

ALCALDIA DE TULUA

Fecha: 15/04/2021 - 15:15 - Folios: 6 - Anexos: 0

Origen: Oficina Asesora de Control Interno de Gestion

Destino: John Jairo Gomez Aguirre

Asunto: Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Pub:

Radicado del documento: S-11044



**Tuluá**  
de la gente para la gente

*John Jairo Gomez Aguirre*  
15/04/2021

OFICINA DE CONTROL INTERNO  
210.34.10

Tuluá, 15 abril del 2021

Doctor  
**JOHN JAIRO GOMEZ AGUIRRE**  
Alcalde Municipal  
Tuluá Valle del Cauca

**Asunto:** Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, ENERO 1 A MARZO 30 DE 2021.

La Oficina de Control Interno dando continuidad a la directriz nacional en materia de austeridad y eficiencia del gasto público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, solicitó información a las áreas que incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y el desarrollo de sus funciones durante el trimestre **ENERO - MARZO 2021** presenta el informe con el fin de mostrar los resultados obtenidos, evidenciando la aplicación de estrategias y medidas que revelen el buen manejo de los recursos.

#### NORMATIVIDAD

- Decreto Nacional 1737 del 21 agosto de 1998.
- Decreto nacional 984 de mayo 14 de 2012.
- Estatuto Orgánico de Presupuesto.

#### OBJETIVO

- A. Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de austeridad del gasto
- B. Analizar que el gasto se oriente a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.
- C. Analizar el comportamiento del gasto con corte a marzo 30 del 2021.





## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### ALCANCE

Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la alcaldía de Tuluá en el primer trimestre enero- marzo de la vigencia 2021 en el marco de la política de austeridad del gasto, el análisis se proyectó en la información sobre gastos de personal y gastos generales.

### ESTRUCTURA Y METODOLOGÍA

Atendiendo los lineamientos legales durante el primer trimestre enero – marzo vigencia 2021 la secretaría de hacienda envió la información relacionada con servicios personales directos, servicios personales indirectos, contribuciones, inherentes a la nómina, aportes parafiscales, adquisición de bienes, adquisición de servicios, servicios públicos y mantenimiento, quienes dieron cuenta de la información suministrada que allí se maneja con corte trimestral.

Obtenida la información se procedió a estudiar consolidar y comparar la información del primer trimestre enero- marzo de 2020 vs primer trimestre enero-marzo de 2021 según los conceptos a que se refiere el gasto, al fin de determinar su grado de cumplimiento frente a la normatividad vigente, efectuar las observaciones y recomendaciones según el caso.

La estructura y metodología del informe contiene el cálculo y el análisis en la variación de los valores relacionados con servicios personales directos, servicios personales indirectos, contribuciones, inherentes a la nómina, aportes parafiscales, adquisición de bienes, adquisición de servicios, servicios públicos y mantenimiento, durante el primer trimestre del 2019, como fuente de información actuó la secretaria de hacienda.

### RESULTADOS

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el primer trimestre enero- marzo de la vigencia 2021 en los rubros enunciados y de comparativo de la ejecución de gastos 2020 para cada uno de los conceptos que hace referencia.





**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
GASTOS DE PERSONAL**

Con relación a la nómina el primer trimestre enero – marzo de la vigencia 2021 se verifica que hay seis cargos más en comparación a la planta autorizada y en comparación a la planta de cargos del año 2020, Por la convocatoria 437 de 2017 se presentaron estos seis (06) cargos más, por la impresión de la oferta presentada por la administración municipal ya que se ofertaron más cargos de los que debían de ofertar.

Siendo estos necesarios para el normal funcionamiento de la entidad y satisfacer las necesidades del servicio, es importante mencionar que a la fecha no se ha realizado el incremento del salario en razón de que el gobierno Nacional no ha expedido los Decretos salariales para los servidores públicos.

**Cuadro No.1 FUNCIONARIOS QUE HACEN PARTE DE LA NÓMINA DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL**

NIVEL DEL CARGO	No. FUNCIONARIOS	CARRERA ADMINISTRATIVA	EN CARGO	NIVEL DE NOMBRAMIENTO	PROVISIONALES	TEMPORAL	PLANTA AUTORIZADA
DIRECTIVOS	17			17			17
PROFESIONALES	49	13	4	1	31		49
TECNICOS	63	11	9		42	1	63
AUXILIARES	84	22	1	2	35	19	78
<b>TOTAL.....</b>	<b>213</b>	<b>46</b>	<b>14</b>	<b>20</b>	<b>108</b>	<b>19</b>	<b>207</b>

FUENTE RECURSOS HUMANOS DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL

**RESUMEN CARGOS VACANTES**

**Cuadro No.2**

NIVEL DEL CARGO	VACANTE
DIRECTIVOS	
PROFESIONALES	3
TECNICOS	1
AUXILIARES	
<b>TOTAL.....</b>	<b>4</b>

FUENTE RECURSOS HUMANOS DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCION





**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Cuadro No. 3 FUNCIONARIOS QUE HACEN PARTE DE LA NÓMINA DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL**

NIVEL DEL CARGO	NO. FUNCIONARIOS	NATURALEZA DEL CARGO			PROVISIONES	PIRÁMIDE AUTORIZADA
		CARRERA ADMINISTRATIVA	EN CARGO	LIBRE NOMBRAMIENTO		
DIRECTIVOS	17			17		17
PROFESIONALES	49	13	4	1	31	49
TECNICOS	63	11	9		43	63
AUXILIARES	84	22	1	2	53	78
<b>TOTAL</b>	<b>213</b>	<b>46</b>	<b>14</b>	<b>20</b>	<b>127</b>	<b>207</b>

FUENTE RECURSOS HUMANOS DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL

**Cuadro No. 4 SERVICIO PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA 2020-2021**

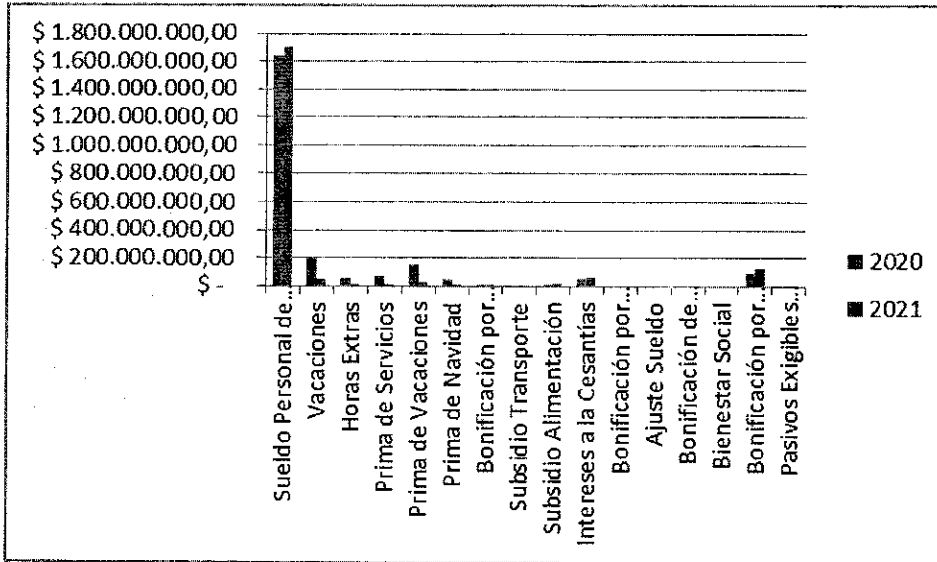
	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA		
	2020	2021	
Sueldo Personal de Nomina	\$ 1.645.474.478,00	\$ 1.706.307.345,00	4
Vacaciones	\$ 208.602.262,00	\$ 43.857.861,00	-79
Horas Extras	\$ 50.930.115,00	\$ 1.715.073,00	-97
Prima de Servicios	\$ 75.893.644,00	\$ 291.729,00	-100
Prima de Vacaciones	\$ 148.645.456,00	\$ 30.184.453,00	-80
Prima de Navidad	\$ 49.632.506,00	\$ 153.541,00	-100
Bonificación por Recreación	\$ 1.080.078,00	\$ 3.712.698,00	244
Subsidio Transporte	\$ -	\$ -	# DIV/0
Subsidio Alimentación	\$ 13.706.116,00	\$ 14.744.261,00	8
Intereses a la Cesantías	\$ 58.227.497,00	\$ 62.223.205,00	7
Bonificación por Dirección	\$ -	\$ -	# DIV/0
Ajuste Sueldo	\$ -	\$ -	# DIV/0
Bonificación de Gestión Territorial	\$ -	\$ -	# DIV/0
Bienestar Social	\$ -	\$ -	# DIV/0
Bonificación por Servicios	\$ 89.899.024,00	\$ 127.950.644,00	42
Pasivos Exigibles Laborales	\$ -	\$ -	# DIV/0





**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

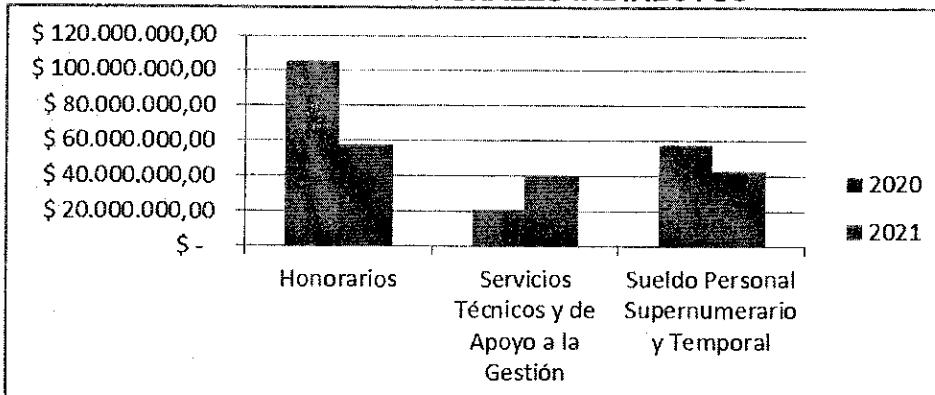
**Grafico No. 1 SERVICIO OERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA 2020-2021**



**Cuadro No. 5 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**

GASTOS DE PERSONAL			
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS			
	2020	2021	
Honorarios	\$ 104.956.000,00	\$ 57.522.140,00	-45
Servicios Técnicos y de Apoyo a la Gestión	\$ 21.362.500,00	\$ 40.700.000,00	91
Sueldo Personal Supernumerario y Temporal	\$ 57.538.862,00	\$ 43.546.471,00	-24

**Grafico No. 2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**



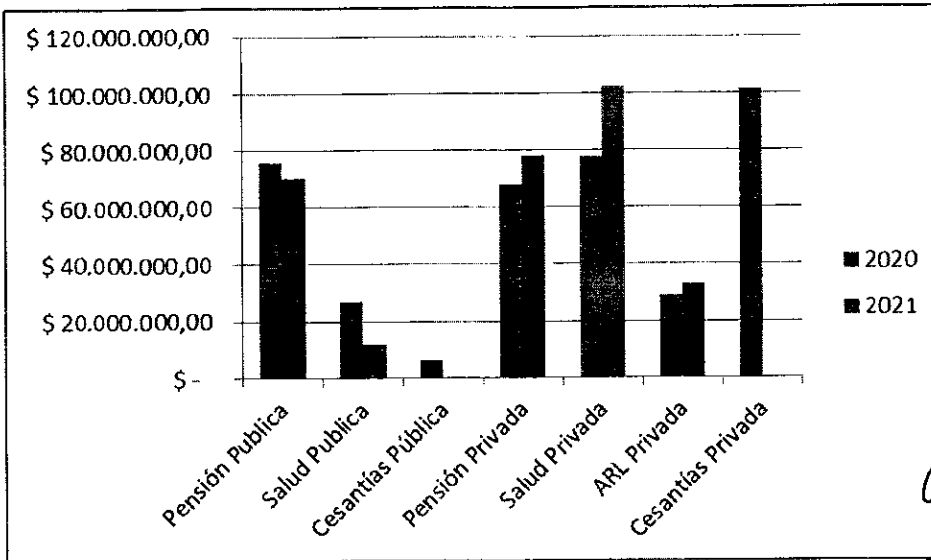


**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Cuadro No 6 GASTOS DE PERSONAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA**

GASTOS DE PERSONAL			
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA			
	2020	2021	
Pensión Publica	\$ 76.115.346,00	\$ 70.433.366,00	-7
Salud Publica	\$ 26.886.458,00	\$ 11.773.590,00	-56
Cesantías Pública	\$ 6.238.449,00	\$ -	-100
Pensión Privada	\$ 67.944.710,00	\$ 78.030.655,00	15
Salud Privada	\$ 77.448.916,00	\$ 102.301.446,00	32
ARL Privada	\$ 29.058.800,00	\$ 33.123.600,00	14
Cesantías Privada	\$ 101.500.682,00	\$ -	0

**Grafico No 3 CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA**



*Handwritten signature*



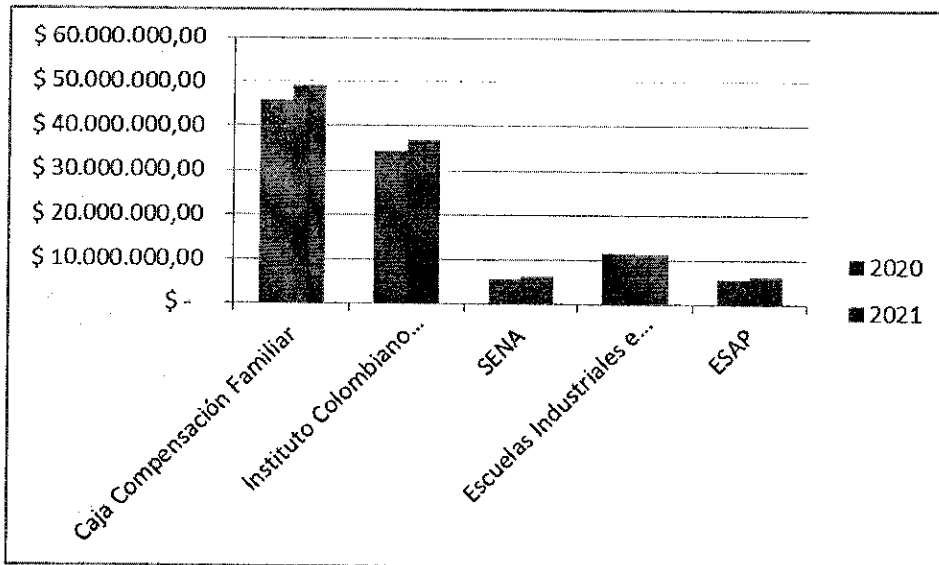


**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Cuadro No 7 GASTO PERSONAL APORTES PARAFISCALES**

GASTOS DE PERSONAL			
APORTES PARAFISCALES			
	2020	2021	
Caja Compensación Familiar	\$ 45.776.400,00	\$ 49.064.600,00	7
Instituto Colombiano Bienestar Familiar	\$ 34.334.000,00	\$ 36.800.100,00	7
SENA	\$ 5.738.200,00	\$ 6.146.800,00	7
Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	\$ 11.456.100,00	\$ 11.224.000,00	-2
ESAP	\$ 5.738.200,00	\$ 6.146.800,00	7

**Grafico No 3 GASTO PERSONAL APORTES PARAFISCALES**



De acuerdo a la información suministrada se hace un comparativo de los pagos realizados del primer trimestre del año 2021, frente al primer trimestre del año 2020, presentando en el concepto de nómina un incremento del 4%, a la fecha no se ha realizado el incremento del salario a los servidores públicos en razón a que el Gobierno Nacional no ha expedido los Decretos salariales para la vigencia 2021. Se observa que en el rubro de bonificación por recreación se incrementó considerablemente en la vigencia 2021.





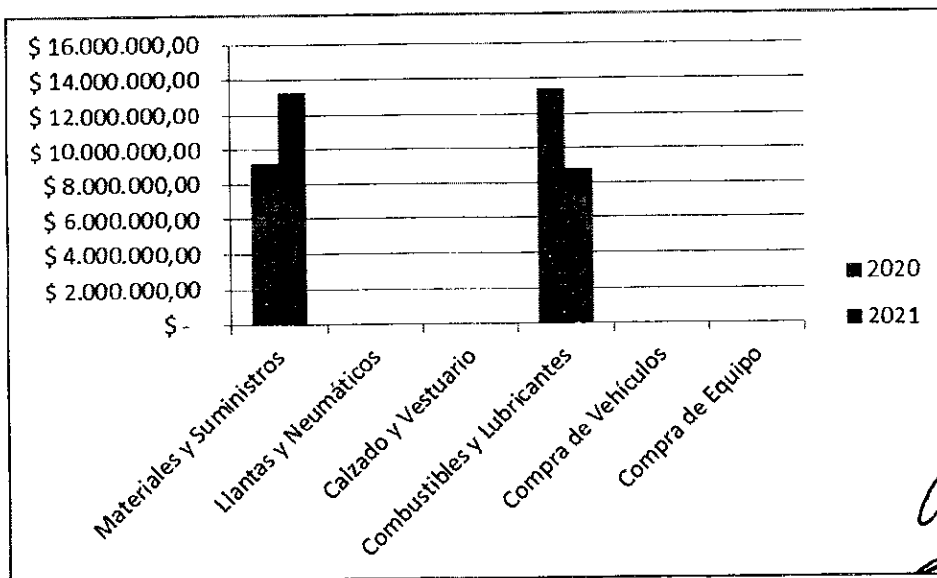
**OFICINA DE CONTROL INTERNO**  
**GASTOS GENERALES**

En la siguiente tabla se observa el comportamiento de los rubros del gasto y su variación, correspondientes a los diferentes pagos por adquisición de bienes y servicios, Los valores positivos significan aumento y los valores negativos disminución del gasto.

**Cuadro No. 8. GASTOS GENERALES ADQUISICIÓN DE BIENES.**

GASTOS GENERALES			
ADQUISICION DE BIENES			
	2020	2021	% VARIACION
Materiales y Suministros	\$ 9.205.686,00	\$ 13.299.482,00	44
Llantas y Neumáticos	\$ -	\$ -	#¡DM/0!
Calzado y Vestuario	\$ -	\$ -	#¡DM/0!
Combustibles y Lubricantes	\$ 13.452.021,00	\$ 8.792.532,00	-35
Compra de Vehículos	\$ -	\$ -	#¡DM/0!
Compra de Equipo	\$ -	\$ -	#¡DM/0!

**Grafico 4 GASTOS GENERALES ADQUISICIÓN DE BIENES.**



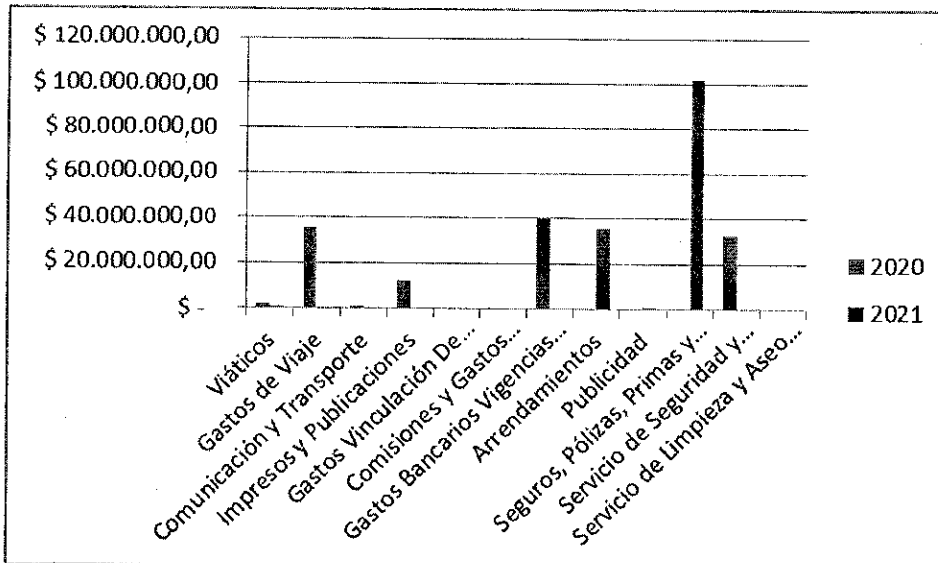




**OFICINA DE CONTROL INTERNO**  
**Cuadro No. 9 GASTOS GENERALES ADQUISICIÓN DE SERVICIOS**

GASTOS GENERALES			
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS			
	2020	2021	
Viáticos	\$ 1.852.785,00	\$ 100.000,00	-95
Gastos de Viaje	\$ 35.471.600,00	\$ -	-100
Comunicación y Transporte	\$ 400.000,00	\$ -	-100
Impresos y Publicaciones	\$ 12.489.000,00	\$ -	-100
Gastos Vinculación De Personal Artículo 30 Ley 909 De 2004	\$ -	\$ -	#jDM/0!
Comisiones y Gastos Bancarios	\$ -	\$ -	#jDM/0!
Gastos Bancarios Vigencias Anteriores	\$ 40.310.232,55	\$ -	-100
Arrendamientos	\$ -	\$ 35.667.234,00	#jDM/0!
Publicidad	\$ -	\$ 300.000,00	#jDM/0!
Seguros, Pólizas, Primas y Otros	\$ -	\$ 101.745.923,00	#jDM/0!
Servicio de Seguridad y Vigilancia	\$ 32.427.377,83	\$ -	-100
Servicio de Limpieza y Aseo Edificio		\$ -	#jDM/0!

**GRAFICO No 5 GASTOS GENERALES ADQUISICIÓN DE SERVICIOS.**



*[Handwritten signature]*



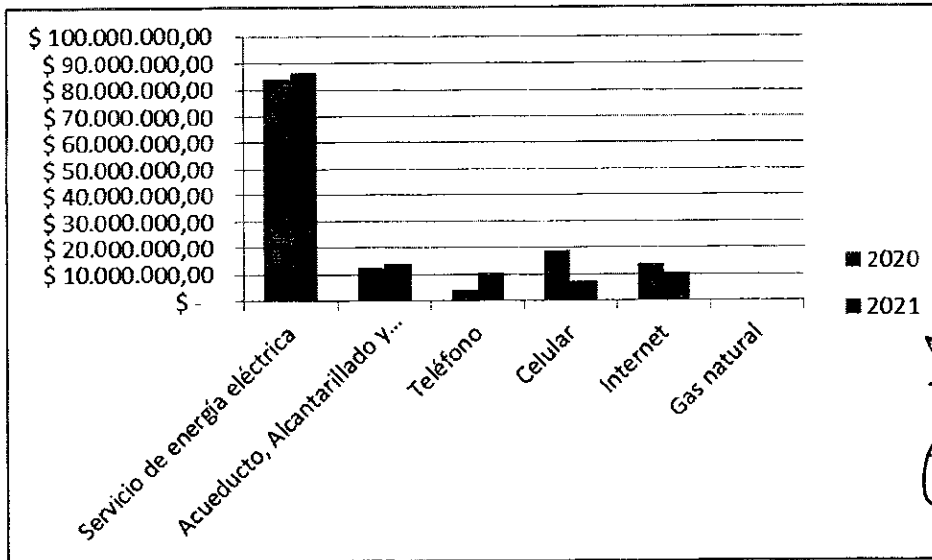


OFICINA DE CONTROL INTERNO

Cuadro No. 10 GASTOS GENERALES SERVICIOS PUBLICOS

GASTOS GENERALES			
SERVICIOS PÚBLICOS			
	2020	2021	
Servicio de energía eléctrica	\$ 84.045.620,00	\$ 86.334.290,00	3
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 12.548.901,00	\$ 13.900.878,00	11
Teléfono	\$ 3.891.288,00	\$ 10.361.853,00	166
Celular	\$ 19.027.615,07	\$ 7.201.130,00	-62
Internet	\$ 13.925.973,00	\$ 10.698.669,00	-23
Gas natural	\$ 341.980,00	\$ 3.504,00	-99

Grafico No. 6 GASTOS GENERALES SERVICIOS PUBLICOS



*[Handwritten signatures]*

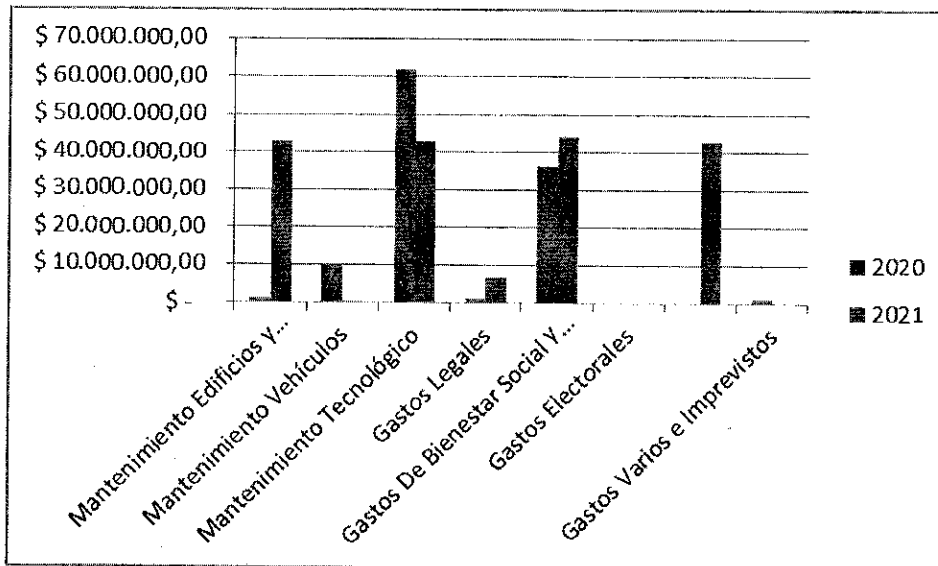




**OFICINA DE CONTROL INTERNO**  
**Cuadro No. 11 GASTOS GENERALES MANTENIMIENTO**

GASTOS GENERALES			
MANTENIMIENTO			
	2020	2021	
Mantenimiento Edificios y Equipos	\$ 1.002.250,00	\$ 42.828.000,00	4.173
Mantenimiento Vehiculos	\$ 10.000.000,00	\$ 350.000,00	-97
Mantenimiento Tecnológico	\$ 61.866.500,00	\$ 42.828.000,00	-31
Gastos Legales	\$ 1.029.977,00	\$ 6.778.059,00	558
Gastos De Bienestar Social Y Salud Ocupacional	\$ 36.236.362,00	\$ 44.000.000,00	21
Gastos Electorales	\$ -	\$ -	#¡DV/0!
Gastos administrativos Edificios	\$ -	\$ 42.828.000,00	#¡DV/0!
Gastos Varios e Imprevistos	\$ 1.000.000,00	\$ 150.000,00	-85

**Grafico No. 7 GASTOS GENERALES MANTENIMIENTO.**



Se presenta un incremento en los gastos de adquisición de bienes y de servicios en comparación con el primer trimestre del año 2020, en referencia a los rubros:

- Se presenta un incremento en los gastos de adquisición de bienes en el rubro materiales y suministros.





#### OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Se observa un incremento considerable en los gastos de mantenimiento en el rubro de mantenimiento edificios y equipos.
- Se observa un incremento considerable en los gastos de gastos administrativos de edificios.
- Se observa un incremento en el gasto de bienestar social y salud ocupacional debido a la compra de elementos de protección entregado a los empleados y contratistas para la protección del COVID 19.
- Se observa la disminución de los gastos en varios rubros ya que por motivo del COVID 19 muchas actividades se han tenido que desarrollar de forma virtual.

#### RECOMENDACIONES

- La Oficina de Control Interno de Gestión del Municipio propone infundir los principios de Autocontrol a los Funcionarios de la Entidad y continuar con el plan de austeridad en el gasto, ya que se refleja que las medidas tomadas han sido efectivas para que la Entidad Territorial se enmarque en los principios de austeridad y cumplir con un desempeño eficiente y eficaz del gasto público.
- Continuar con los controles y autocontroles implementados en los gastos generales buscando cada vez la economía y austeridad en el gasto.
- En todos los aspectos se encomienda cumplir con todos los principios de planeación, moralidad, transparencia, colaboración y coordinación teniendo en cuenta la debida inversión de los recursos públicos direccionados al cumplimiento de las necesidades que requiere la administración.

Cordialmente,

  
**AYDEE TRUJILLO CORRALES**  
Jefe de Control Interno

Redactor y transcriptor Franklin Alférez Moreno 

