INFORME DE AUSTERIDAD ADMINISTRACION MUNICIPAL DE CALDAS	
OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Cuarto Trimestre **Octubre a Diciembre de 2017**	**Fecha de elaboración del Informe** **Enero de 2018**

INTRODUCCIÓN

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público" correspondiente al **cuarto trimestre de 2017**; adicionalmente se va a realizar la comparación de la vigencia 2016 con respecto al 2017, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad.

Adicionalmente se pretende dar a conocer las medidas adoptadas por la Alcaldía Municipal para racionalizar el gasto público, además informar sobre el comportamiento de aquellos gastos que tienen principal influencia en la ejecución del presupuesto de gastos de la Administración Municipal.

Lo anterior de acuerdo con lo establecido con el Decreto 0984 de 14 de mayo 2012, que modificó el artículo 22 del decreto 1737 de 1998, la Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 (deroga las directivas 05 y 06 de 2014). Así mismo, lo definido en el art. 104 de la ley 1815 de diciembre 7 de 2016 - Plan de Austeridad del Gasto para la vigencia fiscal 2017

El informe contiene la evaluación de los pagos realizados por los consumos mensuales, asignados al parque automotor, servicios públicos de telecomunicaciones, acueducto, energía, alcantarillado y aseo, arrendamientos, caja menor, papelería y útiles de oficina, viáticos y gastos de viaje, publicidad y propaganda, impresos, publicaciones, prestación de servicios profesionales, entre otros.

Objetivo General.

Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, referente a los gastos ejecutados por la Administración Municipal, durante el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2017, correspondiente al componente de funcionamiento.

Metodología

Para la captura de la información y el posterior análisis se solicitó a la Secretaría de Hacienda, la información correspondiente a la información de austeridad del gasto de los meses octubre, noviembre y diciembre del año 2017, teniendo en cuenta los siguientes conceptos:

- → Servicios Planta de Personal
- → Personal Indirecto.
- → Publicaciones
- → Viáticos y Gastos de Transporte
- → Pago de Horas Extras
- → Combustible y Lubricantes
- → Energía
- → Gas
- → Acueducto y Alcantarillado
- → Teléfonos Celulares
- → Telefonía Fija

Políticas Adoptadas por la Administración Municipal

La Administración Municipal de Caldas, mediante Decreto Municipal 0163 del 04 de diciembre del 2014, da pautas para que cada una de las dependencias siga los lineamientos establecidos en el mismo el cual señala lo siguiente:

"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 las 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 lineamientos de política presupuestal y manejo racional de los recursos del Tesoro Público Municipal.*

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

GASTOS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE CALDAS
CUARTO (4TO) TRIMESTRE DE 2017

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Servicios Planta de Personal	285.432.169	280.777.291	286.274.344	**852.483.804**
Personal Indirecto	87.433.411	51.797.216	124.210.911	**263.441.538**
Publicaciones	29.508.680	1.265.473	2.200.000	**32.974.153**
Viáticos y Gastos de Transporte	882.284	256.986	0	**1.139.270**
Pago de Horas Extras	15.068.492	16.567.074	13.849.122	**45.484.688**
Combustible y Lubricantes	3.356.583	9.760.598	20.691.546	**33.808.727**
Energía	146.364.732	30.654.664	12.421.369	**189.440.765**
Gas	3.031.446	3.056.285	599.568	**6.687.299**
Acueducto y Alcantarillado	53.045.855	33.642.088	27.090.015	**113.777.958**
Teléfonos Celulares	2.485.400	2.485.400	2.485.400	**7.456.200**
Telefonía Fija	44.568.952	21.656.868	63.338.733	**129.564.553**
TOTAL	**671.178.004**	**451.919.943**	**553.161.008**	**1.676.258.955**

Fuente: Dirección Contable y de Presupuesto (Secretaria de Hacienda)

A continuación, se muestra el consolidado de gastos de la vigencia 2017

CONSOLIDADO GASTOS
VIGENCIA 2017

CONCEPTO	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4	TOTAL AÑO	% PARTICIPACIÓN
Servicios Planta de Personal	670.230.759	687.323.862	1.056.753.403	852.483.804	**3.266.791.828**	**59,47%**
Personal indirecto	122.196.839	196.324.559	206.124.182	263.441.538	**788.087.118**	**14,35%**
Publicaciones	0	5.041.582	6.479.254	32.974.153	**44.494.989**	**0,81%**
Viáticos y gastos de transporte	11.604.495	19.283.882	1.540.131	1.139.270	**33.567.778**	**0,61%**
Pago de horas extras	7.490.465	8.916.995	7.525.579	45.484.688	**69.417.727**	**1,26%**
Combustible y lubricantes	21.809.765	32.089.999	25.869.862	33.808.727	**113.578.353**	**2,07%**
Energía	81.632.725	50.819.385	166.323.897	189.440.765	**488.216.772**	**8,89%**
Gas	5.349.231	6.847.657	8.790.963	6.687.299	**27.675.150**	**0,50%**
Acueducto y Alcantarillado	27.307.883	42.184.087	105.393.093	113.777.958	**288.663.021**	**5,26%**
Teléfonos celulares	0	2.247.630	7.456.200	7.456.200	**17.160.030**	**0,31%**
Telefonía fija	48.545.801	65.642.360	111.375.752	129.564.553	**355.128.466**	**6,47%**
TOTAL	**996.167.963**	**1.116.721.998**	**1.703.632.316**	**1.676.258.955**	**5.492.781.232**	**100,00%**

Para el año 2017 los gastos de la administración municipal ascendieron a la suma de $5.492.781.232.

La mayor participación de los gastos se ve reflejada en la Planta de Personal (59,47%) y el Personal Indirecto (14,35%) de la Administración Municipal de Caldas.

GASTOS DE PERSONAL, SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS, HORAS EXTRAS

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Servicios Planta de Personal	285.432.169	280.777.291	286.274.344	**852.483.804**
Personal indirecto	87.433.411	51.797.216	124.210.911	**263.441.538**
Pago de horas extras	15.068.492	16.567.074	13.849.122	**45.484.688**

Para el cuarto trimestre de 2017 se canceló la nómina por un valor de $852.483.804 presentando una disminución de $204.269.599, equivalente al -19.33% comparado con el trimestre anterior cuyo pago fue por $1.056.753.403.

Lo anterior debido al pago de las primas de Antigüedad del 2016 que estaban y del 2017 por quinquenio cumplido.

Por otra parte, las horas extras se incrementan en un 504.4% de un trimestre a otro, ya que todo ese tiempo extra laborado fue por los diferentes eventos que se realizan en esos meses, como lo son las fiestas del aguacero, la entrega de regalos y novenas del mes de diciembre en los diferentes barrios y veredas del Municipio.

SERVICIO DE TELÉFONIA

A continuación, se presenta los pagos efectuados de los consumos realizados por la entidad respecto de telefonía en general, datos y conectividad:

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Telefonía fija	44.568.952	21.656.868	63.338.733	**129.564.553**

SERVICIO DE CELULARES

En relación con el servicio de telefonía móvil contratado con la empresa COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P, correspondiente a (23) líneas institucionales con Movistar; con cargo al Alcalde, Asesoría Jurídica Despacho del Alcalde, Secretaria Alcalde, Conductor Alcalde, Escolta Alcalde, Jefe Oficina Jurídica, Jefe Oficina de Control Interno, Secretaria de la Mujer y la Familia, Secretaria de Hacienda, Secretaria de Gobierno, Tesorera, Comisaria de Familia, Secretario de Desarrollo, Secretario de Educación, Secretario de Tránsito y Transporte, Secretario de Salud, Secretario de Planeación, Secretario de Infraestructura, Uso General de la Secretaría de Servicios Administrativos, Secretario de Servicios Administrativos, Director Financiero, Comando de Policía y Oficina de Comunicaciones.

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Teléfonos celulares	2.485.400	2.485.400	2.485.400	**7.456.200**

Contrato:

Contratista	Objeto Contractual	Valor Ultimo Trimestre 2017
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P Contrato No 000260 de 2017 MOVISTAR	Servicio de Telefonía Móvil Celular para la Comunicación de las diferentes dependencias de la Administración Municipal de caldas Antioquia	$ 7.456.200

PUBLICACIONES

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Publicaciones	29.508.680	1.265.473	2.200.000	**32.974.153**

El gasto que se ve reflejado en el mes de octubre por valor de $29.508.680 se dio por el servicio de impresión y facturación del Impuesto Predial, los eventos de descentralización, Campañas como son las de educación vial, rendición de cuentas, etc.

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

En el último trimestre de 2017, el valor pagado por concepto de Aceites y Combustibles fue de $33.808.727.

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Combustible y Lubricantes	3.356.583	9.760.598	20.691.546	**33.808.727**

Comparando el cuarto trimestre de 2016 se puede evidenciar un incremento $17.164.514, donde el valor por este concepto estuvo en $16.644.213; dicho aumento se debe a que hay más vehículos y motos en la Administración y en las entidades Municipales como son la Policía Nacional, el Ejército Nacional, la Defensa Civil, los Bomberos y Fiscalía del Municipio. Ver siguiente tabla:

CONCEPTO	4to Trimestre 2016	4to Trimestre 2017	VARIACIÓN EN PESOS	VARIACIÓN EN %
Combustible y Lubricantes	16.644.213	33.808.727	17.164.514	103,13

VIÁTICOS Y GASTOS DE TRANSPORTE

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Viáticos y Gastos de Transporte	882.284	256.986	0	**1.139.270**

En el cuarto trimestre de 2017 se canceló la suma de $1.139.270 por concepto de viáticos y Gastos de Transporte.

ENERGIA, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Energía	146.364.732	30.654.664	12.421.369	**189.440.765**
Acueducto y Alcantarillado	53.045.855	33.642.088	27.090.015	**113.777.958**

El gasto por concepto de Energía del mes de octubre por valor de $146.364.732 a comparación de los meses de noviembre y diciembre es por los pagos que deben realizar de la sede administrativa y de las que están por fuera de la Institución Educativa Joaquín Aristizabal (La Mujer, Salud, Educación, Comisarias, Inspecciones, Transito), Las Instituciones Educativas.

Se puede evidenciar la disminución de los meses de noviembre y diciembre por las vacaciones de las Instituciones educativas.

COMPARATIVO
TERCER Y CUARTO TRIMESTRE DE 2017

De acuerdo con las cifras expuestas en este informe, se presenta **disminución del gasto** entre el trimestre 3 y 4 del año 2017 del **1,61%**.

CONCEPTO	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4	VARIACION PORCENTUAL	
Servicios Planta de Personal	1.056.753.403	852.483.804	-19,33%	↓
Personal indirecto	206.124.182	263.441.538	27,81%	↑
Publicaciones	6.479.254	32.974.153	408,92%	↑
Viáticos y gastos de transporte	1.540.131	1.139.270	-26,03%	↓
Pago de horas extras	7.525.579	45.484.688	504,40%	↑
Combustible y lubricantes	25.869.862	33.808.727	30,69%	↑
Energía	166.323.897	189.440.765	13,90%	↑
Gas	8.790.963	6.687.299	-23,93%	↓
Acueducto y Alcantarillado	105.393.093	113.777.958	7,96%	↑
Teléfonos celulares	7.456.200	7.456.200	0,00%	→
Telefonía fija	111.375.752	129.564.553	16,33%	↑
TOTAL	**1.703.632.316**	**1.676.258.955**	**-1,61%**	↓

Los rubros específicos que presentaron disminución del tercer al cuarto trimestre son:

→ Servicios Planta de Personal 19.33%
→ Viáticos y gastos de transporte 26.02%
→ Gas 23.93%

Se debe tener presente en implementar estrategias para evitar un incremento excesivo en los rubros indicados en los cuadros. Cabe mencionar que el rubro de Horas Extras, sufrió un incremento considerable porque en el último trimestre se dieron varios eventos que debe cubrir el personal; de igual forma con el rubro de Publicaciones que en el mes de octubre tuvo un alza significativa en los gastos.

COMPARATIVO
CUARTO TRIMESTRE 2016 - CUARTO TRIMESTRE 2017

Comparando el cuarto trimestre de 2016 con respecto al cuarto trimestre de 2017 se tiene lo siguiente:

CONCEPTO	TOTAL 4to INFORME 2016	TOTAL 4to INFORME 2017	VARIACIÓN PORCENTUAL	
Servicios Planta de Personal	725.499.019	852.483.804	17,50%	↑
Personal indirecto	293.695.642	263.441.538	-10,30%	↓
Publicaciones	8.714.890	32.974.153	278,37%	↑
Viáticos y gastos de transporte	9.340.119	1.139.270	-87,80%	↓
Pago de horas extras	7.815.459	45.484.688	481,98%	↑
Combustible y lubricantes	16.644.213	33.808.727	103,13%	↑
Energía	118.164.707	189.440.765	60,32%	↑
Gas	13.249.452	6.687.299	-49,53%	↓
Acueducto y Alcantarillado	101.989.070	113.777.958	11,56%	↑
Teléfonos celulares	8.289.975	7.456.200	-10,06%	↓
Telefonía fija	64.087.995	129.564.553	102,17%	↑
TOTAL	**1.367.490.541**	**1.676.258.955**	22,58%	↑

Los rubros específicos que presentaron disminución al cuarto trimestre (2016 - 2017) son:

- → Personal Indirecto 10.30%
- → Viáticos y gastos de transporte 87.80%
- → Gas 49.53%
- → Teléfonos celulares 10.06%

Los rubros específicos que presentaron un aumento considerable al cuarto trimestre (2016 - 2017) son:

- → Publicaciones 278.37%
- → Pago de horas extras 481.98%
- → Combustibles y lubricantes 103.13%
- → Telefonía fija 102.17%

COMPARATIVO
GASTOS ANUAL 2016 - 2017

CONCEPTO	AÑO 2016	AÑO 2017	Variación Absoluta	Variación Porcentual	
Servicios Planta de Personal	3.294.098.792	3.266.791.828	-27.306.964	-0,83%	↓
Personal indirecto	647.071.724	788.087.118	141.015.394	21,79%	↑
Publicaciones	15.727.980	44.494.989	28.767.009	182,90%	↑
Viáticos y gastos de transporte	64.401.994	33.567.778	-30.834.216	-47,88%	↓
Pago de horas extras	170.283.447	69.417.727	-100.865.720	-59,23%	↓
Combustible y lubricantes	60.509.034	113.578.353	53.069.319	87,70%	↑
Energía	291.720.948	488.216.772	196.495.824	67,36%	↑
Gas	27.507.025	27.675.150	168.125	0,61%	↑
Acueducto y Alcantarillado	169.932.898	288.663.021	118.730.123	69,87%	↑
Teléfonos celulares	22.199.996	17.160.030	-5.039.966	-22,70%	↓
Telefonía fija	246.150.453	355.128.466	108.978.013	44,27%	↑
TOTAL	**5.009.604.291**	**5.492.781.232**	**483.176.941**	**9,65%**	↑

Los rubros específicos que presentaron disminución entre el 2016 - 2017 son:

- → Servicios Planta de Personal 0.83%
- → Viáticos y gastos de transporte 47.88%
- → Pagos de Horas extras 59.23%
- → Teléfonos celulares 22.70%

Los rubros específicos que presentaron un aumento significativo entre el 2016 - 2017 son:

- → Publicaciones 182.90%
- → Combustibles y lubricantes 87.70%
- → Acueducto y Alcantarillado 69,87%
- → Energía 67.36%
- → Telefonía Fija 44,27%

Entre el año 2016 a 2017 hubo un aumento de los gastos del 9.65%.

De acuerdo con lo anterior La Oficina de Control Interno evidencio en este análisis que, de los 11 rubros evaluados, el 63.63% presentaron un incremento significativo en el gasto.

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno recomienda a la Alta Dirección tomar medidas correctivas que permitan un mayor control de los Gastos de la Administración Municipal de Caldas de acuerdo con lo establecido en el Decreto 0163 del 4 de diciembre de 2014 de la Administración de Caldas *("Por medio de la cual se expiden medidas de austeridad en el gasto público y se fijan medidas de eficiencia en la prestación del servicio público");* Artículo 104 de la Ley 1815 de diciembre 7 de 2016; Decreto 1737 de agosto 21 de 1998 ("*Por el 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 recursos del Tesoro Público").*

La Alta Dirección debe fomentar una cultura que haga cumplir con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las dependencias de la Administración Municipal de Caldas, que permitan evidenciar resultados satisfactorios para la entidad.

Cordialmente.

Nancy Estella García Ospina
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: José Fernando Angel Vanegas
Nancy Estella Garcia Ospina