



**INFORME SEGUIMIENTO
A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE DE 2021**

0300.12.32.20.002

FRANCISCO BEJARANO CACERES
Jefe Oficina Auditoría y Control Interno (E)

JUAN CARLOS HERRERA VÁSQUEZ
Técnico Operativo

SANTIAGO DE CALI
Abril 28 de 2020

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2021

1. INTRODUCCIÓN

De conformidad con los Decretos 1737 de 1998 y el 984 de 2012, la Oficina de Auditoría y Control Interno en atención a su rol de seguimiento y evaluación, realizará y presentará al representante legal un informe de la “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público” de manera trimestral, en el presente informe se realiza un análisis sobre la ejecución de los gastos sometidos a política de austeridad correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2021.

2. MARCO LEGAL

- Decreto 1009 de julio 14 de 2020 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto para los órganos del Presupuesto General de la Nación”.
- Directiva Presidencial 02 de marzo 12 de 2020 “Medidas para atender la contingencia generada por el Covid-19, a partir del uso de las tecnologías de la información y las telecomunicaciones -Tic.
- Ley 2008 de diciembre 27 de 2019 - art. 69 Plan de Austeridad del Gasto.
- Directiva Presidencial 09 del 9 de noviembre de 2018. Política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad que debe prevalecer en la rama ejecutiva del orden nacional, y con el fin de obrar de manera responsable y hacer prevalecer el principio de economía, en el marco de las normas sobre austeridad del gasto público, se imparten las directrices.
- Decreto 1083 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.”
- Decreto 1068 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, que compiló los Decretos 26, 1737, 1738 y 2209 de 1998 y 984 de 2012 artículo 2,8,4,8,2 y Parte 8, Título 4”.
- Decreto 1598 de 2011 “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Decreto 2465 de 2000 “Por el cual se modifica el artículo 8o del Decreto 1737 de 1998”.
- Decreto 2445 de 2000 “Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998.”



“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”

3. OBJETIVO

Realizar seguimiento a la ejecución presupuestal y al cumplimiento de la normatividad vigente, en especial a lo preceptuado en los Decretos 1737 de 1998, 0984 de mayo de 2012 (modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998) y Directivas Presidenciales No.09 de 2018 y No.02 de 2020, como resultado de exponer aquellas situaciones y hechos que puedan servir como base para la toma de decisiones y generar alertas que permitan a la entidad tomar los correctivos a que haya lugar.

4. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de este informe, se procedió a revisar y analizar las directrices de austeridad del gasto a las que hace referencia el Decreto 0371 de 2021, por lo cual se realizó seguimiento y evaluación a la información suministrada por el proceso administrativo y financiero con relación a los parámetros dispuestos en el presente decreto; de igual manera se procedió a comparar los gastos del primer trimestre del año 2021, con los del mismo periodo de la vigencia anterior, con el fin de verificar el comportamiento y su evolución.

5. DESARROLLO

5.1. MODIFICACIÓN DE LA ESTRUCTURA, LA PLANTA DE PERSONAL Y GASTOS DE PERSONAL

Teniendo en cuenta las directrices expuestas por el Decreto 0371 de 2021 en su artículo 2 y acorde con el reporte de la Dirección Administrativa y Financiera, a continuación, se muestran las variaciones que presentó la planta de personal durante el segundo trimestre del año 2020 con respecto al mismo periodo del año 2020.

Cuadro N° 1

| TIPO DE NOMBRAMIENTO | 1er TRIMESTRE 2021 | | | 1er TRIMESTRE 2020 | | | VARIACIÓN MENSUAL | | | | | |
|--------------------------|--------------------|------------|------------|--------------------|------------|------------|-------------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
| | ENE | FEB | MAR | ENE | FEB | MAR | ENERO | | FEBRERO | | MARZO | |
| | | | | | | | Nº | % | Nº | % | Nº | % |
| Libre Nombramiento | 72 | 72 | 72 | 71 | 71 | 71 | 1 | 1,4% | 1 | 1,4% | 1 | 1,4% |
| Carrera Administrativa | 101 | 101 | 100 | 104 | 104 | 104 | -3 | -3% | -3 | -3% | -4 | -4% |
| Nombramiento Provisional | 21 | 20 | 22 | 18 | 18 | 18 | 3 | 14% | 2 | 10% | 4 | 18% |
| TOTAL | 194 | 193 | 194 | 193 | 193 | 193 | 1 | 1% | 0 | 0% | 1 | 1% |

La Contraloría General de Santiago de Cali (CGSC), cuenta con una planta de personal de 196 casillas a proveer (Acuerdo N° 0240 del 30 de julio de 2008) y de las cuales al término del primer trimestre de 2021, se proveyeron 194; comparando con el mismo periodo de la vigencia 2020, se ocupó una casilla de más.

De conformidad con la ejecución presupuestal al 31 de marzo de 2021, por concepto de gastos de personal, se han ejecutado \$5.125.511.237, es decir el 23,4% del presupuesto definitivo el cual es de \$21.865.548.654.



5.2 CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN.

En el presupuesto de gastos de la CGSC para la vigencia 2021, la contratación de personal de apoyo a la gestión, se realiza con la ejecución de los gastos de personal denominados “Servicios Personales Indirectos” y cuyo movimiento se relaciona en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 2

| NOMBRE DEL GASTO | PPTO INICIAL | CRÉDITOS | CONTRACRÉDITOS | PPTO DEFINITIVO | VR EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE | % EJECUCIÓN |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------|--------------|
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | 721.192.606 | 87.500.000 | 23.500.000 | 785.192.606 | 783.680.000 | 99,81 |
| Honorarios Profesionales | 558.192.606 | 87.500.000 | 0 | 645.692.606 | 645.380.000 | 99,95 |
| Remuneración por Servicios Técnicos | 163.000.000 | 0 | 23.500.000 | 139.500.000 | 138.300.000 | 99,14 |

Se observa en el cuadro N° 2, que el valor ejecutado ascendió al 99,35% de su presupuesto definitivo, es decir \$780.100.000, faltando por comprometer el 0,65%.

Ahora observemos el comportamiento individual del gasto “Servicios Personales Indirectos”, en relación a los contratos suscritos en este primer trimestre del año 2021, a saber:

Cuadro N° 3

| OBJETO DE GASTO | ENERO | | FEBRERO | | MARZO | | TOTAL CONTRATOS | |
|---------------------------------|-------|------------|---------|-------------|-------|------------|-----------------|-------------|
| | CANT. | VALOR | CANT. | VALOR | CANT. | VALOR | CANT. | VALOR |
| HONORARIOS PROFESIONALES | 2 | 46.000.000 | 26 | 521.800.000 | 7 | 77.580.000 | 35 | 645.380.000 |
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | 0 | - | 15 | 122.200.000 | 2 | 16.100.000 | 17 | 138.300.000 |
| REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS | 2 | 46.000.000 | 41 | 644.000.000 | 9 | 93.680.000 | 52 | 783.680.000 |

Del cuadro N° 3 se infiere, que para el primer trimestre de la presente vigencia se han otorgado 52 contratos por \$780.100.000 y los honorarios profesionales aportaron el 82,3% de estos, es decir 35 contratos por \$641.800.000.

Comparemos el comportamiento del primer trimestre entre el año 2020 y el 2021:

Cuadro N° 4

| CONCEPTO | 2020 | | 2021 | | VARIACIÓN | |
|--|--------------------|------------|--------------------|--------------|----------------------|-------------|
| | VR | % | VR | % | VR | % |
| PRESUPUESTO DEFINITIVO PRIMER TRIMESTRE | 793.135.403 | | 785.192.606 | | - 7.942.797 | -1 |
| EJECUCIÓN SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | 534.250.000 | 67% | 783.680.000 | 99,8% | - 249.430.000 | 46,7 |
| HONORARIOS PROFESIONALES | 444.150.000 | 83% | 645.380.000 | 82% | - 201.230.000 | 45,3 |
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | 90.100.000 | 17% | 138.300.000 | 18% | - 48.200.000 | 53,5 |
| NUMERO DE CONTRATOS HONORARIOS PROFESIONALES | 27 | | 35 | | -8 | 29,6 |
| NUMERO DE CONTRATOS SERVICIOS TÉCNICOS | 11 | | 17 | | -6 | 54,5 |
| TOTAL NUMERO DE CONTRATOS | 38 | | 52 | | -14 | 36,8 |

En el cuadro N° 4 se puede inferir, que el presupuesto definitivo para los Servicios Personales Indirectos del año 2021, presentó una disminución de un punto porcentual en



“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”

relación con el año 2020, al pasar de \$793 millones en el 2020 a \$785 millones en el 2021. La anterior disminución por \$7,9 millones no fue impedimento para que la ejecución de estos gastos en el 2021, fuera del 99,4% mayor a la del 2020. Lo anterior se ve reflejado en la cantidad de contratos realizados en el trimestre objeto de seguimiento, los cuales se incrementaron en el 36,8%, pasando de 38 a 52, es decir 14 contratos realizados de más para contribuir a la gestión de la CGSC.

En este primer trimestre de 2021, se realizaron contratos por el concepto de gasto denominado “Gastos Generales”, estos son:

Cuadro Nº 5

| NOMBRE | PRESUPUESTO INICIAL | CONTRA CREDITOS | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUCIÓN | % EJECUCIÓN |
|--|----------------------|-------------------|------------------------|--------------------|--------------|
| GASTOS GENERALES | 2.282.041.809 | 58.000.000 | 2.224.041.809 | 139.448.624 | 6,3% |
| ADQUISICION DE BIENES | 164.700.000 | 0 | 164.700.000 | 30.000.000 | 18,2% |
| Útiles de Aseo y Cafetería | 15.200.000 | 0 | 15.200.000 | 0 | 0% |
| Papelera y Útiles de Oficina | 16.800.000 | 0 | 16.800.000 | 0 | 0% |
| Combustibles | 30.000.000 | 0 | 30.000.000 | 30.000.000 | 100% |
| Suministros Eléctricos y Artículos de Ferretería | 6.800.000 | 0 | 6.800.000 | 0 | 0,0% |
| Otros Materiales y Suministros | 1.400.000 | 0 | 1.400.000 | 0 | 0% |
| Compra de Equipos | 19.300.000 | 0 | 19.300.000 | 0 | 0% |
| Compra de Software | 75.100.000 | 0 | 75.100.000 | 0 | 0% |
| Otras Adquisiciones de Bienes | 100.000 | 0 | 100.000 | 0 | 0% |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 2.117.341.809 | 58.000.000 | 2.059.341.809 | 109.448.624 | 5,3% |
| Capacitación Funcionarios | 311.791.809 | 0 | 311.791.809 | 8.145.000 | 2,6% |
| Capacitación Sujetos de Control | 170.000.000 | 0 | 170.000.000 | 0 | 0% |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 40.000.000 | 0 | 40.000.000 | 13.221.569 | 33,1% |
| Comunicaciones y Transporte | 6.300.000 | 0 | 6.300.000 | 0 | 0% |
| Servicios Públicos | 4.000.000 | 0 | 4.000.000 | 4.000.000 | 100% |
| Afiliaciones | 59.000.000 | 0 | 59.000.000 | 0 | 0% |
| Impresos y Publicaciones | 900.000 | 0 | 900.000 | 0 | 0% |
| Promoción y Divulgación del Control Fiscal | 50.000.000 | 50.000.000 | 0 | 0 | 0% |
| Mantenimiento de Vehículos | 40.200.000 | 0 | 40.200.000 | 0 | 0% |
| Reparaciones Locativas | 100.000 | 0 | 100.000 | 0 | 0% |
| Mantenimiento de Equipos | 41.800.000 | 0 | 41.800.000 | 0 | 0% |
| Otros | 100.000 | 0 | 100.000 | 0 | 0% |
| Arrendamientos | 50.100.000 | 0 | 50.100.000 | 0 | 0% |
| Comisiones y Gastos Bancarios y Fiduciarios | 100.000 | 0 | 100.000 | 0 | 0% |
| Bienestar Social | 199.100.000 | 0 | 199.100.000 | 37.370.174 | 18,8% |
| Sentencias y conciliaciones | 900.000.000 | 0 | 900.000.000 | 0 | 0% |
| Otras Adquisiciones de servicios | 6.500.000 | 0 | 6.500.000 | 0 | 0% |
| Impuestos y Multas | 12.300.000 | 0 | 12.300.000 | 52.000 | 0,4% |
| Mantenimiento Software | 150.250.000 | 0 | 150.250.000 | 30.049.771 | 20% |
| Seguridad y salud en el trabajo | 74.600.000 | 8.000.000 | 66.600.000 | 16.610.110 | 24,9% |
| Carrera administrativa | 200.000 | 0 | 200.000 | 0 | 0% |

El cuadro anterior presenta un presupuesto definitivo para los Gastos Generales de \$2.224.041.809, conformados por dos subconceptos: uno la Adquisición de Bienes con \$164.700.000 y el otro la Adquisición de Servicios por \$2.059.341.809. Al terminar el primer trimestre de 2021, estos gastos generales han presentado dos disminuciones (Contra-créditos) de su presupuesto inicial por \$58 millones para la adquisición de servicio.

A continuación se relacionan las adquisiciones de bienes y servicios efectuadas en el primer trimestre de 2021 conforme al seguimiento realizado por esta oficina



“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”

Adquisición de Bienes

De los ocho (8) objetos de gasto desagregados para este concepto, solo presenta ejecución el denominado combustible por \$30.000.000 equivalente al 18,2% del presupuesto definitivo de Adquisición de Bienes.

Adquisición de Servicios

En el concepto de adquisición de servicios, siete (7) objetos de gastos presentan ejecución de veintinueve (21) ítems, a continuación se describe la ejecución efectuada:

Capacitación Funcionarios: En el primer trimestre se ejecutaron \$8.145.000, correspondientes al pago para inscripción a seminarios virtuales por \$2.790.000 en el mes de enero y por \$5.355.000 en el mes de febrero por capacitación a tres (3) servidores públicos.

Servicios Públicos. A marzo 31 de 2020, se pagaron obligaciones por \$592.903 de una apropiación anual de \$4.000.000, correspondiente a la provisión para el servicio de telefonía celular.

Bienestar Social. En este concepto se vinculan apropiaciones por \$37.370.174, equivalente al 18,8%.

Impuestos y Multas. Presenta una ejecución de \$52.000 en relación al redondeo para las declaraciones de impuestos y estampillas, es decir, equivale al 0,42% del presupuesto definitivo de esta apropiación.

Mantenimiento de Software. Durante el primer trimestre se ejecutó un contrato de actualización de software por \$30.049.771, cuya equivalencia a su presupuesto definitivo es del 20%.

Seguridad y Salud en el Trabajo. Se realizó compra virtual de elementos de bioseguridad con los cuales se atiende lo relacionado con la emergencia sanitaria actual por \$16.610.110, constituyendo una ejecución de su presupuesto definitivo del 24,9%.

Una comparación de la ejecución del primer trimestre de los gastos generales de la vigencia 2021, con el año 2020, se observa a continuación:



Cuadro N° 6

| NOMBRE | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2020 | EJECUCIÓN 2020 | % EJECUCIÓN 2020 | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 | EJECUCIÓN 2021 | % EJECUCIÓN 2021 |
|--|-----------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|
| GASTOS GENERALES | 1.999.953.959 | 127.409.144 | 6,4% | 2.224.041.809 | 139.448.624 | 6,3% |
| ADQUISICION DE BIENES | 115.600.000 | 40.000.000 | 34,6% | 164.700.000 | 30.000.000 | 18,2% |
| Utiles de Aseo y Cafeteria | 8.000.000 | | 0% | 15.200.000 | 0 | 0% |
| Papelería y Utiles de Oficina | 9.500.000 | | 0% | 16.800.000 | 0 | 0% |
| Combustibles | 40.000.000 | 40.000.000 | 100% | 30.000.000 | 30.000.000 | 100% |
| Suministros Electricos y Articulos de Ferreteria | 6.800.000 | | 0% | 6.800.000 | 0 | 0,0% |
| Otros Materiales y Suministros | 3.200.000 | | 0% | 1.400.000 | 0 | 0% |
| Compra de Equipos | 15.000.000 | | 0% | 19.300.000 | 0 | 0% |
| Compra de Software | 33.000.000 | | 0% | 75.100.000 | 0 | 0% |
| Otras Adquisiciones de Bienes | 100.000 | | 0% | 100.000 | 0 | 0% |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 1.824.353.959 | 87.409.144 | 4,8% | 2.059.341.809 | 109.448.624 | 5,3% |
| Capacitacion Funcionarios | 364.153.959 | 10.312.000 | 2,8% | 311.791.809 | 8.145.000 | 2,6% |
| Capacitacion Sujetos de Control | 100.000.000 | | 0,0% | 170.000.000 | 0 | 0% |
| Viatcos y Gastos de Viaje | 50.000.000 | 5.786.069 | 11,6% | 40.000.000 | 13.221.569 | 33,1% |
| Comunicaciones y Transporte | 8.300.000 | 8.000.000 | 96,4% | 6.300.000 | 0 | 0% |
| Servicios Públicos | 4.000.000 | 3.500.000 | 87,5% | 4.000.000 | 4.000.000 | 100% |
| Afiliaciones | 15.000.000 | | 0,0% | 59.000.000 | 0 | 0% |
| Impresos y Publicaciones | 900.000 | | 0,0% | 900.000 | 0 | 0% |
| Promoción y Divulgación del Control Fiscal | 100.000 | | 0,0% | 0 | 0 | 0% |
| Mantenimiento de Vehiculos | 40.200.000 | | 0,0% | 40.200.000 | 0 | 0% |
| Reparaciones Locativas | 27.100.000 | | 0,0% | 100.000 | 0 | 0% |
| Mantenimiento de Equipos | 18.800.000 | | 0,0% | 41.800.000 | 0 | 0% |
| Otros | 100.000 | | 0,0% | 100.000 | 0 | 0% |
| Arrendamientos | 63.100.000 | | 0,0% | 50.100.000 | 0 | 0% |
| Comisiones y Gastos Bancarios y Fiduciarios | 100.000 | | 0,0% | 100.000 | 0 | 0% |
| Bienestar Social | 220.600.000 | 12.000.000 | 5,4% | 199.100.000 | 37.370.174 | 18,8% |
| Sentencias y conciliaciones | 800.000.000 | | 0,0% | 900.000.000 | 0 | 0% |
| Otras Adquisiciones de servicios | 9.500.000 | | 0,0% | 6.500.000 | 0 | 0% |
| Impuestos y Multas | 846.000 | 44.000 | 5,2% | 12.300.000 | 52.000 | 0,4% |
| Mantenimiento Software | 87.000.000 | 47.767.075 | 54,9% | 150.250.000 | 30.049.771 | 20% |
| Seguridad y salud en el trabajo | 14.500.000 | | 0,0% | 66.600.000 | 16.610.110 | 24,9% |
| Carrera administrativa | 54.000 | | 0,0% | 200.000 | 0 | 0% |

Para la vigencia 2021, se observa un aumento del presupuesto definitivo en relación con el 2020 del 11,2%, es decir \$224.087.850. La ejecución de un año a otro se mantiene constante en el 6,4%.

5.3 HORAS EXTRAS Y VACACIONES

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera, y con el fin de confirmar la aplicación de las medidas de austeridad del gasto contempladas en el Decreto 1009 de 2020, se comparó la ejecución del concepto de gasto de los servicios personales asociados a la nómina de nombre Horas Extras y Festivos del año 2020, frente a iguales periodos de la vigencia 2021, para el primer trimestre de estos años. El resultado se presenta a continuación:

5.3.1. Horas Extras

Cuadro N° 7

| NOMBRE | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2020 | EJECUCIÓN 2020 | % EJECUCIÓN 2020 | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 | EJECUCIÓN 2021 | % EJECUCIÓN 2021 |
|---|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|
| SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA | 14.874.343.038 | 3.174.366.277 | 21,3% | 15.555.542.771 | 3.374.153.986 | 21,7% |
| Horas Extras y Dias Festivos | 7.741.223 | 1.443.755 | 18,7% | 7.927.817 | 559.775 | 7,1% |

Se observa en el cuadro anterior para este concepto de gasto, la disminución en la ejecución de 11,6 puntos porcentuales de un año a otro (18,7% - 7,1%), es decir, en



“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”

recurso económico de \$883.980 y con lo cual se ve la aplicación de la respectiva medida de austeridad en la actual emergencia sanitaria.

5.3.2. Vacaciones

Según lo establecido en el artículo 4 del Decreto 1009 de 2020, "...Por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero". Por lo anterior, se validó este punto con la Dirección Administrativa y Financiera - DAF, donde se informa que durante el primer trimestre del año 2021 no se compensaron vacaciones en dinero a ningún servidor público, por estos parámetros.

5.4 RECONOCIMIENTO DE VIÁTICOS

En atención a lo previsto en el artículo 7 del decreto 1009 de 2020, el cual establece las medidas de austeridad que se deben contemplar en cuanto al reconocimiento de viáticos; se observó, que para el primer trimestre del año 2021, se habían ejecutado recursos equivalentes al 33,1% de su presupuesto definitivo. Reconocimiento de viáticos según el tipo de vinculación:

Cuadro N° 8

| TIPO DE VINCULACIÓN | VALOR EJECUTADO | % EJECUCIÓN |
|----------------------------------|-------------------|-------------|
| De Período Fijo | 6.554.931 | 49,6 |
| De Libre Nombramiento y Remoción | 6.666.638 | 50,4 |
| TOTAL VIATICOS PAGADOS | 13.221.569 | 100 |

5.9 SUSCRIPCIÓN A PERIÓDICOS Y REVISTAS, PUBLICACIONES Y BASES DE DATOS.

De acuerdo con el artículo 15 del decreto 1009 de 2020, el cual establece las medidas de austeridad que se deben contemplar para el concepto de suscripciones a periódicos, revistas, publicaciones y bases de datos. En la CGSC para el período de seguimiento, no se ejecutaron recursos por este concepto. Es de anotar que se tiene un presupuesto definitivo para ejecutar de \$59.000.000 y cuyo gasto se denomina "Afiliaciones".

CONCLUSIONES

El Presupuesto de Gastos de Funcionamiento para la vigencia 2021, asciende a la suma de \$24.089.590.463, valor que corresponde a la aplicación del artículo 2 de la Ley 1416 de 2010, valor aprobado en el Acuerdo Municipal 0484 de 2020, como se evidencia en el párrafo 1 del artículo 2, este valor presenta la siguiente distribución:

Cuadro N° 9

| CONCEPTO DEL GASTO | VALOR | % PARTICIPACIÓN |
|--|-----------------------|-----------------|
| Servicios Personales Asociados a la Nómina y Contribuciones Inherentes a la nómina | 21.086.356.048 | 87,5 |
| Servicios Personales Indirectos | 721.192.606 | 2,9 |
| Gastos Generales | 2.282.041.809 | 9,6 |
| TOTAL PRESUPUESTO INICIAL 2021 | 24.089.590.463 | 100 |



"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"

Como se visualiza en el cuadro anterior, el gasto por nómina y las contribuciones a la misma se apropian del 87,5% del presupuesto de la CGSC, es decir, para la adquisición de bienes y servicio se tiene el 12,5%.

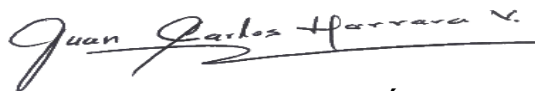
El comportamiento de los egresos relacionados con la austeridad para los años 2020 a 2021, en relación al primer trimestre.

Cuadro N° 10

| Concepto del gasto | Ejecución Año 2020 | Ejecución Año 2021 | Diferencia Ejecución | % |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| Servicios Personales Indirectos | 534.250.000 | 780.100.000 | 249.430.000 | 46,7 |
| Gastos Generales | 127.409.144 | 143.028.624 | 12.039.480 | 9,4 |
| Total ejecutado | 661.659.144 | 923.128.624 | 261.469.480 | 39,5 |

Debido a las medidas adoptadas por la entidad a finales de marzo del año 2020, entre las cuales estaba el aislamiento preventivo provocado por la emergencia sanitaria ocasionada por el Covid 19, los conceptos de horas extras, consumo de combustible, papelería entre otros disminuyeron considerablemente con respecto al mismo periodo del año anterior.

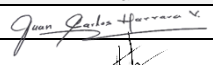


Una vez finalizado el informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público del primer trimestre del año 2021, fue posible concluir que la CGSC ,ha venido acatando las medidas de austeridad que han permitido lograr ahorros y disminuciones, cumpliendo de forma razonable con las directrices y parámetros definidos por el Decreto 1009 de 2020.



JUAN CARLOS HERRERA VÁSQUEZ
Técnico Operativo



FRANCISCO BEJARANO CACERES
Jefe Oficina Auditoría y Control Interno (E)

| | Nombre | Cargo | Firma |
|----------|-----------------------------|----------------------------------|---|
| Proyectó | Juan Carlos Herrera Vásquez | Técnico Operativo |  |
| Revisó | Francisco Bejarano Caceres | Jefe oficina Control Interno (E) |  |
| Aprobó | Francisco Bejarano Caceres | Jefe oficina Control Interno (E) |  |

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.



“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”