

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>“JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO”</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

Proceso: GESTION DE CONTROL INTERNO

## **PRIMER INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO 1 de enero de 2023 a marzo 31 de 2023**

### **INFORME: De Ley**

#### **Destinatario de la información: Representante Legal del Municipio**

#### **ARTÍCULO 1.** Decreto 338 / 2019

**PARÁGRAFO 1.** *Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal el representante legal de la entidad y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y/o Comité de Auditoría y/o Junta Directiva, y deberán ser remitidos al nominador cuando este lo requiera.*

En ejercicio de las funciones legales contempladas en la Ley 87 de 1993, artículo 2, literal b la cual establece que se debe “Garantizar la eficiencia, la eficacia y economía en cuanto a la Austeridad en el gasto, ha de hacerse referencia a un gasto público basado en la sencillez, moderación y reducción, de tal forma que no afecten el funcionamiento de la entidad y contribuya a la eficiencia y transparencia administrativa, en las actividades contempladas para el logro de la misión institucional,” el artículo 12 de la misma Ley “Funciones de los auditores internos”, así, como lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.4.8.2. Este informe se presenta de acuerdo con las normas legales vigentes para el primer trimestre.

Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, es enfática en expresar que la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento en lo siguiente: Eficiencia: Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los planes y programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios. Economía: Orientada en una sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo – beneficio.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, de acuerdo a su rol de seguimiento y evaluación, solicitó información a la Secretaria de Hacienda, a la oficina Gestión del Talento Humano, al área de contratación, y almacén. con el fin de presentar el siguiente informe para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2023.

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>“JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO”</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

## 2. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General: Dar cumplimiento al marco normativo referente a las funciones de la Oficina de Control Interno, en cuanto a verificar y realizar seguimiento trimestral al cumplimiento de las directrices de austeridad.

2.2. Objetivos Específicos: Verificar el cumplimiento de la Política de Eficiencia y Austeridad en el Gasto Público, para lo cual la Oficina de Control Interno presenta informe de los gastos realizados durante el primer trimestre de la vigencia 2023.

Este análisis se elaboró con base en la información presentada por La oficina de gestión del Talento Humano, la Secretaria de Hacienda, oficina de contratación y almacén.

Realizar un análisis comparativo de los Gastos de Funcionamiento de la Entidad para el primer trimestre de 2023 y el comparativo con el mismo periodo del año 2022.

Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de austeridad en el gasto. Identificar acciones requeridas de acuerdo con los resultados del análisis.

**3. ALCANCE DEL INFORME:** El presente informe corresponde a los gastos realizados en la entidad, durante el primer trimestre de 2023, periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2023.

## 4. NORMATIVA:

Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.4.8.2 “Las oficinas de Control Interno verificarán 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 las mismas y las acciones que se deben tomar al respecto. 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.” Decreto Nacional 1737 de 1998 Decreto Nacional 2209 de 1998 Decreto Nacional 1009 de 2020, 984 de 2012 Ley 1474 de julio de 2011, Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, Ley 2063 de 2020.

## 5. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

5.1. **DESARROLLO:** Para el desarrollo del presente informe de seguimiento, se solicitó mediante correo electrónico a la Secretaría de Hacienda, Gestión del Talento Humano, almacén y oficina de contratación la información correspondiente para dar cumplimiento a este informe.

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>“JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO”</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> PC-PA-003-F03  <b>VERSIÓN:</b> 0
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------

**METODOLOGÍA:** La estructura y metodología del informe contiene el comportamiento de la entidad en materia de austeridad y variaciones de los gastos relacionados con la administración de personal, contratación de servicios, servicios públicos, uso de telefonía móvil, consumo de energía, acueducto y alcantarillado, el consumo de combustible, vacaciones, horas extras, comisiones, viáticos, para el primer trimestre de 2023.

## MODIFICACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE PLANTA DE PERSONAL.

PLANTA DE CARGOS					
Denominación del empleo	Nivel del empleo	Naturaleza del empleo	Código	Grado	Plazas
Alcalde		Período	005	04	1
Secretarios de Despacho	Directivo	Libre Nombramiento y Remoción	020	03	4
Directores Administrativo	Directivo	Libre Nombramiento y Remoción	009	02	3
Directores Administrativo	Directivo	Libre Nombramiento y Remoción	080	02	1
Asesor Control Interno	Asesor	Período	105	002	1
Secretaria Ejecutiva del Despacho del Alcalde	Asistencial	Libre Nombramiento y Remoción	438	3	1
Comisario de Familia	Profesional	Carrera Administrativa	202	02	1
Inspector de Policía de 3a a 6a categoría	Técnico	Carrera Administrativa	303	04	1
Inspector de Tránsito y Transporte	Técnico	Carrera Administrativa	312	04	1
Profesional Universitario	Profesional	Carrera Administrativa	219	02	8
Técnico Administrativo	Técnico	Carrera Administrativa	367	01	2
Técnico Operativo	Técnico	Carrera Administrativa	314	02	5
Técnico Operativo	Técnico	Carrera Administrativa	314	03	1
Técnico Operativo	Técnico	Carrera Administrativa	314	04	3
Técnico Operativo	Técnico	Carrera Administrativa	339	03	1
Agente de Tránsito	Técnico	Carrera Administrativa	340	02	4
Conductor	Asistencial	Libre Nombramiento y Remoción	480	3	1
Auxiliar Administrativo	Asistencial	Carrera Administrativa	407	01	9
Auxiliar Administrativo	Asistencial	Carrera Administrativa	407	02	3
Auxiliar Administrativo	Asistencial	Carrera Administrativa	407	03	1
Auxiliar Administrativo	Asistencial	Carrera Administrativa	407	06	7
Auxiliar Administrativo	Asistencial	Carrera Administrativa	407	07	1
Secretario	Asistencial	Carrera Administrativa	440	03	9
Auxiliar de Servicios Generales	Asistencial	Carrera Administrativa	470	01	8
Celador	Asistencial	Carrera Administrativa	477	02	11

Las reformas de plantas de personal de empleos de las entidades de la Rama Ejecutiva de los órdenes nacional y territorial, deberá motivarse, fundarse en necesidades del servicio o en razones de modernización de la Administración; y basarse en justificaciones o estudios técnicos que así lo demuestren elaborados por las respectivas entidades; es de anotar que el Municipio de San Pedro de los Milagros contrató con la Universidad de Antioquia una reforma Administrativa a través de un estudio técnico que se debía realizar con base en los lineamientos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, para una efectiva adecuación de la estructura organizacional y administrativa de la Alcaldía del Municipio de San Pedro de los Milagros, en cumpliendo con su objeto social y las funciones que les han sido conferidas, interiorizadas y aplicadas, necesarias para una configuración institucional ordenada, racional y con la finalidad de mejorar la capacidad administrativa y promover el uso eficiente de los recursos; de acuerdo a lo anterior y para dar cumplimiento a lo estipulado en el Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023.

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>“JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO”</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

Al momento de la emisión de este Informe, Control interno no tiene conocimiento en firme de la reestructuración motivo por el cual se brindará con la información, con la que se cuenta hasta el momento, en lo referente a la configuración de la planta de personal a fecha marzo 31 de 2023; sin dejar de aclarar que el próximo informe en aras a que esta a puertas la Reestructuración Administrativa se ampliará en el tema de forma consecuente con la misma.

Cargos que actualmente se encuentran vacantes, profesional de Banco de Proyectos, Secretario de Tránsito y Transporte, Auxiliar Administrativo en Tránsito, Técnico Administrativo de Tránsito, Agente de Tránsito, Técnico Operativo de Personal – (talento humano y Celador) para el primer trimestre se tiene que la vacante de Agente de tránsito ya está provista al igual que la del celador continúan vacantes 5 cargos

Estructura actual del Municipio Decreto 116/2019 son 89 cargos teniendo en cuenta los siguientes dos decretos 081/2020 Cargo Secretario de Transito, 208/2020 Cargo Conductor del Bus

Trabajadores Oficiales 16, para este informe se tienen 3 nuevos trabajadores oficiales para un total de 19.

NIVEL	PLANTA DE CARGOS	SEGUNDO TRIMESTRE 2022	SEGUNDO TRIMESTRE 2023
NIVEL DIRECTIVO	9	8	8
NIVEL ASESOR	1	1	1
NIVEL PROFESIONAL	9	7	8
NIVEL TECNICO	18	15	14
ASISTENCIAL	21	20	20
SECRETARIOS	10	10	10
SERV. GENERALES	8	8	8
CELADORES	11	11	11
<b>CONDUCTORES</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>TOTAL, DE CARGOS</b>	<b>89</b>	<b>82</b>	<b>84</b>

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>"JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO"</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

#### TOTAL, CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION

Contratos con personas naturales	116
De servicios	106
De suministro	11
Contratos con personas Jurídicas	18

En la estructura de la planta de personal se continúa con 89 cargos previstos

#### Nómina Administración Municipal

CONCEPTO	1 TRIMESTRE 2022	1 TRIMESTRE 2023	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
NOMINA	\$645,961,242	\$772,054,105	\$126,092,863	19.52%

En la nómina del primer trimestre de 2023 se ve un incremento de \$ 126.092.863 millones de pesos con relación al mismo trimestre de 2022.

Se debe tener en cuenta dentro de este concepto, Decreto Nro 437 de 29 de marzo de 2022 por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones.

La nómina es aquello que nos permite administrar información del capital humano de la Entidad, así como también manejar todos los conceptos salariales y no salariales que hacen parte del pago a los empleados, deducciones y aportes de conformidad con las normas vigentes, teniendo en cuenta lo anterior se da el incremento

#### Contratistas

CONCEPTO	1 TRIMESTRE 2022	1 TRIMESTRE 2023	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
CONTRATISTAS GENERALES	\$752,447,206	\$798,988,869	\$46,541,663	6.19%

El incremento es de 46.541.663 millones

A nivel general en cuanto a los contratistas el incremento es de 6.19% en el 2023, con respecto al año 2022. El incremento es razonable, se considera ajustado más debe realizarse una revisión previa y rigurosa de las razones que justifiquen la contratación de dicho personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>"JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO"</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> PC-PA-003-F03 <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------

El contrato de prestación de servicios debe tener por objeto suplir necesidades de las entidades públicas en la ejecución de sus funciones administrativas requeridas para el debido funcionamiento del organismo, y este no puede ser utilizado para ocultar una efectiva y requerida vinculación laboral; por tanto, quien obra en forma contraria a lo establecido en nuestro ordenamiento jurídico, incurre en el desconocimiento de sus deberes y debe responder disciplinariamente de ahí la importancia de determinar bien el objeto dentro del contrato.

CONTRATISTAS MANEJO ESPECIAL	2022			2023			TOTALES	
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ENERO	FEBRERO	MARZO	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
CIVILURIS	\$4,247,592	\$6,371,388	\$6,371,389	\$4,285,534	\$6,766,633	\$6,766,633	\$828,431	4.88%
NEURAL	\$1,309,000	\$3,682,280	\$3,945,300	\$1,004,678	\$4,305,764	\$4,305,764	\$679,626	7.60%
RYS	\$672,897	\$5,047,478	\$5,047,478	\$2,164,906	\$10,824,546	\$10,824,546	\$13,046,145	121.16%
INTEGRAL	\$3,409,091	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	-\$3,409,091	-100.00%
WILLIAM GRANDA	\$0	\$0	\$4,180,000	\$1,455,300	\$3,628,250	\$3,628,250	\$4,531,800	108.42%
MI CANAL	\$1,061,069	\$2,652,671	\$2,652,671	\$0	\$0	\$1,709,474	-\$4,656,937	-73.15%

En general se maneja porcentajes de incremento ajustados

Para entrar en análisis de otros ítem cabe la pena hacer relación a unas del las Políticas Institucionales que hacen parte del modelo integrado de planeación y gestión; MIPG la POLITICA DE GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO, con fecha de octubre de 2019 no presenta ningún cambio; por parte del responsable de la misma en este caso Secretaria de hacienda y gestión financiera; las directrices que hacen referencia a la austeridad del gasto buscan que se impartan medidas para fortalecer la racionalización, probidad y la eficiencia del gasto público, en los principios que rigen la función pública, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política". Entre ello eficacia eficiencia y economía estando en esta última en mayor parte enfocada la austeridad las cuales buscan generar un ahorro al Estado y a la vez a las entidades territoriales, en materia de contratación y en los contratos administrativos o interadministrativos también deberán tener una justificación sustentable en la Ley 80 o Ley de Contratación, De la misma manera, se prohíbe la indemnización de vacaciones y se podrán otorgar solo en casos especiales, por lo que los empleados y funcionarios deberán cumplir con sus periodos de vacaciones en cada anualidad, y debe de implementarse sistemas de ahorro en servicios públicos, viáticos, se busca la austeridad en gastos como arrendamientos y publicaciones entre otros.

En este orden de ideas la Administración de San Pedro de los Milagros no cuanta con un **plan de austeridad y gestión ambiental**, sobre el cual viene advirtiendo la oficina de control Interno desde el año 2022; entregando modelo del mismo en la dirección de la Umata, en este se busca que a través de un conjunto de acciones sencillas que implican un cambio de actitud y de comportamiento en nuestras actividades diarias promovamos una



ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>"JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO"</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

relación amigable con el ambiente, en cuanto a la racionalización como una forma aumentar el rendimiento o reducir el costo con un mínimo esfuerzo.

En cuanto al tema de sostenibilidad ambiental las entidades y debe realizar anualmente campañas de sensibilización que promuevan el uso eficiente y el ahorro en el consumo de los servicios públicos tales como: agua, energía eléctrica, la gestión integral de los residuos sólidos y realizar el uso racional de los recursos naturales y económicos que tienen a disposición para el desarrollo de sus actividades diarias. Dentro del municipio se ha trabajado es el tema del manejo de residuos desde la gestión ambiental más no se enfoca en la racionalización del papel, servicios públicos, combustibles entre otros; de ahí la importancia de un plan.

CONCEPTO	MES	2022	2023	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
COMBUSTIBLE	ENERO	\$0	\$0	\$0	0%
	FEBRERO	\$0	\$18,156,010	\$18,156,010	0%
	MARZO	\$12,391,219	\$4,944,656	-\$7,446,563	-60%

## Combustible

Si se hace un comparativo entre el primer trimestre del año del 2022 y el de 2023, en el mes Enero en ambos años la cuenta aparece en ceros, lo que no significa que no se haya generado el gasto de combustible lo anterior puede presentarse por no generarse la cuenta de cobro a tiempo; obsérvese como en el mes de febrero del año 2022 no se reportan cuentas en este ítem, sin embargo se efectuó un gasto de \$12.391.219 pesos para el mes de marzo, el que se podría decir que suma el consumo de los tres meses, el primer trimestre de 2023 el gasto de combustible es por un valor de \$ 25.602.573, lo que deja observar un incremento bastante considerable llegándose a duplicar el gasto con referencia al 2022.

El tema del combustible también debe tenerse como ya se dijo en un plan de austeridad; plan en el que se realice control y seguimiento a los gastos y consumos de combustible por cuenta de los vehículos de la entidad, en el desarrollo de las actividades del proceso de Gestión Administrativa, para generar ahorro en los gastos del servicio de combustible, a través del uso eficiente de los vehículos; con acciones como llevar control, seguimiento y monitoreo, al consumo de combustibles, gasolina y ACPM de los vehículos, mediante el uso de un chip que registre el consumo diario de combustible en las estaciones de suministro por cada vehículo o tanqueo realizado; a modo de ejemplo, como se viene realizando en algunas entidades territoriales que lógicamente cuentan con un plan de austeridad.

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>"JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO"</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> PC-PA-003-F03  <b>VERSIÓN:</b> 0
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------

Nota: El incremento puede deberse a la maquinaria pesada nueva que adquirió el municipio sin embargo el incremento es notorio.

### Energía eléctrica y gas

CONCEPTO	MES	2022	2023	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
ENERGÍA ELECTRICA Y GAS	ENERO	\$22,222,546	\$35,704,246	\$13,481,700	61%
	FEBRERO	\$22,320,652	\$23,002,564	\$681,912	3%
	MARZO	\$23,828,731	\$39,239,233	\$15,410,502	65%

**Energía Eléctrica y Gas** En cuanto a la energía es conocido el incremento del kilovatio que se genera anualmente de ahí que se presente un incremento; el incremento más alto, se evidencio en el mes de marzo de 2023 si se suman los totales del primer trimestre durante del año 2022, la fluctuación varió de forma mínima; sin embargo se aumenta por encima de los trece millones en los meses de enero y marzo de 2023 respectivamente; de la información suministrada por la secretaría de hacienda no se especifica cuanto se gasta de gas y cuanto de energía toda vez que la información se presenta en bloque.

Algunas entidades han desarrollado planes que buscan hacer más eficiente el gasto ósea si vamos a gastar también debemos ser eficientes en eso; mírese a modo de ejemplo **"DISEÑO DEL PLAN DE USO EFICIENTE Y AHORRO DE ENERGÍA DE LA ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA – ESAP"**

### Agua, Acueducto y Alcantarillado

CONCEPTO	MES	2022	2023	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
AGUA, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	ENERO	\$0	\$4,069,054	\$4,069,054	0%
	FEBRERO	\$4,624,241	\$5,328,202	\$703,961	15%
	MARZO	\$11,079,603	\$5,841,098	-\$5,238,505	-47%

En este primer trimestre según lo observado en el cuadro se tomarán los valores de cada mes del año 2022 el cual nos arroja un valor total de \$15.703.844 pesos y si lo comparamos con primer trimestre del año en curso el valor es de \$10.011.520, lo que significa a grandes rasgos que el consumo ha disminuido en \$5.692.324; más como se infiere no se podría decir que esto se debe a estrategias de la Administración aplicadas para lograr esta disminución.



ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>“JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO”</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		CÓDIGO: <b>PC-PA-003-F03</b>  VERSIÓN: 0
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------

### **Internet y telefonía**

CONCEPTO	MES	2022	2023	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
INTERNET Y TELEFONÍA	ENERO	\$12,593,723	\$13,394,075	\$800,352	6%
	FEBRERO	\$10,380,651	\$0	-\$10,380,651	-100%
	MARZO	\$11,252,075	\$22,026,937	\$10,774,862	96%

Frente a este ítem se harán observaciones similares al ítem anterior, sumando la totalidad de los consumos de ambos trimestres 2022 y 2023 arrojándonos una diferencia entre ambos por valor de \$1.194.563 la cual es mínima, si comparamos la diferencia que se materializa en un año; cabe anotar que de conformidad con los anteriores informes emitidos en el 2022, el incremento en estos dos últimos ítem no son significativos.

Se reitera al igual que el informe anterior los siguiente “ Con el fin de contar con una herramienta que permita informar y establecer acciones correctivas y preventivas en el manejo de los recursos naturales, la entidad debe consolidar el Plan De Austeridad y Gestión Ambiental en donde estas acciones están formuladas y ejecutadas de forma planificada, las cuales permitirán responder eficientemente a la disminución y manejo de los recursos para poder mitigar el impacto negativo a causa de las actividades realizadas en la entidad se insiste en esta apreciación.

Se insiste en cuanto al tema de sostenibilidad ambiental que la entidad realice por lo menos anualmente campañas de sensibilización que promuevan el uso eficiente y el ahorro en el consumo de los servicios públicos tales como: agua, energía eléctrica, la gestión integral de los residuos sólidos y realizar el uso racional de los recursos naturales y económicos que tienen a disposición para el desarrollo de sus actividades diarias.

Además, debe de implementarse y adoptarse el plan de Austeridad y Gestión Ambiental que debe de hacerse en conjunto con la Secretaria de Hacienda y la Umata.

Respecto al consumo de papelería, se deberá reducir el uso de papel mediante la impresión de solo aquellos documentos estrictamente necesarios para el desarrollo de las labores diarias, la utilización de las dos (2) caras de las hojas y el empleo de papel reciclable. De igual forma, la revisión de documentos o proyectos de respuestas deberá realizarse por medios electrónicos, evitando la impresión y gasto en papel que luego sufrirá modificaciones en su texto.”**tomado del anterior informe 2022 de Control Interno.**

### **Vacaciones**

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>"JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO"</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> PC-PA-003-F03 <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------

Por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero.

CONCEPTO	MES	2022		2023		DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
		CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR		
VACACIONES EN DINERO	ENERO	0	\$0	1	\$2,716,355	\$2,716,355	0%
	FEBRERO	6	\$10,540,717	5	\$14,259,055	\$3,718,338	35%
	MARZO	4	\$7,115,455	9	\$26,552,244	\$19,436,789	273%

CONCEPTO	MES	2022		2023		DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
		CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR		
VACACIONES EN TIEMPO	ENERO	5	\$14,062,224	9	\$18,597,093	\$4,534,869	32%
	FEBRERO	0	\$0	2	\$6,772,732	\$6,772,732	0%
	MARZO	4	\$9,266,220	6	\$12,863,062	\$3,596,842	39%

### Vacaciones compensadas

Para este primer informe no se han tenido en cuenta las recomendaciones dadas desde Control interno pues si se observa el incremento de vacaciones compensadas va en acenso; cuando el comportamiento debería ser diferente; para este trimestre se han cancelado vacaciones por valor de \$ 43.527.654, con relación al primer trimestre del año 2022 ha incrementado en \$25.871.482; con un porcentaje alto de 273% para el mes de Marzo, durante este periodo han compensado vacaciones a 15 personas, si se toma la planta de cargos actual se están compensado vacaciones a más de 13% del personal.

Es menester que el representante legal del Municipio si lo estima necesario y para evitar perjuicios en el servicio público, autorice la compensación en dinero de las vacaciones correspondientes a un año con la debida argumentación para evitar inconvenientes de tipo legal. Se recomienda tener especial cuidado al momento de compensarlas para no incurrir en errores.

### Vacaciones en tiempo

En este primer informe se comparan los meses del primer trimestre de 2022 y de 2023; el valor de vacaciones disfrutadas en 2022 es igual a \$ 17.656.172; valor pagado a 9 personas que las disfrutaron, en el 2023 durante el mismo periodo, se pagaron \$ 38.232.887 entregados a 17 personas que salieron a disfrutar de sus vacaciones.

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>“JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO”</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> PC-PA-003-F03  <b>VERSIÓN:</b> 0
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------

Si se hace un comparativo entre vacaciones compensadas y las disfrutadas en la Alcaldía de San Pedro de Los Milagros se está compensando más el tema de vacaciones que el disfrute de las mismas.

Sabemos que las vacaciones son un derecho a un descanso por un año trabajado, ahora si se suma el número de servidores públicos que hacen uso de sus vacaciones ténganse entre este término a funcionarios públicos y trabajadores oficiales tenemos que disfrutaron de sus vacaciones 17 y se les compenso a 15 personas lo cual se acerca a un porcentaje muy similar entre ambas, este no debería ser; por decirlo así el deber ser ya que el porcentajes de vacaciones compensadas debería tener datos menores.

Se mantiene en este informe lo relacionado en el último informe de austeridad del 2022 en el al concepto sobre la compensación de vacaciones de Corte Constitucional en sentencia [C-598](#) de 1997 afirmo: “*Las vacaciones constituyen un derecho del que gozan todos los trabajadores, como quiera que el reposo es una condición mínima que ofrece la posibilidad de que el empleado renueve la fuerza y la dedicación para el desarrollo de sus actividades. Las vacaciones no son entonces un sobre sueldo sino un derecho a un descanso remunerado. **Por ello, la compensación en dinero de las vacaciones está prohibida, salvo en los casos taxativamente señalados en la ley, puesto que la finalidad es que el trabajador efectivamente descanse.***”

CONCEPTO	MES	2022	2023	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
HORAS EXTRAS	ENERO	\$7.756.268	\$12.377.811	\$4.621.543	60%
	FEBRERO	\$8.023.243	\$9.005.632	\$982.389	12%
	MARZO	\$8.334.981	\$9.335.167	\$1.000.186	12%

*Lo que se deben trabajar son 48 horas a la semana, con un límite de 8 horas diarias; Pero se contempla una excepción para aquellos empleos cuyas funciones implican el desarrollo de actividades discontinuas, intermitentes o de simple vigilancia, a los que podrá señalárseles una jornada de trabajo de doce horas diarias, sin que en la semana exceda un límite de 66 horas. Dentro de esos límites fijados en el Artículo, podrá el jefe del organismo establecer el horario de trabajo y compensar la jornada del sábado con el tiempo diario adicional de labor, sin que en ningún caso dicho tiempo compensatorio constituya trabajo suplementario o de horas extras; hace la advertencia que el trabajo realizado el día sábado, no da derecho a remuneración adicional, salvo que exceda la jornada máxima semanal, aplicándose lo dispuesto para las horas extras. La regla general para empleos de tiempo completo es de 44 horas semanales y por excepción la Ley 909 de 2004, creó empleos de medio tiempo o de tiempo parcial.» (Subrayado fuera de texto)*

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>"JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO"</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

El horario de trabajo de la jornada laboral se presenta según las necesidades de cada entidad y dependerá de las funciones impuestas y las condiciones en que deban ejecutarse. De conformidad con lo dispuesto como regla general, es una competencia administrativa del jefe de la entidad establecer el horario de trabajo que deben cumplir los servidores públicos, dentro del límite de la jornada laboral.

En cuanto a las horas extras, las entidades públicas deben de adelantar acciones que permitan racionalizar el reconocimiento y pago de las horas extras, ajustándolas a las estrictamente necesarias.

Acciones que no se ven implementadas o por lo menos no hay un plan de austeridad que permita definirlos; se debe estar atento para el 15 de julio de la presente anualidad, que la jornada pasara de 48 horas a 47 horas semanales. A partir del 15 de julio de 2024, la jornada ordinaria máxima quedará en 46 horas semanales.

En el primer trimestre de 2022 se pagaron horas extras por valor de 24.114.492 y en el 2023 se pagaron \$30.715.610, con una diferencia de \$ 6.601.118 pesos entre un periodo a otro lo que denota un incremento porcentual siendo el más alto el reportado durante el mes de marzo de 2023 con un 12% similar al mes de febrero de 2022

## Viáticos

CONCEPTO	MES	2022	2023	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
VIATICOS	ENERO	\$609.072	\$1.126.600	\$517.528	85%
	FEBRERO	\$8.421.448	\$10.464.104	\$2.042.656	24%
	MARZO	\$10.339.349	\$32.672.162	\$22.332.813	216%

Los viáticos se dispararon en este primer trimestre de 2023 en comparación con el trimestre de 2022 en \$24.892.997; se debe entrar a racionalizar este gasto. El mayor incremento se registra en el mes de marzo de 2023 en un porcentaje de 216% con respecto al mismo mes del año 2022 en un valor de \$22.332.813.

Indica la Corte, que no es justo, jurídicamente hablando, que el trabajador se vea avocado a asumir gastos de operatividad laboral que por su naturaleza corresponde sufragar al empleador, en tal sentido, la administración está obligada a facilitar la tarea del empleado, de lo contrario la situación desfavorece al trabajador, lo cual contradice el espíritu de la Carta, que garantiza el trabajo y sus garantías esenciales, dentro de las que se encuentran los viáticos como parte del salario; sin embargo es bueno estar atentos en cuanto a los viáticos ya que subieron significativamente.

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>"JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO"</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

En ninguno de los dos primeros trimestres de 2021 y 2023 se pagaron comisiones.

### **Conclusiones Generales.**

La política de GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO, debe tener en cuenta para un buen manejo de la misma; diferentes áreas entre ellas financiera, planeación, contratación, administrativa, y de acuerdo con lo programado en la dimensión de Direccionamiento Estratégico y Planeación, realizar una eficiente ejecución del gasto público; se debe ejercer un permanente y efectivo control administrativo, de seguimiento y evaluación, para soportar decisiones y tomar medidas correctivas en caso de ser necesario; lo anterior es importante mirarlo a través de los siguientes principios Eficacia: Grado en el que se realiza las actividades planificadas y se alcanza los resultados planificados. Eficiencia: Relación entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados. Optimizar: Acción designada para buscar la mejor forma de hacer algo.

Se hace relación a la política de Gestión presupuestal y Eficiencia del gasto público como parte de la Políticas Institucionales que se implementan a través de MIPG; dentro del informe de austeridad en el gasto; que a la vez es un informe que hace relación valga la redundancia a como es eficiente esa austeridad; de ahí la importancia de establecer parámetros de conformidad con las directrices que guían el informe; que generalmente son aquellas del Ministerio de Hacienda para entidades Nacionales pero que guían el informe de igual manera para entidades territoriales, frente a los parámetros que allí se establecen.

Es bueno establecer un cronograma (en lo posible concertado con cada funcionario) para el disfrute de sus vacaciones evitando que estas se acumulen o que se soliciten la compensación de las mismas de manera reiterativa; toda vez que las vacaciones deben ser disfrutadas y en caso de que esto no se pueda; sustentar la compensación debidamente.

Se recomienda realizar, una revisión previa y rigurosa de las razones que justifiquen la contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. Celebrar aquellos contratos que sean estrictamente necesarios para coadyuvar al cumplimiento de las funciones y fines de la entidad, en concordancia con lo previsto en el artículo 2.8.4.4.5-. y siguientes del Decreto 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público"; racionalizar las horas extras de todo el personal, ajustándolas a las estrictamente necesarias. Las vacaciones no

ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>"JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO"</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------




deben ser acumuladas ni interrumpidas de conformidad con lo expuesto solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero.

Debe de racionalizarse y hacerse más efectivo el transporte de los empleados públicos y que sea más eficiente, para maximizar el recurso que se tiene.

Atentamente,



**LIGIA INES SIERRA PEÑA**  
Asesora De Control Interno

	NOMBRE Y CARGO	FIRMA	FECHA
Elaboró	Esp Ligia Inés Sierra Peña Asesora de Control Interno		23-Mayo -2023
Revisó	Esp Ligia Inés Sierra Peña Asesora de Control Interno		23-Mayo -2023
Aprobó	Esp Ligia Inés Sierra Peña Asesora de Control Interno		23-Mayo -2023
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma.			

**Nº TRD: 110-17-21**



ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL <b>“JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO”</b> Oficina Asesora de Control Interno	<b>INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO</b>		<b>CÓDIGO:</b> <b>PC-PA-003-F03</b>  <b>VERSIÓN: 0</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------