

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO CUARTO TRIMESTRE 2022

PERIODO DE SEGUIMIENTO

Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2022



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

Personería de Santiago de Cali
Oficina de Control Interno

Informe de Austeridad del Gasto Cuarto 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 octubre y el 31 de diciembre de 2022, 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 cuarto 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, radica en la imposibilidad de realizar comparaciones directas entre las cuentas con vigencias anteriores, por cuanto la composición de esta presentó variaciones.

Es imperativo establecer que, para el cierre del tercer trimestre de 2022, la entidad realizó un gasto del 67,5% del presupuesto estimado para esa vigencia, gasto que se efectúa en su gran mayoría en enero donde se tiene una ejecución de \$ 4.847.645.319,96, seguido por el mes de diciembre donde se presenta un gasto de \$ 3.435.498.053. Ahora, tras dos trimestres de austeridad, la entidad ejecuta sus gastos de funcionamiento y preparación para la vigencia siguiente, lo que conlleva a un aumento de la ejecución en el cuarto trimestre.

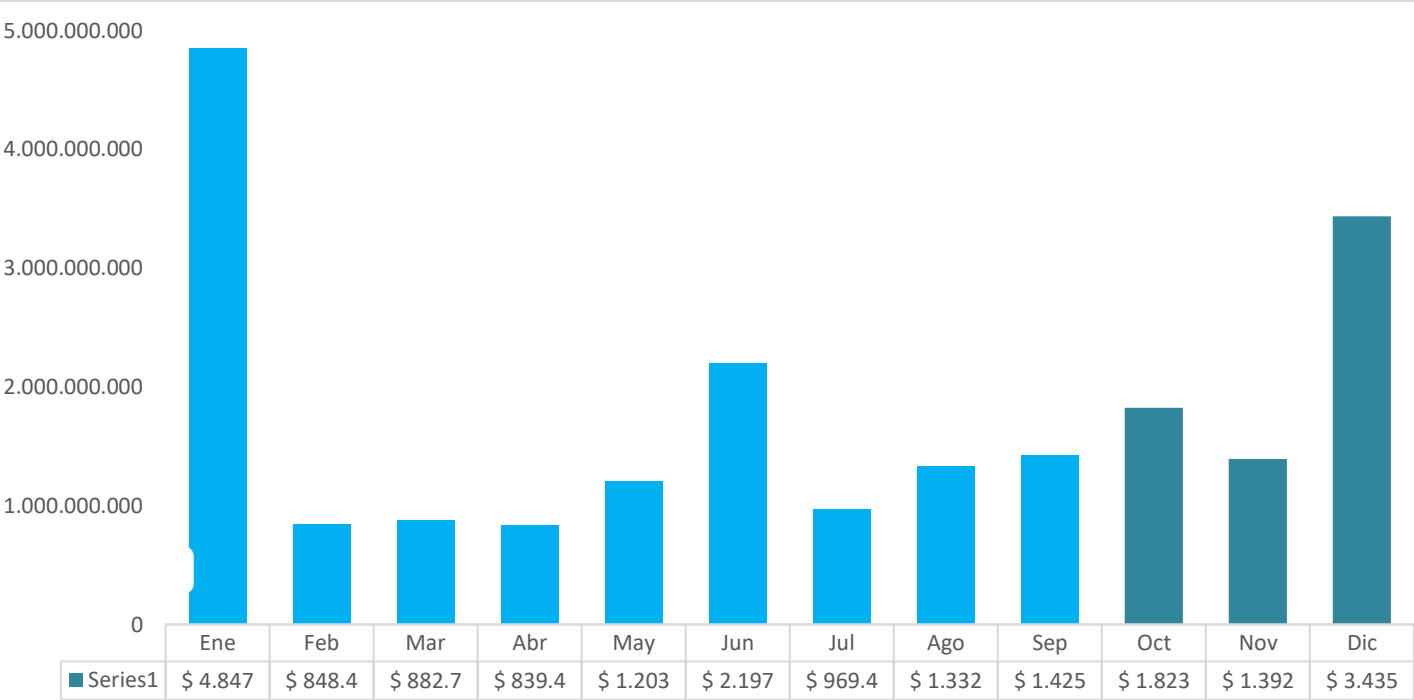
Se evidencia también que los meses donde se presenta mayor gasto, son enero, junio y diciembre, entendiendo que en enero se hace la contratación para el alistamiento de la vigencia y que junio y diciembre tienen un aumento estacionario por la prima de la planta de nómina.

(Ver informe de austeridad del gasto tercer trimestre de 2022 <https://personeriacali.gov.co/reportes-de-control-interno/>).

La Gráfica 1, muestra que el gasto comprometido para el cuarto trimestre de la vigencia fue mayor frente a los primeros trimestres del año, sin embargo y como se revela en este informe, la ejecución total de la vigencia no superó e incluso quedó por debajo del presupuesto estimado, entendiendo que el gasto efectuado entre octubre y diciembre se permite ante la eficiencia del costo presentada a lo largo del año.

Al particular, noviembre es el mes con el gasto más bajo del período de estudio con un valor de \$1.425.854.140 el cual representa el 6,5% del presupuesto total, mientras que diciembre es el segundo más alto de la vigencia con una participación del 15,9% del presupuesto, por debajo solo del mes de enero que significó el 22,5%.

Gráfica 1. Presupuesto Comprometido en Gastos mensual vigencia 2022 en términos nominales.



PARTICIPACIÓN DEL GASTO

En el Tabla 1, se observa que el compromiso presupuestal frente a las últimas apropiaciones de estas, para el primer trimestre de la vigencia 2022, cerró en un 30,5% respecto al presupuesto de gastos, el segundo trimestre logró el 19,7%, el tercer trimestre comprometió un 17,3% y el cuarto y último periodo comprometió y ejecutó el 30,9% del presupuesto total, sin embargo, frente a la apropiación total del monto disponible, la Personería Distrital de Santiago de Cali, mantuvo una ejecución final del 98,4%, efectuando el reintegro de los recursos no comprometidos al cierre de la vigencia fiscal.

Para realizar la comparación entre períodos, es importante establecer que la apropiación definitiva del presupuesto al finalizar la vigencia fue de \$21.556.855.056, es decir \$352.000.000 mayor que el presupuesto inicial. Este aumento en el presupuesto se presenta por transferencias adicionales que recibe la entidad, además de la posibilidad de que independiente de sucesos que se desarrollan a lo largo de la vigencia, se movilicen recursos de una cuenta a otra. De esta manera, el aumento de la cuenta de Gastos modifica de manera orgánica las participaciones presentadas en los primeros informes de austeridad del gasto en la vigencia.

En el análisis de la ejecución, se observa que las dos (2) cuentas más representativas son “Factores Salariales Comunes” y “Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción”, que representan el 73.7% del total de gastos acumulados en el período, terminando con una participación del presupuesto comprometido del 28,7% para el caso de la cuenta de Factores Salariales Comunes y del 19,85% para la cuenta Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción. Ahora, en el mes de octubre la segunda cuenta mencionada presentó los egresos más altos de la vigencia, sin embargo, los dos meses siguientes se evidencia una reducción muy significativa hasta alcanzar el 2% de participación en el total de la cuenta.

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

	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	OCT	NOV	DIC	Cuarto Trimestre
GASTOS	30,5%	19,7%	17,3%	8,5%	6,5%	15,9%	30,9%
Factores salariales comunes	21,3%	28,0%	21,8%	6,9%	7,4%	14,5%	28,7%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	57,0%	10,3%	12,3%	12,5%	5,3%	2,0%	19,9%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

Al cierre del período de estudio, la ejecución total de la cuenta factores salariales comunes fue del 99.8% mientras que la cuenta de servicios prestados a las empresas y servicios de producción ejecutó el 99,5% del presupuesto estipulado para el año, lo que valida la eficiencia del gasto de la entidad.

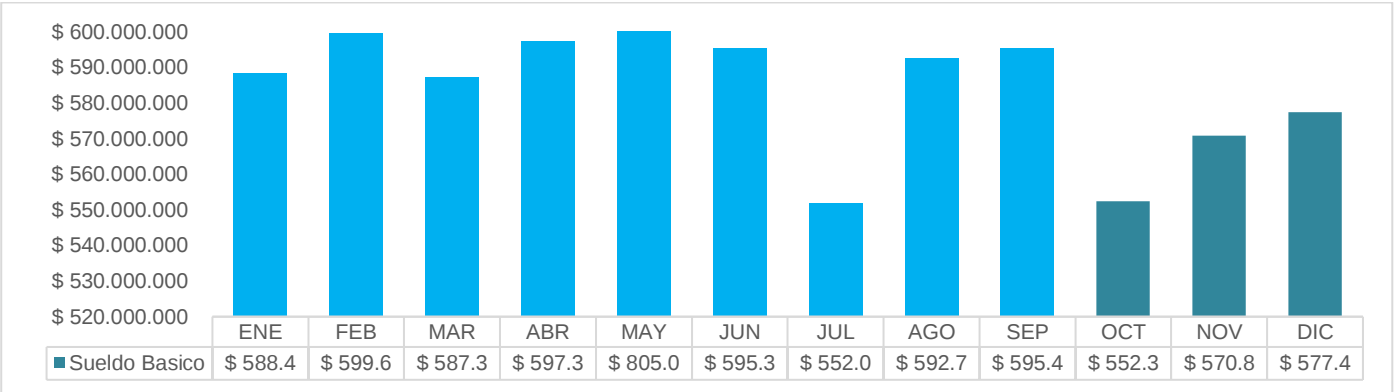
GASTOS DE PERSONAL

Personal de Nómina

En el nuevo catálogo, para organizar la información financiera de la entidad, se estableció la cuenta denominada “Factores Salariales Comunes” que se compone en su desglose por “Sueldo Básico”, “Horas Extras Dominicales, Festivos y Recargos”, “Prima de Servicios”, “Bonificación por Servicios Prestados” y “Prestaciones Sociales”. La primera subcuenta mencionada, “Salario Básico” representa al finalizar el cuarto trimestre el 80,65% de la cuenta general, por lo que es importante analizar su desarrollo.

La gráfica 2, muestra el comportamiento del sueldo básico para la vigencia 2022, desglosados en meses que, si bien sigue un comportamiento muy similar en los 2 primeros trimestres del año con picos en los meses centrales, en el mes de julio y octubre presenta los gastos más bajos de la vigencia. Ahora, en general el último trimestre de la vigencia es menor que los otros con una participación del 23% del total.

Gráfica 2. Sueldo Básico para el primer trimestre del 2022



En lo que consta a los otros factores que influyen en la cuenta, en la gráfica 3 se observa como las horas extra dominicales, festivos y recargos se mantiene relativamente constantes en el periodo de estudio y que, ante las actividades adicionales ejercidas por Ente de Control en el último trimestre del año, este tiene una mayor ejecución presupuestal alcanzando \$18.136.516 en los tres últimos meses.

Las prestaciones sociales presentaron su pico más alto en el mes de diciembre debido a la prima de servicios donde se tuvo un gasto de \$700.905.373, seguido muy por debajo del gasto en el mes de noviembre con una ejecución de \$71.172.927. Evidentemente bajo estos motivos, el cuarto trimestre tiene una diferencia sustancial frente a los otros períodos.

La segunda subcuenta con mayor compromiso presupuestal es la de Bonificación por Servicios Prestados, la cual para el mes enero y abril tienen su máximo valor con \$33.399.763. En el cuarto trimestre, la ejecución de este rubro disminuyó cerca de \$28.000.000 del tercer al cuarto trimestre, teniendo su pico en el periodo de estudio en el mes de octubre con \$19.985.270 millones de pesos comparado y su punto más bajo en diciembre con \$9.374.009.

Referente a la prima de servicio, se evidencia que su participación es baja frente al segundo trimestre donde la entidad registra el pago de la prima de mitad de año, aun así, frente a los meses de análisis, diciembre tiene un pico con \$2.283.032.

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

	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Horas extras dominicales festivos y recargos	\$ 5.974.823	\$ 5.556.511	\$ 6.605.182
Prima de Servicios	\$ 1.309.952	\$ 1.461.329	\$ 2.283.032
Bonificación por servicios prestados	\$ 19.985.270	\$ 12.097.221	\$ 9.374.009
Prestaciones sociales	\$ 35.378.032	\$ 71.172.927	\$ 700.905.373

	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre
Horas extras dominicales festivos y recargos	\$ 12.892.543	\$ 16.863.669	\$ 12.138.011	\$ 18.136.516
Prima de Servicios	\$ 4.902.866	\$ 334.247.163	\$ 874.577	\$ 5.054.313
Bonificación por servicios prestados	\$ 75.564.652	\$ 49.425.405	\$ 69.267.694	\$ 41.456.500
Prestaciones sociales	\$ 40.549.598	\$ 113.721.755	\$ 127.767.495	\$ 807.456.332

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, representa al cuarto trimestre del año el 31,5% del gasto total de la entidad y como se mencionó anteriormente, se ha ejecutado el 99,5% del total presupuestado para este fin.

En el desglose de esta cuenta, se evidencia, que el 97,8% del total está representado por la subcuenta Otros Servicios Profesionales, Técnicos y Empresariales, seguido por Servicios de Reserva y Reventa de Tiquetes que participa con el 1% y el porcentaje restante está dado por participaciones mínimas de otras 7 cuentas.

Ahora, el primer concepto mencionado y representado en la Tabla 2, registra como los gastos por ese rubro fueron comprometidos en su mayoría en el primer trimestre con el 61,2% del presupuesto total, sin embargo, tras una disminución de 10,3% y 12,33% para el segundo y tercer trimestre respectivamente, en octubre se observa un incremento al 12,49% que resulta en una participación del cuarto trimestre del año del 19,85%.

Con mucha menor cuantía, los Servicios de Reserva, Venta y Reventa de Tiquetes para transporte, tienen gasto en noviembre que significan el 0,15% de la cuenta, aun así, el segundo trimestre del año sigue repuntando en el gasto con el 0,47% mientras que en el período entre octubre y diciembre solo se ejecutó un 0,31%

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

	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	OCT	NOV	DIC	Cuarto Trimestre
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	56,98%	10,30%	12,33%	12,49%	5,32%	2,04%	19,85%
Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p	56,03%	9,69%	12,16%	12,34%	5,16%	1,97%	19,46%
Servicios de reserva, venta y reventa de tiquetes para transporte	0,25%	0,47%	0,07%	0,13%	0,15%	0,04%	0,31%

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 tuvo egresos representativos las cuentas Maquinaria y Equipo Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo). Para el primer caso, se tuvo un valor total para el primer trimestre de \$10.749.000, en el segundo trimestre disminuyó a \$ 219.912, para el tercer trimestre del año no se efectuaron gastos y para el cuarto período, se ejecutaron todas las compras previstas en el Plan Anual de Adquisiciones, realizando un gasto de \$608.238.238; aún con este aumento, la ejecución del presupuesto de la cuenta solo alcanzó el 92,2% de lo estipulado.

Para el caso de la segunda cuenta Otros Bienes Transportables tiene un comportamiento parejo, alcanzando un pico en el primer trimestre con \$96.911.202 similar al tercer y cuarto trimestre; pero con un punto bajo muy significativo en el segundo período, donde se evidenció un gasto de \$ 38.677.953.

La ejecución final de la cuenta Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) fue de un 83% de lo presupuestado.

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

Tabla 3. Comportamiento de los Gastos de Operación en los tres trimestres del 2022.

	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	Participación del Presupuesto
Maquinaria y equipo	\$ 10.749.000	\$ 219.912	\$ -	\$ 608.238.238	92,2%
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	\$ 96.911.202	\$ 38.677.953	\$ 82.250.537	\$ 94.415.634	83,0%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

CUENTAS CLAVES

En el cuarto 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.

En el cuarto trimestre y en particular en el mes de diciembre se evidencia el mayor gasto de la cuenta con \$28.866.886, sin embargo, entendiendo que el presupuesto inicial de esta cuenta era de \$368.450.000 y el gasto en la vigencia fue de tan solo \$90.412.128, podría afirmarse que se generó una eficiencia al usar tan solo el 24,5% de los recursos iniciales asignados, y que el dinero restante fue distribuido a lo largo de la vigencia.

2. Servicios para la comunidad, sociales y personales.

Esta cuenta tiene un gasto en la vigencia de \$150.977.641 que significan el 99% de la apropiación definitiva y el 80% del presupuesto inicial, por lo cual se entiende que la entidad logró ser eficiente en los propósitos de la cuenta y disminuir un relativo 19% del gasto para destinarlo a otros fines.

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 \$33.069.652, en el segundo trimestre del año se comprometió \$88.860.093 y en el tercer trimestre el gasto disminuyó a \$16.659.145 y finaliza en el cuarto período con \$37.447.946, gasto con el cual la cuenta alcanzó el 100% del presupuesto esperado.

4. Gastos imprevistos. Se tiene un presupuesto de \$10.000.000, el cual se mantiene sin afectación.

5. Multas y sanciones. Se tiene un presupuesto de \$3.000.000, el cual se mantiene sin afectación.

6. Intereses de mora. Se tiene un presupuesto para esta cuenta de \$200.000, el cual se mantiene sin afectación.

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	Octubre	Noviembre	Diciembre
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.	\$ 7.767.780	\$ 813.280	\$ 28.866.886
Servicios para la comunidad, sociales y personales.	\$ 82.025.800	\$ 27.590.050	\$ 8.104.000
Viáticos de los funcionarios en comisión.	\$ 13.771.630	\$ 15.591.818	\$ 7.756.943
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	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.	\$ 11.808.651	\$ 14.010.772	\$ 27.144.759	\$ 37.447.946
Servicios para la comunidad, sociales y personales.	\$ 25.551.857	\$ 1.934.683	\$ 5.771.252	\$ 117.719.850
Viáticos de los funcionarios en comisión.	\$ 33.069.652	\$ 88.860.093	\$ 16.659.145	\$ 37.120.391
Gastos imprevistos.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Multas y sanciones.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Intereses de mora.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

RAZONES FINANCIERAS

A continuación, se analiza el resultado de las principales razones financieras para la vigencia 2022:

Indicador	Formula	Resultado	Observación
Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	0.80	Indica qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por el activo corriente de la Personería Distrital Santiago de Cali con corte a diciembre 31 de 2022, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas; significa que por cada peso que la entidad adeuda a corto plazo se cuenta con 0.80 pesos de disponible para cubrir dicha deuda.
Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	0.59	Este indicador mide el nivel de endeudamiento de corto y largo plazo que tiene la Personería Distrital de Cali frente al total de sus activos. Una ratio de endeudamiento mayor a 1.0 o 100 % señala que la entidad tiene más deuda que activos, mientras que una ratio de deuda inferior al 1.0 o 100 % indica que la entidad tiene más activos que deuda, esto significa que por cada peso de bienes y derechos con que cuenta la entidad a través de sus activos, se tiene 0.59 pesos para cubrir dicho pasivo.
Solvencia	Activo Total/ Pasivo Total	1.71	Son todos los recursos y obligaciones a pagar en el corto y largo plazo de la Personería Distrital Santiago de Cali con corte a diciembre 31 de 2022; significa que por cada peso que la entidad adeuda se cuenta con 1.71 pesos entre bienes y derechos para respaldar dicha deuda.
Estructura Financiera	Patrimonio/ Activo Total	0.41	Proporción de los activos de la Personería Distrital Santiago de Cali con corte al 31 de diciembre de 2022 que están siendo financiados con capital propio; significa que por cada peso del activo este fue financiado con el 0.41 de recursos propios del patrimonio.

CONCEPTO AUDITOR

La Oficina de Control Interno en observancia de la normatividad legal vigente y la directriz nacional en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, en ejercicio del rol de evaluación y seguimiento, realizó revisión y análisis de los gastos declarados por la Dirección Financiera y Administrativa de la entidad.

Es importante mencionar que el rubro de servicios de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, propio de gastos de funcionamiento, cuya apropiación inicial fue de \$ 368.450.000 solo se ejecutó el 24.5% que equivale a \$ 90.412.128, lo que permitió realizar traslados presupuestales a otros rubros en la vigencia.

Las cuentas correspondientes a gastos de operación, compuesta por seis (6) cuentas, se ejecutaron con mayor incidencia las de Maquinaria y Equipo, con una mayor participación del gasto en el último trimestre ajustada al Plan Anual de Adquisiciones, alcanzando un 92% del presupuesto asignado.

Se destaca estrategias de austeridad del gasto asociadas con el control al suministro y buen uso de los insumos de oficina para disminuir el desperdicio; control de pedidos para evitar compras innecesarias, minimizando la pérdida por deterioro o vencimiento en el almacén. La transferencia y circulación digital de los documentos, así como impresiones que son necesarias, se hacen en papel reciclable tamaño carta o por ambas caras, permitiendo ahorro de papel y tinta.

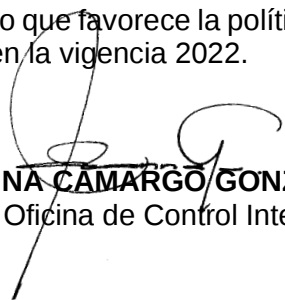
Se pondera positivamente la renovación del parque automotor de la entidad, optimizando los gastos por mantenimiento, planificando rutas de desplazamientos que han contribuido a la eficiencia del combustible, eliminando la asignación de vehículos permanentes para funcionarios, dando prelación a reuniones o encuentros virtuales.

La entidad gestionó con la Administración Central, comodato para el punto de atención de la Personería situado al oriente de Cali, eliminando el costo de arrendamiento que antes se pagaba por el alquiler de instalaciones en el mismo sector de la ciudad.

Se ha dado estricto cumplimiento al plan de vacaciones de los funcionarios, minimizando las indemnizaciones por necesidad del servicio.

Se evidencia el aprovechamiento de las redes sociales de la entidad, evitando pagos por publicidad, difusión o publicaciones, suprimiendo a la vez el pago por suscripciones a periódicos, revistas y similares.

Los tiquetes para desplazamiento de funcionarios en comisión se compran en clase económica; no se registran eventos ni reuniones de tipo recreativo o afines, condecoraciones, regalos corporativos o souvenirs que impliquen gastos suntuarios, lo que favorece la política de austeridad en el gasto, por lo tanto se emite una opinión y concepto favorable en la vigencia 2022.


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