



**Tuluá**  
de la gente para la gente

OFICINA DE CONTROL INTERNO  
210.34.10

Tuluá, 15 de julio de 2021

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

**Asunto:** Informe de austeridad y eficiencia del gasto público, abril 1 al 30 de junio 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, verifico información en la plataforma financiera del municipio "SIIFWEB gestión con respaldo" de las áreas que incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y el desarrollo de sus funciones durante el trimestre **abril - junio 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.
- Decreto Nacional 2209 de octubre de 1998 modifico parcialmente decreto 1737 de agosto de 1998.
- Decreto orgánico de presupuesto 1009 de julio de 2020
- 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 junio 30 del 2021.





**Tuluá**  
de la gente para la gente

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### ALCANCE

Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la administración municipal de Tuluá en el segundo trimestre abril- junio 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 abril-junio vigencia 2021 por medio de la plataforma financiera del municipio de Tuluá "SIIFWEB gestión con respaldo" se sacó 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.

Obtenida la información se procedió a estudiar consolidar y comparar la información del segundo trimestre abril- junio de 2020 vs segundo trimestre abril-junio 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 segundo trimestre del 2020, 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 segundo trimestre abril-junio de la vigencia 2021 en los rubros enunciados y de comparativo de la ejecución de gastos segundo trimestre abril -junio de 2020 para cada uno de los conceptos que hace referencia.





## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### GASTOS DE PERSONAL

Con relación a la nómina el segundo trimestre abril-junio de la vigencia 2021 se verifica que hay siete cargos más autorizados en comparación a la planta autorizada y en comparación a la planta de cargos del año 2020, sin embargo según información presentada a este despacho por la profesional universitaria de recursos humanos la planta autoriza a junio 30 de 2021 y la cual quedo con 213 cargos y 213 cargos autorizados.

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, SEGUNDO TRIMESTRE ABRIL JUNIO 2021.

##### Junio 2020

NIVEL DEL CARGO	No. FUNCIONARIOS	CARRERA ADMINISTRATIVA	EN ENCARGO	LIBRE NOMBRAMIENTO	PROVISIONALES	TEMPORAL	PLANTA AUTORIZADA
DIRECTIVOS	17			17			17
PROFESIONALES	48	14	3		31		48
TECNICOS	64	12	7		44	1	64
AUXILIARES	85	25		2	57	1	78
<b>TOTAL.....</b>	<b>214</b>	<b>51</b>	<b>10</b>	<b>19</b>	<b>132</b>	<b>2</b>	<b>207</b>

Fuente: Oficina de Desarrollo Humano

##### Junio 2021

NIVEL DEL CARGO	No. FUNCIONARIOS	CARRERA ADMINISTRATIVA	EN ENCARGO	LIBRE NOMBRAMIENTO	PROVISIONALES	TEMPORAL	PLANTA AUTORIZADA
DIRECTIVOS	17			17			17
PROFESIONALES	49	34	6	1	8		49
TECNICOS	63	40	8		14	1	63
AUXILIARES	84	56	1	2	5	20	84
<b>TOTAL.....</b>	<b>213</b>	<b>130</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>27</b>	<b>21</b>	<b>213</b>

FUENTE RECURSOS HUMANOS DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL





**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
RESUMEN CARGOS VACANTES**

**Cuadro No.2**

**Junio 2020**

NIVEL DEL CARGO	VACANTE
DIRECTIVOS	
PROFESIONALES	2
TECNICOS	2
AUXILIARES	
<b>TOTAL.....</b>	<b>4</b>

Fuente: Oficina de Desarrollo Humano

**Junio 2021**

NIVEL DEL CARGO	VACANTE
DIRECTIVOS	
PROFESIONALES	
TECNICOS	
AUXILIARES	1
<b>TOTAL.....</b>	<b>1</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 SEGUNDO TRIMESTRE ABRIL JUNIO DE 2021.

#### Junio 2020

NIVEL DEL CARGO	No. FUNCIONARIOS	NATURALEZA DEL CARGO				PLANTA AUTORIZADA
		CARRERA ADMINISTRATIVA	EN ENCARGO	LIBRE NOMBRAMIENTO	PROVISIONALES	
DIRECTIVOS	17			17		17
PROFESIONALES	48	14	3		31	48
TECNICOS	64	12	7		45	64
AUXILIARES	85	25		2	58	78
<b>TOTAL</b>	<b>214</b>	<b>51</b>	<b>10</b>	<b>19</b>	<b>134</b>	<b>207</b>

Fuente: Oficina de Desarrollo Humano

#### Junio 2021

NIVEL DEL CARGO	No. FUNCIONARIOS	NATURALEZA DEL CARGO				PLANTA AUTORIZADA
		CARRERA ADMINISTRATIVA	EN ENCARGO	LIBRE NOMBRAMIENTO	PROVISIONALES	
DIRECTIVOS	17			17		17
PROFESIONALES	49	34	6	1	8	49
TECNICOS	63	40	8		15	63
AUXILIARES	84	56	1	2	25	84
<b>TOTAL</b>	<b>213</b>	<b>130</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>48</b>	<b>213</b>

FUENTE RECURSOS HUMANOS DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL



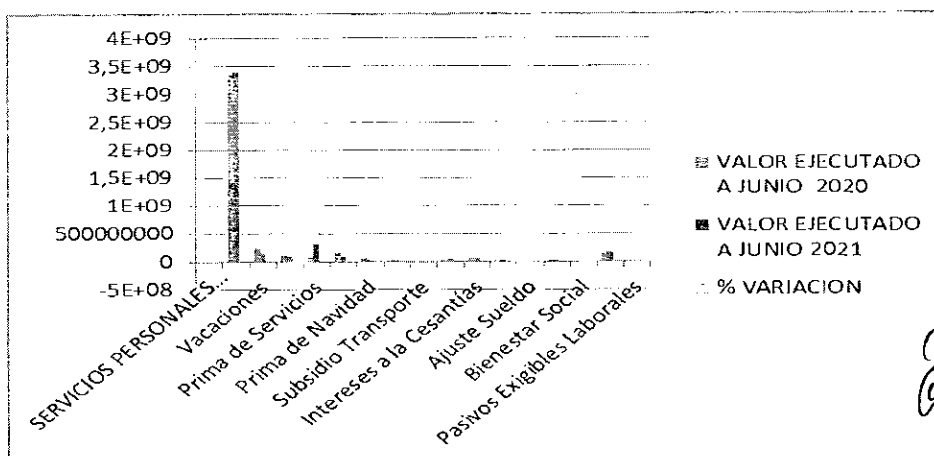


**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Cuadro No. 4 SERVICIO PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE ABRIL JUNIO 2020-2021**

CONCEPTO	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2020	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2021	% VARIACION
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA</b>			
Sueldo Personal de Nomina	\$ 3.335.867.813,00	\$ 3.395.423.909,00	2
Vacaciones	\$ 228.998.290,00	\$ 144.738.179,00	-37
Horas Extras	\$ 108.372.912,00	\$ 94.401.504,00	-13
Prima de Servicios	\$ 77.145.138,00	\$ 305.314.985,00	296
Prima de Vacaciones	\$ 162.105.195,00	\$ 98.427.811,00	-39
Prima de Navidad	\$ 52.936.668,00	\$ 1.431.824,00	-97
Bonificación por Recreación	\$ 2.278.583,00	\$ 11.960.133,00	425
Subsidio Transporte	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Subsidio Alimentación	\$ 27.941.253,00	\$ 29.422.424,00	5
Intereses a la Cesantías	\$ 58.341.861,00	\$ 62.272.643,00	7
Bonificación por Dirección	\$ 17.394.727,00	\$ 17.394.727,00	0
Ajuste Sueldo	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Bonificación de Gestión Territorial	\$ 5.218.418,00	\$ 5.218.418,00	0
Bienestar Social	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Bonificación por Servicios	\$ 122.037.918,00	\$ 170.902.251,00	40
Pasivos Exigibles Laborales	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!

**Grafico No. 1 SERVICIO PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE ABRIL JUNIO 2020-2021.**



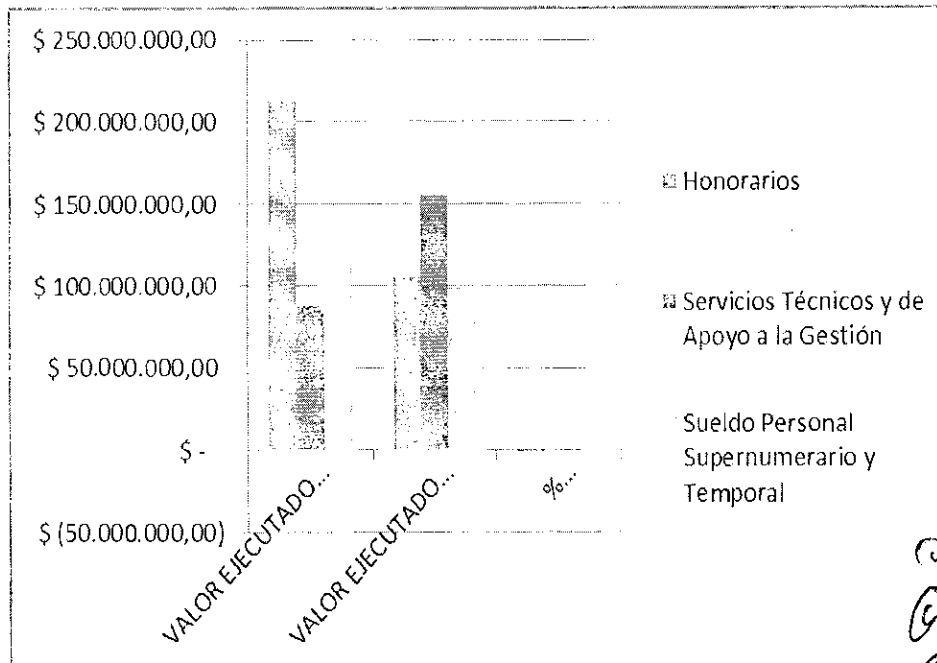


**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Cuadro No. 5 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**

<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>			
	<b>VALOR EJECUTADO A JUNIO 2020</b>	<b>VALOR EJECUTADO A JUNIO 2021</b>	<b>% VARIACION</b>
Honorarios	\$ 212.109.329,00	\$ 105.400.000,00	-50
Servicios Técnicos y de Apoyo a la Gestión	\$ 88.087.500,00	\$ 155.300.000,00	76
Sueldo Personal Supernumerario y Temporal	\$ 125.273.872,00	\$ 98.742.431,00	-21

**Grafico No. 2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**



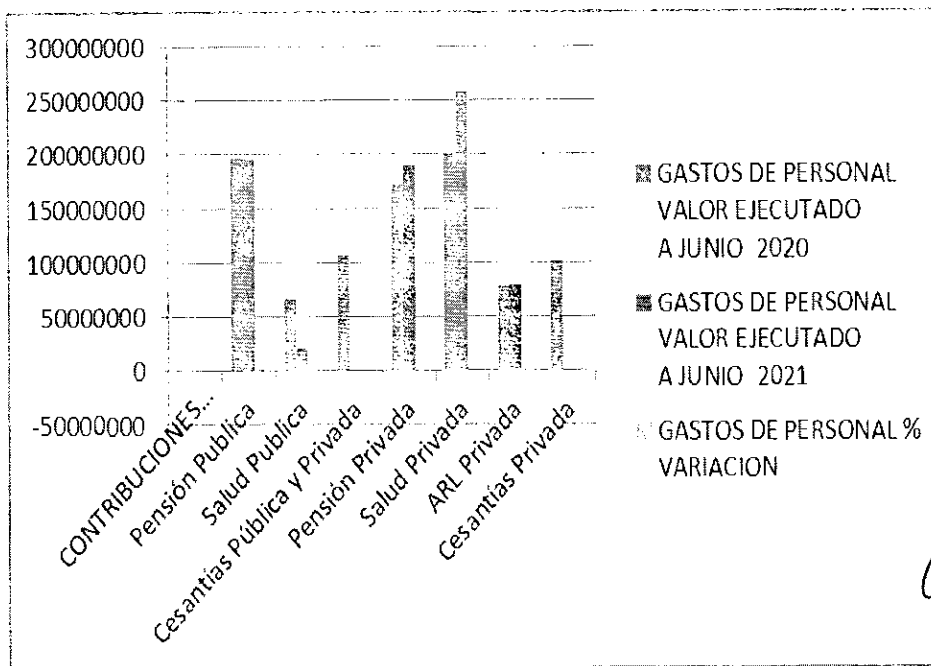


**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

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

CONCEPTO	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2020	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2021	% VARIACION
<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA</b>			
Pensión Publica	\$ 196.429.381,00	\$ 194.659.854,00	-1
Salud Publica	\$ 67.441.742,00	\$ 21.811.279,00	-68
Cesantías Pública y Privada	\$ 107.739.131,00	\$ 375.922,00	-100
Pensión Privada	\$ 172.354.541,00	\$ 189.880.169,00	10
Salud Privada	\$ 198.940.884,00	\$ 257.703.145,00	30
ARL Privada	\$ 79.001.100,00	\$ 80.797.400,00	2
Cesantías Privada	\$ 101.500.682,00	\$ -	0

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





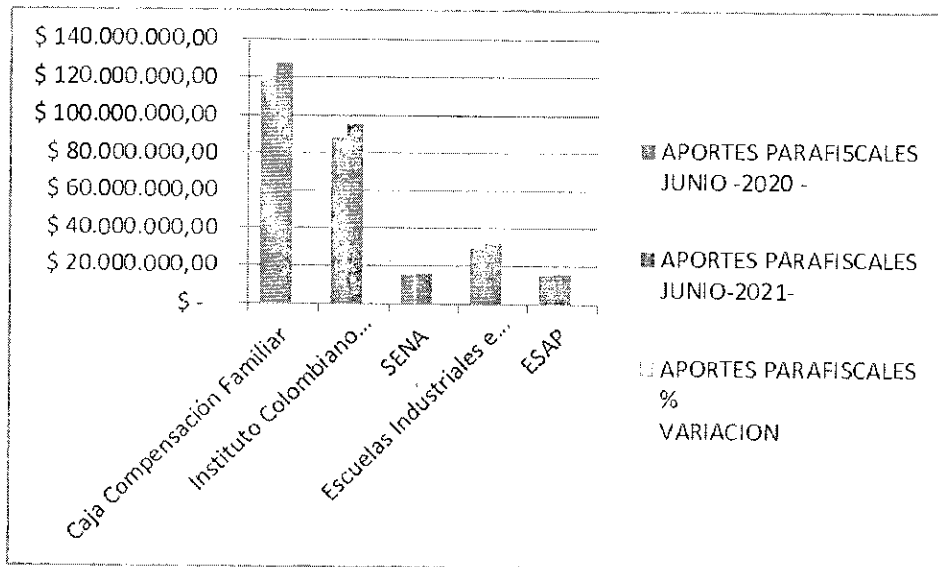


**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Cuadro No 7 GASTO PERSONAL APORTES PARAFISCALES**

	JUNIO -2020 -	JUNIO-2021-	% VARIACION
Caja Compensación Familiar	\$ 118.198.400,00	\$ 127.074.300,00	8
Instituto Colombiano Bienestar Familiar	\$ 88.656.300,00	\$ 95.310.600,00	8
SENA	\$ 14.805.700,00	\$ 15.919.100,00	8
Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	\$ 29.587.400,00	\$ 31.804.500,00	7
ESAP	\$ 14.805.700,00	\$ 15.919.100,00	8

**Grafico No 3 GASTO PERSONAL APORTES PARAFISCALES**



De acuerdo a la información suministrada se hace un comparativo de los pagos realizados del segundo trimestre del año 2021, frente al segundo trimestre del año 2020, presentando en el concepto prima de servicios un incremento del 296% y en el concepto bonificación por recreación un incremento del 425%. en el segundo trimestre de 2021 debido a que en el año 2020 por la liquidación del personal como resultado de la convocatoria 437 de 2017 no recibieron prima de servicios ni bonificación por recreación.

*[Handwritten signature]*





**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

En el concepto servicios técnico y de apoyo a la gestión para el año 2021 se ha presentado un aumento en la contratación en comparación al año 2020, 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.

**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.**

<b>GASTOS GENERALES</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR EJECUTADO A JUNIO 2020</b>	<b>VALOR EJECUTADO A JUNIO 2021</b>	<b>% VARIACION</b>
<b>ADQUISICION DE BIENES</b>			
Materiales y Suministros	\$ 82.746.686,00	\$ 355.573.839,00	330
Llantas y Neumáticos	\$ -	\$ 5.041.779,00	#¡DIV/0!
Calzado y Vestuario	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Combustibles y Lubricantes	\$ 45.731.820,00	\$ 27.439.991,00	-40
Compra de Vehículos	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Compra de Equipo	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!

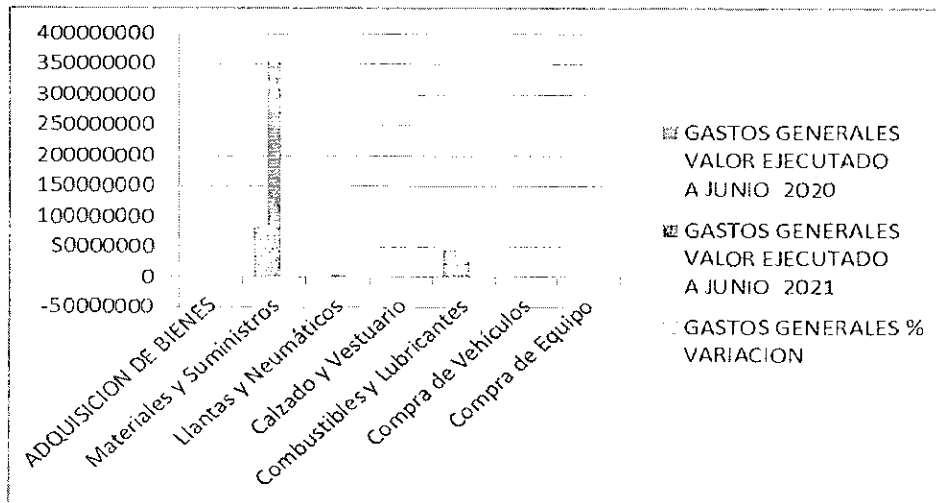




**Tuluá**  
de la gente para la gente

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

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



**Cuadro No. 9 GASTOS GENERALES ADQUISICIÓN DE SERVICIOS**

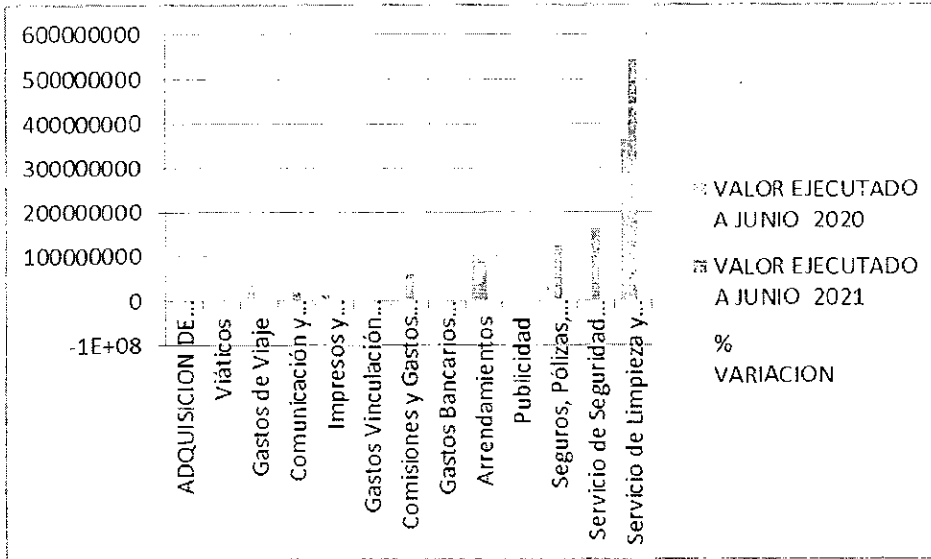
CONCEPTO	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2020	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2021	% VARIACION
<b>ADQUISICION DE SERVICIOS</b>			
Viáticos	\$ 1.852.785,00	\$ 121.945,00	-93
Gastos de Viaje	\$ 40.326.348,00	\$ -	-100
Comunicación y Transporte	\$ 2.263.296,00	\$ 17.854.000,00	689
Impresos y Publicaciones	\$ 13.031.537,00	\$ -	-100
Gastos Vinculación De Personal Artículo 30 Ley 909 De 2004	\$ 101.132,00	\$ -	-100
Comisiones y Gastos Bancarios	\$ -	\$ 61.300.783,00	#¡DIV/0!
Gastos Bancarios Vigencias Anteriores	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Arrendamientos	\$ 92.137.675,42	\$ 89.168.086,00	-3
Publicidad	\$ -	\$ 500.000,00	#¡DIV/0!
Seguros, Pólizas, Primas y Otros	\$ 31.716.032,00	\$ 125.043.923,00	294
Servicio de Seguridad y Vigilancia	\$ -	\$ 162.000.000,00	#¡DIV/0!
Servicio de Limpieza y Aseo Edificio	\$ 364.081.091,83	\$ 542.226.410,00	49





**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

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



**Cuadro No. 10 GASTOS GENERALES SERVICIOS PUBLICOS.**

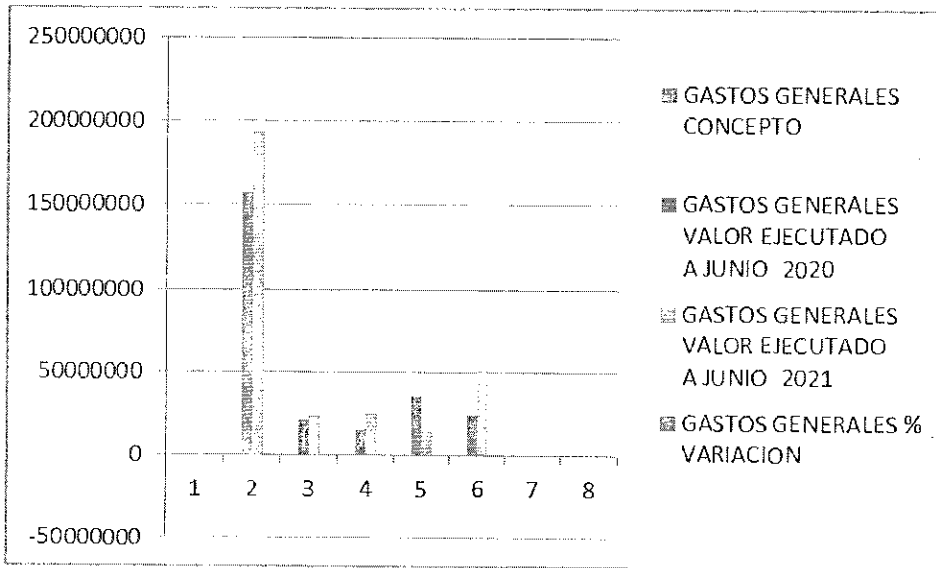
GASTOS GENERALES			
CONCEPTO	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2020	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2021	% VARIACION
<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>			
Servicio de energía eléctrica	\$ 157.537.040,00	\$ 192.701.270,00	22
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 21.405.568,00	\$ 23.212.395,00	8
Teléfono	\$ 15.231.339,00	\$ 25.139.410,00	65
Celular	\$ 35.446.749,37	\$ 14.408.168,00	-59
Internet	\$ 24.464.894,00	\$ 50.738.618,00	107
Gas natural	\$ 366.160,00	\$ 39.584,00	-89





**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Gráfico No. 6 GASTOS GENERALES SERVICIOS PUBLICOS**



**Cuadro No. 11 GASTOS GENERALES MANTENIMIENTO**

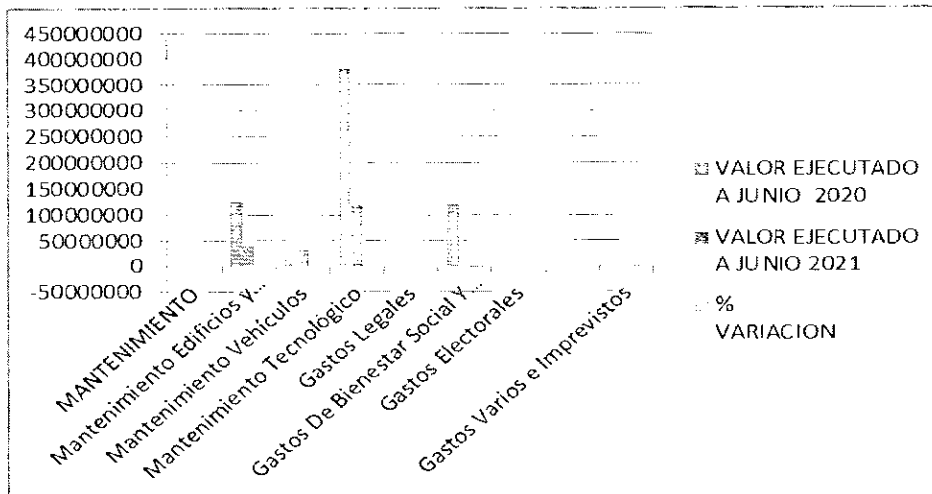
CONCEPTO	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2020	VALOR EJECUTADO A JUNIO 2021	% VARIACION
<b>MANTENIMIENTO</b>			
Mantenimiento Edificios y Equipos	\$ 125.585.096,00	\$ 39.944.048,00	-68
Mantenimiento Vehículos	\$ 33.250.000,00	\$ 33.972.975,00	2
Mantenimiento Tecnológico	\$ 381.655.603,00	\$ 119.230.360,00	-69
Gastos Legales	\$ 1.346.193,00	\$ 2.138.491,00	59
Gastos De Bienestar Social Y Salud Ocupacional	\$ 121.898.304,00	\$ -	-100
Gastos Electorales	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Gastos administrativos Edificios	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Gastos Varios e Imprevistos	\$ 1.400.000,00	\$ -	-100





**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

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



Se presenta un incremento en los gastos de los siguientes rubros en comparación con el segundo trimestre del año 2020.

- Se presenta un incremento en el rubro de materiales y suministros ya que se unieron varios rubros en razón al nuevo catalogo de clasificación presupuestal.
- Se observa un incremento considerable en el rubro comunicación y transporte ya que por allí se dio la compra de pedajes y se paga el servicio de mensajería privada.
- Se observa un incremento considerable en el rubro de seguros, pólizas, primas y otros ya que en el segundo trimestre de 2020 las pólizas todavía estaban vigentes. Para el año 2021 en este trimestre se actualizaron todas las pólizas que tenían vencimiento.
- Se observa un incremento en el rubro servicio de limpieza y aseo edificios ya que para el año 2021 se incrementaron más puestos para cubrir las faltantes y se amplió por lo del COVID 19 la desinfección de oficinas y puestos de trabajo de las diferentes dependencias de acuerdo a los lineamientos del ministerio de salud nacional.
- Se observa un incremento en el rubro teléfono ya que se tiene servicio con la empresa Colombia comunicaciones con ellos se tiene el servicio de teléfono e





**Tuluá**  
de la gente para la gente

#### OFICINA DE CONTROL INTERNO

internet, en años pasados el servicio de teléfono lo facturaban en el rubro de internet ya estos dos servicios se encuentran con rubros diferentes.

- Se observa un incremento en el rubro de internet ya que se amplió el servicio a las oficinas de SISBEN y de VICTIMAS ubicadas en el edificio del bicentenario, además el canal de internet fue ampliado para brindar una mejor cobertura.
- 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 del municipio propone seguir promoviendo 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



