

# INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE 2023

**PERIODO DE SEGUIMIENTO**  
Del 1 de abril al 30 de Junio de 2023



**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 2023**

El presente informe tiene como propósito, verificar el cumplimiento del 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 2023, 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

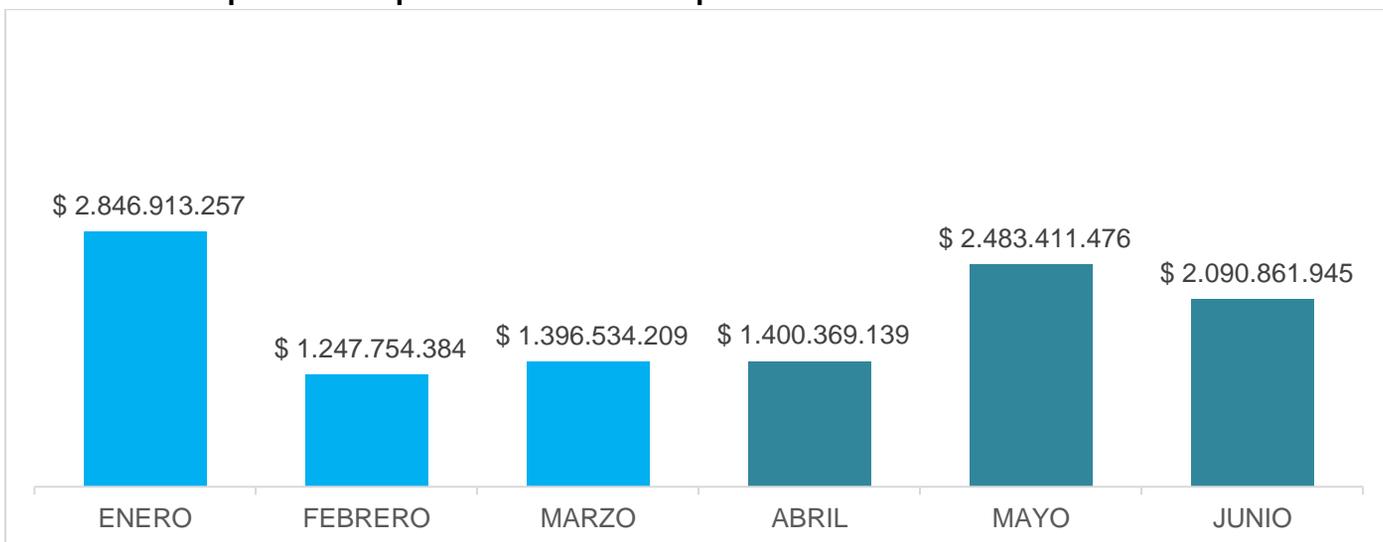
La información que se presenta corresponde al comportamiento de los gastos efectuados en el segundo trimestre de la vigencia 2023, y de la tendencia de los conceptos generales contenidos en el presupuesto de la Personería Distrital de Santiago de Cali.

La entidad desagrega el presupuesto de gastos aplicando el nuevo catálogo de clasificación presupuestal y de conformidad con la Resolución 001 del 02 de enero 2023. El presupuesto de funcionamiento aprobado para la vigencia 2023 corresponde a \$24.041.947.537<sup>1</sup>.

Al cierre del primer trimestre de 2023, el gasto representa el 22,84% del presupuesto aprobado desglosado así \$ 2.846.913.257 en el mes de enero, \$ 1.247.754.384 en el mes de febrero y \$ 1.396.534.209 en el mes de marzo.

(Ver informe de austeridad del gasto primer trimestre de 2023 <https://personeriacali.gov.co/reportes-de-control-interno/>).

**Gráfica 1. Presupuesto Comprometido en Gastos por mes en términos nominales.**



La gráfica 1, muestra que el gasto comprometido para el segundo trimestre de la vigencia fue mayor en comparación con el primer trimestre de la vigencia, los cuales, si bien aumentaron progresivamente de abril a mayo, se reducen de mayo a junio.

<sup>1</sup> Acuerdo No. 0545 del 12 de diciembre del 2022, Concejo Municipal de Santiago de Cali  
Pág. 3 de 12

## PARTICIPACIÓN DEL GASTO

En el Tabla 1, se observa que el compromiso presupuestal para el primer trimestre de la vigencia 2023, cerró en un 22,84% respecto al presupuesto de gastos, mientras que para el segundo trimestre se tiene un cierre del 24,85%. aumentando 2 puntos porcentuales por encima del total comprometido en el primer trimestre de la vigencia. Es importante mencionar que, a junio 30, se ha ejecutado un valor de \$11.465.844.410,18 lo que equivale a un 47,69% del total del presupuesto aprobado.

Para el análisis del segundo trimestre, se revisaron dos subcuentas que corresponden a las más representativas de la cuenta GASTOS: “Factores Salariales Comunes” que aumentó en \$561.033.802 y “Servicios prestados a las Empresas y Servicios de Producción” que disminuyó en \$174.544.993,52.

**Tabla 1. Comparativo primer y segundo trimestre sobre el total anual.**

	Primer Trimestre	Abril	Mayo	Junio	Segundo Trimestre
<b>GASTOS</b>	<b>22,84%</b>	5,82%	10,33%	8,70%	<b>24,85%</b>
Factores salariales comunes	<b>16,58%</b>	5,27%	5,60%	10,72%	<b>21,58%</b>
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	<b>45,03%</b>	10,21%	30,38%	6,11%	<b>46,70%</b>

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

El gasto acumulado del segundo trimestre de la vigencia corresponde a \$5.974.642.559,95

**Tabla 2. Participación del gasto comprometido acumulado.**

	Segundo Trimestre	Análisis Vertical
Factores salariales comunes	\$2.420.525.002	40,51%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$2.396.763.499,71	40,12%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

En la tabla 2 se logra establecer que el 40,51% de los gastos en el segundo trimestre se generó por la subcuenta: “Factores Salariales Comunes”, la cual aumenta su participación en el total del presupuesto pasando de un 16,58% en el primer trimestre a un 21,58% en el segundo periodo evaluado, teniendo un aumento de 5 puntos porcentuales. Respecto a la cuenta “Servicios prestados a la empresas y servicios de producción” el gasto en el periodo evaluado fue de 40,12% aumentando 1,6 puntos porcentuales, pasando de un 45,03% del presupuesto total en el primer trimestre a 46,70% en el segundo periodo, sin embargo esto implica que al mes de Junio, se han comprometido el 87,01% del total de este rubro, lo que se debe tener en cuenta para las decisiones futuras.

## GASTOS DE PERSONAL

### Personal de Nómina

La gráfica 2, refleja el comportamiento de la subcuenta Sueldo Básico, comprometido en el primer semestre del año 2023. La tendencia del gasto mensual es similar hasta el mes de mayo, presentando una variación el mes de junio donde alcanzó un valor de \$ 1.096.529.032, pasando de un acumulado de \$1.710.599.047 entre enero y marzo a \$ 2.257.207.136 entre abril y junio de 2023, esto se debe al ajuste de las remuneraciones mensuales de los servidores de la entidad. Para la vigencia 2023, se realizó un incremento salarial del 15% con retroactividad, conforme Resolución 109 del 13 de junio de 2023.

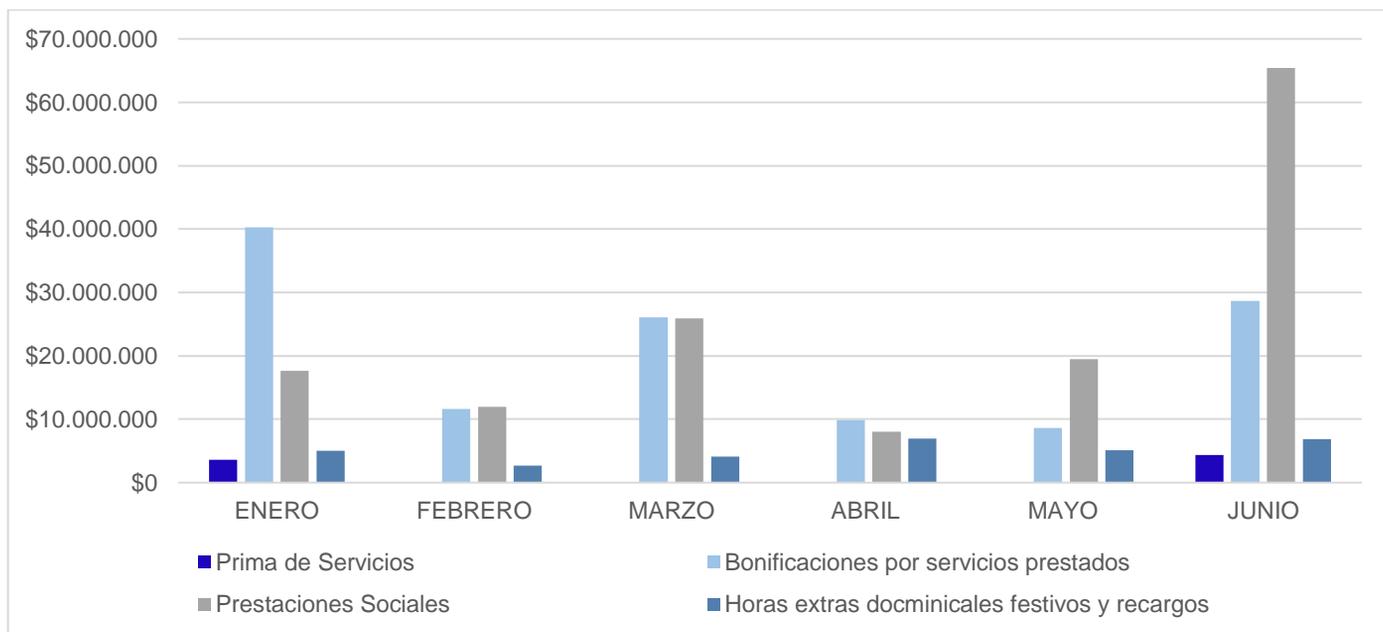
### Gráfica 2. Sueldo Básico por mes.



En la gráfica 3, se presentan los otros factores salariales comunes que comprende las sub cuentas: Prima de servicios, Bonificación por servicios prestados, Prestaciones sociales y Horas extras dominicales festivos y recargos”.

El pico más alto se presentó en el mes de junio en el rubro “Prestaciones Sociales” con un valor de \$ 65.409.557, esto se debe al incremento de la cuenta de “Sueldo Básico donde se incrementa el salario (ver grafica 2).

**Grafica N°3. Otros Factores Salariales Comunes por mes.**



CUENTAS	Total 1er Trimestre	Total 2do Trimestre
Prima de Servicios	\$3.629.836	\$4.394.935
Bonificaciones por servicios prestados	\$78.003.888	\$47.104.408
Prestaciones Sociales	\$55.440.126	\$92.935.979
Horas extras dominicales festivos y recargos	\$11.818.303	\$18.882.544

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa

## Personal Indirecto

La 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*” con presupuesto anual asignado por valor de \$5.709.595.820,54. Para el segundo trimestre, lo comprometido corresponde a \$2.396.763.499,71 que representa el 41,98% del total de la apropiación definitiva. (Ver tabla 3)

El primer concepto mencionado reporta gastos en el mes de abril por valor de \$523.991.504,64 que representa el 9,18% con respecto al total de la cuenta. En el mes de mayo se presentaron gastos por valor de \$1.559.314.481,07 que equivale al 27,31% del total de la cuenta, y en el mes de junio se reportan gastos por valor de \$313.457.517 que corresponde al 5,49% del total de la cuenta.

En el mes de mayo se presentó un incremento de 18,13 puntos porcentuales con respecto al mes de abril y una disminución representativa de 21,82 puntos porcentuales en mes de junio.

La cuenta “*Otros Servicios Profesionales, Técnicos, y Empresariales n.c.p*” con presupuesto anual asignado de \$4.641.300.669, para el segundo trimestre lo comprometido corresponde a \$2.106.394.886 que representa el 45,38% del total de la cuenta (Ver Tabla 3)

El segundo concepto mencionado (*Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p*) reporta gastos en el mes de abril por valor de \$515.096.887 que equivale al 11,1%, para el mes de mayo de \$1.322.007.999 y para el mes de junio de \$269.290.000, participación que corresponde al 28,48% y 5,8% respectivamente con respecto al porcentaje acumulado para 2do. trimestre de 45,38%. Se observa que el incremento porcentual se da el mes de mayo como en el anterior concepto.

**Tabla 3. Participación de los servicios prestados a las empresas y servicios de producción y sus agregados sobre el presupuesto anual.**

CUENTAS	Apropiación Definitiva	Acumulado 1er Trimestre	%	Acumulado 2do Trimestre	%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$5.709.595.820,54	\$2.571.308.493,60	45.03%	2.396.763.503,07	41.98%
Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.	\$4.641.300.669	\$2.280.225.669,41	49.13%	2.106.394.886	45.38%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

## CUENTAS CLAVES

Para el presente informe se seleccionaron 5 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 de 2023 se comprometió el 11,91% del total presupuestado aumentando 3,76 puntos porcentuales de lo ejecutado en el primer trimestre; en la tabla 4 se puede observar el comportamiento de la cuenta donde en el mes de mayo alcanza su punto más alto con \$ 34.327.414
- 2. Servicios para la comunidad, sociales y personales.** Esta cuenta para el segundo trimestre del año incrementó considerablemente su gasto, pasando de \$15.133.211 a \$ 126.189.155 que representa el 45,18% 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 diversos n.c.p” por \$ 1.227.253 en el mes de mayo y en junio por \$1.287.402, “Servicios de educación para la formación y el trabajo” por \$ 4.954.500 comprometidos en mayo y “Otros tipos de servicios educativos y de formación n.c.p” por \$118.720 en mes de junio
- 3. Viáticos de los funcionarios en comisión.** Esta cuenta propia del cumplimiento de competencias y funciones como agentes del Ministerio Público, tiene un presupuesto para el año de \$250.000.000; de este recurso se ha comprometido el 52,57% en lo transcurrido del año, con un 13,77% en el primer trimestre y un 38,80% en el segundo trimestre.
- 4. Multas y sanciones.** Si bien se tiene un apartado del presupuesto de \$ 18.000.000, durante el periodo no se generó gastos por motivo de multas o sanciones, esto corresponde al funcionamiento de controles que evitan que se materialice riesgos por esta causa.
- 5. Intereses de mora.** Se tiene un presupuesto para esta cuenta de \$ 200.000, los cuales no se afectaron producto de la adecuada y oportuna administración de los recursos.

En la Tabla 4 y 5, se puede observar el comportamiento de la ejecución de las cuentas objeto de análisis.

**Tabla 4. Comportamiento de las cuentas claves en términos nominales, 2do trimestre de 2023**

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	\$ 1.272.910	\$ 34.327.414	\$ 5.191.012
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ -	\$ 6.181.753	\$ 120.007.402
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 23.70.816	\$ 21.614.058	\$ 52.307.373
Multas y sanciones	\$ -	\$ -	\$ -
Intereses de mora	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

**Tabla 5. Tendencia trimestral de ejecución de cuentas claves 2023**

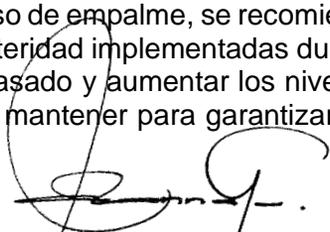
Descripción De La Cuenta	Primer Trimestre		Segundo Trimestre	
	Acumulado	Participación	Acumulado	Participación
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	\$ 27.935.797	8,15%	\$ 40.791.336	11,91%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 15.133.211	5,42%	\$ 126.189.155	45,18%
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 34.416.657	13,77%	\$ 96.992.247	38,80%
Multas y sanciones	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%
Intereses de mora	\$ -	0,0%	\$ -	0,0%

Fuente. Dirección Financiera y Administrativa

**CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN**

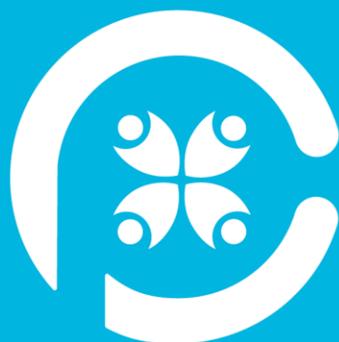
De acuerdo con la información declarada por la Dirección Financiera y Administrativa y la evidencia aportada, se concluye que la entidad ejecutó el presupuesto en coherencia con el direccionamiento estratégico, dando respuesta a las necesidades del segundo trimestre de la vigencia.

En ocasión con el cierre de vigencia y el proceso de empalme, se recomienda iniciar el alistamiento integral, objetivo y soportado de las estrategias de austeridad implementadas durante la actual Administración, con las cuales se logró superar deficiencias del pasado y aumentar los niveles de eficiencia en la gestión del gasto, detallando los controles que se deben mantener para garantizar una buena administración de los recursos.



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

Audidores Asignados. Pablo Javier Bastidas Solano. Profesional Contratista.  
Gloria Elena Papamija Girón, Profesional Contratista.



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

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