

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2022

PERIODO DE SEGUIMIENTO

Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2022



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

Informe de Austeridad del Gasto
Primer Trimestre de 2022

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 período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2022 y los datos se tomaron de la información declarada por la Dirección Financiera y Administrativa de la entidad sobre el compromiso y la ejecución presupuestal.



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 corresponde al comportamiento de los gastos efectuados en el primer trimestre de la vigencia 2022, y de la tendencia de los conceptos generales contenidos en el presupuesto de la Personería Distrital de Santiago de Cali.

A partir de la presente vigencia, la Personería Distrital de Santiago de Cali desagrega el presupuesto de gastos de la entidad aplicando el nuevo catálogo de clasificación presupuestal, de conformidad con la Resolución Interna No. 001 del 3 de enero de 2022.

Lo anterior, en cumplimiento de la directriz contenida en la Resolución No. 3832 del 2019 del Ministerio de Hacienda, actualizada por la Resolución No. 1355 de 2020 que expide y actualiza el catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales y descentralizadas.

El efecto de este cambio para la elaboración del presente informe resulta en la imposibilidad de realizar comparaciones directas entre las cuentas, por cuanto la composición de esta presentó variaciones.

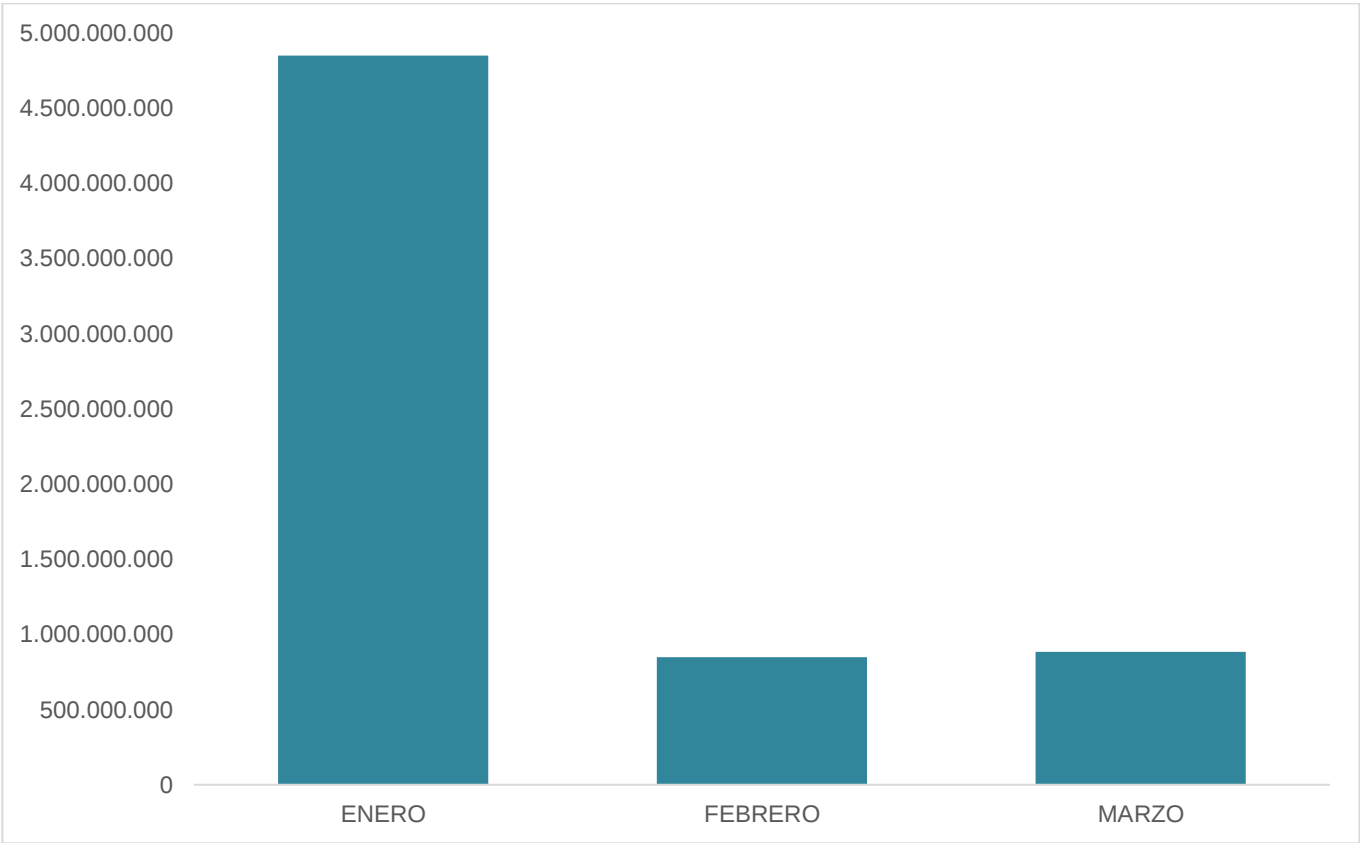
Sin embargo, es importante establecer que para el cierre de la vigencia 2021, la entidad realizó un gasto del 100% del presupuesto estimado, que tomando como referente el año 2020, presentó un aumento en términos nominales en el gasto de personal indirecto y manteniendo estable los gastos asociados a la nómina.

(Ver informe de austeridad del gasto tercer trimestre de 2021 <https://personeriacali.gov.co/reportes-de-control-interno/>).

En la gráfica 1, se observa el presupuesto comprometido para el primer trimestre del 2022; el mayor compromiso presupuestal se tuvo en enero con \$ 4.847.645.319,96, lo que representa el 22,9% del presupuesto total estimado para el año.

Para el mes de febrero el presupuesto comprometido presenta una reducción del 82% (\$ 848.459.319,96) respecto a enero y en el mes de marzo una reducción del 81,79% menos que en enero (\$ 882.779.003,91).

Gráfica 1. Presupuesto Comprometido en Gastos en primer trimestre por mes en términos nominales.



PARTICIPACIÓN DEL GASTO

En el Tabla 1, se observa que el compromiso presupuestal para el primer trimestre de la vigencia 2022 cerró en un 31% respecto al presupuesto de gastos.

En el análisis de la ejecución, se observa que las 2 cuentas más representativas son “Factores Salariales Comunes” y “Servicios prestados a las Empresas y Servicios de Producción”, que representan el 87.2% del total de gastos acumulados en el período.

Tabla 1. Participación del gasto comprometido acumulado por trimestres sobre el total anual.

	ENERO	FEBRERO	MARZO	Participación
GASTOS	22,9%	4,0%	4,2%	31,0%
Factores salariales comunes	6,3%	6,2%	6,2%	18,7%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	84,3%	-0,4%	-0,2%	83,7%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

Al analizar la participación del gasto comprometido acumulado respecto al total anual en la vigencia con estas dos cuentas claves, se evidencia que el 83,7% de los gastos se generan por los servicios prestados a la empresas y servicios de producción, cuenta que contiene la desagregación “Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p”, con un valor de \$ 3.815.058.058 en enero, y valores negativos de baja cuantía en febrero y marzo que suman un total de \$ 29.191.858,13 por motivos de la no ejecución del presupuesto. De esta manera, este desagregado de la cuenta justifica el 57% del gasto en el período.

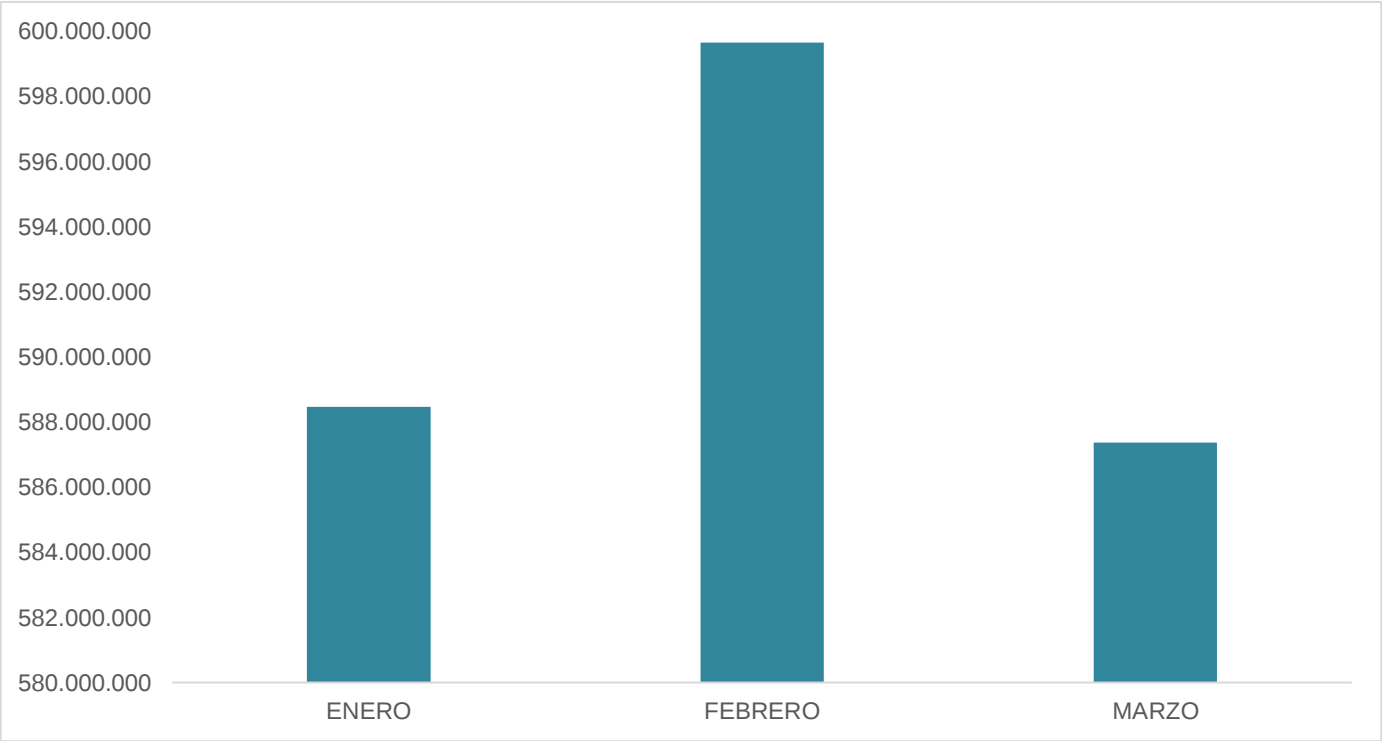
GASTOS DE PERSONAL

Personal de Nómina

En el nuevo catálogo para la organización de la información financiera de la entidad, se estableció la cuenta denominada “Factores Salariales Comunes” que se compone en su desglose por “Sueldo Básico” lo que representa el 93% del total de la cuenta, “Horas Extras Dominicales, Festivos y Recargos”, “Prima de Servicios”, “Bonificación por servicios prestados” y “Prestaciones Sociales”.

La gráfica 2, muestra el comportamiento del sueldo básico para los tres primeros meses del año 2022, que, si bien es muy similar en todo el período, tiene su punto más alto en febrero con \$599.654.010 pesos.

Gráfica 2. Sueldo Básico para el primer trimestre del 2022

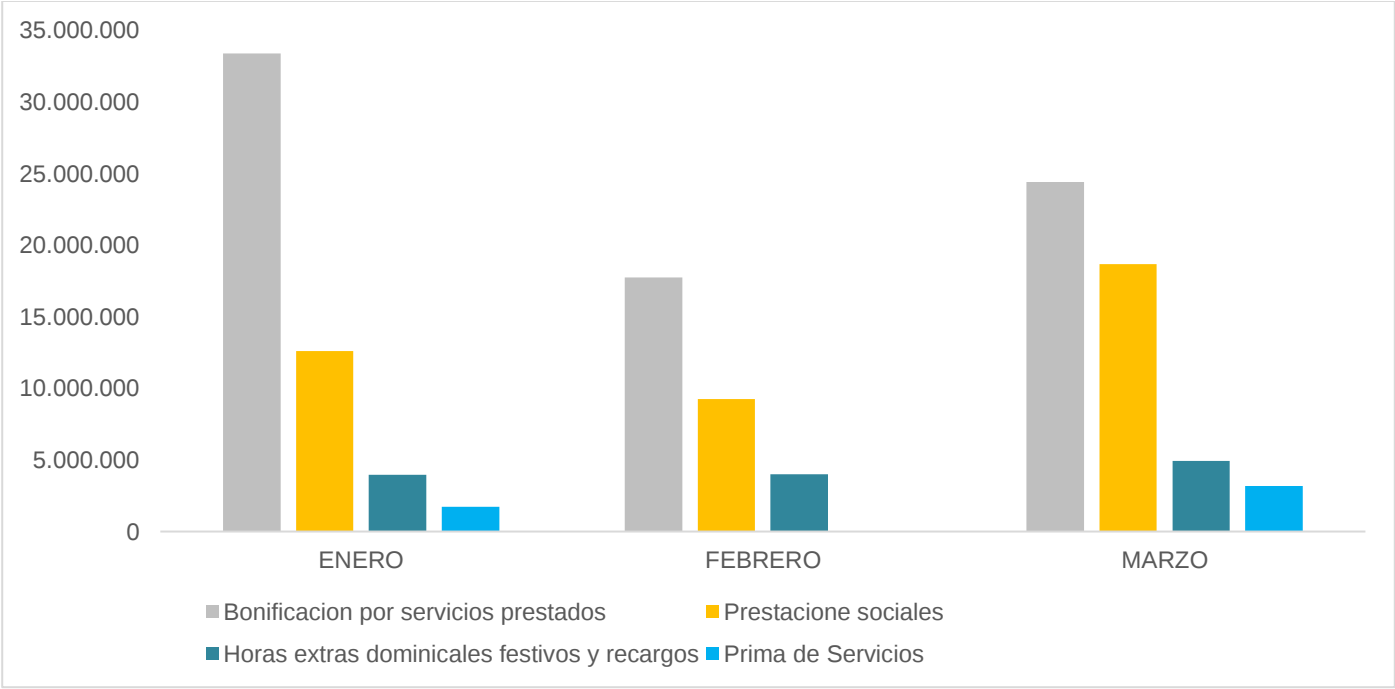


Ahora, en lo que consta al resto de la cuenta, en la gráfica 3 se presentan los otros factores salariales comunes incluidos en la cuenta, donde, la bonificación por servicios prestados tiene su mayor valor en enero, seguido por marzo y tiene su punto más bajo en el mes de febrero.

Las prestaciones sociales al igual que las horas extras dominicales, festivos y recargos, establecen su mayor participación en marzo.

La prima de servicios, solo se presenta en enero y en marzo, ya que en febrero se consigna con un valor de 0 pesos.

Gráfica 3. Otros Factores Salariales Comunes para el primer trimestre del 2022



Personal Indirecto

La nueva clasificación de las cuentas establece que para los servicios que se adquieren de personal indirecto se cree la cuenta “Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción” la cual, como se mencionó anteriormente, equivale al 83,7% del presupuesto establecido para ese fin.

En el desglose de esta cuenta, se evidencia, que el 82,3% del total está representado por los servicios profesionales, técnicos y empresariales, seguido por servicios de reserva y reventa de tiquetes con menos del 1%.

Ahora, el primer concepto mencionado y representado en la Tabla 2, registra como los gastos por ese rubro fueron comprometidos en enero e incluso se revirtieron en febrero y marzo con un reintegro presupuestal del 1,1%.

Con mucha menor cuantía, los servicios de reserva, venta y reventa de tiquetes para transporte, tienen un valor en enero de \$ 7.123.784 que equivale el 0,2% del total de la cuenta y continúa en febrero con \$ 2.919.607, subiendo nuevamente en marzo con \$ 6.342.691.

Tabla 2. Participación de los servicios prestados a las empresas y servicios de producción y sus agregados sobre su presupuesto anual.

	ENERO	FEBRERO	MARZO	Acumulado
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	84,3%	-0,4%	-0,2%	83,7%
Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p	83,5%	-0,5%	-0,6%	82,3%
Servicios de reserva, venta y reventa de tiquetes para transporte	0,2%	0,1%	0,1%	0,4%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos que para el presente informe se consideran como propios de la operación, se componen por 6 cuentas: Maquinaria y equipo, Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo, Otros activos fijos, Productos alimenticios, bebidas y tabaco; Textiles, prendas de vestir y productos de cuero, Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) y Productos metálicos y paquetes de software.

De estas cuentas, solo se tuvo egresos por las cuentas Maquinaria y equipo con un valor total para el periodo de \$ 10.749.000, gastos efectuados en su totalidad en el mes de marzo. La segunda cuenta que tuvo movimiento es Otros bienes transportables, la cual tiene un total para el período de \$ 108.822.404, gasto que tiene su mayor aporte en el mes de marzo de \$ 96.911.202.

El comportamiento de estos rubros se resume en la tabla 3 detallando el comportamiento mensual.

Tabla 3. Comportamiento de los Gastos de Operación en el primer trimestre del 2022.

	ENERO	FEBRERO	MARZO	Acumulado
Maquinaria y equipo	\$ -	\$ -	\$ 10.749.000	\$ 10.749.000
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	\$ 6.808.008	\$ 5.103.194	\$ 96.911.202	\$ 108.822.404

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

CUENTAS CLAVES

En el primer trimestre del 2022, se seleccionaron 6 cuentas claves para su análisis, las cuales, según su comportamiento, son fuente de decisiones para la Alta Dirección y propenden a planes de austeridad.

Estas cuentas son:

1. Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua, propio de gastos de funcionamiento.

Para el primer trimestre del 2022 se comprometió el 4,1% del total presupuestado; esta cuenta en particular tiende a incrementar su participación en ocasión con la apertura de una nueva sede de servicios de la Personería, debido al consumo de servicios públicos

En la tabla 4, se puede observar el comportamiento de la cuenta donde en el mes de febrero alcanza su punto más alto con \$ 8.521.587.

2. Servicios para la comunidad, sociales y personales.

Esta cuenta tiene un gasto total en el trimestre de \$ 25.551.856 que representa el 12,8% del presupuesto anual, donde se incluye servicios de capacitación, propios del ciclo de vida y bienestar de los servidores públicos de la entidad.

En el desglose de esta cuenta, se encuentran los servicios de educación para la formación y el trabajo, los cuales representan la mayor participación de la cuenta al comprometer en el mes de enero \$ 14.686.766 y en marzo \$ 2.032.946.

Los otros cánones que tuvieron participación fueron los Servicios suministrados por asociaciones n.c.p. con \$ 3.724.000 y Otros servicios diversos n.c.p. con \$ 3.399.784 ambos comprometidos en el mes de marzo.

3. Viáticos de los funcionarios en comisión.

Esta cuenta propia del cumplimiento de competencias y funciones como agentes del Ministerio Público, para el primer trimestre de la vigencia la entidad comprometió el 30,1% del presupuesto anual. En el mes de marzo, la entidad gastó \$ 11.136.505 de los \$ 110.000.000 presupuestados para todo el año. Todos los viáticos ejecutados, pertenecen a la subcuenta “Alojamiento de hoteles”.

4. Gastos imprevistos. Los gastos imprevistos es otra cuenta pequeña con un presupuesto de \$10.000.000 que no tuvo movimiento en el periodo de seguimiento.

5. Multas y sanciones. Si bien se tiene un apartado del presupuesto de \$ 3.000.000, no fue necesario comprometerlos debido a la buena gestión de la entidad en el primer trimestre de la vigencia.

6. Intereses de mora. Se tiene un presupuesto pequeño para esta cuenta de \$ 200.000, sin embargo, debido a la buena gestión del periodo, no se comprometió ningún recurso financiero en el periodo de seguimiento.

En la tabla 4, se puede observar el comportamiento de la ejecución de dichas cuentas.

Tabla 4. Comportamiento de las cuentas claves en términos nominales de 2022

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Enero	Febrero	Marzo
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	\$ 111.290	\$ 8.521.587	\$ 3.175.774
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 14.686.767	\$ 7.123.784	\$ 3.741.306
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 16.437.639	\$ 5.495.508	\$ 11.136.505
Gastos imprevistos	\$ -	\$ -	\$ -
Multas y sanciones	\$ -	\$ -	\$ -
Intereses de mora	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

Tabla 5. Tendencia trimestral de ejecución de cuentas claves 2022

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Presupuesto	Acumulado	Participación
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	\$ 286.750.000	\$ 11.808.651	4,1%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 198.925.000	\$ 25.551.857	12,8%
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 110.000.000	\$ 33.069.652	30,1%
Gastos imprevistos	\$ 10.000.000	\$ -	0,0%
Multas y sanciones	\$ 3.000.000	\$ -	0,0%
Intereses de mora	\$ 200.000	\$ -	0,0%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

Auditor Asignado. Santiago Salazar Salazar, Profesional Contratista

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 del primer trimestre de la vigencia.

Se pondera positivamente la aplicación del nuevo catálogo de clasificación presupuestal, cambios que requieren ser documentados en cuanto a las acciones que fueron adelantadas y que permitieron una adecuada migración, con el fin de preservar el conocimiento sobre la gestión realizada.

También se recomienda documentar las estrategias asociadas a la austeridad del gasto de insumos, reducción de papel y los efectos producidos con el aprovechamiento de las tecnologías de la información y que han permitido la administración eficiente de los recursos.



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