



28/04/2021

INFORME DE AUSTERIDAD ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE CALDAS Primer Trimestre - enero a marzo de 2021

El Sistema de Control Interno tiene como finalidad esencial el de propender por lograr la eficiencia, objetividad y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior 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, enunciadas a continuación, para los periodos comprendidos entre el 01 de enero hasta el 31 de marzo de las vigencias 2021. Adicionalmente, se va a realizar la comparación del primer trimestre de 2020, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a la política de austeridad.

Además, se pretende informar 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.

El Artículo 2.8.4.4.5 del Decreto 1068 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, delega a las Oficinas de Control interno la función de verificar en forma mensual las políticas de restricción del gasto y enviar un informe trimestral al Alcalde.

Decreto 1009 del 14 de julio de 2020

“ARTICULO 1. OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN. El presente decreto tiene por objeto establecer el Plan de Austeridad del Gasto que regirá para las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación durante la vigencia 2020.

” ARTÍCULO 20. SEGUIMIENTO E INFORME. Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación deben 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 conformidad con el artículo 1 del Decreto 984 de 2012.

“ARTÍCULO 21. Estas disposiciones son complementarias a las normas de austeridad del gasto establecidas en el Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y



Crédito Público.

Decreto 371 del 08 de abril de 2021, Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.

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

Verificar que las medidas y políticas de austeridad en el gasto implementadas en el ente territorial se 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 primer trimestre de 2021 Como resultado de la evaluación, dar a conocer las observaciones identificadas y formular las 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 2020 del “Plan de Austeridad de los gastos de funcionamiento de la Administración Municipal de Caldas”, durante el primer trimestre de la vigencia 2021.
2. Verificar los informes mensuales de austeridad presentados a las diferentes dependencias y la adopción de acciones para el cumplimiento del plan de austeridad de la entidad.
3. Corroborar en la ejecución presupuestal la información relacionada con los conceptos o rubros contemplados en el plan de austeridad, durante el primer trimestre de la vigencia 2021.
4. Verificar el cumplimiento de las directrices establecidas por el Gobierno Nacional y por la Administración Municipal de Caldas, referente a la austeridad y eficiencia en el gasto público municipal.

ALCANCE

La evaluación y seguimiento en materia de austeridad en el gasto, comprende la revisión de variaciones a los gastos sometidos a la política de austeridad y eficiencia en el gasto público de la Administración Municipal correspondientes al primer trimestre de 2021, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020 o en algunos casos por ausencia de información, se comparará con otro trimestre del año en curso, de acuerdo con la información reportada por las dependencias responsables de las operaciones,



relacionadas con los gastos.

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 enero, febrero y marzo del año 2021, 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 elabora 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 en el Primer trimestre de 2021 el cumplimiento de las directrices establecidas por el Gobierno Nacional y por la Administración Municipal de 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 Público 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 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.

Mediante Decreto 0090 del 4 de junio de 2015, se modifica parcialmente el Decreto 0163 de 2014 en su artículo 5:

ARTÍCULO QUINTO: Solo se podrán acumular vacaciones hasta por dos (2) años, por necesidades del servicio mediante, resolución motivada. Si se presenta interrupción justificada en el goce de las vacaciones el empleado no pierde el derecho a disfrutarlas en su totalidad.

Los empleados públicos que salgan a disfrutar de sus vacaciones tienen derecho al pago inmediato y anticipado de ellas. Cuando un empleado público o trabajador oficial sea retirado del servicio sin haber hecho uso de sus vacaciones, tiene derecho al pago de ellas en dinero, y se tendrá como base de la compensación el último salario devengado. Tal reconocimiento no implica continuidad en el servicio.”



Gastos primer trimestre 2021

Tabla 1

| CONCEPTO | 2021 | | | TOTAL |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| | ENERO | FEBRERO | MARZO | |
| Servicios Planta de Personal | 940,041,821 | 532,914,814 | 687,582,076 | \$ 2,160,538,711.00 |
| Personal Indirecto | 54,010,721 | 147,300,491 | 113,790,352 | \$ 315,101,564.00 |
| Pago de Horas Extras | 9,278,509 | 11,533,116 | 5,303,363 | \$ 26,114,988.00 |
| Vacaciones | 25,186,089 | 6,206,972 | 31,992,443 | \$ 63,385,504.00 |
| Viáticos y Gastos de Transporte | - | - | - | \$ - |
| Energía | 14,557,264 | 12,478,569 | 14,173,172 | \$ 41,209,005.00 |
| Gas | 258,163 | 298,898 | 319,843 | \$ 876,904.00 |
| Acueducto y Alcantarillado | 5,738,391 | 5,510,172 | 6,249,824 | \$ 17,498,387.00 |
| Aseo | 2,425,727 | 2,604,316 | 2,425,896 | \$ 7,455,939.00 |
| Teléfonos Celulares | 2,186,703 | 2,186,703 | 2,186,703 | \$ 6,560,109.00 |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | 13,460,679 | 18,677,115 | 18,130,908 | \$ 50,268,702.00 |
| Papelería | - | - | 8,515,446 | \$ 8,515,446.00 |
| Publicaciones | - | - | - | \$ - |
| Mantenimiento de vehículos | - | - | - | \$ - |
| Combustible y Lubricantes | - | - | - | \$ - |
| Total General | \$ 1,067,144,067.00 | \$ 739,711,166.00 | \$ 890,670,026.00 | \$ 2,697,525,259.00 |

Fuente: Ejecución Secretaria de Hacienda (mediante radicado 2021-001138)

COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE DE 2020 Y PRIMER TRIMESTRE DE 2021

Tabla 2

| CONCEPTO | VIGENCIA 2020 | VIGENCIA 2021 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|
| | CUARTO TRIMESTRE | PRIMER TRIMESTRE | | |
| Servicios Planta de Personal | 2,238,268,969 | \$ 2,160,538,711 | -77,730,258 | -3.5% ↓ |
| Personal Indirecto | 490,451,610 | \$ 315,101,564 | -175,350,046 | -36% ↓ |
| Publicaciones | 19,700,000 | \$ - | -19,700,000 | -100% ↓ |
| Viáticos y Gastos de Transporte | 920,313 | \$ - | -920,313 | -100% ↓ |
| Pago de Horas Extras | 31,559,162 | \$ 26,114,988 | -5,444,174 | -17% ↓ |
| Combustible y Lubricantes | 4,489,066 | \$ - | -4,489,066 | -100% ↓ |
| Mantenimiento | 53,757,049 | \$ - | -53,757,049 | -100% ↓ |
| Energía | 39,126,861 | \$ 41,209,005 | 2,082,144 | 5% ↑ |
| Gas | 1,133,290 | \$ 876,904 | -256,386 | -23% ↑ |
| Acueducto y Alcantarillado | 15,919,775 | \$ 17,498,387 | 1,578,612 | 10% ↑ |
| Teléfonos Celulares | 8,054,583 | \$ 6,560,109 | -1,494,474 | -19% ↓ |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | 58,264,467 | \$ 50,268,702 | -7,995,765 | -14% ↓ |
| Papelería | 35,042,727 | \$ 8,515,446 | -26,527,281 | -76% ↓ |
| Vacaciones | 61,907,373 | \$ 63,385,504 | 1,478,131 | 2% ↑ |
| Aseo | 8,029,186 | \$ 7,455,939 | -573,247 | -7% ↓ |
| TOTAL | 3,066,624,431 | \$ 2,697,525,259 | -369,099,172 | -12.04% ↑ |

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 -12.04%, evidenciando una disminución entre el primer trimestre de 2020 y el primer trimestre de la vigencia actual en gastos de funcionamiento.



A continuación, se analizan algunos rubros de mayor relevancia en el primer trimestre de 2021:

Horas extras y recargos nocturnos y festivos

A continuación, se detallan los gastos por concepto de horas extras, trabajo nocturno, dominical y festivo para el primer trimestre del año 2021, además se detallan las variaciones presentadas respecto al mismo periodo del año 2020:

Tabla 3

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE ENERO - FEBRERO - MARZO | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|----------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|---|
| | 2020 | 2021 | | | |
| Pago de Horas Extras | \$ 28,507,327 | \$ 26,114,988 | -2,392,339 | -8.39% | ↓ |

Para el primer trimestre de 2021, los gastos por concepto de horas extras, presentan un comportamiento de reducción gradual de 8.39% en varias direcciones en el consolidado general con respecto al mismo periodo de la vigencia de 2020.

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 art.4 de la Decreto 0256 de noviembre 30 de 2012.

Servicios planta de personal y personal indirecto

Durante el primer periodo trimestral de la vigencia 2021, se presentó una disminución en el personal indirecto promedio de 36% frente al primer trimestre de la vigencia anterior equivalente a \$175.350.046, en cuanto Servicio de planta de personal presenta una variación absoluta de \$77.730.258 lo que representa una disminución en estos dos conceptos de 39.2% en comparación con el primer trimestre de 2020.

Tabla 4

| CONCEPTO | VIGENCIA 2020 | VIGENCIA 2021 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|---|
| | CUARTO TRIMESTRE | PRIMER TRIMESTRE | | | |
| Servicios Planta de Personal | 2,238,268,969 | \$ 2,160,538,711 | -77,730,258 | -3.5% | ↓ |
| Personal Indirecto | 490,451,610 | \$ 315,101,564 | -175,350,046 | -36% | ↓ |



Planta de Personal

Tabla 5

| PLANTA DE CARGOS | |
|-----------------------------------------|------------|
| PRIMER TRIMESTRE 2021 | |
| CONCEPTO | CARGOS |
| Cargos de carrera Administrativa | 49 |
| Cargos de libre nombramiento y remoción | 16 |
| Cargos de periodo fijo | 1 |
| Cargos en provisionalidad | 28 |
| Cargos con provision temporal | 4 |
| Trabajadores oficiales | 3 |
| Elección popular | 1 |
| Vacantes | 7 |
| TOTAL | 109 |

De conformidad con los Decretos 371 del 08 de abril de 2021 y 065 - 230 de febrero y junio 2020 respectivamente, se realizó comparación de la planta de cargos relacionada en dichos decretos con la planta suministrada por el área encargada y no se encontró diferencia neta de cargos.

COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2020 – 2021

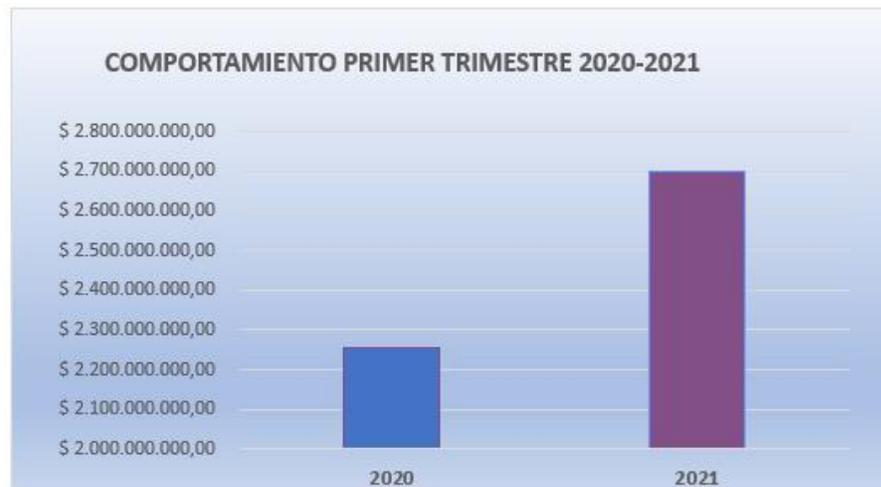
Comparando los gastos de funcionamiento del primer trimestre de 2020 con respecto a las cifras reportadas para su equivalente de 2021, se puede evidenciar que los pagos incrementaron en un 19.66% respecto a la vigencia bajo análisis, tal y como se muestra a continuación:



Tabla 6

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE ENERO - FEBRERO - MARZO | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| | 2020 | 2021 | | | |
| Servicios Planta de Personal | \$ 1,848,066,140 | \$ 2,160,538,711 | \$ 312,472,571 | 16.91% | ↑ |
| Personal Indirecto | \$ 211,211,023 | \$ 315,101,564 | \$ 103,890,541 | 49.19% | ↑ |
| Pago de Horas Extras | \$ 28,507,327 | \$ 26,114,988 | -\$ 2,392,339 | -8.39% | ↓ |
| Vacaciones | \$ 29,294,094 | \$ 63,385,504 | \$ 34,091,410 | 116.38% | ↑ |
| Viáticos y Gastos de Transporte | \$ 3,516,297 | \$ - | -\$ 3,516,297 | -100.00% | ↓ |
| Energía | \$ 43,047,039 | \$ 41,209,005 | -\$ 1,838,034 | -4.27% | ↓ |
| Gas | \$ 2,930,733 | \$ 876,904 | -\$ 2,053,829 | -70.08% | ↓ |
| Acueducto y Alcantarillado | \$ 25,277,891 | \$ 17,498,387 | -\$ 7,779,504 | -30.78% | ↓ |
| Aseo | \$ 6,729,529 | \$ 7,455,939 | \$ 726,410 | 10.79% | ↑ |
| Teléfonos Celulares | \$ 6,201,197 | \$ 6,560,109 | \$ 358,912 | 5.79% | ↑ |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | \$ 49,214,641 | \$ 50,268,702 | \$ 1,054,061 | 2.14% | ↑ |
| Papelería | \$ - | \$ 8,515,446 | \$ 8,515,446 | #DIV/0! | ↑ |
| Publicaciones | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| Mantenimiento de vehiculos | \$ 315,871 | \$ - | -\$ 315,871 | -100.00% | ↓ |
| Combustible y Lubricantes | \$ - | \$ - | \$ - | | ↑ |
| TOTAL | 2,254,311,782 | 2,697,525,259 | 443,213,477 | 19.66% | ↑ |

Fuente: Desarrollo propio

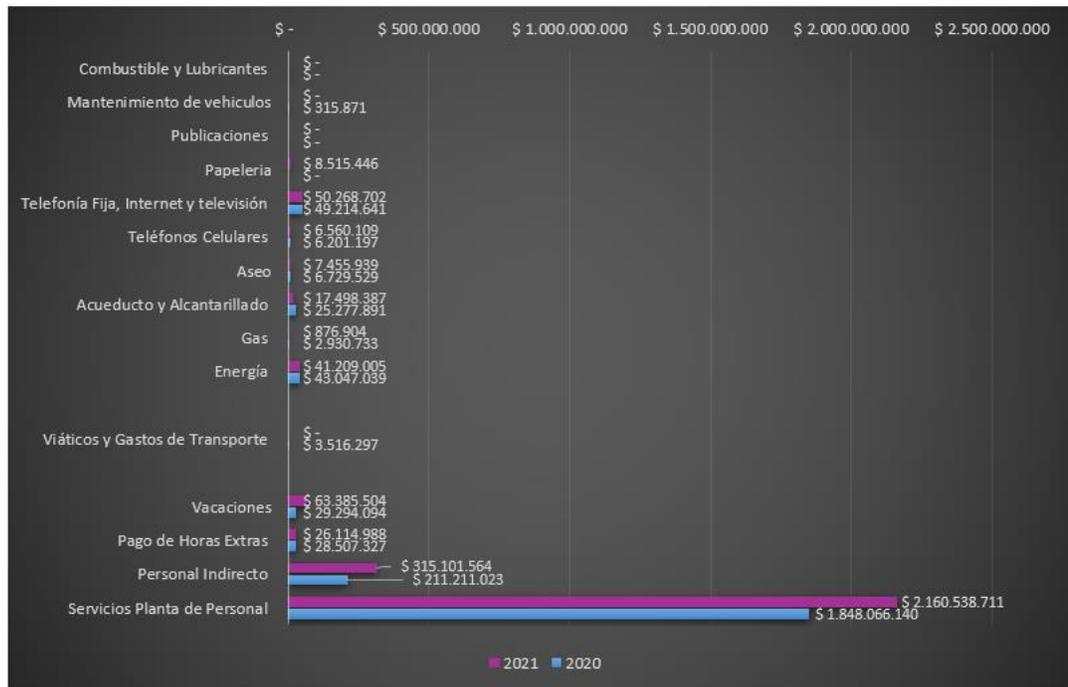


Fuente: Desarrollo propio

En líneas posteriores se desagregan cada uno de los rubros antes descritos para las dos vigencias bajo análisis.



GRAFICA GASTOS PRIMER TRIMESTRE 2020 – 2021



Fuente: Desarrollo propio

Del cuadro comparativo precedente, se concluye que las **disminuciones más representativas** en comparación con el periodo inmediatamente anterior se dieron en los conceptos de pago de:

Tabla 7

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---------------------------------|------------------|---------------|--------------------|--------------------|---|
| | 2020 | 2021 | | | |
| Pago de Horas Extras | \$ 28,507,327 | \$ 26,114,988 | -2,392,339 | -8.39% | ↓ |
| Viáticos y Gastos de Transporte | \$ 3,516,297 | \$ - | -3,516,297 | -100.00% | ↓ |
| Energía | \$ 43,047,039 | \$ 41,209,005 | -1,838,034 | -4.27% | ↓ |
| Gas | \$ 2,930,733 | \$ 876,904 | -2,053,829 | -70.08% | ↓ |
| Acueducto y Alcantarillado | \$ 25,277,891 | \$ 17,498,387 | -7,779,504 | -30.78% | ↓ |
| Publicaciones | \$ - | \$ - | 0 | | |
| Mantenimiento de vehiculos | \$ 315,871 | \$ - | -315,871 | -100.00% | ↓ |
| Combustible y Lubricantes | \$ - | \$ - | 0 | | ↑ |

Fuente: Desarrollo propio

Adicionalmente, los **aumentos más significativos** se presentaron en los conceptos de:



Tabla 8

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|---|
| | 2020 | 2021 | | | |
| Servicios Planta de Personal | \$ 1,848,066,140 | \$ 2,160,538,711 | 312,472,571 | 16.91% | ↑ |
| Personal Indirecto | \$ 211,211,023 | \$ 315,101,564 | 103,890,541 | 49.19% | ↑ |
| Vacaciones | \$ 29,294,094 | \$ 63,385,504 | 34,091,410 | 116.38% | ↑ |
| Aseo | \$ 6,729,529 | \$ 7,455,939 | 726,410 | 10.79% | ↑ |
| Teléfonos Celulares | \$ 6,201,197 | \$ 6,560,109 | 358,912 | 5.79% | ↑ |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | \$ 49,214,641 | \$ 50,268,702 | 1,054,061 | 2.14% | ↑ |
| Papelería | \$ - | \$ 8,515,446 | 8,515,446 | # DIV/0! | ↑ |

Fuente: Desarrollo propio

A continuación, se muestra el análisis por conceptos:

GASTOS DE PERSONAL, SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS, HORAS EXTRAS

Tabla 9

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE ENERO - FEBRERO - MARZO | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|------------------------------|---------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|---|
| | 2020 | 2021 | | | |
| Servicios Planta de Personal | \$ 1,848,066,140 | \$ 2,160,538,711 | \$ 312,472,571 | 16.91% | ↑ |
| Personal Indirecto | \$ 211,211,023 | \$ 315,101,564 | \$ 103,890,541 | 49.19% | ↑ |
| Pago de Horas Extras | \$ 28,507,327 | \$ 26,114,988 | \$ -2,392,339 | -8.39% | ↓ |
| Vacaciones | \$ 29,294,094 | \$ 63,385,504 | \$ 34,091,410 | 116.38% | ↑ |

Fuente: Desarrollo propio

Servicios planta de personal: Este concepto presentó un incremento del 16.91%, representado en un valor por \$312.472.571 comparado con el primer trimestre de la vigencia anterior (2020).

Personal Indirecto: comparando el primer trimestre del año 2020 contra el primer trimestre del año 2021, se presentó un incremento del 49.19%, 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.

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

Igualmente se verifica el comportamiento de las horas extras.



Horas extras: Este ítem en comparación con el primer trimestre del año anterior presenta una disminución del 8.39%, lo que cuantitativamente representa un valor de \$2.392.339; los funcionarios que hacen uso de este componente, son los agentes de tránsito, celadores y conductor del Alcalde.

Se debe advertir en este punto que existe una diferencia entre lo reportado por la Secretaria de Hacienda y lo reportado por Nomina en el concepto de horas extras, ya que en el mes de enero de 2021 el valor total reportado por Nomina por concepto de Horas Extras es de \$9.868.561 de acuerdo al consolidado por Nomina. De acuerdo con la información reportada por la Secretaria de Hacienda, indican que el recargo por Horas Extras para el mes de enero es de \$9.278.509 generando una diferencia de \$590.052.

De acuerdo a la diferencia presentada para el primer trimestre por pago de Horas Extras; el equipo Auditor analiza el presupuesto Municipal y la Nómina, y se realiza consolidado de la siguiente manera:

CONSOLIDADO HORAS EXTRAS PRIMER TRIMESTRE DE 2021

| | codigo_pa | codigo | fondo | descripcion | tot_pag |
|------|-----------|--------|-------|---------------------------|-----------------|
| 2021 | 1.1.01. | 10002 | 001 | DOMINICALES O FESTIVOS | \$ 277,580 |
| 2021 | 1.1.01. | 10002 | 001 | DOMINICALES O FESTIVOS | \$ 7,443,045 |
| 2021 | 1.1.01. | 10002 | 001 | DOMINICALES Y FESTIVOS | \$ 1,727,166 |
| | | | | TOTAL | \$ 9,447,791 |
| 2021 | 1.1.01. | 10009 | 001 | HORA EXTRA | \$ 1,696,325 |
| 2021 | 1.1.01. | 10009 | 001 | HORAS EXTRAS | \$ 1,019,723 |
| 2021 | 1.1.01. | 10009 | 001 | HORAS EXTRAS | \$ 6,562,461 |
| | | | | TOTAL | \$ 9,278,509 |
| 2021 | 1.1.01. | 10006 | 001 | RECARGO NOCTURNO | \$ - |
| 2021 | 1.1.01. | 10006 | 001 | RECARGO NOCTURNO | \$ 2,113,406 |
| 2021 | 1.1.01. | 10006 | 001 | RECARGO NOCTURNO NOCTURNO | \$ 647,688 |
| | | | | TOTAL | \$ 2,761,094.00 |

Fuente: Presupuesto Municipal

La Oficina de Control interno verificó el presupuesto Municipal del primer trimestre presentando un total de Horas Dominicales festivos \$9.447.791; Horas extras \$9.278.509 y Recargo Nocturno \$2.761.094; se identifica que el faltante de \$590.052 en el pago de las Horas Extras están en Dominicales Festivas, lo que implica que el consolidado de Nomina no coincide con la información presupuestal, por lo anterior se entra a analizar el reporte de Nomina así:

Se anexa consolidado por Horas extras del primer trimestre de la vigencia actual reportado por NOMINA.



| CONSOLIDADO HORAS EXTRAS PRIMER TRIMESTRE DE 2021 | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| DEPENDENCIA | CEDULA DEL EMPLEADO | ENERO | | FEBRERO | | MARZO | | TOTAL HORAS PRIMER TRIMESTRE 2021 | TOTAL PAGOS PRIMER TRIMESTRE 2021 |
| | | HORAS | TOTAL | HORAS | TOTAL | HORAS | TOTAL | | |
| Secretaría de Tránsito | 71.396.319 | 160 | \$1,871,396 | 122 | \$1,422,117 | 88 | \$1,056,702 | 370 | \$4,350,215 |
| | Horas extras | 32 | \$623,000 | 34 | \$736,818 | 16 | \$359,423 | 82 | \$1,719,241 |
| | Dominical o festiva | 36 | \$862,615 | 16 | \$383,384 | 20 | \$479,230 | 72 | \$1,725,229 |
| | Recargo Nocturno | 92 | \$385,781 | 72 | \$301,915 | 52 | \$218,049 | 216 | \$905,745 |
| Secretaría de Tránsito | 1.026.153.392 | 132 | \$2,087,049 | 106 | \$1,371,797 | 96 | \$924,914 | 334 | \$4,383,760 |
| | Horas extras | 40 | \$910,538 | 18 | \$449,279 | 8 | \$239,615 | 66 | \$1,599,432 |
| | Dominical o festiva | 40 | \$958,461 | 28 | \$670,922 | 16 | \$383,384 | 84 | \$2,012,767 |
| | Recargo Nocturno | 52 | \$218,050 | 60 | \$251,596 | 72 | \$301,815 | 184 | \$771,461 |
| Secretaría de Tránsito | 71.291.587 | 157 | \$2,327,262 | 32 | \$464,853 | 94 | \$1,049,515 | 283 | \$3,841,630 |
| | Horas extras | 49 | \$925,513 | 16 | \$239,615 | 24 | \$479,321 | 89 | \$1,644,449 |
| | Dominical o festiva | 48 | \$1,150,153 | 8 | \$191,692 | 14 | \$335,461 | 70 | \$1,677,306 |
| | Recargo Nocturno | 60 | \$251,596 | 8 | \$33,546 | 56 | \$234,823 | 124 | \$519,965 |
| Secretaría de Tránsito | 32.352.685 | 55 | \$909,939 | 88 | \$1,302,307 | 80 | \$1,102,229 | 223 | \$3,314,475 |
| | Horas extras | 35 | \$667,928 | 50 | \$1,024,354 | 8 | \$167,731 | 93 | \$1,860,013 |
| | Dominical o festiva | 8 | \$191,692 | 6 | \$143,769 | 32 | \$766,768 | 46 | \$1,102,229 |
| | Recargo Nocturno | 12 | \$50,319 | 32 | \$134,184 | 40 | \$167,730 | 84 | \$352,233 |
| Servicios Administrativos | 15.257.060 | 80 | \$419,455 | 92 | \$821,946 | 152 | \$755,636 | 324 | \$1,997,037 |
| | Horas extras | | | 40 | \$477,425 | 16 | \$185,054 | 56 | \$662,479 |
| | Dominical o festiva | 16 | \$246,738 | 16 | \$246,738 | 16 | \$246,738 | 48 | \$740,214 |
| | Recargo Nocturno | 64 | \$172,717 | 36 | \$97,153 | 120 | \$323,844 | 220 | \$593,714 |
| Servicios Administrativos | 15.255.980 | 116 | \$1,114,947 | 136 | \$906,762 | 104 | \$616,846 | 356 | \$2,638,555 |
| | Horas extras | 48 | \$524,318 | 24 | \$400,949 | 16 | \$277,581 | 88 | \$1,202,848 |
| | Dominical o festiva | 32 | \$493,476 | 16 | \$246,738 | 8 | \$123,369 | 56 | \$863,583 |
| | Recargo Nocturno | 36 | \$97,153 | 96 | \$259,075 | 80 | \$215,896 | 212 | \$572,124 |
| Secretaría de Tránsito | 15.259.321 | 98 | \$1,289,130 | 60 | \$1,032,741 | 124 | \$1,286,733 | 282 | \$3,608,604 |
| | Horas extras | 24 | \$623,000 | 40 | \$790,730 | 16 | \$359,423 | 80 | \$1,773,153 |
| | Dominical o festiva | 18 | \$431,307 | 8 | \$191,692 | 24 | \$575,076 | 50 | \$1,198,075 |
| | Recargo Nocturno | 56 | \$234,823 | 12 | \$50,319 | 84 | \$352,234 | 152 | \$637,376 |
| Servicios Administrativos | 8.464.112 | 170 | \$1,286,123 | 180 | \$1,486,598 | 68 | \$661,567 | 418 | \$3,434,288 |
| | Horas extras | 56 | \$647,688 | 64 | \$817,320 | 32 | \$462,634 | 152 | \$1,927,642 |
| | Dominical o festiva | 26 | \$400,949 | 28 | \$431,792 | 8 | \$123,369 | 62 | \$956,110 |
| | Recargo Nocturno | 88 | \$237,486 | 88 | \$237,486 | 28 | \$75,564 | 204 | \$550,536 |



| | | | | | | | | | |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| Secretaría de Transito | 71.664.059 | 106 | \$1,709,652 | 149 | \$1,723,432 | 37 | \$324,079 | 292 | \$3,757,163 |
| Horas extras | 42 | \$808,700 | 49 | \$829,668 | 1 | \$14,976 | 92 | \$1,653,344 | |
| Dominical o festiva | 32 | \$766,768 | 24 | \$575,076 | 8 | \$191,692 | 64 | \$1,533,536 | |
| Recargo Nocturno | 32 | \$134,184 | 76 | \$318,688 | 28 | \$117,411 | 136 | \$570,283 | |
| Secretaría de Transito | 71.395.817 | 102 | \$1,083,061 | 96 | \$1,662,929 | 98 | \$1,113,013 | 296 | \$3,859,003 |
| Horas extras | 16 | \$287,539 | 44 | \$970,442 | 18 | \$461,260 | 78 | \$1,719,241 | |
| Dominical o festiva | 22 | \$527,153 | 24 | \$575,076 | 16 | \$383,384 | 62 | \$1,485,613 | |
| Recargo Nocturno | 64 | \$268,369 | 28 | \$117,411 | 64 | \$268,369 | 156 | \$654,149 | |
| Secretaría de Transito | 1.026.133.275 | 104 | \$1,454,464 | 165 | \$2,060,091 | 95 | \$912,335 | 364 | \$4,426,890 |
| Horas extras | 32 | \$599,038 | 49 | \$1,099,235 | 11 | \$164,735 | 92 | \$1,863,008 | |
| Dominical o festiva | 28 | \$670,922 | 24 | \$575,076 | 20 | \$479,230 | 72 | \$1,725,228 | |
| Recargo Nocturno | 44 | \$184,504 | 92 | \$385,780 | 64 | \$268,370 | 200 | \$838,654 | |
| Despacho Alcaldía | 16.401.370 | 100 | \$1,297,303 | 63.5 | \$814,429 | 100 | \$1,305,977 | 263.5 | \$3,417,709 |
| Horas extras | 82 | \$1,019,723 | 63.5 | \$814,429 | 94.5 | \$1,221,161 | 240 | \$3,055,313 | |
| Dominical o festiva | 18 | \$277,580 | | | 5.5 | \$84,816 | 23.5 | \$362,396 | |
| Servicios Administrativos | 15.256.131 | 122 | \$1,250,654 | 144 | \$ 1,298,460 | 44 | \$220,522 | 310 | \$2,769,636 |
| Horas extras | 32 | \$524,319 | 56 | \$755,636 | | | 88 | \$1,279,955 | |
| Dominical o festiva | 38 | \$586,003 | 24 | \$370,107 | 8 | \$123,369 | 70 | \$1,079,479 | |
| Recargo Nocturno | 52 | \$140,332 | 64 | \$172,717 | 36 | \$97,153 | 152 | \$410,202 | |
| Secretaría de Transito | 1.036.635.829 | 65 | \$1,172,316 | | | | | 65 | \$1,172,316 |
| Horas extras | 41 | \$913,532 | | | | | 41 | \$913,532 | |
| Dominical o festiva | 8 | \$191,692 | | | | | 8 | \$191,692 | |
| Recargo Nocturno | 16 | \$67,092 | | | | | 16 | \$67,092 | |
| Secretaría de Transito | 15.257.199 | 70 | \$1,023,157 | 60 | \$1,166,926 | 56 | \$ 1,001,592 | 186 | \$191,675 |
| Horas extras | 20 | \$299,519 | 40 | \$766,769 | 24 | \$551,116 | 84 | \$1,617,404 | |
| Dominical o festiva | 26 | \$623,000 | 16 | \$383,384 | 16 | \$383,384 | 58 | \$1,389,768 | |
| Recargo Nocturno | 24 | \$100,638 | 4 | \$16,773 | 16 | \$67,092 | 44 | \$184,503 | |
| Secretaría de Transito | 71.393.678 | 97 | \$1,191,486 | 150 | \$2,028,343 | 72 | \$1,068,343 | 319 | \$4,288,172 |
| Horas extras | 25 | \$494,206 | 66 | \$1,359,817 | 16 | \$359,423 | 107 | \$2,213,446 | |
| Dominical o festiva | 20 | \$479,230 | 16 | \$383,384 | 24 | \$575,076 | 60 | \$1,437,690 | |
| Recargo Nocturno | 52 | \$218,050 | 68 | \$285,142 | 32 | \$134,184 | 152 | \$637,376 | |
| TOTAL GENERAL | 1734 | \$21,487,394 | 1644 | \$ 19,563,731 | 1308 | \$ 13,400,003 | 4686 | \$ 54,451,128 | |
| TOTAL HORAS EXTRAS | 574 | \$9,868,561 | 653.5 | \$11,532,486 | 300.5 | \$5,303,453 | 1528 | \$26,704,500 | |
| TOTAL DOMINICAL O FESTIVA | 416 | \$8,857,739 | 254 | \$5,368,830 | 235.5 | \$5,254,346 | 905.5 | \$19,480,915 | |
| TOTAL RECARGO NOCTURNO | 744 | \$2,761,094 | 736 | \$2,661,785 | 772 | \$2,842,534 | 2252 | \$8,265,413 | |



Por lo anterior se Identifica que la Homologación Presupuestal en el módulo de NOMINA se encuentra mal parametrizada, de acuerdo a que los códigos de nómina van amarrados a los rubros presupuestales por cada concepto. se anexa evidencia:

MUNICIPIO DE CALDAS
NOMINA
Homologación Presupuestal Vigencia: 2021

Pág 1 de 1
22-Apr-2021 10:51:07
Usar MTAMAYD

| Cédula | Nombre | Concepto | Artículo Pptal | % |
|------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------|
| 1026133275 | QUIRAMA ALVAREZ LEONARDO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 1026153302 | RAMIREZ GOMEZ ARLEY ESTEBAN | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 1036635829 | ARANGO MEDINA VANESSA | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10002 | DOMINICALES O FE 100 |
| 15255880 | POSADA BETANCUR GUSTAVO ALONSO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORA EXTRA 100 |
| 15256131 | TIRADO SANCHEZ RODRIGO DE JESUS | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORA EXTRA 100 |
| 15257060 | MUÑOZ ARBELAEZ FABER ANTONIO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 15257199 | CASTRILLON GUZMAN WALTER HUMBERTO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 15259321 | FLÓREZ VELEZ IVAN DARIO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10002 | DOMINICALES O FE 100 |
| 16401370 | MONDRAGON TORRES ROBERT ALESANDER | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 32352685 | GALLEDO CORREA CLAUDIA MARIA | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71291587 | IDARRAGA RIOS CESAR AUGUSTO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71393678 | CASTRILLON GUZMAN WILMAR HERNANDO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71396319 | COLORADO VELEZ JUAN ANDRES | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71396319 | PEREZ SANCHEZ ALEXANDER DE JESUS | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71398387 | MUÑOZ TAPIAS JUAN CARLOS | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71664059 | MESA SEGURO JORGE HUMBERTO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORA EXTRA 100 |
| 8464112 | MONTOYA MAYA JOHN FREDY | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 98631974 | CARDONA HERNANDEZ CARLOS MARIO | HORA EXTRA DOM O FEST | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |

MUNICIPIO DE CALDAS
NOMINA
Homologación Presupuestal Vigencia: 2021

Pág 1 de 1
22-Apr-2021 10:51:07
Usar MTAMAYD

| Cédula | Nombre | Concepto | Artículo Pptal | % |
|------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------|------------------|
| 1026133275 | QUIRAMA ALVAREZ LEONARDO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10003 | HORAS EXTRAS 100 |
| 1026134817 | ALZATE CARDONA PEDRO NEL | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 1026153302 | RAMIREZ GOMEZ ARLEY ESTEBAN | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 1036635829 | ARANGO MEDINA VANESSA | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | JORNIALES 100 |
| 15255880 | POSADA BETANCUR GUSTAVO ALONSO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10012 | HORA EXTRA 100 |
| 15256131 | TIRADO SANCHEZ RODRIGO DE JESUS | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORA EXTRA 100 |
| 15257060 | MUÑOZ ARBELAEZ FABER ANTONIO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10012 | JORNIALES 100 |
| 15257199 | CASTRILLON GUZMAN WALTER HUMBERTO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORA EXTRA 100 |
| 15259321 | FLÓREZ VELEZ IVAN DARIO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10012 | JORNIALES 100 |
| 16401370 | MONDRAGON TORRES ROBERT ALESANDER | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 32352685 | GALLEDO CORREA CLAUDIA MARIA | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71291587 | IDARRAGA RIOS CESAR AUGUSTO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71393678 | CASTRILLON GUZMAN WILMAR HERNANDO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71396319 | COLORADO VELEZ JUAN ANDRES | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71396319 | PEREZ SANCHEZ ALEXANDER DE JESUS | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71398387 | MUÑOZ TAPIAS JUAN CARLOS | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRAS 100 |
| 71664059 | MESA SEGURO JORGE HUMBERTO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORA EXTRA 100 |
| 8464112 | MONTOYA MAYA JOHN FREDY | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORA EXTRA 100 |
| 98631974 | CARDONA HERNANDEZ CARLOS MARIO | HORA EXTRA ORD DIURNA | 1.1.01.10009 | HORAS EXTRA 100 |

Es importante que la entidad realice un análisis en la parametrización de los rubros presupuestales con los conceptos de Nomina y su respectivo código en el software Saimyr, dado que como se puede evidenciar en los cuadros anteriores, los conceptos por Horas Extras no se están relacionando, lo que implica que Nomina genere un reporte diferente al de la Secretaria de Hacienda.

El ente territorial debe tener en cuenta lo estatuido por el articulo 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 funcionarios 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.

Vacaciones: La liquidación por vacaciones presenta un incremento significativo del 116.38% entre el primer trimestre del 2020 y el primer trimestre de 2021, teniendo en cuenta que durante la vigencia actual disfrutaron de sus vacaciones 14 empleados, para un total de \$48.684.946

Tratándose de obligaciones ya causadas y pagadas en las respectivas quincenas del primer trimestre del 2021 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 Recaudos y pagos.



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 cuatro (4) años, tal y como lo consigna el Decreto 1045 de 1978:

*Artículo 23°.- De la prescripción. Cuando sin existir aplazamiento no se hiciera uso de vacaciones en la fecha señalada, el derecho a disfrutarlas o a recibir la respectiva compensación en dinero **prescribe en cuatro años**, que se contarán a partir de la fecha en que se haya causado el derecho. El aplazamiento de las vacaciones interrumpe el término de prescripción, siempre que medie la correspondiente providencia. Solo se podrán aplazar hasta las vacaciones correspondientes a dos años de servicio y por las causales señaladas en este decreto*

VIÁTICOS Y GASTOS DE TRANSPORTE

Tabla 10

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---------------------------------|-------------------------|------|--------------------|--------------------|---|
| | ENERO - FEBRERO - MARZO | | | | |
| | 2020 | 2021 | | | |
| Viáticos y Gastos de Transporte | \$ 3,516,297 | \$ - | -\$ 3,516,297 | -100.00% | ↓ |

Fuente: Desarrollo propio

En este rubro se reporta una disminución significativa, respecto al primer trimestre de 2020 condicionalmente para la vigencia actual de acuerdo a informe de ejecución presupuestal no se presenta movimiento; Es de anotar que a la fecha no se ha realizado movimientos presupuestales de los rubros correspondientes, esto indica que hubo un ahorro de pagos por \$3.516.297 respecto al primer trimestre de la vigencia anterior.

ENERGIA, GAS, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, SERVICIO DE TELÉFONIA CELULAR Y FIJA, ASEO

Tabla 11

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------|--------------------|--------------------|---|
| | ENERO - FEBRERO - MARZO | | | | |
| | 2020 | 2021 | | | |
| Energía | \$ 43,047,039 | \$ 41,209,005 | -\$ 1,838,034 | -4.27% | ↓ |
| Gas | \$ 2,930,733 | \$ 876,904 | -\$ 2,053,829 | -70.08% | ↓ |
| Acueducto y Alcantarillado | \$ 25,277,891 | \$ 17,498,387 | -\$ 7,779,504 | -30.78% | ↓ |
| Aseo | \$ 6,729,529 | \$ 7,455,939 | \$ 726,410 | 10.79% | ↑ |
| Teléfonos Celulares | \$ 6,201,197 | \$ 6,560,109 | \$ 358,912 | 5.79% | ↑ |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | \$ 49,214,641 | \$ 50,268,702 | \$ 1,054,061 | 2.14% | ↑ |

Fuente: Desarrollo propio



Durante el primer trimestre y según las obligaciones reportadas en el informe de ejecución presupuestal se evidencia una disminución en el consumo de los servicios públicos por concepto de Acueducto y Alcantarillado en el primer trimestre de 2021 presentan una variación significativa del 30.78% equivalente a \$7.779.504; El Gas 70.08%; Energía 4.27% con respecto al mismo periodo de 2020 lo que indica que hubo un ahorro de pagos por estos tres conceptos.

Se anexa cuadro comparativo detallado mes a mes de servicios con mayor incremento en el primer trimestre, telefonía celular, telefonía fija y aseo

Tabla 12

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|---------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|--------------------|---|
| | 2020 | 2021 | | | |
| Aseo | \$ 6,729,529 | \$ 7,455,939 | 726,410 | 10.79% | ↑ |
| Teléfonos Celulares | \$ 6,201,197 | \$ 6,560,109 | 358,912 | 5.79% | ↑ |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | \$ 49,214,641 | \$ 50,268,702 | 1,054,061 | 2.14% | ↑ |

Fuente: Desarrollo propio

Se anexa cuadro comparativo detallado mes a mes de servicios con reducen en el primer trimestre, energía, gas y acueducto y alcantarillado.

Tabla 13

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | |
|----------------------------|------------------|---------------|--------------------|--------------------|---|
| | 2020 | 2021 | | | |
| Energía | \$ 43,047,039 | \$ 41,209,005 | -1,838,034 | -4.27% | ↓ |
| Gas | \$ 2,930,733 | \$ 876,904 | -2,053,829 | -70.08% | ↓ |
| Acueducto y Alcantarillado | \$ 25,277,891 | \$ 17,498,387 | -7,779,504 | -30.78% | ↓ |

Fuente: Desarrollo propio

Se anexa cuadro comparativo detallado mes a mes de servicios públicos:



Tabla 14

| CONCEPTO | VIGENCIA 2020 | | | | VIGENCIA 2021 | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | PRIMER TRIMESTRE | | | | PRIMER TRIMESTRE | | | |
| | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL |
| Energía | 13,593,449 | 14,040,913 | 15,412,677 | 43,047,039 | 14,557,264 | 12,478,569 | 14,173,172 | 41,209,005 |
| Gas | 1,133,689 | 1,230,879 | 566,165 | 2,930,733 | 258,163 | 298,898 | 319,843 | 876,904 |
| Acueducto y Alcantarillado | 10,136,306 | 3,117,032 | 12,024,553 | 25,277,891 | 5,738,391 | 5,510,172 | 6,249,824 | 17,498,387 |
| Teléfonos Celulares | - | - | - | 0 | 2,186,703 | 2,186,703 | 2,186,703 | 6,560,109 |
| Telefonía Fija, Internet y televisión | 15,855,960 | 16,508,286 | 16,850,395 | 49,214,641 | 13,460,679 | 18,677,115 | 18,130,908 | 50,268,702 |
| Aseo | | | | | 2,425,727 | 2,604,316 | 2,425,896 | 7,455,939 |
| Total General | 40,719,404 | 34,897,110 | 44,853,790 | 120,470,304 | 38,626,927 | 41,755,773 | 43,486,346 | 123,869,046 |

Fuente: Desarrollo propio

Según reporte enviado por la Secretaria de Hacienda, informan que se presentó un incremento representativo del 10.79% de aseo y en el consumo de los servicios de telefonía debido a una mayor necesidad de consumo la teléfonos celulares, el cual tuvo una variación porcentual de 5.79%; para el año 2021 se realizaron contratos para 20 líneas móviles de las cuales se debe cancelar mensual una totalidad de \$2.649.996 registrados en 3 contratos de la siguiente manera: Colombia móvil \$1.079.996; Colombia móvil (guardas); \$540.000; Claro móvil \$1.030.000; La telefonía fija presentó un aumento del 2.14%, respectivamente, comparado con el primer trimestre del 2021.

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES – MANTENIMIENTO

Tabla 15

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA |
|----------------------------|-------------------------|------|--------------------|--------------------|
| | ENERO - FEBRERO - MARZO | | | |
| | 2020 | 2021 | | |
| Mantenimiento de vehículos | \$ 315,871 | \$ - | -\$ 315,871 | -100.00% ↓ |
| Combustible y Lubricantes | \$ - | \$ - | \$ - | ↑ |

Fuente: Desarrollo propio

Combustibles y Lubricantes

Se anexa registro de combustible del primer trimestre de 2021 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.

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.



Motocicleta placa MBE98C

| Empleado | Placa | Ciudad | Fecha | Vol (Gal) | Km | Valor Unitario | Valor Total | Producto |
|----------------------------------|--------|--------|------------------|--------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | MBE98C | Caldas | 12/01/2021 09:01 | 2.129 | 464,218 | \$8,400 | \$17,884 | CORRIENTE |
| LUIS FERNANDO AVENDAÑO MUNERA | MBE98C | Caldas | 15/01/2021 08:11 | 1.870 | 467,146 | \$8,400 | \$15,708 | CORRIENTE |
| WILMAR GIRALDO | MBE98C | Caldas | 21/01/2021 07:49 | 2.296 | 470,376 | \$8,400 | \$19,286 | CORRIENTE |
| LUIS FERNANDO AVENDAÑO MUNERA | MBE98C | Caldas | 26/01/2021 11:56 | 2.150 | 474,080 | \$8,400 | \$18,060 | CORRIENTE |
| ARBOLEDA LEON SERGIO ANDRES | MBE98C | Caldas | 01/02/2021 08:06 | 1.906 | 477,102 | \$8,400 | \$16,010 | CORRIENTE |
| LUIS FERNANDO AVENDAÑO MUNERA | MBE98C | Caldas | 05/02/2021 09:09 | 2.144 | 480,352 | \$8,407 | \$18,025 | CORRIENTE |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | MBE98C | Caldas | 11/02/2021 08:17 | 2.027 | 483,297 | \$8,580 | \$17,392 | CORRIENTE |
| Dairo De Jesus Arenas Acevedo | MBE98C | Caldas | 16/02/2021 15:11 | 2.167 | 486,415 | \$8,580 | \$18,593 | CORRIENTE |
| Dairo De Jesus Arenas Acevedo | MBE98C | Caldas | 22/02/2021 07:52 | 2.010 | 489,152 | \$8,580 | \$17,246 | CORRIENTE |
| WILMAR GIRALDO | MBE98C | Caldas | 25/02/2021 18:51 | 2.178 | 492,485 | \$8,580 | \$18,687 | CORRIENTE |
| Dairo De Jesus Arenas Acevedo | MBE98C | Caldas | 04/03/2021 08:10 | 2.114 | 495,628 | \$8,580 | \$18,138 | CORRIENTE |
| WILMAR GIRALDO | MBE98C | Caldas | 09/03/2021 08:00 | 1.715 | 498,083 | \$8,580 | \$14,715 | CORRIENTE |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | MBE98C | Caldas | 13/03/2021 07:52 | 2.332 | 501,441 | \$8,580 | \$20,009 | CORRIENTE |
| ARBOLEDA LEON SERGIO ANDRES | MBE98C | Caldas | 18/03/2021 08:35 | 2.158 | 504,143 | \$8,780 | \$18,947 | CORRIENTE |
| WILMAR GIRALDO | MBE98C | Caldas | 23/03/2021 17:53 | 1.674 | 506,486 | \$8,780 | \$14,698 | CORRIENTE |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | MBE98C | Caldas | 30/03/2021 08:04 | 1.992 | 509,237 | \$8,780 | \$17,490 | CORRIENTE |
| | | | | Total | 32.862 | | Total | \$280,888 |

Fuente: Bienes

Vehiculo placa OCM683

| Empleado | Placa | Ciudad | Fecha | Vol (Gal) | Km | Valor Unitario | Valor Total | Producto |
|----------------------------------|--------|--------|------------------|--------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| ARBOLEDA LEON SERGIO ANDRES | OCM683 | Caldas | 07/01/2021 11:45 | 7.834 | 178,342 | \$8,360 | \$65,492 | DIESEL |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | OCM683 | Caldas | 03/02/2021 08:33 | 10.349 | 178,630 | \$8,360 | \$86,518 | DIESEL |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | OCM683 | Caldas | 12/02/2021 18:47 | 12.862 | 178,948 | \$8,490 | \$109,198 | DIESEL |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | OCM683 | Caldas | 26/02/2021 07:28 | 12.689 | 179,256 | \$8,490 | \$107,730 | DIESEL |
| ARBOLEDA LEON SERGIO ANDRES | OCM683 | Caldas | 19/03/2021 11:02 | 8.740 | 179,410 | \$8,640 | \$75,514 | DIESEL |
| WILMAR GIRALDO | OCM683 | Caldas | 30/03/2021 15:03 | 6.061 | 179,519 | \$8,640 | \$52,367 | DIESEL |
| | | | | Total | 58.535 | | Total | \$496,819 |

Fuente: Bienes

Vehiculo placa OCM684

| Empleado | Placa | Ciudad | Fecha | Vol (Gal) | Km | Valor Unitario | Valor Total | Producto |
|----------------------------------|--------|--------|------------------|--------------|----------------|----------------|--------------|--------------------|
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | OCM684 | Caldas | 08/01/2021 07:53 | 8.698 | 131,640 | \$8,360 | \$72,715 | DIESEL |
| WILMAR GIRALDO | OCM684 | Caldas | 21/01/2021 12:32 | 14.395 | 132,620 | \$8,360 | \$120,342 | DIESEL |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | OCM684 | Caldas | 27/01/2021 11:10 | 11.484 | 132,986 | \$8,360 | \$96,006 | DIESEL |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | OCM684 | Caldas | 03/02/2021 10:54 | 12.149 | 133,233 | \$8,360 | \$101,566 | DIESEL |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | OCM684 | Caldas | 19/02/2021 09:33 | 13.226 | 133,551 | \$8,490 | \$112,289 | DIESEL |
| WILMAR GIRALDO | OCM684 | Caldas | 02/03/2021 09:46 | 10.490 | 133,826 | \$8,490 | \$89,060 | DIESEL |
| LUIS FERNANDO AVENDAÑO MUNERA | OCM684 | Caldas | 09/03/2021 14:11 | 15.058 | 134,185 | \$8,490 | \$127,842 | DIESEL |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | OCM684 | Caldas | 18/03/2021 15:16 | 15.477 | 134,575 | \$8,640 | \$133,721 | DIESEL |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | OCM684 | Caldas | 26/03/2021 14:34 | 11.361 | 134,875 | \$8,640 | \$98,159 | DIESEL |
| WILMAR GIRALDO | OCM684 | Caldas | 30/03/2021 14:52 | 3.221 | 134,936 | \$8,640 | \$27,829 | DIESEL |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | OCM691 | Caldas | 12/02/2021 13:46 | 15.000 | 0 | \$8,490 | \$127,350 | DIESEL |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | OCM691 | Caldas | 18/03/2021 15:49 | 15.000 | 0 | \$8,640 | \$129,600 | DIESEL |
| | | | | Total | 262.629 | | Total | \$2,230,117 |

Fuente: Bienes



Vehículo placa OLI057

| Empleado | Placa | Ciudad | Fecha | Vol (Gal) | Km | Valor Unitario | Valor Total | Producto |
|-------------------------------|--------|--------|------------------|---------------|---------|----------------|------------------|----------|
| LUIS FERNANDO AVENDAÑO MUNERA | OLI057 | Caldas | 20/01/2021 14:30 | 14.370 | 200,017 | \$8,360 | \$120,133 | DIESEL |
| Dairo De Jesus Arenas Acevedo | OLI057 | Caldas | 10/02/2021 08:18 | 15.000 | 200,378 | \$8,490 | \$127,350 | DIESEL |
| LUIS FERNANDO AVENDAÑO MUNERA | OLI057 | Caldas | 24/02/2021 13:42 | 12.185 | 200,677 | \$8,490 | \$103,451 | DIESEL |
| Dairo De Jesus Arenas Acevedo | OLI057 | Caldas | 20/03/2021 12:33 | 14.541 | 201,063 | \$8,640 | \$125,634 | DIESEL |
| WILMAR GIRALDO | OLI057 | Caldas | 30/03/2021 13:00 | 14.386 | 201,452 | \$8,640 | \$124,295 | DIESEL |
| Total | | | | 70.482 | | Total | \$600,863 | |

Fuente: Bienes

Motocicleta placa SMK59A

| Empleado | Placa | Ciudad | Fecha | Vol (Gal) | Km | Valor Unitario | Valor Total | Producto |
|----------------------------------|--------|--------|------------------|--------------|--------|----------------|-----------------|-----------|
| ARBOLEDA LEON SERGIO ANDRES | SMK59A | Caldas | 26/02/2021 13:41 | 1.210 | 10,311 | \$8,580 | \$10,382 | CORRIENTE |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | SMK59A | Caldas | 17/03/2021 12:11 | 1.188 | 10,311 | \$8,780 | \$10,431 | CORRIENTE |
| Total | | | | 2.398 | | Total | \$20,813 | |

Fuente: Bienes

Motocicleta placa SMR68A

| Empleado | Placa | Ciudad | Fecha | Vol (Gal) | Km | Valor Unitario | Valor Total | Producto |
|----------------------------------|--------|--------|------------------|---------------|--------|----------------|------------------|-----------|
| Dairo De Jesus Arenas Acevedo | SMR68A | Caldas | 04/01/2021 20:23 | 2.107 | 89,309 | \$8,400 | \$17,699 | CORRIENTE |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | SMR68A | Caldas | 08/01/2021 07:37 | 2.170 | 89,516 | \$8,400 | \$18,228 | CORRIENTE |
| ARBOLEDA LEON SERGIO ANDRES | SMR68A | Caldas | 14/01/2021 21:42 | 2.291 | 89,721 | \$8,400 | \$19,244 | CORRIENTE |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | SMR68A | Caldas | 23/01/2021 20:15 | 2.181 | 89,922 | \$8,400 | \$18,320 | CORRIENTE |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | SMR68A | Caldas | 27/01/2021 07:44 | 2.707 | 90,156 | \$8,400 | \$22,739 | CORRIENTE |
| JUAN CAMILO MOLINA YEPES | SMR68A | Caldas | 08/02/2021 09:39 | 2.279 | 90,326 | \$8,407 | \$19,160 | CORRIENTE |
| WILMAR GIRALDO | SMR68A | Caldas | 13/02/2021 08:44 | 2.562 | 90,552 | \$8,580 | \$21,982 | CORRIENTE |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | SMR68A | Caldas | 18/02/2021 07:47 | 2.552 | 90,777 | \$8,580 | \$21,896 | CORRIENTE |
| Dairo De Jesus Arenas Acevedo | SMR68A | Caldas | 25/02/2021 07:43 | 2.685 | 91,010 | \$8,580 | \$23,037 | CORRIENTE |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | SMR68A | Caldas | 02/03/2021 23:36 | 2.409 | 91,225 | \$8,580 | \$20,669 | CORRIENTE |
| Dairo De Jesus Arenas Acevedo | SMR68A | Caldas | 05/03/2021 06:48 | 2.144 | 91,414 | \$8,580 | \$18,396 | CORRIENTE |
| LUIS FERNANDO AVENDAÑO MUNERA | SMR68A | Caldas | 09/03/2021 07:30 | 2.425 | 91,606 | \$8,580 | \$20,807 | CORRIENTE |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | SMR68A | Caldas | 13/03/2021 08:24 | 2.487 | 91,826 | \$8,780 | \$21,836 | CORRIENTE |
| JORGE ALEJANDRO RAMIREZ COLORADO | SMR68A | Caldas | 17/03/2021 07:59 | 1.762 | 91,985 | \$8,780 | \$15,470 | CORRIENTE |
| ARBOLEDA LEON SERGIO ANDRES | SMR68A | Caldas | 23/03/2021 07:47 | 2.672 | 92,220 | \$8,780 | \$23,460 | CORRIENTE |
| WILMAR GIRALDO | SMR68A | Caldas | 27/03/2021 18:59 | 2.331 | 92,431 | \$8,780 | \$20,466 | CORRIENTE |
| LUIS FERNANDO AVENDAÑO MUNERA | SMR68A | Caldas | 30/03/2021 15:05 | 1.308 | 92,540 | \$8,780 | \$11,484 | CORRIENTE |
| Total | | | | 39.072 | | Total | \$334,893 | |

Fuente: Bienes

Mantenimiento de vehículos: Para el primer trimestre de 2021 no se realizó mantenimiento de vehículos.



PUBLICACIONES - PAPELERIA

Tabla 16

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE ENERO - FEBRERO - MARZO | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA |
|---------------|---------------------------------------------|--------------|-----------------------|--------------------|
| | 2020 | 2021 | | |
| Papelería | \$ - | \$ 8,515,446 | \$ 8,515,446 | 0.00% |
| Publicaciones | \$ - | \$ - | \$ - | |

Publicaciones

No se presentó movimiento ni en la vigencia actual ni en la vigencia anterior en el primer trimestre 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.

Papelería

En el primer trimestre de 2021 presenta un incremento equivalente a \$8.515.445; en el mes de febrero se realizó compra de papelería por \$5.043.235 y en el mes de marzo por \$3.472.211; no se presenta variación con el primer trimestre de la vigencia anterior teniendo en cuenta que en el 2020 no se realizaron compras de papelería.

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 primer trimestre de 2021, con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior.



OBSERVACIONES:

1. La Secretaría de Servicios Administrativos como responsable de la Nómina debe revisar y organizar la parametrización de los gastos por Horas Extras, Dominicales o festivos, Recargo Nocturno para que tanto la información como los reportes de la Secretaria de Hacienda coincidan con el Módulo.
2. La Administración Municipal implementó controles para minimizar los gastos de funcionamiento de la entidad
3. 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.

RECOMENDACIONES:

1. Como instrumento de control, resulta recomendable, solicitar mensualmente a la Dirección de Talento Humano las novedades de desvinculación y vinculación de funcionarios, con el propósito que sean de utilidad para conciliar la información de movimientos de bienes y elementos, que faciliten determinar oportunamente las diferencias de inventarios y proceder a la actualización de información.
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 recursos.
3. 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

Fruto de la evaluación e indagación de los gastos seleccionados de la Entidad, elegidos con base en las variaciones de gastos obtenidas de comparar el primer trimestre de 2021 respecto al mismo periodo de 2020, relacionados con servicios de planta y personal, vacaciones, personal indirecto, gastos de viaje, viáticos, vigilancia y seguridad, suministros, mantenimiento, energía, teléfono, publicaciones, transporte y servicio de aseo, se comprobó el sustento razonable en relación con aumentos y disminuciones presentadas en estos dos periodos comparados, objeto de revisión.



Así mismo, el Municipio de Caldas viene cumpliendo en términos generales con las directrices aplicables en materia de racionalización y austeridad en el gasto, mediante la implementación de medidas para el manejo de gastos sometidos a las normas de austeridad.

Producto de la evaluación practicada y resultado del análisis de la información suministrada por la Secretaria de Hacienda, Secretaria de Servicios Administrativos, Dirección de Talento Humano y Comunicaciones, definieron las acciones de mejora dirigidas a subsanar tanto las observaciones identificadas, a las cuales se le harán los seguimientos tanto por los responsables como por la Oficina de Control Interno para su cumplimiento.

Quedamos atentos a cualquier inquietud y comentarios.

| | Nombres Completos | Cargo | Firma | Fecha |
|-----------|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Proyectó: | Laura Daniela Tobón Álvarez | Contratista | | 28-04-2021 |
| Revisó: | Nancy Estella García Ospina | Jefe Oficina | | 28-04-2021 |
| Aprobó: | Nancy Estella García Ospina | Jefe Oficina | | 28-04-2021 |