

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

CUARTO TRIMESTRE 2023

CONCEJO DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI

CARLOS ANDRES ARIAS RUEDA
Presidente Concejo Distrital de Santiago de Cali

CARLOS MAURICIO MARMOLEJO GUAÑARITA
Jefe Oficina Control Interno

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. OBJETIVO GENERAL	3
3. ALCANCE	3
4. MARCO LEGAL	4
5. METODOLOGIA.....	4
6. RESULTADOS.....	4
6.1. PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	4
6.2. GASTOS GENERALES	7
6.3. HONORARIOS CONCEJALES	10
6.4. EJECUCION TOTAL DEL PRESUPUESTO.....	10
7. RECOMENDACIONES	10



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 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien imparte políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos, el Decreto 0984 del 14 de mayo del 2012 y teniendo en cuenta lo dispuesto en la Directiva presidencial 8 del 17 de septiembre de 2022 y Decreto 397 del 17 de marzo 2022, la Oficina de Control Interno del Concejo Distrital de Santiago Cali, elabora el informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto público para el cuarto trimestre de la vigencia 2023.

En tal sentido, se procedió a revisar las ejecuciones de gastos con base a la información suministrada por la Dirección Administrativa, Oficina Jurídica, y Oficina de Talento Humano, para los meses de octubre a diciembre de la vigencia 2023, sobre la ejecución y los consumos de los siguientes rubros asociados a: la planta de personal permanente, gastos generales y honorarios concejales.

2. OBJETIVO GENERAL

Efectuar a través de la oficina de Control Interno, el seguimiento a la ejecución del gasto del Concejo Distrital de Santiago de Cali, para el cuarto trimestre de la vigencia 2023, de acuerdo a lo establecido en el marco de la Política de Austeridad del Gasto según 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 Concejo Distrital en la administración de la planta de personal permanente, los gastos generales y los honorarios de concejales, en el periodo comprendido entre el 01 de octubre al 31 de diciembre de 2023.

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 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 de la Contraloría General de la Republica respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.
- Circular No 024 de 2011 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 consolidar, comparar y analizar la información del periodo evaluado, según los conceptos que se refieren al gasto como personal de planta permanente, gastos generales y honorarios concejales.

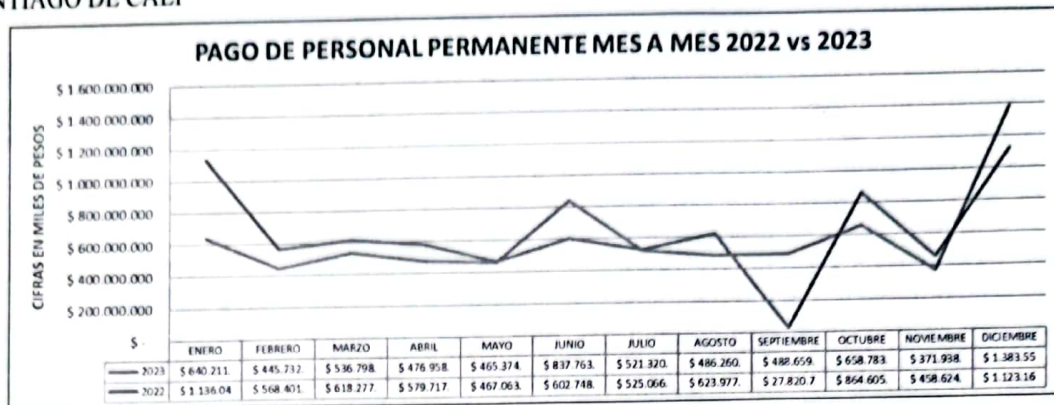
6. RESULTADOS

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023 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. PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE

Concepto	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2022	Variación
Planta de personal permanente	\$ 2.414.276.161	\$ 2.446.394.093	-1,31%

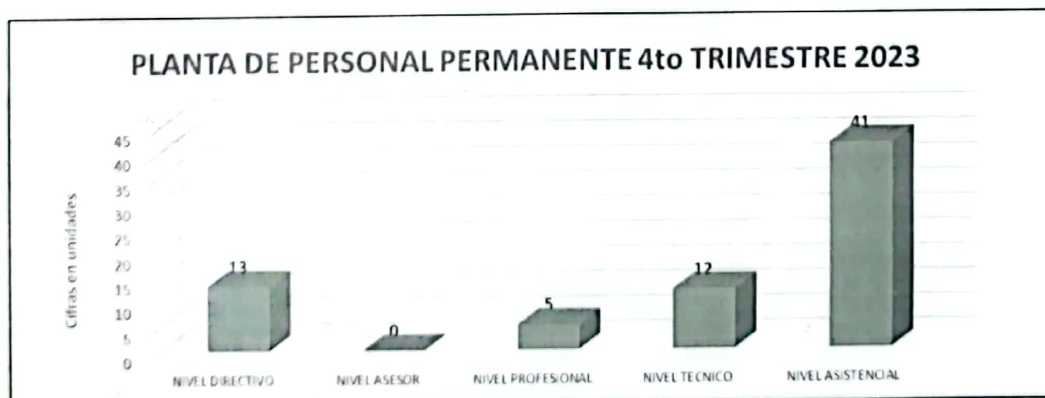
En el cuadro anterior comparando la ejecución del Cuarto trimestre 2023 y el mismo trimestre de la vigencia inmediatamente anterior, se puede apreciar una variación negativa de -1,13% respecto al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior, que obedece principalmente a la reducción de personal más específicamente técnico y asistencial que conforman la planta de cargos del Concejo Distrital de Santiago de Cali.



Por lo que refiere a los gastos de personal permanente, en el 4to trimestre de la vigencia 2023 se ejecutó un valor de **\$2.414.276.161 Pesos Mcte** presentando una variación relativa negativa de **(-1,31%)** con respecto al mismo trimestre de la vigencia inmediatamente anterior, a fuerza de una reducción en términos absolutos por **\$32.117.932 Pesos Mcte**.

El Concejo Distrital de Santiago de Cali, al corte del 31 de diciembre 2023, cuenta con una planta de personal permanente discriminada de la siguiente manera:

CARGO	CANT.
Nivel Directivo	13
Nivel Asesor	0
Nivel Profesional	5
Nivel Técnico	12
Nivel Asistencial	41
Total	71



Respecto al periodo evaluado, se registran los siguientes traslados presupuestales, los cuales son necesarios para el normal funcionamiento de la entidad, para lo cual el presidente de la misma entidad está facultado de conformidad con el numeral 17 del

Artículo 25, del reglamento interno del Concejo Distrital de Santiago de Cali y el Artículo 110 del Decreto 111 de 1996:

Resolución No. 21.2.22.369 del 05 de octubre de 2023

CREDITO/CONTR ACREDITO	RUBRO	VALOR
CREDITO	SERVICIOS PRESTADO PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES	\$ 436 800 000
CONTRACREDITO	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 50 000 000
CONTRACREDITO	BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION	\$ 10 000 000
CONTRACREDITO	FONDO DE PENSIONES PRIVADOS	\$ 6 800 000
CONTRACREDITO	FONDO DE PENSIONES PUBLICOS	\$ 30 000 000
CONTRACREDITO	VACACIONES	\$ 130 000 000
CONTRACREDITO	PRIMA DE NAVIDAD	\$ 4 000 000
CONTRACREDITO	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 6 000 000
CONTRACREDITO	PRIMA DE VACACIONES	\$ 80 000 000
CONTRACREDITO	ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	\$ 7 000 000
CONTRACREDITO	APORTES AL SENA	\$ 23 000 000
CONTRACREDITO	APORTES AL ICBF	\$ 42 000 000
CONTRACREDITO	APORTES ESCUELAS INDUSTRIALES	\$ 17 000 000
CONTRACREDITO	APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN	\$ 15 000 000
CONTRACREDITO	APORTES A LA ESAP	\$ 13 000 000
CONTRACREDITO	INDEMNIZACION VACACIONES	\$ 3 000 000

Resolución No. 21.2.22.396 del 03 de noviembre de 2023

CREDITO/CONTR ACREDITO	RUBRO	VALOR
CREDITO	SERVICIOS PRESTADO PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES	\$ 208 529.181
CREDITO	INDEMNIZACION VACACIONES	\$ 6 000 000
CONTRACREDITO	APORTES CESANTIAS FONDO PRIVADO	\$ 208 529.181
CONTRACREDITO	VIATICOS FUNCIONARIOS	\$ 6 000 000

Resolución 21.2.22.401 del 07 de noviembre de 2023

CREDITO/CONTR ACREDITO	RUBRO	VALOR
CREDITO	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 5 000 000
CREDITO	BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION	\$ 2 000 000
CREDITO	VACACIONES	\$ 5 000 000
CREDITO	PRIMA DE NAVIDAD	\$ 2 000 000
CREDITO	PRIMA DE VACACIONES	\$ 7 000 000
CREDITO	INTERESES A LAS CESANTIAS	\$ 48 000 000
CREDITO	FONDO DE PENSIONES PUBLICO	\$ 2 000 000
CREDITO	APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN	\$ 2 000 000
CONTRACREDITO	SUELDO BASICO	\$ 12 000 000
CONTRACREDITO	CESANTIAS PARCIALES	\$ 41 000 000
CONTRACREDITO	CESANTIAS PARCIALES	\$ 10 000 000
CONTRACREDITO	SANCIONES ADMINISTRATIVAS	\$ 10 000 000

Resolución No. 21.2.22.445 del 23 de noviembre de 2023

CREDITO/CONTR ACREDITO	RUBRO	VALOR
CREDITO	SERVICIOS PRESTADO PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES	\$ 100 000 000
CREDITO	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO SUMINISTROS DE COMIDAS	\$ 80 000 000
CREDITO	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y	\$ 130 000 000



CONCEJO SANTIAGO DE CALI

	SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	
CONTRACREDITO	APORTES A CESANTIAS FONDO PUBLICO	\$ 100.000.000
CONTRACREDITO	APORTES A CESANTIAS FONDO PRIVADO	\$ 210.000.000

Resolución No. 21.2.22.470 del 29 de noviembre de 2023

CREDITO/CONTRACREDITO	RUBRO	VALOR
CREDITO	SERVICIOS PRESTADO PARA LA EMPRESA Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	\$ 60.000.000
CREDITO	INDEMNIZACION VACACIONES	\$ 5.000.000
CREDITO	APORTES A CESANTIAS FONDO PUBLICO	\$ 200.000.000
CREDITO	APORTES A CESANTIAS FONDO PRIVADO	\$ 250.000.000
CONTRACREDITO	SERVICIOS PRESTADO PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES	\$ 515.000.000

Resolución No. 21.2.22.501 del 13 de diciembre de 2023

CREDITO/CONTRACREDITO	RUBRO	VALOR
CREDITO	INDEMNIZACION VACACIONES	\$ 3.000.000
CONTRACREDITO	SERVICIOS PRESTADO PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES	\$ 3.000.000

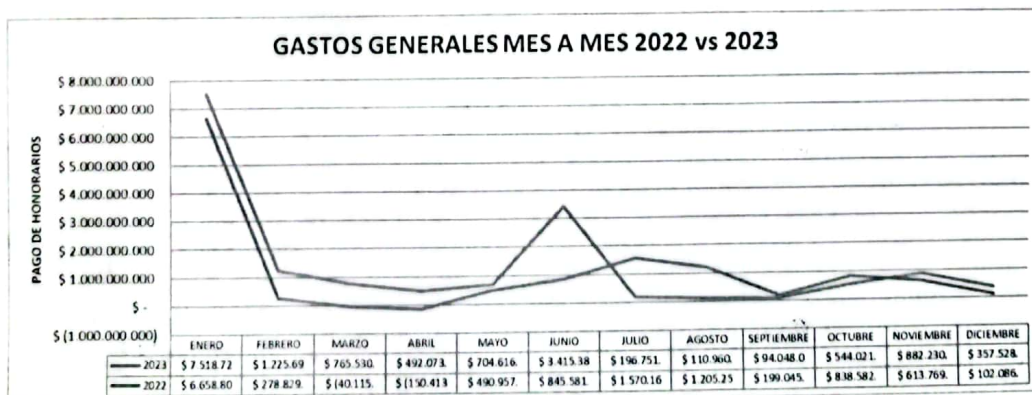
Resolución No. 21.2.22.572 del 27 de diciembre de 2023

CREDITO/CONTRACREDITO	RUBRO	VALOR
CREDITO	INDEMNIZACION VACACIONES	\$ 5.000.000
CONTRACREDITO	VIATICOS A FUNCIONARIOS EN COMISION	\$ 5.000.000

6.2. GASTOS GENERALES

La Contratación de personal, por la modalidad de prestación de servicios, obedece fundamentalmente a que el Concejo Distrital 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.

Concepto	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2022	Variación
Gastos generales	\$ 1.783.780.086	\$ 1.554.438.557	14,75%



Respecto a los gastos generales, se puede apreciar una variación relativa del (14,75%) respecto al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior, que obedece principalmente a la contratación de personal bajo la modalidad de prestación de servicios para apoyo a las UAN y a las Unidades Administrativas del Concejo Distrital de Santiago de Cali; traducido en la vinculación de 171 nuevos contratos de prestación de servicio de personal entre las unidades administrativas y unidades de apoyo a Concejales en todos los niveles asistencial, técnico, jurídico, profesional, profesional especializado y asesor; la contratación de prestación de servicios para realizar la capacitación sindical a los servidores públicos adscritos al concejo distrital de Santiago de Cali y la compra e instalación de equipos de aire acondicionado para el concejo distrital de Santiago de Cali.

Durante el periodo evaluado, la entidad suscribió un total de Treinta y Tres (171) nuevos contratos discriminados de la siguiente manera:

CARGO	Contratos Suscritos 4to trimestre 2023
ASESOR	4
TÉCNICO	30
PROFESIONAL	84
PROFESIONAL ESPECIALIZADO	18
ASISTENCIAL	34
PER. JURIDICA	1
CONVENIO Y/O CONTRATO INTERADMIN.	0
TOTAL	171

Que por el periodo evaluado no se dio terminación anticipada a contratos de prestación de servicios, ni contratos con persona jurídica ni a convenios y/o contratos interadministrativos.

Que, por el mismo periodo evaluado, se efectuó la terminación por fecha o cumplimiento del objeto contractual de Quinientos Veintinueve (529) contratos discriminados de la siguiente manera:

CARGO	Contratos Terminados 4to trimestre 2023
ASESOR	14
TÉCNICO	117
PROFESIONAL	223
PROFESIONAL ESPECIALIZADO	38
ASISTENCIAL	127
PER. JURIDICA	7
CONVENIO Y/O CONTRATO INTERADMIN.	3
TOTAL	529



CONCEJO SANTIAGO DE CALI

A continuación, y para efecto del presente seguimiento se relaciona la ejecución acumulada, de los rubros que comprenden los Gastos Generales durante el Cuarto trimestre de la vigencia 2023:

CONCEPTO	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2022
MAQUINARIA Y EQUIPO SUS PARTES PIEZAS Y ACCESORIOS	\$ -	\$ -
MUEBLES DEL TIPO UTILIZADO EN LA OFICINA	\$ -	\$ -
OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS)	\$ -	\$ 11.518.244
SERVICIOS DE LA CONSTRUCCIÓN	\$ -	\$ -
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO SERVICIOS SUMINISTROS DE COMIDAS	\$ 254.393.294	\$ 173.919.697
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$ 1.164.566.559	\$ 1.290.199.518
SERVICIOS PRESTADO PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES	\$ 14.489.572.054	\$ 10.790.930.101
VIATICOS DELOS FUNCIONARIOS EN COMISION	\$ -	\$ -
AUXILIO SINDICAL (NO DE PENSIONES)	\$ 399.034.290	\$ 345.977.779
MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ -	
SANCIONES ADMINISTRATIVAS	\$ -	\$ -

Respecto al cuadro anterior, el rubro "SERVICIOS DE ALOJAMIENTO SERVICIOS SUMINISTROS DE COMIDAS" corresponde principalmente a la contratación del servicio para realizar apoyo logístico en la ejecución del plan de bienestar social, estímulos e incentivos para la vigencia 2023, por el concejo distrital de Santiago de Cali.

En lo correspondiente a la ejecución del rubro "SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION" durante el periodo evaluado, este contiene uno de los gastos que forman parte de la Caja menor denominado "Mantenimiento"; adicional durante el Cuarto trimestre de la vigencia en curso, se efectuó la contratación para la compra e instalación de equipos de aire acondicionado para el concejo distrital de Santiago de Cali.

En relación con el rubro "SERVICIOS PRESTADO PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES", a este están asociados los contratos de prestación de servicios tanto de las unidades de apoyo normativo como del personal de apoyo para las unidades administrativas de la corporación.

Para finalizar, la ejecución del rubro "AUXILIO SINDICAL (NO DE PENSIONES)", comprende específicamente el cumplimiento al acuerdo colectivo.

6.3. HONORARIOS CONCEJALES

Concepto	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2022	Variación
Honorarios concejales	\$ 391.348.464	\$ 740.705.877	-47,17%

Se puede evidenciar que la ejecución de los honorarios de concejales presenta una variación negativa del **-47,17%** respecto al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior, lo que significa en términos absolutos una variación por valor de **\$349.357.413 pesos Mcte.**

6.4. EJECUCION TOTAL DEL PRESUPUESTO

ÍTEM	EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	PARTICIPACIÓN SOBRE EL TOTAL DE PRESUPUESTO	PRESUPUESTO INICIAL + ADICIONES
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	\$ 7.313.354.541	27,12%	\$ 26.966.605.201
GASTOS GENERALES	\$ 16.307.566.197	60,47%	
HONORARIOS CONCEJALES	\$ 1.883.991.644	6,99%	
TOTAL	\$ 25.504.912.382	94,58%	

De esta manera se concluye que los rubros con mayor participación con relación al total de presupuesto ejecutado en el cuarto trimestre de la vigencia 2023 por el Concejo Distrital de Santiago de Cali, obedece principalmente a "Gastos generales", seguido de "Planta de personal permanente", con una participación dentro del presupuesto ejecutado de un 60,47% y 27,12% respectivamente.

7. RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento del rol de enfoque hacia la prevención y de evaluación y seguimiento; se permite hacer las siguientes recomendaciones:

1. Es fundamental que la entidad para cada vigencia planifique los periodos de disfrute de vacaciones de todo el personal de planta desde el inicio de cada anualidad, y propender por el cumplimiento del plan anual de vacaciones.
2. Se recuerda a la entidad abstenerse de celebrar contratos de publicidad y/o propaganda personalizada que promocioe la gestión de la entidad, tales como: agendas, almanaques, libretas, pocillos, vasos, esferos, adquirir revistas o similares, imprimir informes, folletos o textos institucionales.
3. Se recomienda a la entidad implemente medidas necesarias para liquidar los contratos con observancia de los términos establecidos, así como implementar planes de choque para eliminar el rezago en liquidaciones.



CONCEJO SANTIAGO DE CALI

4. En los pliegos de condiciones solicitar que los oferentes a quienes se les requiera y no subsanen sus ofertas justifiquen la razón por la cual no subsanaron. Se deberá dar traslado a la Superintendencia de Industria y Comercio a fin de que se adelanten las investigaciones a que haya lugar en los casos en que se identifiquen patrones sospechosos a efectos de propender por la preservación de la competencia real en la contratación pública.
5. En virtud de los principios de eficiencia, eficacia y economía, se recomienda que los eventos que se efectúen a nivel institucional se hagan, en lo posible, coordinados en su realización y logística para desarrollarse de manera conjunta con otras entidades del Estado que tengan necesidades de capacitación análogas o similares. Cuando, excepcionalmente, se trate de eventos presenciales se deberá dar prioridad al uso de auditorios o espacios institucionales. En los eventos presenciales racionalizar la provisión de refrigerios y almuerzos a los estrictamente necesarios. Lo anterior con el objeto de lograr economías de escala y disminuir costos.
6. Privilegiar la virtualidad en la organización para el desarrollo de eventos sobre actividades que impliquen desplazamiento físico de los servidores públicos, de manera que estos sean mínimos y plenamente justificados.
7. Realizar una revisión previa y rigurosa de las razones que justifiquen la contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, a fin de garantizar el uso adecuado, racional y prioritario de los recursos públicos disponibles para coadyuvar al cumplimiento de las funciones y fines de la entidad; cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados.
8. Ajustar el Manual de Funciones con la finalidad de permitir que los funcionarios públicos que se desempeñan como conductores puedan cumplir labores de apoyo a la gestión administrativa como el archivo documental; y procurar que las capacitaciones para estos funcionarios sean incluidas dentro de los Planes Institucionales de Capacitación.
9. Se recuerda, que no se pueden celebrar contratos interadministrativos para eludir los procedimientos de selección establecidos en el Estatuto General de Contratación Pública. Las entidades públicas deberán especificar, en los documentos precontractuales las razones de orden jurídico, técnico y económico que justifiquen la decisión de acudir a la modalidad de selección de contratación directa para la suscripción de dichos contratos y no a un mecanismo de selección de carácter competitivo.

Atentamente,

CARLOS MAURICIO MARMOLEJO GUAÑARITA
Jefe Oficina de Control Interno