



**CONCEJO**  
SANTIAGO DE CALI

# **INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO**

## **TERCER TRIMESTRE 2019**

**CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI**

**FERNANDO ALBERTO TAMAYO OVALLE**

Presidente Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali

**CARLOS MAURICIO MARMOLEJO GUAÑARITA**

Jefe Oficina Control Interno



## CONTENIDO

<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>2. OBJETIVO GENERAL .....</b>	<b>3</b>
<b>3. ALCANCE .....</b>	<b>3</b>
<b>4. MARCO LEGAL .....</b>	<b>4</b>
<b>5. METODOLOGIA.....</b>	<b>4</b>
<b>6. RESULTADOS .....</b>	<b>4</b>
6.1. SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA .....	5
6.2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS .....	8
6.2.1. REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS.....	9
6.2.2. HONORARIOS .....	10
6.3. GASTOS GENERALES .....	11
6.3.1. ADQUISICIÓN DE BIENES .....	11
6.3.2. OTRAS ADQUISICIONES DE BIENES .....	11
6.3.3. ADQUISICION DE SERVICIOS .....	12
6.3.4. MANTENIMIENTO.....	12
6.3.5. OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS.....	12
<b>7. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>13</b>



# CONCEJO

SANTIAGO DE CALI

## 1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo ordenado en los Decretos 1737 de 1998 en especial el Artículo 22 y el Decreto 2209 de octubre de 1999, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien imparte políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos; y en especial del Decreto 0984 del 14 de mayo del 2012 y la Directiva Presidencial No. 09 del 09 de noviembre de 2018, la oficina de control interno del Honorable Concejo Municipal de Santiago Cali, elabora el informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto público para el tercer trimestre de la vigencia 2019.

En tal sentido, se procedió a revisar las ejecuciones de gastos con base a la información suministrada por la Oficina de Dirección Administrativa, Oficina Jurídica, y Oficina de Talento Humano, para los meses de julio a septiembre de la vigencia 2019, sobre la ejecución y los consumos de los siguientes rubros: servicios personales asociados a la nómina, honorarios, servicios personales indirectos, gastos generales, honorarios Honorables Concejales.

## 2. OBJETIVO GENERAL

Efectuar a través de la oficina de Control Interno, el seguimiento a la ejecución del gasto del Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali, para el tercer trimestre de la vigencia 2019, de acuerdo a lo establecido en el marco de la Política de Austeridad del Gasto determinada en el artículo 22 del Decreto 1737, demás normas reglamentarias y en especial el Decreto 0984 del 14 de mayo 2012.

## 3. ALCANCE

El análisis se enfoca en los gastos incurridos por la presidencia del Honorable Concejo Municipal en, la administración del personal de planta, contratación de servicios profesionales y técnicos, gastos generales, honorarios de concejales y servicios administrativos, en el periodo comprendido entre el 01 de julio al 30 de septiembre de 2019.

No corresponde al presente informe valorar positiva o negativamente el objeto del gasto, ni señalar qué gasto hacer o no hacer, pues esta responsabilidad está en cabeza del ordenador del mismo; la labor de la oficina de Control Interno, consiste en aportar valor agregado a sus entidades, prestando servicios de asesoría sin que se vea comprometida su objetividad e independencia, con miras a contribuir a la Alta Dirección en la toma de decisiones que orienten el accionar administrativo hacia la consecución de los fines estatales.

Los juicios de valor que aparecen en el presente informe, se deben tomar como elementos de recomendación al fomento de la cultura del autocontrol, la autoevaluación



## CONCEJO SANTIAGO DE CALI

y la autorregulación, principios aplicables a todo servidor público y elementos insustituibles del Modelo Estándar de Control Interno.

### **4. MARCO LEGAL**

- El Decreto 1737 del 02 de agosto de 1998 por el cual se expiden las 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.
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
- Circular No 021 de octubre de 2011, emanada de la Contraloría General de la Republica respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.
- Circular No 024 de 2011, emanada de la Contraloría General de la Republica respecto a Planes de Mejoramiento e informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Publico que elaboran las Oficinas de Control interno y Control Interno Disciplinario de los sujetos de control.

### **5. METODOLOGIA**

La Oficina de Control interno, como responsable de la elaboración y presentación de este informe y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, solicitó a los Procesos de Dirección Administrativa, Oficina Jurídica, y Oficina de Talento Humano la información mensual y trimestral, relacionada con los gastos, quienes proporcionaron el insumo necesario para el presente informe de acuerdo a su competencia.

Se procedió a analizar y consolidar la información del tercer trimestre de la vigencia 2019, según los conceptos que se refieren al gasto como: servicios personales asociados a la nómina, honorarios, servicios personales indirectos, gastos generales, honorarios honorables Concejales.

### **6. RESULTADOS**

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el segundo trimestre de la vigencia 2019 en los rubros enunciados; para cada uno de los conceptos a que hacen referencia las normas vigentes y de acuerdo a la información suministrada.



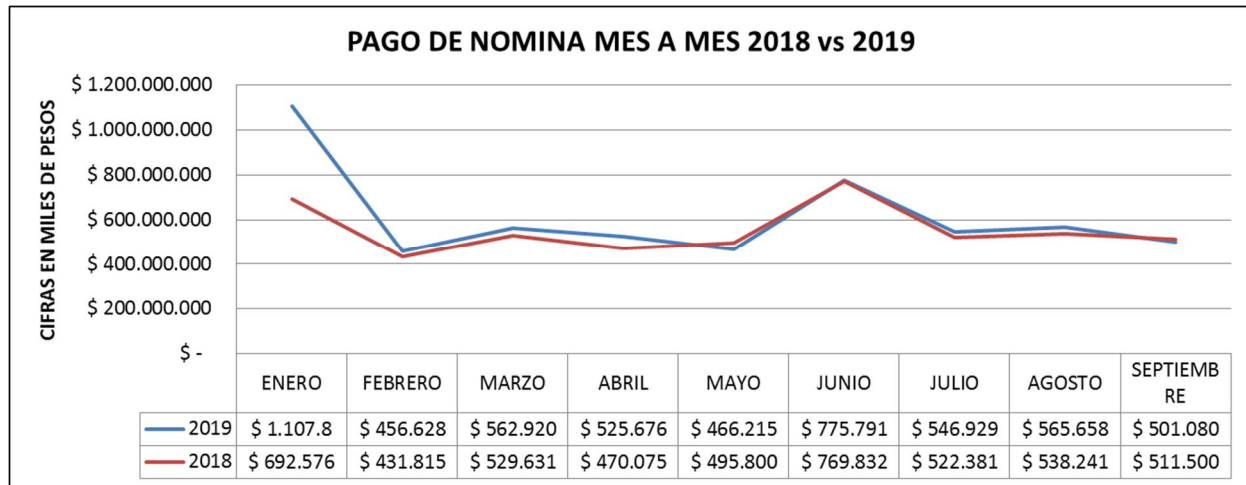
### 6.1. SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

Concepto	Tercer Trimestre 2019	Tercer Trimestre 2018	Variación
Gastos Personal Planta, Asociados a Nomina	\$ 1.613.668.892	\$ 1.572.124.153	2,64%
Honorarios	\$ 480.169.791	\$ 804.439.060	-40,31%
Remuneración de Servicios Técnicos	\$ 468.590.699	\$ 777.858.064	-39,76%
Honorarios Concejales	\$ 378.743.612	\$ 299.541.834	26,44%
Contrato de Aseo	\$ 0	\$ 0	0%

En el cuadro anterior, se puede apreciar una variación negativa significativa en los rubros de “Honorarios” y “Rev. Serv. Técnicos”, que obedece principalmente a que en el mismo periodo de la vigencia anterior, la contratación de personal bajo la modalidad de prestación de servicios se había reactivado después de haber pasado un periodo de ley de garantías que finalizó en el mes de junio, que hizo repuntar la contratación en el mismo periodo de la vigencia 2018. Cabe mencionar que con referencia al contrato de aseo, este se realizó en el mes de marzo de 2018 y que tiene cobertura hasta diciembre de 2019, por tal razón se encuentra en cero pesos (\$0) para el presente informe.



## CONCEJO SANTIAGO DE CALI



Por lo que refiere a los gastos de personal planta, asociados a nómina en el tercer trimestre de la vigencia 2019 se ejecutó un valor de **\$ 1.613.668.892** presentando una variación relativa del **(2,64%)** con respecto al mismo trimestre de la vigencia 2018; a fuerza de un incremento en términos absolutos de **\$ 41.544.739**.

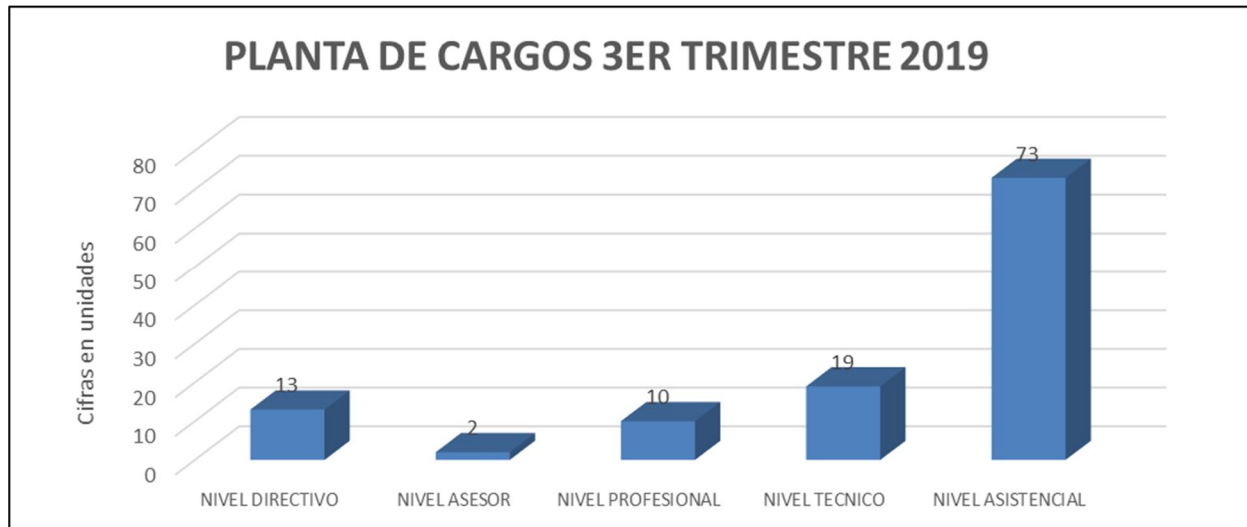
En el valor pagado de gastos de Personal de Planta Asociados a la Nómina durante el segundo trimestre de la vigencia 2019 en comparación con la vigencia 2018, puede apreciarse una variación moderada que obedece al incremento salarial en el personal de planta que empezó a reflejarse a partir del mes de junio.

La corporación del Honorable Concejo de Santiago de Cali, cuenta con corte al 30 de septiembre de 2019, con una planta de personal discriminada de la siguiente manera:

CARGO	CANT.
Nivel Directivo	13
Nivel Asesor	2
Nivel Profesional	10
Nivel Técnico	19
Nivel Asistencial	73
<b>Total De Funcionarios</b>	<b>117</b>



## CONCEJO SANTIAGO DE CALI



A la fecha del presente informe también se verifica la realización de traslados presupuestales realizados en el mes de agosto, los cuales afectaron rubros asociados a la Nómina que ascienden a los Novecientos Millones de pesos Mcte (\$ 900.000.000 Pesos Mcte), los cuales fueron distribuidos a los Rubros Honorarios por valor de Quinientos Millones de Pesos Mcte (\$ 500.000.000 Pesos Mcte) y Servicios Técnicos por valor de Cuatrocientos Millones de Pesos Mcte (\$ 400.000.000 Pesos Mcte) para estimular la renovación de la contratación del personal vinculado bajo la modalidad de prestación de servicios. En el mes de septiembre se pudo evidenciar la adición de un presupuesto por valor de Quinientos Millones de Pesos Mcte (\$ 500.000.000 Pesos Mcte) al rubro sueldos de personal.

Lo anterior es para el normal funcionamiento del Concejo Municipal de Santiago de Cali y que fueron autorizados por el Ordenador del gasto, quien está debidamente facultado de conformidad con el numeral 17 del artículo 25, del reglamento interno del Concejo Municipal y el Artículo 110 del Decreto 111 de 1996.



## CONCEJO SANTIAGO DE CALI

### 6.2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

La corporación Concejo Municipal de Santiago de Cali para el final del periodo evaluado, presenta personal vinculado activo por modalidad de prestación de servicios discriminado de la siguiente manera:

CARGO	No. Contratos Activos
ASESOR	4
TÉCNICO	42
PROFESIONAL	68
PROFESIONAL ESPECIALIZADO	14
ASISTENCIAL	98
PER. JURIDICA	7
CONVENIO INTERINSTI.	2
<b>TOTAL</b>	<b>235</b>

La Contratación de personal, por la modalidad de prestación de servicios, obedece fundamentalmente a que el Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali dentro de su planta de personal no cuenta con el talento humano suficiente para el logro de los objetivos de los procesos en los diferentes niveles Estratégicos, Misionales, de Apoyo y de Evaluación y Control.

Cabe resaltar que en el periodo evaluado cinco (5) contratos tuvieron terminación anticipada entre ellos dos (2) profesionales y tres (3) asistenciales, por otra parte ciento nueve (109) contratos fueron terminados por fecha discriminados de la siguiente manera treinta y cuatro (34) profesionales, cuatro (4) profesionales especializados, trece (13) técnicos, cincuenta y tres (53) asistenciales y cinco (5) persona jurídica.

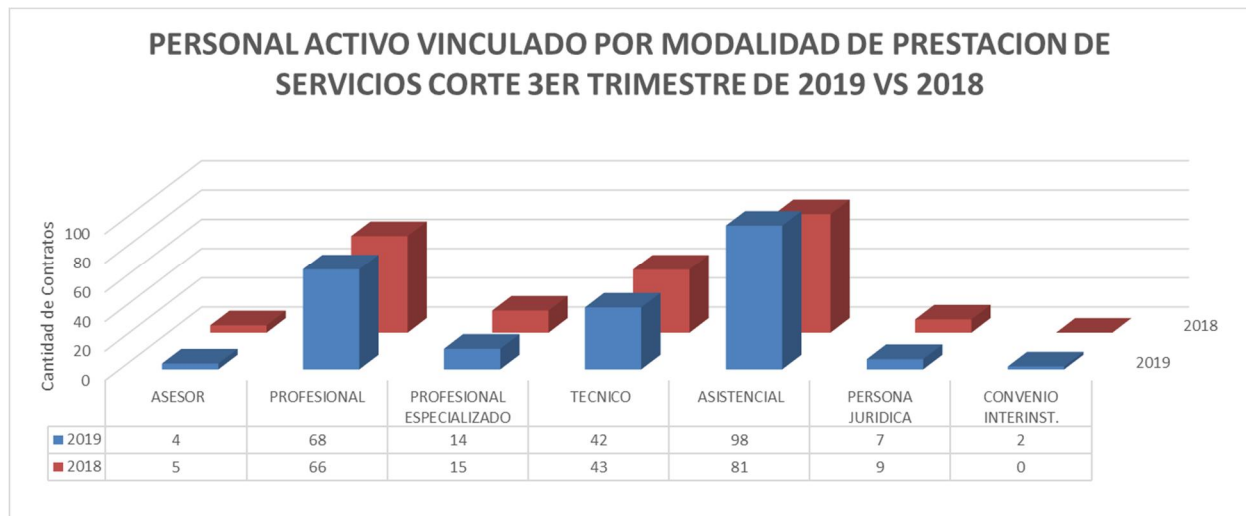
De acuerdo a lo anterior, se puede evidenciar que en el periodo evaluado finalizaron en gran proporción los contratos de prestación de servicio, los cuales la gran mayoría fueron renovados en el mismo periodo y manteniéndose en un margen moderado en comparación con el mismo trimestre de la vigencia 2018, discriminado de la siguiente manera:





# CONCEJO SANTIAGO DE CALI

CARGO	Contratos Activos a 3er Trimestre 2019	Contratos Activos a 3er Trimestre 2018
ASESOR	4	5
TÉCNICO	42	43
PROFESIONAL	68	66
PROFESIONAL ESPECIALIZADO	14	15
ASISTENCIAL	98	81
PER. JURIDICA	7	9
CONVENIO INST.	2	0
<b>TOTAL</b>	<b>235</b>	<b>219</b>



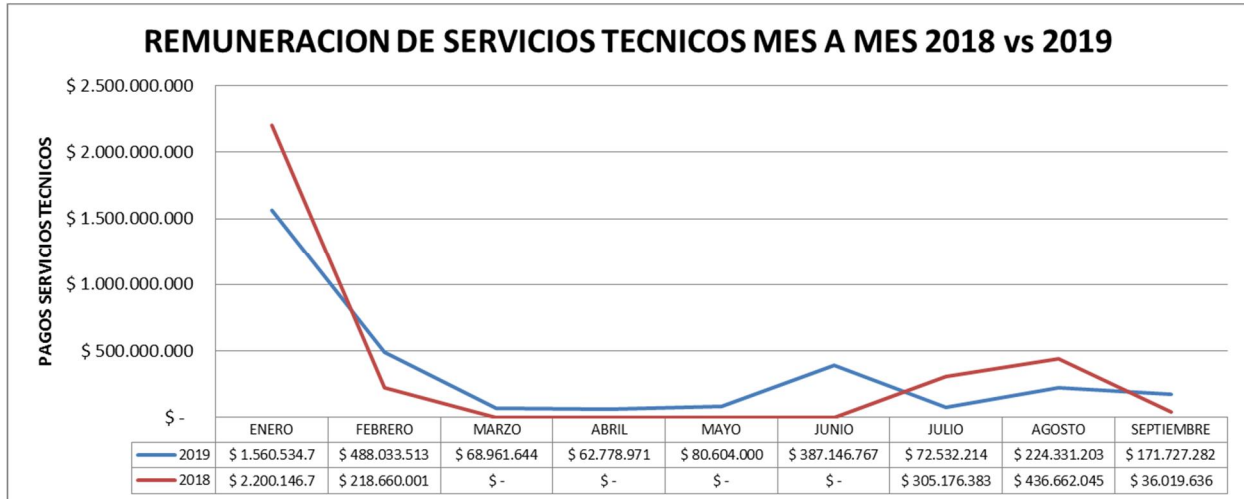
## 6.2.1. REMUNERACION DE SERVICIOS TECNICOS

A través de los contratos de Prestación de Servicios Asistencial y Técnico, la Corporación presenta una ejecución en el tercer trimestre de 2019 de Cuatrocientos Sesenta y Ocho Millones Quinientos Noventa Mil Seiscientos Noventa y Nueve Pesos Mcte (**\$ 468.590.699 Pesos Mcte**), que en relación con el tercer trimestre de la vigencia inmediatamente anterior presenta una variación relativa de Menos Treinta y Nueve Coma Setenta y Seis Por ciento (**-39,76%**) y una variación absoluta de Trecientos Nueve Millones Doscientos Sesenta y Siete Mil Trecientos Sesenta y Cinco Pesos Mcte (**\$ 309.267.365 Pesos Mcte**), y que a diferencia con mismo trimestre de la



## CONCEJO SANTIAGO DE CALI

vigencia anterior en este hubo menor ejecución en contratación como se puede apreciar en el siguiente gráfico:

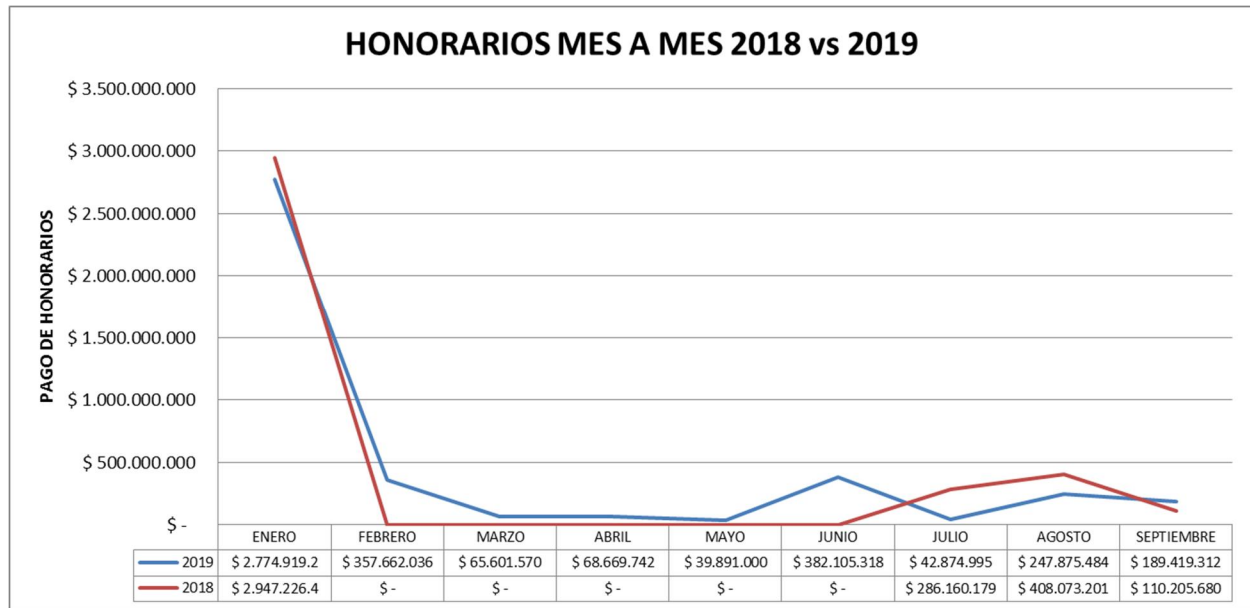


### 6.2.2. HONORARIOS

Para el caso de los contratos de Prestación de Servicios Profesionales, Especializados y Asesoría, la Corporación presenta una ejecución en el tercer trimestre de 2019 de Cuatrocientos Ochenta Millones Ciento Sesenta y Nueve Mil Setecientos Noventa y Un pesos Mcte (**\$480.169.791 Pesos Mcte**), que en relación con el mismo periodo de la vigencia anterior presenta una variación de Menos Cuarenta Coma Treinta y Uno por Ciento (**-40,31%**) y una variación absoluta de Trecientos Veinticuatro Millones Doscientos Sesenta y Nueve Mil Doscientos Sesenta y Nueve Pesos Mcte (**\$ 324.269.269 Pesos Mcte**), y que a diferencia con mismo trimestre de la vigencia inmediatamente anterior en este hubo menor ejecución en contratación como se puede apreciar en el siguiente gráfico:



## CONCEJO SANTIAGO DE CALI



### 6.3. GASTOS GENERALES

A continuación se relaciona la ejecución acumulada a la fecha de corte del presente seguimiento, de los rubros que comprenden los Gastos Generales y se compara con la vigencia inmediatamente anterior:

#### 6.3.1. ADQUISICIÓN DE BIENES

CONCEPTO	Tercer Trimestre 2019	Tercer Trimestre 2018	Variación %
<b>Materiales y suministros</b>	\$ 6.000.000	\$ 11.996.456	-49,99%
<b>Compra de equipo</b>	\$ 0	\$ 71.642.236	-100%

#### 6.3.2. OTRAS ADQUISICIONES DE BIENES

CONCEPTO	Tercer Trimestre 2019	Tercer Trimestre 2018	Variación %
<b>Caja menor materiales y suministros</b>	\$ 14.413.083	\$ 15.418.759	-6,52%



# CONCEJO

SANTIAGO DE CALI

## 6.3.3. ADQUISICION DE SERVICIOS

CONCEPTO	Tercer Trimestre 2019	Tercer Trimestre 2018	Variación %
Capacitación	\$ 111.380.000	\$ 60.000.000	85,63%
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 2.305.486	\$ 2.372.506	-2,82%
Comunicación y Transporte	\$ 0	\$ 0	0%
Publicidad	\$ 38.500.000	\$ 67.000.000	-42,54%
Impresos y publicaciones	\$ 203.000.000	\$ 0	100%

## 6.3.4. MANTENIMIENTO

CONCEPTO	Segundo Trimestre 2019	Segundo Trimestre 2018	Variación %
Caja menor Mantenimiento	\$ 11.366.934	\$ 5.710.348	99,06%
Mantenimiento de bienes muebles	\$ 20.999.994	\$ 46.999.988	-55,32%
Mantenimiento de bienes inmuebles	\$ 0	\$ 28.071.902	-100%
Bienestar social	\$ 261.502.348	\$ 154.936.602	66,78%

## 6.3.5. OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS

CONCEPTO	Segundo Trimestre 2019	Segundo Trimestre 2018	Variación %
Gastos protocolarios	\$ 260.000.000	\$ 89.820.000	189,47%
Afiliaciones y suscripciones	\$ 4.972.800	\$ 4.089.600	21,60%
Provisión carrera administrativa	\$ 0	\$ 0	0%
Comunicación y Transporte – Caja Menor	\$ 2.127.290	\$ 3.145.600	-32,37%



## CONCEJO SANTIAGO DE CALI

Con el fin de dar cumplimiento a los lineamientos de Transparencia y cumplir con los fines del informe, la oficina de Control interno ilustra de manera consolidada la ejecución presupuestal con corte al 30 de septiembre de 2019 en un **78,44%**, y que con relación al presupuesto total de la corporación, se discriminan de la siguiente manera:

ÍTEM	EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	PARTICIPACIÓN DEL TOTAL DE PRESUPUESTO	TOTAL DE PRESUPUESTO EJECUTADO
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA</b>	\$ 5.508.727.952	28,81%	\$ 15.000.079.566
<b>HONORARIOS</b>	\$ 4.169.018.755	21,80%	
<b>REMUNERACIÓN DE SERVICIOS TECNICOS</b>	\$ 3.116.650.324	16,30%	
<b>GASTOS GENERALES</b>	\$ 936.567.935	4,90%	
<b>HONORARIOS CONCEJALES</b>	\$ 1.269.114.600	6,64%	

De esta manera se concluye que los rubros con mayor participación con relación al total de presupuesto ejecutado en el tercer trimestre de la vigencia 2019 por el Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali, obedece principalmente a servicios personales asociados a la Nómina, seguido de Honorarios.

### 7. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control interno se permite hacer las siguientes recomendaciones:

1. Basado en la ejecución presupuestal histórica y considerando el periodo evaluado, se evidencia que la ejecución más representativa se encuentra relacionada en los rubros de capacitación, impresos y publicaciones, bienestar social y gastos protocolarios. En aras de ejercer adecuadamente la función de advertencia según sentencia C-103 del 2015 emitida por la Corte Constitucional y con fundamentado en los Decretos 1737 de 1998, 2445 de 2000; la UCI recomienda especial eficiencia y austeridad en el gasto del corporativo siguiendo los lineamientos emitidos mediante la Directiva Presidencial No 09 del 09 de noviembre del 2018, a fin de no incurrir en acciones por fuera del marco legal.
2. Si durante la jornada laboral los funcionarios no se encuentran realizando funciones en el interior de sus oficinas, se recomienda apagar las pantallas de



## CONCEJO SANTIAGO DE CALI

los equipos de cómputo, ventiladores, impresoras, aires acondicionados, entre otros equipos de consumo eléctrico a fin de reducir los consumos del recurso energético innecesarios.

3. Fortalecer los mantenimientos periódicos a las instalaciones hidráulicas de la Corporación, a fin de reducir posibles derroches del vital líquido.
4. Motivar la toma de conciencia frente al uso racional del papel, imprimiendo a doble cara. También a la reutilización de la hoja reciclable cuando se trate de documentos de apoyo que no requieran ser conservados. Principalmente utilizar medios digitales, de manera preferente a fin de reducir significativamente las impresiones.
5. Realizar únicamente los eventos que sean estrictamente necesarios para la entidad y privilegiar, en su organización y desarrollo, el uso de auditorios o espacios institucionales.
6. En virtud de los principios de eficiencia, eficacia y economía, se recomienda que los eventos que se realicen a nivel institucional se hagan, en lo posible, coordinados en su realización y logística para efectuarse de manera conjunta con otras entidades del Estado que tengan necesidades de capacitación análogas o similares, esto con el objetivo de lograr economías de escala y disminuir costos.
7. Se recomienda que el corporativo tome las medidas pertinentes y realice los estudios necesarios frente al personal de planta vinculado al corporativo y se realicen las adecuaciones y mejoras técnicas a la arquitectura institucional bajo los preceptos de la eficiencia, la productividad y la generación de valor público.
8. Finalmente se recomienda establecer una “Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público” que contenga los lineamientos que exige la Ley, además de promover a todo nivel del corporativo, campañas de sensibilización y apropiación relacionadas con la austeridad y eficiencia del gasto público.

Atentamente,

**CARLOS MAURICIO MARMOLEJO GUAÑARITA**  
Jefe Oficina de Control Interno