.664.059** | **314** | **$ 4,593,853** | **240** | **$ 3,545,489** | **-$ 1,048,364** | **-23%** | |
| | Horas extras | 62 | $ 1,238,896 | 26 | $ 637,548 | | | |
| | Dominical o festiva | 100 | $ 2,650,045 | 78 | $ 2,207,900 | | | |
| | Recargo Nocturno | 152 | $ 704,912 | 136 | $ 700,041 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **71.395.817** | **277** | **$ 4,128,110** | **320** | **$ 4,867,076** | **$ 738,966** | **18%** | |
| | Horas extras | 77 | $ 1,626,465 | 46 | $ 1,185,637 | | | |
| | Dominical o festiva | 72 | $ 1,908,034 | 98 | $ 2,781,221 | | | |
| | Recargo Nocturno | 128 | $ 593,611 | 176 | $ 900,218 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **1.026.133.275** | **389** | **$ 4,920,470** | **251** | **$ 4,196,444** | **-$ 724,026** | **-15%** | |
| | Horas extras | 69 | $ 1,599,963 | 49 | $ 1,203,417 | | | |
| | Dominical o festiva | 84 | $ 2,226,038 | 86 | $ 2,424,472 | | | |
| | Recargo Nocturno | 236 | $ 1,094,469 | 116 | $ 568,555 | | | |
| **Despacho Alcaldia** | **16.401.370** | **300** | **$ 3,971,714** | **316.5** | **$ 4,645,268** | **$ 673,554** | **17%** | |
| | Horas extras | 278 | $ 3,596,501 | 285 | 4,067,593 | | | |
| | Dominical o festiva | 22 | $ 375,213 | 31.5 | 577,675 | | | |
| **Servicios Administrativos** | **15.256.131** | **312** | **$ 3,073,335** | **254** | **$ 2,172,928** | **-$ 900,407** | **-29%** | |
| | Horas extras | 104 | 1,552,018 | 40 | 744,876 | | | |
| | Dominical o festiva | 64 | 1,091,528 | 50 | 915,029 | | | |
| | Recargo Nocturno | 144 | 429,789 | 164 | 513,023 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **1.036.635.829** | **235** | **$ 3,286,721** | **183** | **$ 2,158,332** | **-$ 1,128,389** | **-34%** | |
| | Horas extras | 59 | 1,421,088 | 9 | 170,858 | | | |
| | Dominical o festiva | 48 | 1,272,022 | 56 | 1,635,819 | | | |
| | Recargo Nocturno | 128 | 593,611 | 68 | 351,655 | | | |
| **Secretaria de Transito** | **15.257.199** | **153** | **$ 2,943,539** | **192** | **$ 3,071,775** | **$ 128,236** | **4%** | |
| | Horas extras | 53 | 1,255,459 | 18 | 375,346 | | | |
| | Dominical o festiva | 56 | 1,484,026 | 78 | 2,209,289 | | | |
| | Recargo Nocturno | 44 | 204,054 | 96 | 487,140 | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Secretaria de Transito** | **71.393.678** | **176** | **$ 3,026,352** | **214** | **$ 3,356,133** | **$ 329,781** | **11%** |
| | Horas extras | 56 | 1,245,521 | 22 | 489,097 | | |
| | Dominical o festiva | 56 | 1,484,026 | 80 | 2,299,645 | | |
| | Recargo Nocturno | 64 | 296,805 | 112 | 567,391 | | |
| **Secretaria de Transito** | **1,026,151,500** | **315** | **$ 4,977,797** | **326** | **$ 4,809,129** | **-$ 168,668** | **-3%** |
| | Horas extras | 81 | $ 2,099,849 | 36 | $ 947,939 | | |
| | Dominical o festiva | 82 | $ 2,173,036 | 102 | $ 2,903,515 | | |
| | Recargo Nocturno | 152 | $ 704,912 | 188 | $ 957,675 | | |
| **Secretaria de Transito** | **1,026,142,230** | **340** | **$ 4,438,824** | **262** | **$ 3,763,885** | **-$ 674,939** | **-15%** |
| | Horas extras | 62 | 1,444,273 | 36 | 878,447 | | |
| | Dominical o festiva | 78 | 2,067,035 | 74 | 2,113,422 | | |
| | Recargo Nocturno | 200 | 927,516 | 152 | 772,016 | | |
| **Secretaria de Transito** | **1,037,655,614** | **297** | **$ 4,238,085** | **266** | **$ 3,609,087** | **-$ 628,998** | **-15%** |
| | Horas extras | 59 | 1,341,586 | 26 | 667,282 | | |
| | Dominical o festiva | 82 | 2,173,036 | 72 | 2,084,461 | | |
| | Recargo Nocturno | 156 | 723,463 | 168 | 857,344 | | |

Fuente: Desarrollo propio de análisis de nómina (periodo 202301-001646)

Vacaciones Indemnizadas

**Vacaciones**: La liquidación por vacaciones presenta una disminución del -22% entre el segundo trimestre del 2022 y el segundo trimestre de 2023, teniendo en cuenta que, durante la vigencia actual, la Secretaría de Servicios Administrativos reportan un total de 19 empleados que salieron a disfrutar sus de vacaciones equivalentes a $54.589.967 y en el segundo trimestre del 2022 se reportaron un total de 24 empleados que salieron a disfrutar de sus vacaciones por un valor de $84.116,904.

Tratándose de obligaciones ya causadas y pagadas en las respectivas quincenas del segundo trimestre del 2023 se liquidaron de acuerdo con la programación anual realizada en el mes, las vacaciones a los funcionarios y su pago se realizó con la respectiva nómina por parte de la Secretaría de Servicios Administrativos.

Como regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas sin motivo legal realmente justificado y no podrán ser compensadas en dinero, salvo retiro del funcionario. El funcionario encargado de otorgar las vacaciones debe reconocerlas de oficio si no le son solicitadas dentro del término prudencial una vez que se causen.

Es importante advertir que las vacaciones si no son disfrutadas, prescriben a los

teniendo en cuenta que la cuantificación de estos gastos cobija toda la operación de la entidad, se observa implementación y aumento en la capacidad.

Simultáneamente el consumo de los servicios públicos por el concepto de "Telefonía Celular", no presento variación en el segundo trimestre de la vigencia actual con respecto al mismo periodo de 2022 ya que en este segundo trimestre de la vigencia actual se realizó contrato 2389 de líneas móviles suscrito el 31 de marzo de 2023 legalizado por TIGO el día 28 de abril, por lo anterior la entidad tuvo demoras en su facturación y facturaron al Municipio de Caldas con corte del 28 de abril a 12 de julio. Por lo anterior el pago de este queda para el tercer trimestre de 2023.

Se anexa cuadros detallados mes a mes de servicios públicos:

Tabla 8
ABRIL

| EPM | |
|---|---|
| DETALLE | ED.PUBLICOS |
| ENERGIA | 2,022,618 |
| ACUEDUCTO | 351,668 |
| SANEAMIENTO | 266,750 |
| ASEO | 40,986 |
| GAS | 0 |
| OTRAS ENTIDADES | |
| TOTAL | $ 2,682,022 |

| SERVICIOS PUBLICOS UNE TELECOMUNICACIONES | |
|---|---|
| DETALLE | EDIF PBCOS |
| TELEFONO | $ 4,523,395 |
| INTERNET | $ 11,606,634 |
| TELEVISION | $ - |
| TOTAL | $ 16,130,029.00 |

Fuente: Secretaria de Hacienda

Tabla 9.
Mayo

| EPM | |
|---|---|
| DETALLE | ED.PUBLICOS |
| ENERGIA | $ 27,882,100.88 |
| ACUEDUCTO | $ 7,792,870.58 |
| SANEAMIENTO | $ 5,720,686.11 |
| ASEO | $ 2,011,098.43 |
| GAS | $ 707,229.79 |
| OTRAS ENTIDADES | $ - |
| TOTAL | $ 44,113,985.79 |

| SERVICIOS PUBLICOS UNE TELECOMUNICACIONES | |
|---|---|
| DETALLE | EDIF PBCOS |
| TELEFONO | $ 4,497,930 |
| INTERNET | $ 11,612,563 |
| TELEVISION | $ - |
| TOTAL | $ 16,110,493 |

Fuente: Secretaria de Hacienda

Tabla 10
Junio

| EPM | |
|---|---|
| DETALLE | ED.PUBLICOS |
| ENERGIA | $ 26,307,430 |
| ACUEDUCTO | $ 9,062,964 |
| SANEAMIENTO | $ 6,435,046 |
| ASEO | $ 2,037,254 |
| GAS | $ 379,887 |
| OTRAS ENTIDADES | $ - |
| TOTAL | $ 44,222,581 |

| SERVICIOS PUBLICOS UNE TELECOMUNICACIONES | |
|---|---|
| DETALLE | EDIF PBCOS |
| TELEFONO | $ 4,353,826 |
| INTERNET | $ 11,209,064 |
| TELEVISION | $ - |
| TOTAL | $ 15,562,890 |

Fuente: Secretaria de Hacienda

Según reporte enviado por la Secretaria de Hacienda, informan que se presentó un incremento significativo en el consumo de Acueducto y alcantarillado equivalente a $18.077.499 y de Energía $22.200.317; y en el consumo de telefonía fija presento una variación porcentual de 14.2%.

## COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES – MANTENIMIENTO

Tabla 11.

| CONCEPTO | SEGUNDO TRIMESTRE ABRIL - MAYO - JUNIO | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2022 | 2023 | | | |
| Mantenimiento de vehiculos | 23,616,894.00 | 901,352.00 | - 22,715,542.00 | -96.2% | ↓ |
| Combustible y Lubricantes | 6,896,225.00 | 4,845,340.00 | - 2,050,885.00 | -29.7% | ↓ |

Fuente: Desarrollo propio

**Mantenimiento de vehículos:**

Los gastos por mantenimiento de los vehículos adscritos a la Secretaría de Servicios para el segundo trimestre de la vigencia actual ascienden a la suma de $901.352 destacándose los costos de mantenimiento de cinco vehículos comparado con la vigencia anterior representa una variación relativa de un -96.2% los cuales representan una disminución comparado con el segundo trimestre del 2022.

Al analizar el gasto general acumulado en el período de abril a junio de 2023, la disminución es representativa en la inversión en mantenimiento y reparaciones en relación con la inversión del mismo periodo en la vigencia 2022, con una variación absoluta de $22.715.542.

La Oficina de Control Interno recomienda evaluar las condiciones técnicas, el deterioro y los recursos invertidos durante las vigencias 2022 y 2023 en los mismos vehículos, con el fin de tomar decisiones sobre la permanencia en el parque automotor de la Secretaría de Servicios.

**Combustibles y Lubricantes**

Se anexa registro de combustible del segundo trimestre de 2023 donde se observó el control, la evaluación y autorización para los tanqueos de los vehículos de propiedad de la Administración Municipal de Caldas. De acuerdo con lo establecido, se debe autorizar máximo dos (2) tanqueos semanales para los vehículos de propiedad del ente territorial, se evidencia una disminución del -29.7% comparado con el segundo trimestre de 2022.

Los casos de excepción, previa justificación por escrito por parte de cada Despacho, son evaluados y autorizados por la coordinación de transporte de la Secretaría de Servicios Administrativos.

## PAPELERIA- PUBLICACIONES

### Papelería

Durante el segundo trimestre de 2023 la Administración Municipal registró gastos por consumos de papelería y útiles de oficina por valor de $34.643.009, se observa un incremento del 2.4% respecto al mismo periodo de 2022.

### Publicaciones

No se presentó movimiento en la vigencia actual de acuerdo a información enviada por la Secretaría de Hacienda.

Es ilustrativo en este punto, citar lo preceptuado por la norma "Decreto 0256 de 2012": cuyo tenor literal, establece:

*Publicidad, Publicaciones Y Papelería*
*Artículo DECIMO SEXTO: Solamente se publicarán los avisos institucionales que sean requeridos por la ley. En ningún caso se podrá a nombre del municipio o de cualquiera de sus entidades, patrocinar, contratar o realizar directamente la edición: impresión o publicación de documentos que no estén relacionados en forma directa con las funciones que legalmente deben cumplir, ni contratar. o patrocinar la impresión de ediciones de lujo o con policromías.*
*Está prohibida la utilización de recursos públicos para la impresión, suministro de tarjetas de navidad, tarjetas de presentación o tarjetas de conmemoraciones. Se excluye de esta restricción la Alcaldesa Municipal.*

## OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

A continuación, se relacionan los aspectos observados y se dan recomendaciones, como resultado de la revisión practicada a las variaciones seleccionadas de las cuentas del gasto y la aplicación de directrices de racionalización y austeridad en el gasto en el segundo trimestre de 2023.

### OBSERVACIONES:

Acorde con lo establecido en el proceso "Evaluación Independiente" frente al presente informe, no se presentaron observaciones se evidencia que La



caldasantioquia.gov.co

Administración Municipal implementó controles para minimizar los gastos de funcionamiento de la entidad, por tanto, se procedió a generar el informe definitivo.

Se hace la salvedad, que las recomendaciones se realizan con el propósito de aportar a la mejora continua de los procesos; éstas se acogen y se implementan, por decisión del líder del proceso.

**RECOMENDACIÓNES:**

1. Se recomienda fortalecer las medidas de austeridad que se vienen aplicando al gasto correspondiente a "servicios públicos" o, en su defecto, determinar otros mecanismos que contribuyan al ahorro en el mismo, esto con el propósito de identificar los sucesos o circunstancias que ocasionaron las alzas identificables en este informe. Se recomienda de igual manera realizar visitas a las diferentes edificaciones de la administración municipal para así verificar el uso adecuado de los servicios públicos en cada una de las instalaciones que la conforman y en la institución educativa.

2. Los líderes de los procesos deben fomentar el uso racional de los recursos públicos, afianzando la cultura de austeridad, promoviendo las buenas prácticas ambientales y aplicando los controles y lineamientos que permiten a la Administración Municipal de caldas ser una Entidad eficiente y eficaz en el uso de los mismos.

3. Llevar a cabo un seguimiento preventivo y de control al pago de horas extras, con el objetivo de garantizar el cumplimiento tanto del Decreto 0256 de 2012 y Artículo 4 del Decreto 371 del 8 de abril de 2022.

4. La Secretaría de Servicios Administrativos como responsable de controlar el pago de los servicios públicos y de las novedades administrativas, debe analizar mes a mes el comportamiento de los rubros en mención con el fin de implementar acciones que permitan optimizar el gasto.

5. Actualizar el Decreto Municipal 0256 del 30 de noviembre del 2012, en concordancia con las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en su Decreto 1009 del 14 de Julio de 2020, por el cual se establece el Plan de Austeridad en el Gasto.

**CONCLUSIÓN**

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, la Oficina de Control Interno considera que la entidad acoge en términos generales los lineamientos que se encuentran

**Alcaldía de Caldas Antioquia**
NIT. 890.980.447-1
Carrera 49 # 129 sur 50
Conmutador: 604 378 8500
contactenos@caldasantioquia.gov.co
**@alcaldiadecaldas**

definidos en lo relacionado con la racionalización de los gastos para dar cumplimiento al Plan de Austeridad en el Gasto. Sin embargo, se encuentran algunas oportunidades de mejora para fortalecimiento de los controles definidos y minimizar la materialización del Riesgo.

Quedamos atentos a cualquier inquietud y comentarios.

| | Nombres Completos | Cargo | Firma | Fecha |
|---|---|---|---|---|
| Proyectó: | Laura Daniela Tobón Álvarez | Contratista | Laura Tobon | 05-08-2023 |
| Revisó: | Duván Vélez Arenas | Contratista | | 05-08-2023 |
| Aprobó: | Carlos Mario Henao Vélez | Jefe Oficina Control Interno | | 05-08-2023 |