

# INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE 2022

**PERIODO DE SEGUIMIENTO**  
Del 1 de Abril al 30 de Junio 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](mailto:atencionalciudadano@personeriacali.gov.co)

120.5.9

Personería de Santiago de Cali  
Oficina de Control Interno

---

## **Informe de Austeridad del Gasto Segundo 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 abril y el 30 de junio 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 segundo 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 con vigencias anteriores, por cuanto la composición de esta presentó variaciones.

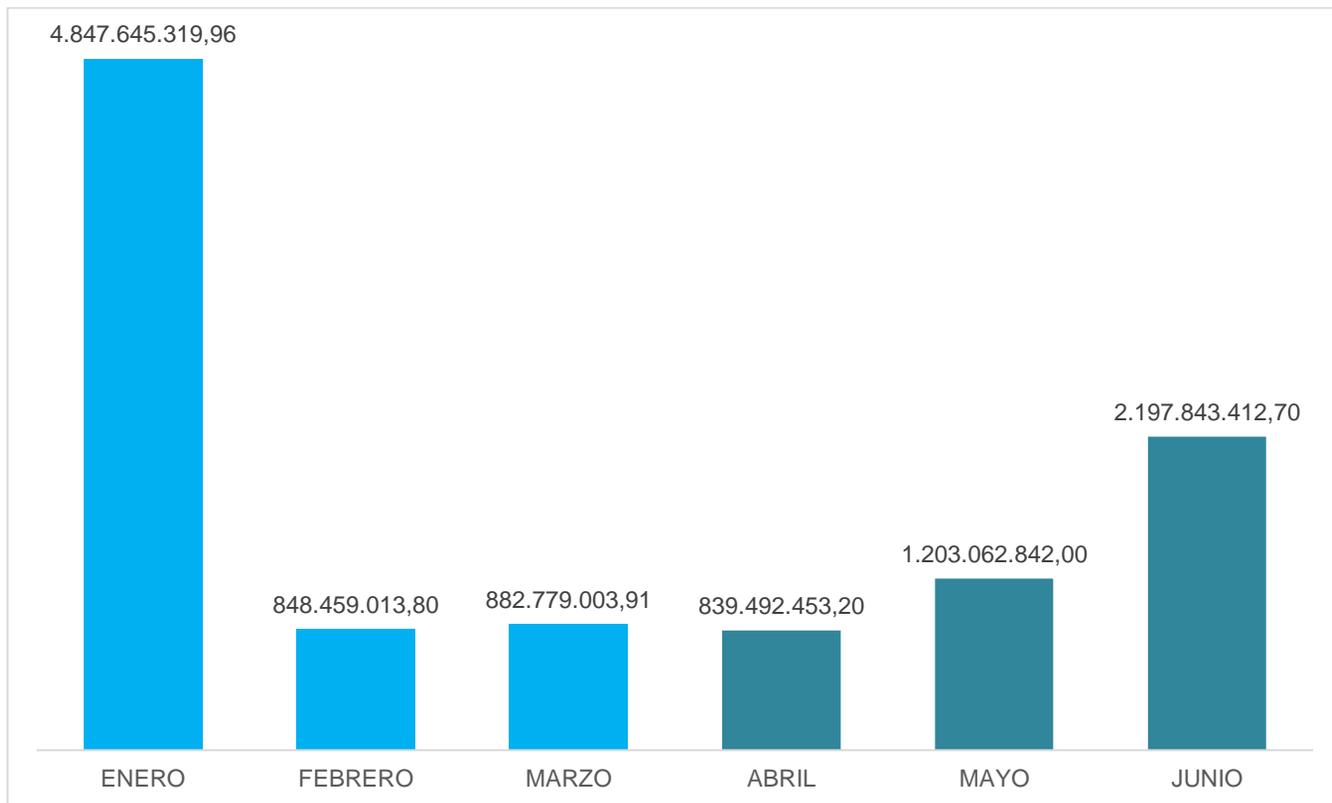
Es importante establecer que para el cierre del primer trimestre de 2022, la entidad realizó un gasto del 31,03% del presupuesto estimado para esa vigencia, gasto que se efectúa en su gran mayoría en enero donde se tiene un gasto de \$ 4.847.645.319,96 mientras que para el mes de febrero y marzo se reduce a \$ 847.645.319,96 y \$ 882.779.003,91 respectivamente.

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

La gráfica 1 muestra que el gasto comprometido para el segundo trimestre de la vigencia fue menor en comparación con el primer trimestre de la vigencia, los cuales, si bien aumentaron progresivamente de abril a mayo y de mayo a junio, siguen siendo mucho menor de lo que se comprometió en el mes de enero. El gasto entre abril y junio representa el 20% del presupuesto total, estando 11 puntos porcentuales por debajo del total comprometido entre enero y marzo.

Al particular, junio cierra el trimestre aportando un valor de \$ 2.197.843.412,70 el cual representa el 10,4% del total presupuestado.

**Gráfica 1. Presupuesto Comprometido en Gastos 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, mientras que para el segundo trimestre se tiene un cierre del 20%.

Es importante mencionar que el presupuesto para el segundo trimestre fue redistribuido en las 2 subcuentas más representativas de la cuenta GASTOS; al particular, “Factores Salariales Comunes” disminuyó en \$300.000.000 y “Servicios prestados a las Empresas y Servicios de Producción” aumentó en \$1.056.006.299, lo que implica que la representatividad analizada en el informe anterior cambia.

**Tabla 1. Participación del gasto comprometido acumulado, comparativo primer y segundo trimestre sobre el total anual.**

	Primer Trimestre	Abril	Mayo	Junio	Segundo Trimestre
<b>GASTOS</b>	31,0%	4,0%	5,7%	10,4%	20,0%
Factores salariales comunes	19,2%	6,3%	8,6%	10,4%	25,3%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	68,0%	0,0%	-0,3%	12,5%	12,3%

	Segundo Trimestre	Análisis Vertical
<b>GASTOS</b>	4.240.398.707,90	
Factores salariales comunes	2.512.022.057,00	59%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	691.359.075,90	16%

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 59% de los gastos en el periodo se generaron por “Factores Salariales Comunes”, el cual aumenta su participación en el total del presupuesto pasando de un 19,2% en el primer trimestre a un 25,3% en el segundo; por otro lado el 16% de la cuenta de gastos se ve justificado en la cuenta “Servicios prestados a las empresas y servicios de producción”, la cual disminuye de manera representativa pasando de un 68% del presupuesto total a tan solo un 12,3%, sin embargo esto implica que a mitad de la vigencia, ya se han comprometido el 80,3% del total esperado para este rubro, lo cual debe ser tenido en cuenta para las decisiones futuras.

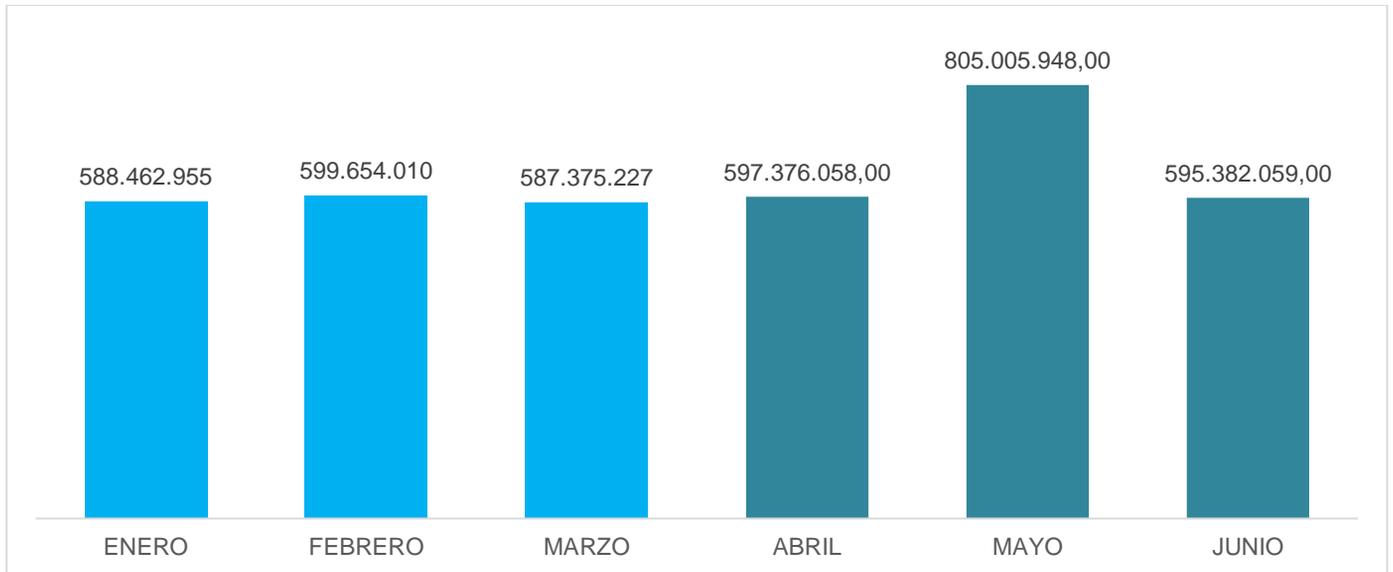
## GASTOS DE PERSONAL

### 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 79,5% del total de la cuenta, “Horas Extras Dominicales, Festivos y Recargos”, “Prima de Servicios” que particularmente en este periodo tiene un aumento extraordinario por concepto del pago de las primas de mitad de año; “Bonificación por servicios prestados” y “Prestaciones Sociales”.

La gráfica 2, muestra el comportamiento del sueldo básico para los seis primeros meses del año 2022, que, si bien es muy similar en todo el período, tiene su punto más alto en el mes de mayo con \$ 805.005.948 pesos, esto corresponde al aumento en los sueldos y el pago de retroactivo, pasando de \$ 1.775.492.192 entre enero y marzo a \$ 1.997.764.065 entre abril y junio de 2022.

**Gráfica 2. Sueldo Básico por mes.**



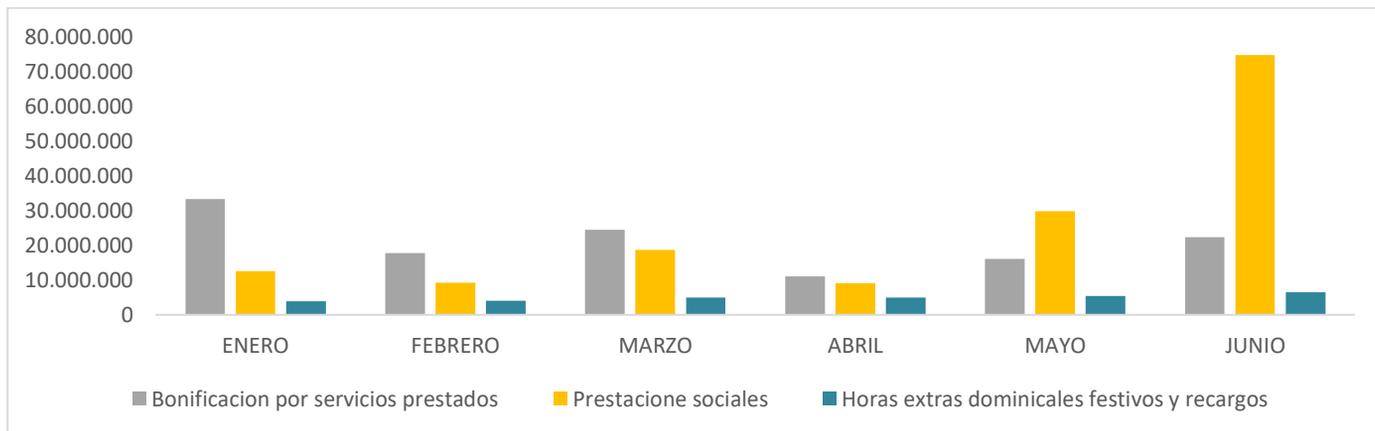
Ahora, en lo que consta al resto de la cuenta, en la gráfica 3 se presentan los otros factores salariales comunes incluidos en la cuenta, donde sobresale por encima de los otros valores la “Prima de Servicios” del mes de junio con \$ 330.954.873, esta cuenta corresponde a la prima de mitad de año de los funcionarios de planta.

Las otras cuentas relacionadas a los Gastos de Personal corresponden a “Horas extras dominicales festivos y recargos”, “Prestaciones Sociales” y “Bonificación por servicios prestados”.

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 por mes.**

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
<b>Prima de Servicios</b>	\$ 1.717.305	\$ -	\$ 3.185.561	\$ 2.683.075	\$ 609.215	\$ 330.954.873



Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

## 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 equivale al 12,29% para el segundo trimestre y un total en lo recorrido del año del 80,29% del presupuesto establecido para ese fin.

En el desglose de esta cuenta, se evidencia, que el 11,56% 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, reporta gastos por ese rubro que fueron nulos en abril, presentaron valores negativos en mayo y el único compromiso positivo se da en junio donde, se tiene un compromiso del 12,12%.

Con mucha menor proporción, los servicios de reserva, venta y reventa de tiquetes para transporte, tienen un valor en abril que representa tan solo el 0,03% y va en crecimiento con una participación del 0,14% y 0,39% para los meses de mayo y junio respectivamente.

En el caso de los servicios profesionales, se observa una disminución de la participación de 55 puntos porcentuales menos en el segundo trimestre respecto al primer trimestre del año.

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

	Primer Trimestre	ABRIL	MAYO	JUNIO	Segundo Trimestre
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	68,00%	0,05%	-0,29%	12,53%	12,29%
Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p	66,86%	0,00%	-0,55%	12,12%	11,56%
Servicios de reserva, venta y reventa de tiquetes para transporte	0,30%	0,03%	0,14%	0,39%	0,56%

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, 3 tienen movimiento en lo transcurrido del año siendo “otros bienes transportables” la cuenta de mayor cuantía con \$ 108.822.404 en el primer trimestre, y \$ 38.677.953 en el segundo trimestre, siendo el mayor aporte del gasto en junio con \$35.669.358.

La segunda cuenta con mayor movimiento para el segundo trimestre es la de “Productos alimenticios, bebidas y tabaco”, la cual en junio efectuó un gasto de \$ 4.899.300, representado casi en su totalidad en la compra de café. De esta manera, la cuenta con menor movimiento es la de “Maquinaria y equipo”, que si bien en el primer trimestre participó con \$ 10.749.000, entre abril y junio solo tuvo movimiento en el último mes con \$ 219.912.

En el mes de junio se ejecutó todo el presupuesto estipulado para el año en la cuenta “Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero”.

El comportamiento de estos rubros se resume en la tabla 3 detallando el comportamiento entre el primer trimestre y el segundo trimestre.

**Tabla 3. Comportamiento de los Gastos de Operación 2022**

	Primer Trimestre	Abril	Mayo	Junio	Segundo Trimestre
Maquinaria y equipo	\$ 10.749.000	\$ -	\$ -	\$ 219.912	\$ 219.912
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	\$ 108.822.404	\$ -	\$ 3.008.595	\$ 35.669.358	\$ 38.677.953
Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.899.300	\$ 4.899.300

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

## CUENTAS CLAVES

Para el presente informe, 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 segundo trimestre del 2022 se comprometió el 4,9% del total presupuestado superando en 8 puntos porcentuales lo ejecutado en el primer trimestre; esta cuenta en particular tiende a incrementar su participación en ocasión con la apertura de un nuevo punto de atención 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 junio alcanza su punto más alto con \$ \$ 4.860.186.

### **2. Servicios para la comunidad, sociales y personales.**

Esta cuenta para el segundo trimestre del año disminuyó considerablemente su gasto, pasando de \$ 25.551.856 a tan solo \$ 1.934.683 que representa el 1% del presupuesto anual destinado para ese rubro, 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 “Otros servicios suministrados por asociaciones n.c.p” por \$ 827.169 en el mes de abril y “Otros servicios diversos n.c.p” por \$ 1.107.514 comprometidos entre mayo y junio

Las otras sub-cuentas no tuvieron participación, lo que justifica la disminución general frente al primer trimestre del año.

### **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 se tenía un presupuesto de \$ 110.000.000 sin embargo ante la pronta ejecución de los recursos se replanteo el presupuesto y se definió una apropiación definitiva de \$ 155.000.000 para el año en curso. Ahora, de este recurso, se ha comprometido el 78,6% en lo transcurrido del año, con un 21,3% en el primer trimestre y un 57,3% en el segundo trimestre.

**4. Gastos imprevistos.** Los gastos imprevistos es otra cuenta 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 del periodo.

**6. Intereses de mora.** Se tiene un presupuesto 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, segundo trimestres de 2022**

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Abril	Mayo	Junio
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	\$ 1.863.560	\$ 7.287.026	\$ 4.860.186
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 827.169	\$ 340.236	\$ 767.278
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 2.267.110	\$ 37.918.822	\$ 48.674.161
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	Primer Trimestre		Segundo Trimestre	
	Acumulado	Participación	Acumulado	Participación
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	4,1%	\$ 14.010.772	4,9%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 25.551.857	12,8%	\$ 1.934.683	1,0%
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 33.069.652	21,3%	\$ 88.860.093	57,3%
Gastos imprevistos	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%
Multas y sanciones	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%
Intereses de mora	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

## RAZONES FINANCIERAS

Indicador	Formula	Resultado
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2,00
Endeudamiento	Total Pasivo/Total Activo	0,34
Solvencia	Activo Total/Pasivo Total	2,94
Estructura Financiera	Patrimonio / Activo Total	0,66

**Razón Corriente:** Indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por el activo de la entidad con corte a junio 30 de 2022, donde la 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 2 pesos disponibles para cubrir esa deuda.

**Endeudamiento:** Este indicador mide el nivel de endeudamiento a corto y largo plazo que tiene la entidad frente al total de sus activos. Una razón de endeudamiento mayor 1,0 o 100% señalaría que la entidad tiene más deuda que activos, mientras que una deuda inferior al 1,0 o 100% indicaría que la entidad tiene más activos que deuda. Con el resultado de 0,34, la entidad por cada peso de bienes y derechos que cuenta a través de sus activos, tiene 0,34 para cubrir dicho pasivo.

**Solvencia:** Son todos los recursos y obligaciones a pagar en el corto y largo plazo de la entidad con corte a junio 30 de 2022; significa que por cada peso que la entidad adeuda, se cuenta con 2,94 pesos entre bienes y derechos para respaldar la deuda.

**Estructura Financiera:** Proporción de los activos de la entidad con corte al 30 de junio de 2022 que están siendo financiados con capital propio; significa que cada peso del activo fue financiado con 0,66 pesos de recursos propios del patrimonio.

## 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 segundo trimestre de la vigencia.

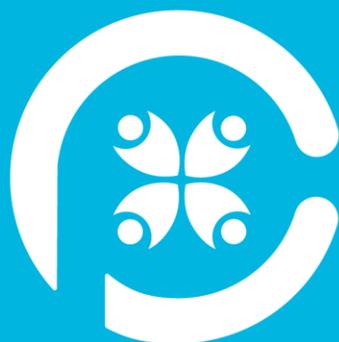
Se pondera positivamente las estrategias de austeridad del gasto implementadas y en las cuales se observó mayor control a los insumos de oficina, desde el pedido hasta el suministro de elementos, con lo cual se ha logrado contrarrestar el desperdicio, la pérdida y deterioro de insumos almacenados.

También se destaca las acciones emprendidas para que se migre del expediente físico al expediente virtual, minimizando el gasto de tinta, papel, carpetas, cajas y cintas, asimismo se evidencia instrucciones sobre el manejo de los ganchos de cosedora en los documentos que son sujetos de archivo; entre otros beneficios, estas acciones favorecen el uso del espacio físico.

Se recomienda dar continuidad a las estrategias implementadas e involucrar nuevas acciones, así como establecer indicadores que permitan hacer mediciones y comparaciones entre periodos.



**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)