

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2022

PERIODO DE SEGUIMIENTO

Del 1 de Julio al 30 de Septiembre 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
Tercer 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 julio y el 30 de septiembre 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 tercer 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.

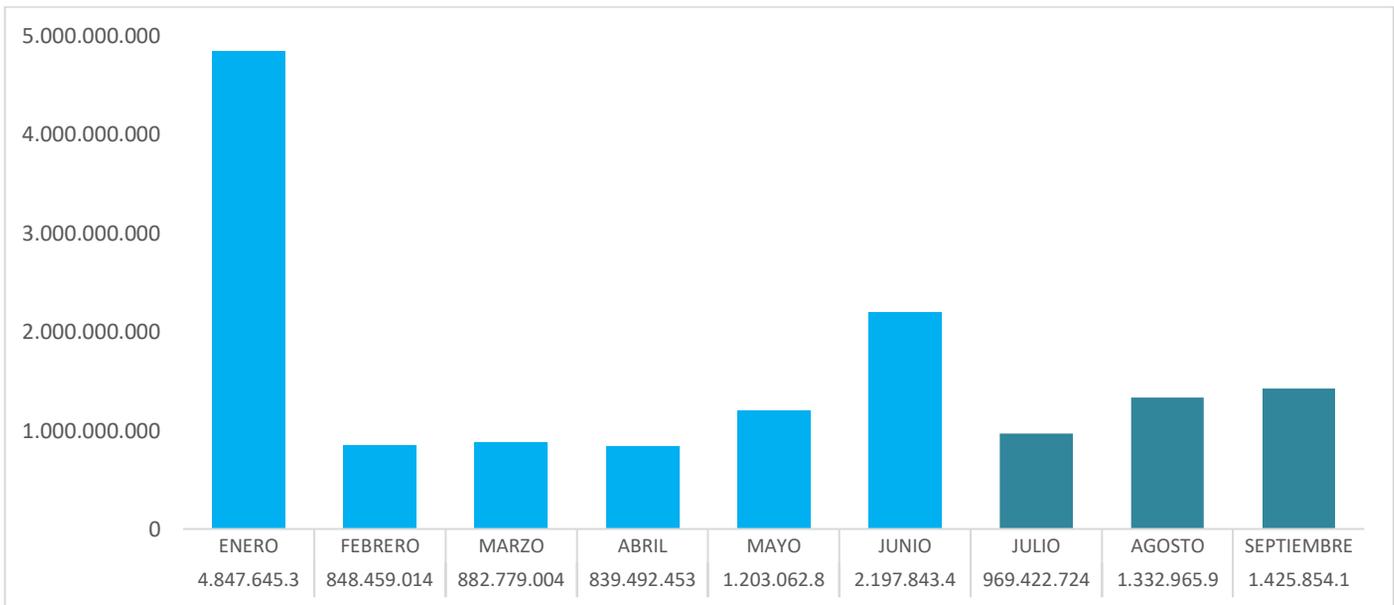
Es imperativo establecer que, para el cierre del segundo trimestre de 2022, la entidad realizó un gasto del 50,2% del presupuesto estimado para esa vigencia, gasto que se efectúa en su gran mayoría en enero donde se tiene una ejecución de \$ 4.847.645.319,96, seguido por el mes de junio donde se presenta un gasto de \$ 2.197.843.413. Sin embargo, el segundo trimestre se marcó por una disminución muy considerable en la ejecución presupuestal frente al primer trimestre, donde la participación de la apropiación definitiva fue de 30,5% para los primeros 3 meses de la vigencia, y del 19,7% para los tres meses siguientes.

(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 tercer trimestre de la vigencia fue mucho menor que en el primer trimestre del año y ligeramente menor que el segundo trimestre, de hecho, el total de gasto entre julio y septiembre representan el 17,3% de lo presupuestado; analizado por mes, los últimos tres meses superan a nivel general el gasto entre febrero y mayo, los picos de los primeros dos trimestres hacen que la ejecución sea superior.

Al particular, septiembre cierra el trimestre aportando un valor de \$ 1.425.854.140 el cual representa el 6,6% del presupuesto total, muy por debajo de los picos de los otros trimestres que significaron 22,5% en enero y 10,2% en junio.

Gráfica 1. Presupuesto Comprometido en Gastos hasta el tercer trimestre del año 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 logro el 19,7% y el tercer trimestre comprometió un 20% del presupuesto total.

Dicho cambio en la apropiación definitiva se presenta por diferentes eventos que se desarrollan y obligan a movilizar recursos de una cuenta a otra. Al particular, la cuenta de Gastos presenta un aumento en su presupuesto de 352.000.000 frente al presupuesto inicial, por lo cual todas las participaciones varían de manera orgánica frente a los presentados 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 80.5% del total de gastos acumulados en el período, terminaron con una participación del presupuesto comprometido del 25,3% para el caso de la cuenta de Factores Salariales Comunes y del 12,3% para la cuenta Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción. Ahora, en el mes de julio la segunda cuenta mencionada no tuvo egresos e incluso en el mes de agosto se realizó un reintegro frente a compromisos presupuestales, sin embargo, el mes de septiembre con una participación del 12,5%, la cuenta superó todo lo ejecutado en el segundo trimestre del año.

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

	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	Tercer Trimestre
GASTOS	30,5%	19,7%	4,0%	5,7%	10,4%	20,1%
Factores salariales comunes	20,2%	26,6%	6,3%	8,6%	10,4%	25,3%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	57,2%	10,3%	0,0%	-0,3%	12,5%	12,3%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

Al cierre del periodo de estudio, la ejecución total de la cuenta factores salariales comunes ha sido del 72.1% por lo que, de continuar la tendencia del gasto presentado, se estimaría un gasto del 90% del presupuesto estimado para la cuenta, permitiendo liberar recursos para invertir en otros rubros. Por otra parte, la cuenta de servicios prestados a las empresas y servicios de producción a ejecutado el 79,9% del presupuesto estipulado para el año, lo que permite a la entidad hacer uso de los recursos restantes o movilizar recursos de otras cuentas.

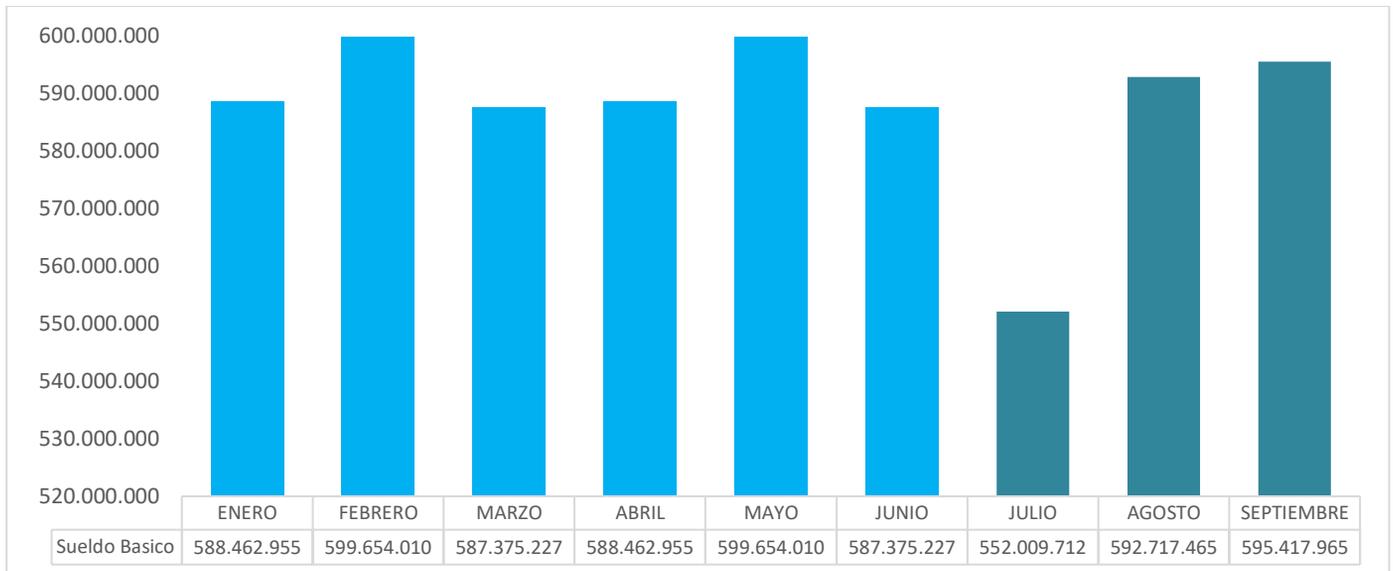
GASTOS DE PERSONAL

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 sub-cuenta mencionada, “Salario Básico” representa al finalizar el tercer trimestre el 83% de la cuenta general, es importante analizar su comportamiento.

La gráfica 2, muestra el comportamiento del sueldo básico para los tres trimestres del año 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, para el tercer periodo objeto de análisis, tiene un punto muy por debajo en junio y los otros meses no alcanzan a su contraparte más alta. De hecho, este último trimestre es \$ 35.347.050 menos que los trimestres anteriores.

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 y abril seguido por septiembre y tiene su punto más bajo en el mes de agosto.

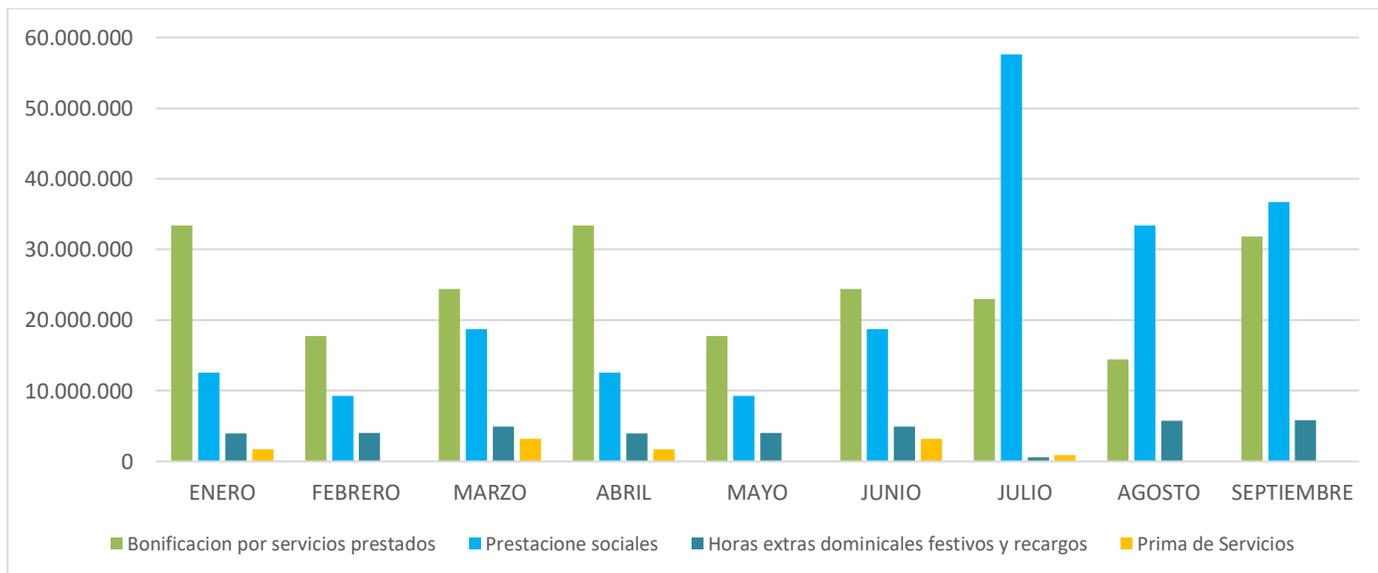
Las prestaciones sociales presentaron su pico más alto en el mes de julio debido a la prima de servicios donde se tuvo un gasto de \$ 57.614.730,00, seguido del gasto en el mes de septiembre con una ejecución de \$ 36.710.237.

La segunda subcuenta en 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 tercer trimestre, la ejecución de este rubro disminuyó en cerca de 6 millones de pesos comparado con los otros 2 trimestres anteriores.

Las horas extras dominicales, festivos y recargos, aparecen con su mayor participación en septiembre con \$ 5.819.477, agosto es el mes que le sigue en gasto a este rubro, julio es el mes con menor gasto, aparece el tercer trimestre con menor gasto en esta subcuenta.

La prima de servicios, se presentó en enero, marzo, abril, junio y julio, donde el punto más alto esta en marzo y junio donde se tiene un gasto de \$ 3.185.561 en cada mes.

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 crea la cuenta “Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción” la cual, representa al tercer trimestre del año el 36,7% del gasto total y como se mencionó anteriormente, se ha ejecutado el 79,9% 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%.

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, seguido por un 17,01% en el segundo trimestre y disminuyendo aún más en el tercer trimestre objeto de estudio con una participación del gasto del 13,28%.

Con mucha menor cuantía, los servicios de reserva, venta y reventa de tiquetes para transporte, tienen gasto en junio con \$ 22.131.025 seguido por enero y mayo con cerca de 8 millones de pesos cada mes. Para el tercer trimestre esta cuenta desacelero su gasto alcanzando el menor compromiso presupuestal en julio con un gasto de \$ 726.768.

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	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	Tercer Trimestre
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	62,24%	11,25%	0,59%	5,34%	7,54%	13,47%
Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p	61,20%	17,01%	0,55%	5,27%	7,45%	13,28%
Servicios de reserva, venta y reventa de tiquetes para transporte	0,28%	0,83%	0,01%	0,04%	0,02%	0,08%

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. Para el caso de la segunda cuenta Otros bienes transportables se presentó un gasto alto en el primer periodo de \$ 108.822.404, gasto que tiene su mayor aporte en el mes de marzo de \$ 96.911.202 y si bien para el segundo trimestre el gasto disminuyó a \$ 38.677.953, en el tercer trimestre se incrementó nuevamente hasta los \$ 82.250.537.

Es importante mencionar que la cuenta de maquinaria y equipo ha gastado el 64,3% del presupuesto asignado para la misma, que de continuar la tendencia, permitirá cumplir con la asignación al finalizar la vigencia. Para la cuenta Otros bienes transportables, la cual además es mucho más cuantiosa, la entidad puede realizar un plan de austeridad o reasignar recursos ya que ocupa el 88,5% del presupuesto asignado, aun quedando un trimestre y podría representar un riesgo en la planeación de los gastos.

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	Participación del Presupuesto Acum.
Maquinaria y equipo	\$ 10.749.000	\$ 219.912	\$ -	64,3%
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	\$ 108.822.404	\$ 38.677.953	\$ 82.250.537	88,5%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

CUENTAS CLAVES

En el tercer 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 16,1% del total presupuestado; esta cuenta incremento su participación en el segundo y tercer trimestre del año en ocasión con la apertura de una nueva sede de servicios de la Personería con 19% y 36,9% respectivamente.

En la tabla 4, se puede observar el comportamiento de la cuenta donde en el mes de agosto alcanza su punto más alto con \$ 14.773.742.

2. Servicios para la comunidad, sociales y personales.

Esta cuenta tiene un gasto total en el primer trimestre de \$ 25.551.856 que representa el 13,6% del presupuesto anual, sin embargo, en los trimestres siguientes, la ejecución de la cuenta baja de manera significativa con compromiso de \$ 1.934.683 en el segundo trimestre y \$ 5.771.252 en el tercer trimestre. En esta cuenta 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, sin embargo, en el tercer trimestre no se presentó ningún gasto en esta subcuenta, de hecho, el total de la cuenta es explicado por el rubro "Otros Servicios Diversos".

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 lo que representa el 17,4% del presupuesto anual; en el segundo trimestre del año se comprometió \$ 88.860.093 y en el tercer trimestre del año, el gasto en este rubro disminuyó a \$ 16.659.145. Al finalizar el periodo de estudio, la entidad ha utilizado el 86,6% del presupuesto total de la cuenta.

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	Julio	Agosto	Septiembre
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	\$ 6.537.451	\$ 14.773.742	\$ 5.833.566
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 3.529.915	\$ 932.980	\$ 1.308.357
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 244.854	\$ 5.894.486	\$ 10.519.805
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	Tercer 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
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 25.551.857	\$ 1.934.683	\$ 5.771.252
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 33.069.652	\$ 88.860.093	\$ 16.659.145
Gastos imprevistos	\$ -	\$ -	\$ -
Multas y sanciones	\$ -	\$ -	\$ -
Intereses de mora	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

Auditor Asignado. Jaime Pabón Calvachi, Personero Delegado

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo con la información declarada por la Dirección Financiera y Administrativa, la evidencia aportada, se concluye que la entidad ejecutó el presupuesto en coherencia con el direccionamiento estratégico, dando respuesta a las necesidades de los trimestres de la vigencia.

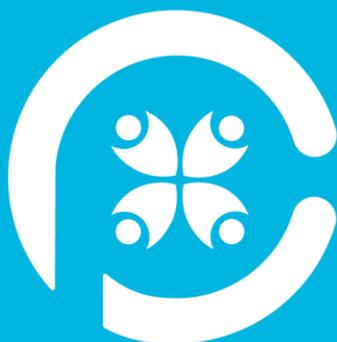
Se pondera positivamente las estrategias de austeridad del gasto frente al pago de arrendamiento de oficinas de atención al ciudadano en la zona oriente de la ciudad, logrando gestionar en comodato 2 locaciones dentro del Centro Comercial Rio Cauca, acercando los servicios de la entidad a la comunidad de este sector de la ciudad que agrupa la comuna 13,14,15,16 y 21.

También se destaca el aprovechamiento de las redes sociales de la propia Personería, para hacer la divulgación de las actuaciones diarias del Ente de Control y Vigilancia, así como la promoción permanente de la defensa de los derechos humanos y colectivos, sin incurrir en pagos por publicidad, difusión o publicaciones, suprimiendo a la vez el pago por suscripciones a periódicos, revistas y similares.

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