

# INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO CUARTO TRIMESTRE 2021

## PERIODO DE SEGUIMIENTO

Del 1 de Octubre al 31 de Diciembre de 2021



**Personería**  
**Santiago de Cali**  
*Para la Gente*

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Personería de Santiago de Cali  
Nit 805.003.895 - 9  
Avenida 5AN No. 20 – 08 Piso 8  
Edificio Fuente Versalles  
[atencionalciudadano@personeriacali.gov.co](mailto:atencionalciudadano@personeriacali.gov.co)

Informe de Austeridad del Gasto  
Cuarto Trimestre de 2021

El presente informe tiene como propósito, verificar el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 y las disposiciones establecidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Este seguimiento corresponde al periodo comprendido entre el 1 de octubre y el 31 de diciembre de 2021 y los datos se tomaron de la información declarada por la Dirección Financiera y Administrativa de la entidad sobre la ejecución presupuestal, análisis que se realizó respecto al mismo periodo de ejecución de la vigencia 2019 y 2020.



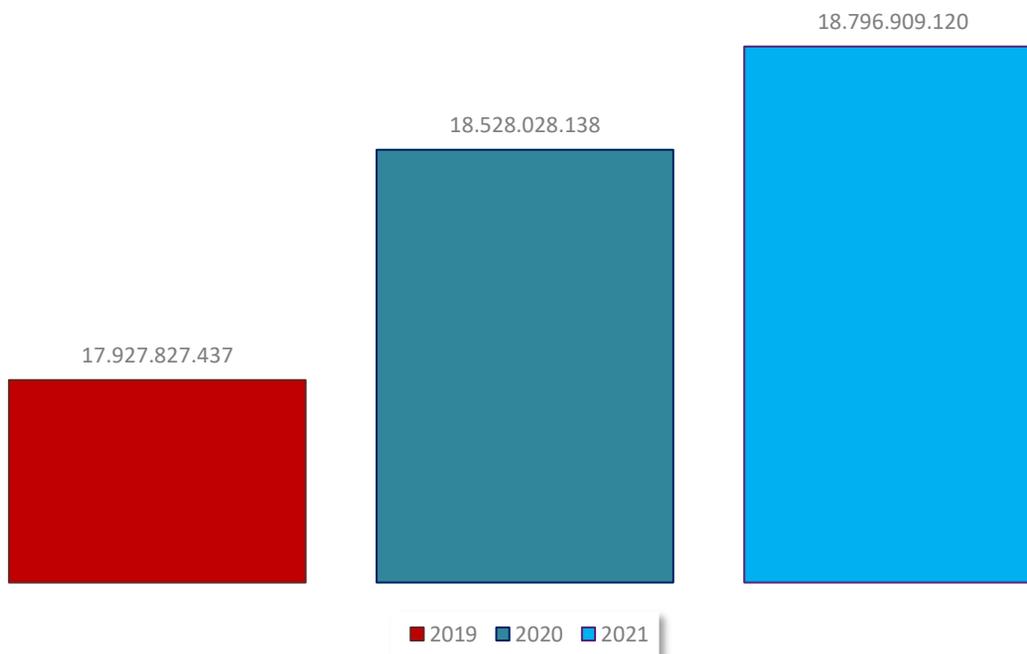
Este documento es propiedad de la Personería de Santiago de Cali. Prohibida su reproducción por cualquier medio sin previa autorización.

## PRESUPUESTO COMPROMETIDO

La información que se presenta da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el cuarto trimestre de la vigencia 2021, y de la tendencia de los conceptos generales contenidos en el presupuesto de la Personería Distrital de Santiago de Cali.

Como punto de partida del análisis, se tomó el 67,5% del presupuesto comprometido al tercer trimestre del 2021, que respecto al mismo periodo de la vigencia 2019 fue menor en 5 puntos porcentuales y es tan solo 2 puntos porcentuales mayor al de la vigencia 2020 (Ver informe de austeridad del gasto tercer trimestre de 2021 <https://personeriacali.gov.co/reportes-de-control-interno/>).

**Gráfica 1. Presupuesto Comprometido en Gastos acumulado al cuarto trimestre por año en términos nominales.**

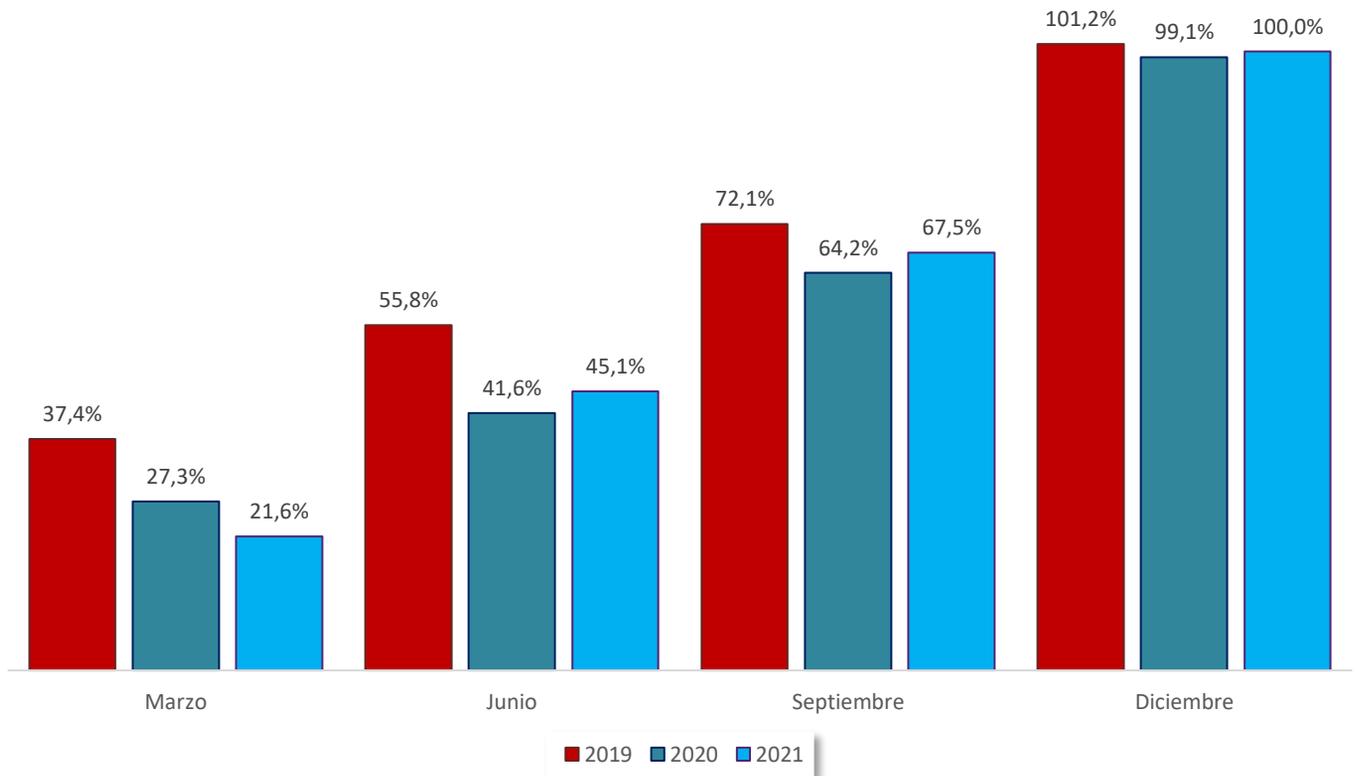


En la gráfica 1, se observa que el presupuesto comprometido para el último trimestre del 2021, estuvo por encima de los otros dos periodos anteriores, alcanzando \$ 268 millones de pesos más que el 2020 y \$ 869 millones de pesos más que en el 2019.

## PARTICIPACIÓN DEL GASTO

Por otro lado, en el gráfico 2 se observa que el compromiso presupuestal de la vigencia 2021 cerró al 100% de lo esperado, lo que implica que la planificación inicial se ejecutó en su totalidad, ahora, como se podrá revisar más adelante en el informe, la ejecución total de las cuentas refleja una variación frente a lo programado y los movimientos fueron estratégicos para cumplir con los recursos que se tenían disponibles.

**Gráfico 2. Participación del gasto comprometido acumulado por trimestres sobre el total anual.**



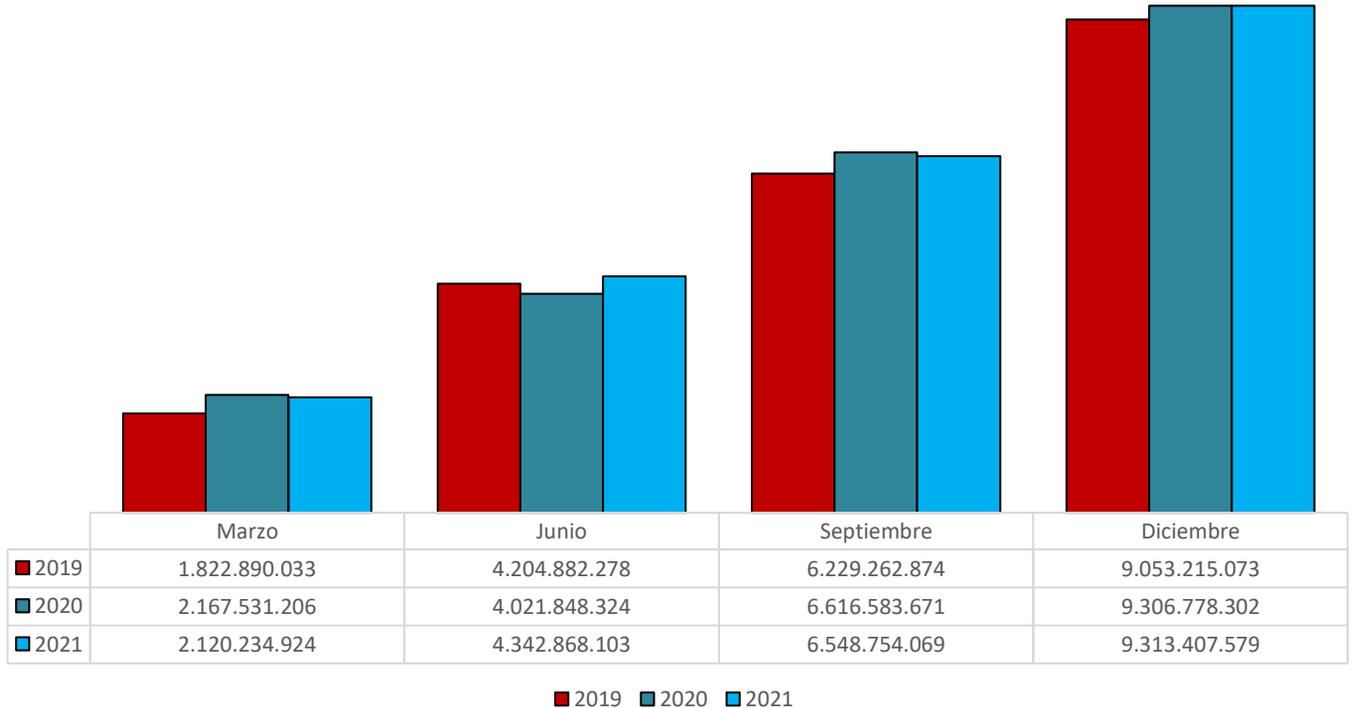
Al analizar la participación del gasto comprometido acumulado respecto al total anual en la vigencia 2021, al cierre del mes de septiembre, la entidad comprometió el 67,5% de su presupuesto inicial, dejando disponible el 32,5% para el cierre de la vigencia. En comparación con el 2019, se observa una tendencia más conservadora en el manejo de los recursos, lo que le permite a la entidad contar con mayor flujo de caja al cierre de la vigencia.

## GASTOS DE PERSONAL

### Personal de Nómina

En la gráfica 3 se observa que, al cierre del mes de diciembre de la vigencia 2021, el gasto de nómina fue muy similar respecto a la vigencia 2020, superándolo en poco más de 6 millones de pesos.

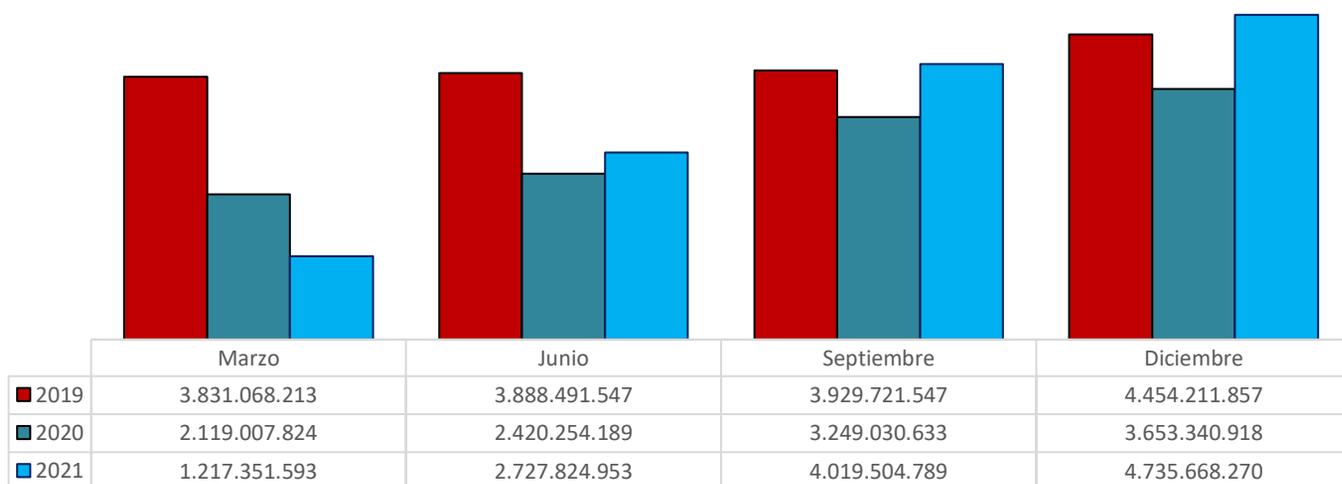
**Gráfica 3. Servicios de personal asociados a la nómina acumulado por trimestre**



## Personal Indirecto

Frente al personal indirecto, en la gráfica 4 se evidencia que, al cierre del mes de diciembre de la presente vigencia, se presentó un gasto superior respecto a la vigencia 2020 en \$1.082.327.350 pesos, lo que implica necesariamente un aumento en los servicios personales directos entre un año y otro.

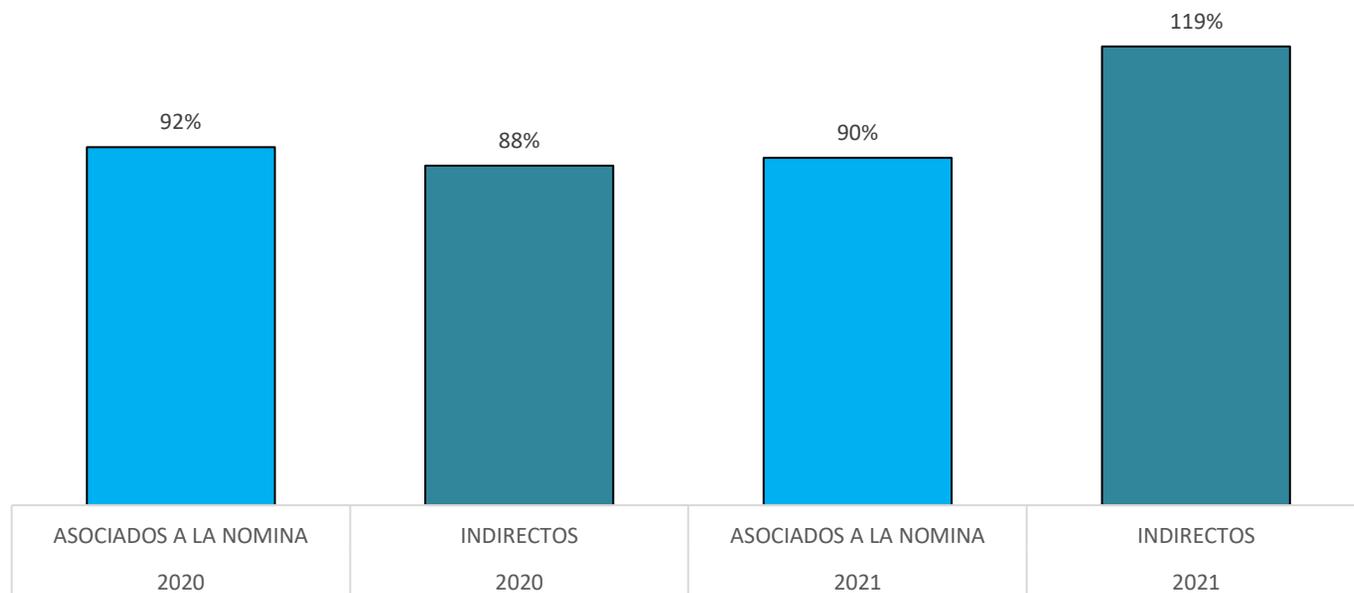
**Gráfica 4. Servicios Personales Indirectos por trimestre**



Al comparar porcentualmente la participación de ambos rubros de servicios personales, frente al presupuesto total asignado para cada uno de las vigencias 2020 y 2021, en el segundo trimestre de cada vigencia se observa en la gráfica 5, que el gasto asociado a nómina entre el 2020 y el 2021 disminuyó en 2%, mientras que el gasto asociado al personal indirecto aumentó de un año a otro en un 31%.

Si se tiene en cuenta lo anunciado en el párrafo anterior, se vislumbra que la disminución en la inversión a personal directo compensa totalmente el gran aumento que tuvo el gasto en personal indirecto, claro está, sin tener en cuenta los valores nominales del presupuesto, sin embargo, al final del ejercicio, se tiene un 100% del presupuesto total en personal.

**Gráfica 5. Servicios Personales Tercer Cuarto Vigencia 2020 vs 2021**



### **CONTRIBUCIÓN INHERENTE A LA NÓMINA**

En lo que respecta a la contribución inherente a la nómina, que se divide entre sector público y sector privado y que a su vez se dividen entre aportes a prevención social y aportes parafiscales cada una, se encuentra que, al comparar el cuarto trimestre de las últimas 3 vigencias, el 2020 fue el año que tiene la menor participación con un 90%, seguido del año 2021, con una participación del 93% de lo presupuestado y finalmente la vigencia 2019 que tomó el 96% del total.

En la tabla 1, se observa como del presupuesto para cada concepto, el sector público comprometió en el 2019 el 99%, mientras que el sector privado quedó con el 94%, proporción que varía a 85% y 94% en 2020 y finalmente a 99% sector público y 89% sector privado en 2021.

**Tabla 1. Participación del presupuesto por rubro acumulado a Diciembre**

	Participación del presupuesto por rubro a Diciembre		
	2019	2020	2021
<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA</b>	<b>96%</b>	<b>90%</b>	<b>93%</b>
<b>AL SECTOR PUBLICO</b>	<b>99%</b>	<b>85%</b>	<b>99%</b>
Aportes a prevención social	99%	82%	104%
Aportes parafiscales	98%	92%	85%
<b>AL SECTOR PRIVADO</b>	<b>94%</b>	<b>94%</b>	<b>89%</b>
Aportes a prevención social	93%	94%	90%
Aportes parafiscales cajas de compensación familia	98%	92%	85%

En el análisis vertical sobre la injerencia de cada componente sobre las contribuciones inherentes a la nómina, se encuentra que los rubros tienen un patrón similar en las 3 vigencias comparadas, donde en 2021 las contribuciones al sector público representan el 50% y por consiguiente al sector privado le corresponde un 50%, mientras que, en el 2020, la balanza se inclinó por el sector público con un 55% frente a un 45% en el sector privado.

En la Tabla 2, se observa que los aportes a prevención social y los aportes parafiscales de cada sector también mantienen un comportamiento similar en las 3 vigencias donde en 2021 los aportes a prevención social son de 38% para el sector público y de 40% para el sector privado, mientras que los aportes parafiscales son del 10% y 40% respectivamente para cada sector.

**Tabla 2. Análisis Vertical por rubro acumulado a Diciembre**

	Análisis Vertical		
	2019	2020	2021
<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>AL SECTOR PUBLICO</b>	<b>48%</b>	<b>45%</b>	<b>50%</b>
Aportes a prevención social	35%	32%	38%
Aportes parafiscales	13%	13%	12%
<b>AL SECTOR PRIVADO</b>	<b>52%</b>	<b>55%</b>	<b>50%</b>
Aportes a prevención social	42%	55%	40%
Aportes parafiscales cajas de compensación familia	10%	10%	10%

## Gastos Generales

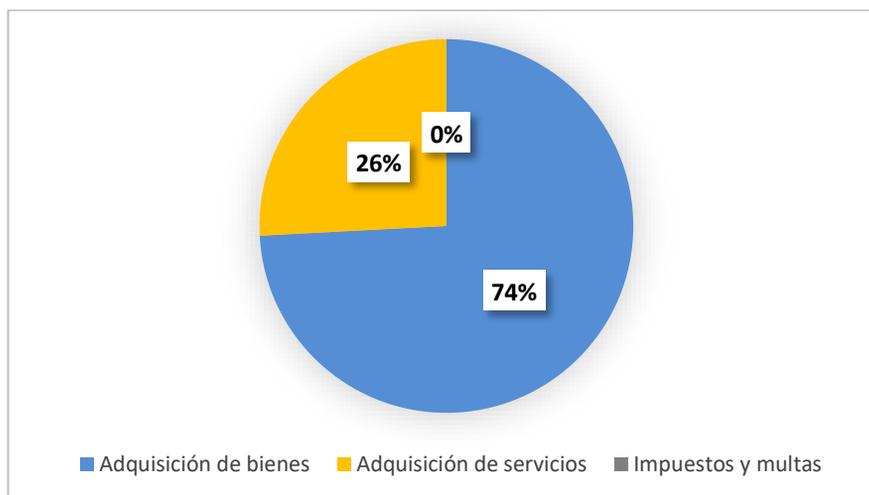
Respecto a los gastos generales presupuestados, en la tabla 3 se observa una notoria diferencia entre la vigencia 2020 y 2021 para el periodo de estudio, donde los gastos comprometidos para la vigencia actual tienen una disminución de \$2.144.181.839 respecto a la vigencia anterior, variación que se destaca en 1.476 millones de pesos menos para la adquisición de bienes, seguido de una disminución de 659 millones en la adquisición de servicios, así mismo la cuenta de impuestos y multas pasó de \$7.800.000 pesos en 2020 a \$0 en 2021.

**Tabla 3. Descripción del presupuesto de los Gastos Generales**

CUENTA	DESCRIPCION	2020	2021	Dif
<b>2102</b>	<b>Gastos Generales</b>	<b>\$ 3.147.766.303</b>	<b>\$ 1.003.584.464</b>	<b>-\$ 2.144.181.839</b>
210201	Adquisición de bienes	2.220.943.629	\$ 744.372.385	-\$ 1.476.571.243
210202	Adquisición de servicios	919.022.674	\$ 259.212.079	-\$ 659.810.595
210203	Impuestos y multas	7.800.000	\$ -	-\$ 7.800.000

En cuanto a la participación porcentual de la cuenta, en el cuarto trimestre de la vigencia 2021, el 74% de los gastos generales están comprometidos en la adquisición de bienes, mientras que la adquisición de bienes representa el 26% del total y como se aprecia en la gráfica 6, en el año 2021 no se tienen impuestos y multas que generen gastos adicionales.

**Gráfica 6. Participación por rubros de los gastos generales 2021**



## CUENTAS CLAVES

En el cuarto seguimiento de la vigencia 2021, se seleccionaron 7 cuentas claves para su análisis. En la tabla 4 se puede observar el comportamiento de la ejecución de dichas cuentas.

**Tabla 4. Tendencia trimestral de ejecución de cuentas claves 2021**

Descripción de la Cuenta	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
Contratos Prestación de Servicios	\$ 1.190.091.752	\$ 1.492.294.889	\$ 1.301.739.222	\$ 697.847.719
Combustibles	\$ 25.438.728	\$ 40.000.000	\$ 0	\$ 17.585.118
Mantenimiento del Parque Automotor	\$ 0	\$ 0	\$ 69.782.433	\$ 34.600.809
Contratos Aseo	\$ 19.004.000	\$ 33.389.333	\$ 3.000.000	\$ 9.752.000
Comunicación y Transporte	\$ 33.818.032	\$ 5.854.318	\$ 14.226.976	\$ 17.927.002
Materiales y Suministros	\$ 25.020.724	\$ 0	\$ 5.314.540	\$ 69.150.598
Compra de Equipo	\$ 12.411.700	\$ 0	\$ 3.670.587	\$ 642.442.982

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

De las 7 cuentas contenidas en la Tabla 4, se observa que los Contratos de Prestación de Servicios tiene la mayor participación y la ejecución más alta en todos los trimestres, en particular, para el cuarto trimestre se tiene un gasto de \$697.847.719 pesos, siendo mucho menor al de los otros trimestres, sin embargo, sigue siendo el más alto del periodo en estudio, seguido de cerca por la cuenta Compra de Equipo, la cual tiene un valor de \$642.442.982 pesos, que al contrario de la primera cuenta analizada, presenta un aumento alto para este último periodo.

En la cuenta Combustibles se observa la ejecución de \$25.438.728 en el primer trimestre, \$40.000.000 de pesos en el segundo trimestre, para el tercer trimestre de la vigencia no se reportó ejecución y en el cuarto y último periodo se ejecuta el gasto de \$17.585.118. Ahora, en el tercer y cuarto periodo, el Mantenimiento del Parque Automotor presenta consumos de \$69.782.433 y \$34.600.809.

En la cuenta Contratos de Aseo, se observa que se presentó un descenso en su gasto para los últimos dos trimestres, donde solo se dieron gastos de \$3.000.000 y \$9.752.000 en el tercer y cuarto trimestre respectivamente, en contraparte, el primer y segundo trimestre, se dio un gasto de más de 18 y 33 millones de pesos por periodo respectivamente.

En la cuenta Comunicación y Transporte, se observa que la ejecución más alta se realizó en el primer trimestre con \$33.818.032 pesos y la ejecución más baja se presentó en el segundo trimestre con \$ 5.854.318 pesos y una ejecución al cierre de mes de diciembre de \$ 17.927.002 pesos.

La cuenta de Materiales y Suministros presentó su punto máximo al final de la vigencia con \$69.150.568.

Auditor Asignado. Santiago Salazar Salazar, Profesional Contratista OCl.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

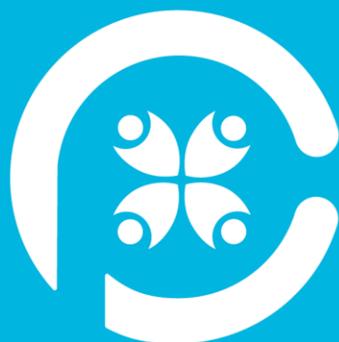
De acuerdo con la información declarada por la Dirección Financiera y Administrativa y la evidencia aportada, se concluye que la entidad ejecutó el presupuesto en coherencia con el direccionamiento estratégico, dando respuesta a las necesidades de recurso humano, recurso tecnológico, mantenimientos, transporte, comunicación, capacitación y bienestar social de los servidores.

Se sugiere atender las siguientes recomendaciones en materia de austeridad del gasto para la vigencia 2022.

- Incentivar la cultura del ahorro en funcionarios y contratistas frente al uso racional de servicios públicos, moderación en el consumo de insumos y reducción de papel.
- Promover la utilización de las tecnologías de la información y las comunicaciones, orientado a eliminar la impresión y copias de formatos para solicitudes internas que se pueden controlar a través de la Intranet.



**JOVANNA CAMARGO GONZALEZ**  
Jefe Oficina de Control Interno



**Personería**  
**Santiago de Cali**  
*Para la Gente*

Ley de Transparencia y Acceso a la Información  
[www.personeriacali.gov.co](http://www.personeriacali.gov.co)