

**EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE
SANTIAGO DE CALI A SEPTIEMBRE 30 DE 2015 Y PROYECCIÓN
PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2016**

**PERSONERIA SANTIAGO DE CALI
DIRECCIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA**

**ANDRÉS SANTAMARÍA GARRIDO
PERSONERO MUNICIPAL**



Santiago de Cali, Octubre de 2015

TABLA DE CONTENIDO.

INTRODUCCIÓN	Pág. 6
1. ANTECEDENTES	7
2. COMPONENTES ESTRATÉGICOS 2012-2016	9
2.1 MISIÓN	9
2.2 VISIÓN	9
2.3 LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS	9
2.4 PERSPECTIVAS	10
3. LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PERSONERÍA SANTIAGO DE CALI 2012-2016	11
3.1 PERSPECTIVA IMPACTO DESARROLLO SOSTENIBLE SANTIAGO CALI	11
3.1.1 Objetivo No. 9: Defensa del Interés Público	11
3.1.2 Objetivo No.8: Protección de los Recursos Públicos	11
3.1.3 Objetivo No.7: Defensa y Promoción de los Derechos Humanos	11
3.2 TRANSPARENCIA Y SERVICIO AL CIUDADANO	12
3.2.1 Objetivo No. 6 Administrar Integralmente los Riesgos	12
3.2.2 Objetivo No. 5 Calidad del Servicio	12
3.3.EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y PROCESOS INTERNOS	12
3.3.1 Objetivo No. 4 Gestion de Aliados Estratégicos	12
3.3.2 Objetivo No. 3 Fortalecimiento y Modernización Institucional	12
3.4 PERSPECTIVA APRENDIZAJE Y CONOCIMIENTO	13

3.4.1 Objetivo No. 2 Ambiente Laboral Positivo y Capital Humano Idóneo	13
3.5 GESTIÓN FINANCIERA	13
3.5.1 Objetivo No. 1 Optimización de Costos, Gastos e Inversión	13
3.6. PROPUESTA DE VALOR	13
4. PRESUPUESTO	14
4.1 ETAPA DE APROBACIÓN	14
4.1.1 Expedición Del Presupuesto Vigencia 2015	14
4.1.2 Desagregación del presupuesto vigencia 2015	14
4.1.3 Modificaciones del presupuesto vigencia 2015	14
4.2 ETAPA DE EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS	14
4.2.1 Ejecución Transferencias a Septiembre de 2015	14
4.2.2 Histórico Ejecuciones Transferencias 2012 a 2014 y Sep 2015	14
4.3 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	18
4.3.1 Ejecución Presupuesto Gastos Comparativo Septiembre 2015-2014	18
4.3.2 Histórico Ejecuciones Gastos vigencias 2012 al 2014 y Sep 2015	21
5. COMPARACIÓN TRANSFERENCIA VS GASTOS DE 2015 SEP. DE 2015	23
6. PROYECCIÓN PRESUPUESTO VIGENCIA 2016	23
6.1 Etapa de Preparación	23
6.2 Desagregación del Presupuesto Vigencia 2016	23

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Presupuesto Transferencias Municipio de Cali a Septiembre de 2015	pág. 15
Tabla 2.	Presupuesto Transferencias Histórico 2012 a 2014 y Sep. 2015	17
Tabla 3.	Distribución del presupuesto de Gastos a Septiembre de 2015	19
Tabla 4.	Presupuesto de Gastos Comparativo a Septiembre 2015-2014	20
Tabla 5.	Histórico de Gastos de 2012 a 2014 y Septiembre de 2015	22
Tabla 6.	Indicador presupuestal a Septiembre de 2015	22
Tabla 7.	Histórico de Transferencias 2009 a 2014 y inicial 2015-2016	23
Tabla 8.	Proyección del Presupuesto Vigencia 2016	25
Tabla 9.	Comparativo Presupuesto de Gastos a Septiembre 30 de 2015-2016	25

ÍNDICE DE GRAFICAS

	Pág.
Grafica 1. Transferencias VS PAC a Septiembre de 2015	16
Grafica 2. Transferencias acumuladas a Sep de 2015	16
Grafica 3. Presupuestos aprobados y transferidos vigencias 2012 a 2014 y Sep/2015	18
Grafica 4. Distribución del Presupuesto de Gasto a Septiembre de 2015	19
Grafica 5. Comparativo Ejecución Presupuesto de Gastos a Septiembre 2015-2014	20
Grafica 6. Histórico Ejecución Gastos a 2012 a 2014 y septiembre 2015	22
Grafica 7. Diferencias Ejecución Gastos y Transferencias a Sep. de 2015	22
Grafica 8. Histórico de Transferencias 2009 a 2014 y Sep 2015	24
Grafica 9. Desagregación Presupuesto vigencia 2016	24

INTRODUCCIÓN.

El presupuesto de la Personería Municipal de Santiago de Cali, se encuentra sujeto al marco de las competencias que le otorga la Ley 136 de 1994 *“Por la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios”*, en especial en el artículo 181, que establece: *“los Personeros tendrán la facultad nominadora del personal de su oficina, la función disciplinaria, la facultad de ordenador del gasto asignado a la Personería y la iniciativa en la creación, supresión y fusión de los empleos bajo su dependencia, señalarles funciones especiales y fijarle emolumentos con arreglo a los acuerdos correspondientes”*.

La Ley 617 de 2000 *“Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, ordena otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional”*, fija la base del cálculo de los gastos de los presupuestos para las Personerías distritales y municipales de acuerdo a la categoría del Municipio en los ingresos corrientes de libre destinación “ICLD” recaudados para la correspondiente vigencia.

Con base a lo anterior este documento presenta un análisis presupuestal de la Personería Municipal de Santiago de Cali en forma comparativa sobre las vigencias del Tercer Trimestre de 2014-2015; el documento está estructurado en una primera parte por los antecedentes que abordan las características institucionales y financieras de las personerías, en una segunda parte se muestra el plan estratégico que es el ruterio de la entidad para luego abordar las diferentes etapas del presupuesto de la entidad como es la preparación, aprobación y ejecución con corte a Septiembre de 2015 y en forma comparativa.

Luego se realiza un análisis del comportamiento de las transferencias del Municipio de Cali hacia la Personería de Cali que configura los ingresos de la entidad como también el comportamiento de los gastos.

Por último se realiza la proyección del presupuesto para la vigencia de 2016, con el análisis estadístico y conforme a las necesidades que tiene la entidad para el logro de los programas, proyectos y metas establecidas en el Plan Estratégico 2012-2016 en el que se busca un proceso de cambio, el fortalecimiento institucional bajo los principios de autonomía, eficiencia y honestidad; plasmando la Misión, Visión, Valores Institucionales, y focos estratégicos que impacten en el desarrollo local de la ciudad y potencie las capacidades de la comunidad, en el marco de las competencias de la Personería de Santiago de Cali.

1. ANTECEDENTES

El régimen de las Personerías que comprende, de una parte, su organización y, de otra, su actividad o funciones, pertenece al régimen administrativo del Municipio de Cali, no cuenta con Personería Jurídica; como organización, la Personería integra la Administración Municipal en tanto corresponde al Concejo Municipal determinar conforme a la ley, su estructura y funciones y elegir al Personero.

La actividad económica de la Personería Municipal de Cali es la 8412 Actividades ejecutivas de la administración pública sujeta a la Resolución número 000139 de Noviembre 21 de 2012 “Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia lo anterior para efectos del control y determinación de los impuestos y demás. La entidad es Agente Retenedor del IVA (Impuesto al Valor Agregado) y del impuesto de Industria y Comercio, además recauda descuentos por Estampillas y Tasas Municipales, conforme a las leyes y normas vigentes.

Por las funciones que la Constitución ha delegado en las Personerías, la Procuraduría General de la Nación ejerce control disciplinario sobre la gestión del Ministerio Público. En lo correspondiente al control fiscal y de gestión, debido a la actividad de la Personería, se encuentra vigilado por la Contraloría Municipal de Cali.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, este Organismo de Control del orden Municipal, está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente. Para el caso de Propiedad Planta y Equipo se realizaron los criterios y normas de valuación de Activos y Pasivos normalizándolos, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó el sistema de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó el sistema de caja en los ingresos por transferencias que se registra a la cuenta de Ingresos por transferencias siguiendo instrucciones de la Contaduría General de la Nación.

Los costos y gastos, se contabilizan sobre la base de la causación, es decir, cuando se han perfeccionado las transacciones con terceros y en consecuencia, se han adquirido derechos y asumidos obligaciones o cuando han ocurrido hechos económicos de origen interno o externo que puedan influir en la estructura de los recursos de la entidad.

2. COMPONENTES ESTRATÉGICOS 2012-2016

2.1 MISIÓN

La misión expone la razón de ser de la entidad, describe su principal actividad dejando en claro que la distingue de cualquier otra organización y lo que ofrece a la comunidad en general.

Ejercer el Ministerio Público, además de las funciones determinadas en la constitución representando a la comunidad caleña ante la administración municipal, vigilando su gestión, velando por la protección y promoción de los derechos humanos, garantizando el cumplimiento del debido proceso, defendiendo los intereses colectivos y el patrimonio público y asegurando la instrucción y orientación a la sociedad Caleña en el ejercicio de sus derechos fundamentales y deberes ciudadanos.

2.2 VISIÓN

Constituye la situación futura que desea tener la Entidad en el contexto interno y externo. Su propósito es guiar, controlar y alentar a la organización en su conjunto para alcanzar un estado deseable definido estratégicamente. Es por esto que la visión al 2016 para la Personería de Santiago de Cali, contiene un mensaje claro y directo para sus colaboradores, para quienes ésta se debe constituir en su inspiración y motivador diario.

La Personería de Santiago de Cali define su Visión así:

Para el año 2016 la Personería Municipal de Santiago de Cali será un órgano de control moderno, reconocido en el ámbito nacional e internacional, por el efectivo cumplimiento de la Ley en la prestación de sus servicios a la comunidad caleña, actuando bajo los principios de eficiencia, autonomía y transparencia.

2.3 LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS

Una vez revisada y ajustada la Misión, Visión, Principios y Valores institucionales, se procedió a la identificación de los Lineamientos Estratégicos los cuales definen el marco de la estrategia de la Personería. La identificación de los lineamientos le permitirá a la

Entidad concentrar y focalizar sus esfuerzos para poder llegar al destino final propuesto en su Visión.

Para el planteamiento estratégico se definen cinco (5) perspectivas, donde se enmarcan los objetivos claves en una relación causa - efecto que permite controlar y optimizar los recursos y esfuerzos en el cumplimiento de las metas propuestas.

La identificación y definición de las perspectivas, principales lineamientos estratégicos, se fundamenta en las necesidades identificadas de la sociedad caleña, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión⁵, la normatividad vigente y la evaluación interna a la Entidad.

2.4 PERSPECTIVAS

1. Perspectiva Impacto al Desarrollo Sostenible de Santiago de Cali Impacto al Desarrollo Sostenible.
2. Transparencia y Servicio al Ciudadano.
3. Eficiencia Administrativa y Procesos Internos.
4. Perspectiva Aprendizaje y Conocimiento.
5. Gestión Financiera

3. LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS DE LA PERSONERÍA DE SANTIAGO DE CALI 2012-2016

3.1 PERSPECTIVA IMPACTO AL DESARROLLO SOSTENIBLE DE SANTIAGO DE CALI.

3.1.1 Objetivo N° 9: Defensa del Interés Público.

Facilitar la participación ciudadana a través de los mecanismos establecidos por la Ley para el control y defensa del interés público. Al igual que fortalecer y mantener el contacto con la comunidad, mediante el reconocimiento de los nuevos usos tecnológicos como parte esencial de los derechos fundamentales de la comunidad caleña, desarrollando acciones dirigidas a prevenir e intervenir ante la Administración

Municipal para evitar posibles conductas violatorias del orden jurídico, económico y social, a partir del control social y la participación ciudadana, que estrechen la brecha de la población caleña menos favorecida y las políticas de Gobierno

3.1.2 Objetivo N° 8: Protección de los Recursos Públicos.

Velar por el cumplimiento de la Constitución Política, el ordenamiento jurídico para prever posibles extralimitaciones y omisiones en el desarrollo de las funciones de los servidores públicos a través de la Ley 734 de 2002.

3.1.3 Objetivo N° 7: Defensa y Promoción de los Derechos Humanos.

Mantener como prioridad la defensa y promoción de los derechos humanos donde cada hombre, mujer, niña y niño tiene el derecho a estar libre de discriminación basada en género, raza, etnia, orientación sexual u otra condición. De igual forma, ampliar los escenarios de intervención, vigilancia y garantía de los Derechos Humanos y del Interés General en la ciudad. La evolución o transformación de las situaciones sociales y económicas de Santiago de Cali deterioran las condiciones de vida de algunos sectores vulnerables de la población o lleva a situaciones de vulnerabilidad a sectores poblaciones que antes no lo estaban, para lo cual se combatirán factores como la violencia y discriminación principales hechos de violación de derechos en Colombia. Santiago de Cali, como uno de los mayores receptores de población desplazada del país, y por ende de víctimas, tiene un deber histórico de contribuir al mejoramiento de las víctimas de la violencia en el país. A su vez, tener todas las condiciones físicas e institucionales para cumplir a plenitud las obligaciones con las víctimas del conflicto Colombiano debido a las responsabilidades que tienen las Personerías en Colombia, a partir de este año con la Ley 1448 de 2011.

3.2 TRANSPARENCIA Y SERVICIO AL CIUDADANO.

3.2.1 Objetivo No. 6: Administrar integralmente los riesgos.

Fortalecer los mecanismos que permitan la identificación, la medición, el control y la mitigación de los riesgos que surjan de la ejecución de actividades propias en los procesos internos de la entidad, y así mismo de las acciones externas que comprometan la autonomía y sostenibilidad de la Entidad.

3.2.2 Objetivo N° 5: Calidad del servicio.

Mejorar continuamente la eficacia, la eficiencia y la efectividad de los procesos así como el Sistema Integrado de Gestión de Calidad en la Entidad, para brindar un servicio con calidad humana, debida asesoría y disminuir el tiempo de respuesta a las peticiones y quejas de los ciudadanos a través de un seguimiento oportuno y diligente. Este objetivo estratégico de características transversales dentro del planteamiento estratégico comprende toda la Política de Calidad de la Entidad, ver numeral 2.2.6. del Manual de Calidad.

3.3 EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y PROCESOS INTERNOS

3.3.1 Objetivo N° 4: Gestión de Aliados Estratégicos.

Establecer el marco de acción para promover, gestionar y ejecutar la oferta y demanda de cooperación de fuentes públicas, privadas, nacionales e internacionales que contribuyan al logro de las competencias de la Personería de Santiago de Cali, que propenda por el desarrollo sostenible de la ciudad.

3.3.2 Objetivo No. 3: Fortalecimiento y Modernización Institucional.

Comprende al efectivo cumplimiento de la Ley en la prestación de sus servicios a la comunidad Caleña, actuando bajo los principios de eficiencia, autonomía y transparencia, divulgando, comunicando y promoviendo de manera activa y constante la gestión, los logros institucionales, beneficios y aportes generados como resultado de una labor diligente y honesta a nivel regional, nacional e internacional. Del mismo modo implementar y ajustar los procesos y procedimientos requeridos, de acuerdo con la reglamentación que aplica a la Entidad, garantizando la calidad y la oportunidad en la prestación de los servicios a nuestros clientes. Contando con una infraestructura tecnológica que potencialice la gestión de la Personería, asegurando su operación eficiente y administre la información con criterios de.

3.4 PERSPECTIVA APRENDIZAJE Y CONOCIMIENTO.

3.4.1 Objetivo No. 2: Ambiente Laboral positivo y Capital Humano idóneo.

Asegurar que los funcionarios desarrollen los conocimientos necesarios para el ejercicio de sus funciones y especializarlo, a través de capacitación, para una ejecución efectiva de la operación de la entidad. De igual forma promover la responsabilidad social y sensibilización del personal de la entidad y servidores públicos sobre la importancia en la prestación de sus servicios y la misión e impacto de la Personería en la comunidad. Generando un cambio cultural institucional, exigiendo a los servidores públicos, una completa entrega profesional, pensando en ciudad, bajo los principios de eficiencia, autonomía y transparencia.

3.5 GESTIÓN FINANCIERA.

3.5.1 Objetivo No. 1: Optimización de costos, gastos e inversión.

Garantizar la efectividad de los procedimientos de control, verificación y optimización de las actividades propias del proceso contable y presupuestal, de tal forma que se cumpla con la normativa presupuestal y contable.

3.6 PROPUESTA DE VALOR.

Uno de los componentes fundamentales del plan estratégico es la definición de la propuesta de valor hacia sus clientes, entendiendo como clientes a toda la ciudadanía caleña que requiera se defiendan sus derechos, y a su vez a las entidades del estado o actores privados que cooperen y suscriban convenios con La Personería con la finalidad. Clientes actuales/población objetivo: toda la población caleña, razón de ser de la entidad y su principal propósito de fortalecer la institución para el periodo 2012 - 2016. Para definir la propuesta de valor la Entidad clasifica a sus clientes en dos grandes grupos:

Clientes actuales/Población objetivo:

- Atención inmediata con calidad humana
- Respuesta oportuna
- Debida asesoría y acompañamiento
- Garantizar el debido proceso
- Comunicación e interacción
- Disponibilidad.

Clientes publico/privado:

- Atención Inmediata con Calidad Humana

- Respuesta Oportuna
- Transparencia
- Actuación de acuerdo al Marco L

4. PRESUPUESTO

4.1 ETAPA DE APROBACIÓN

4.1.1 Expedición Del Presupuesto Vigencia 2015

Mediante Acuerdo 0376 de diciembre 10 de 2014, “Por el cual se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones para gastos del Municipio de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del año 2.015.” en su artículo 2º, parágrafo 1º, estableció los gastos de funcionamiento de los organismos de control y asignó a la Personería Municipal de Santiago de Cali la suma de \$ 12.602.154.043

4.1.2 Desagregación del presupuesto vigencia 2015

Mediante Resolución Interna 001 de enero 05 de 2015, la Personería Municipal de Santiago de Cali, desagrega el presupuesto en cuantía de \$12.602.154.043 de la vigencia de 2015 en los diferentes apropiaciones de gastos de funcionamiento en los que se incluye las erogaciones de nómina prestaciones sociales, seguridad social, apropiaciones de nómina de personal indirecto y Gastos Generales con base a los actos administrativos antes mencionados.

4.1.3 Modificaciones del presupuesto vigencia 2015

No existe a la fecha de este informe, acto administrativo que reduzca o adicione el presupuesto inicialmente aprobado mediante Acuerdo 0376 de diciembre 10 de 2014, como tampoco algún aplazamiento del mismo.

4.2 ETAPA DE EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS

4.2.1 Ejecución de Transferencias a Septiembre de 2015

Es de anotar que la entidad no ejecuta propiamente un presupuesto de ingresos ya que no genera sus propios ingresos, estos recursos se originan en el recaudado de ingresos corrientes de libre destinación que el Municipio Santiago de Cali realiza, según

lo establecido en la Ley 617 de 2000. Esta ley denomina de ajuste fiscal establece que para Municipios de categoría especial a las Personerías le corresponden el 1.6% de los ICLD (Ingresos Corrientes de Libre Destinación). La categoría del Municipio de Santiago de Cali es Especial según lo establecido en la Ley 617 o Ley Orgánica de Presupuesto y las certificaciones entregadas por el Contralor General de la República.

Tabla 1. Presupuesto Transferencias Municipio de Cali a Septiembre de 2015

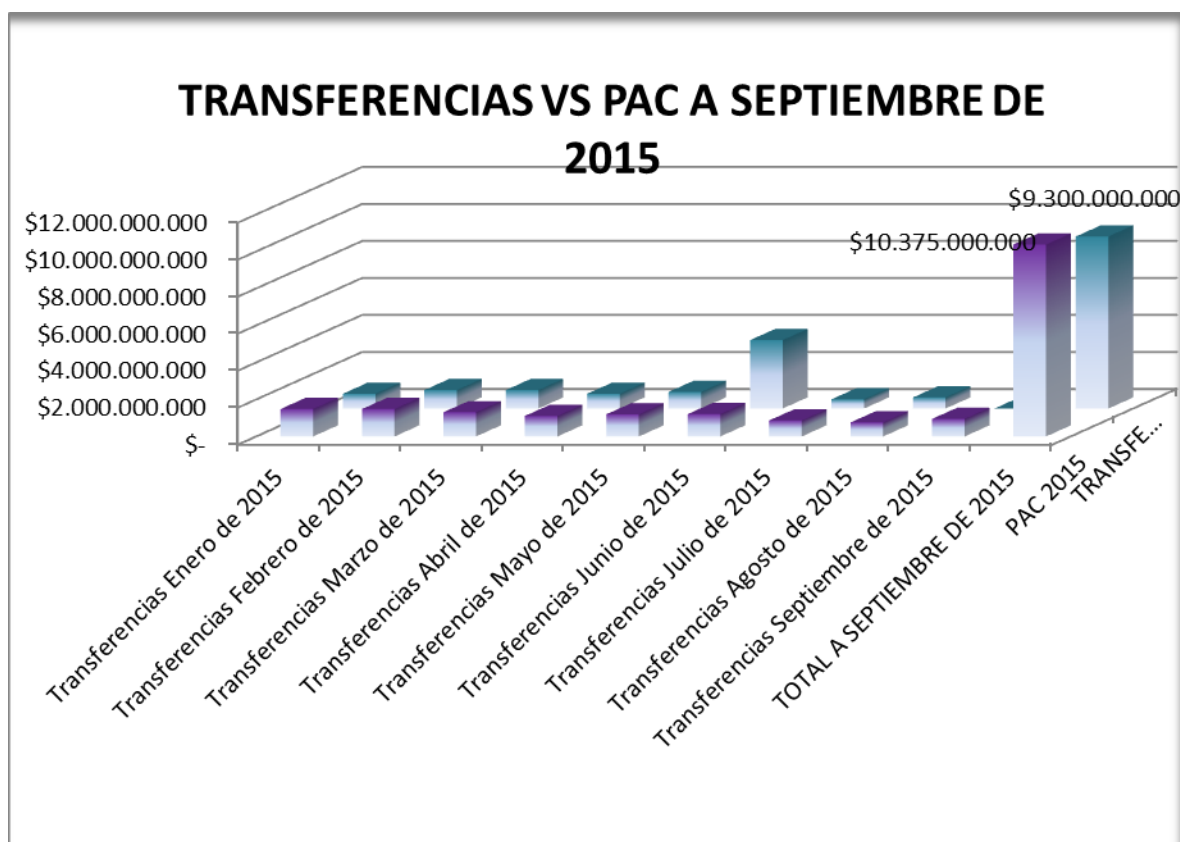
Concepto	PAC 2015	Ingresos por Transferencia Septiembre 2015	Saldo por Transferir del Municipio de Cali	% Transferencia Acumulada
Transferencias Enero de 2015	\$ 1.485.000.000	\$ 800.000.000	\$ 11.802.154.043	6,35%
Transferencias Febrero de 2015	\$ 1.485.000.000	\$ 1.000.000.000	\$ 10.802.154.043	14,28%
Transferencias Marzo de 2015	\$ 1.310.000.000	\$ 1.000.000.000	\$ 9.802.154.043	22,22%
Transferencias Abril de 2015	\$ 1.110.000.000	\$ 800.000.000	\$ 9.002.154.043	28,57%
Transferencias Mayo de 2015	\$ 1.200.000.000	\$ 900.000.000	\$ 8.102.154.043	35,71%
Transferencias Junio de 2015	\$ 1.210.000.000	\$ 3.700.000.000	\$ 4.402.154.043	65,07%
Transferencias Julio de 2015	\$ 865.000.000	\$ 500.000.000	\$ 3.902.154.043	69,04%
Transferencias Agosto de 2015	\$ 760.000.000	\$ 600.000.000	\$ 3.302.154.043	73,80%
Transferencias Septiembre de 2015	\$ 950.000.000	\$ -	\$ 3.302.154.043	73,80%
TOTAL A JUNIO DE 2015	\$ 10.375.000.000	\$ 9.300.000.000	\$ 3.302.154.043	DIFERENCIA

Fuente: DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

De la Tabla anterior se observa que al Tercer Trimestre de 2015 el Municipio de Santiago de Cali transfirió a la Personería Municipal de Cali la suma de \$ 9.300 Millones que equivale al 73.80% del total del presupuesto (\$12.602.154.043) aprobado a esta entidad, con un saldo por transferir por \$ 3.302.154.043 en el supuesto que se transfiera por parte del Municipio de Cali el 100% de lo aprobado.

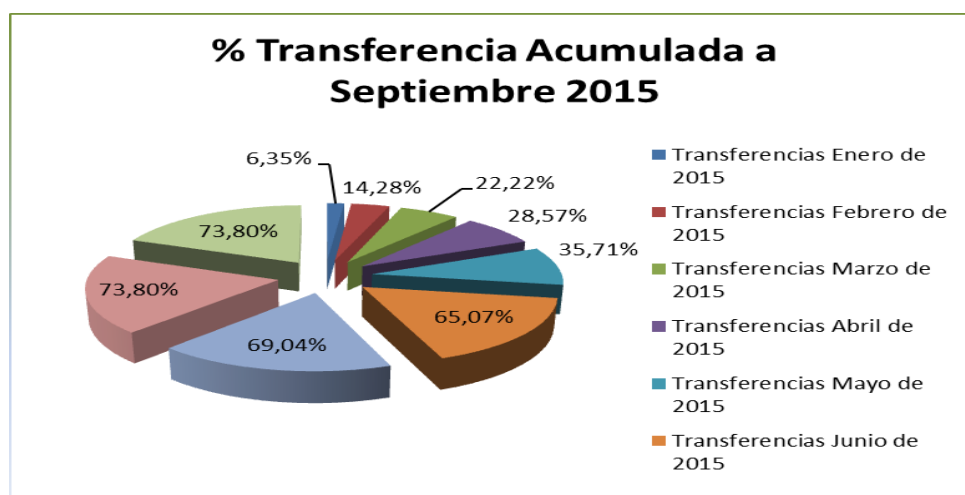
Es de resaltar que comparado con el PAC (Plan Anual Mensualizado de Caja) hasta el Tercer Trimestre de 2015 se ha entregado el 89.63% de lo solicitado a la fecha de corte, con una diferencia de \$ 1.075 Millones tal como se establece en las siguientes ilustraciones:

Grafica 1. Transferencias VS PAC a Septiembre de 2015



Fuente: DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

Grafica 2. Transferencias acumuladas a Septiembre de 2015



Fuente: DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

4.2.2 Histórico Ejecuciones Transferencias 2012 a 2014 y Septiembre de 2015

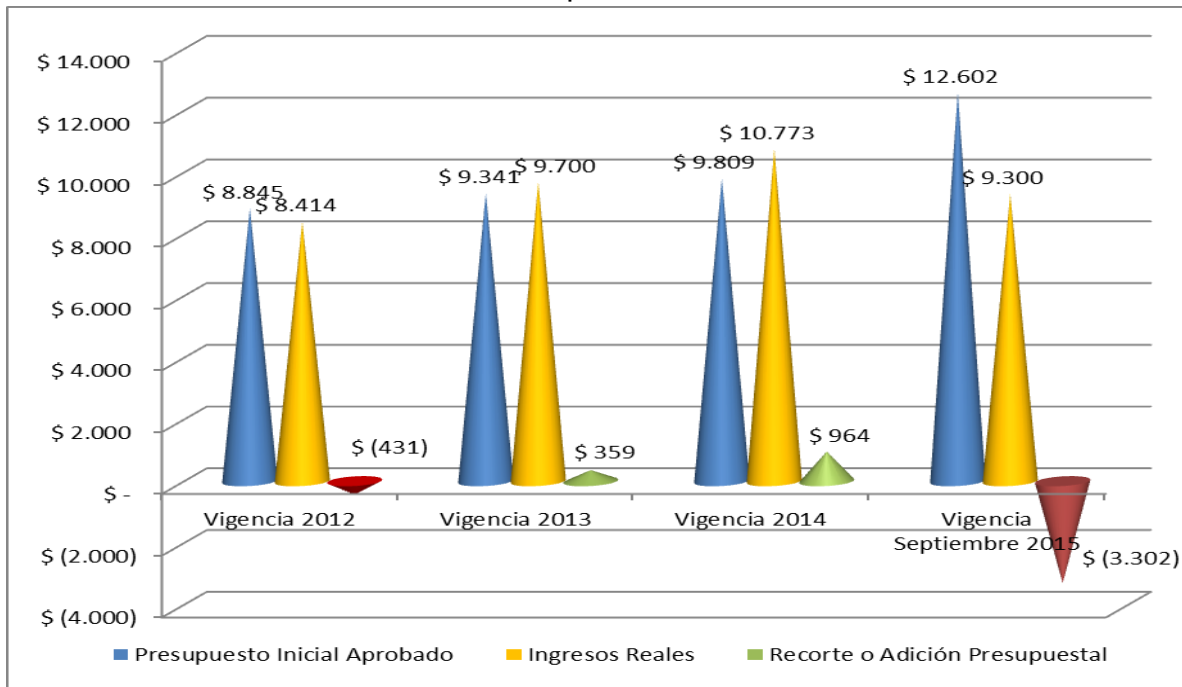
A continuación se realiza un comparativo de las Transferencias recibidas por el Municipio de Santiago de Cali, por concepto de Ingresos Corrientes de Libre Destinación en las vigencias 2012-2013-2014 y hasta septiembre de 2015 en el que se observa, que las transferencias de las vigencias 2014-2015 mejoraron ostensiblemente debido entre otros a la actualización catastral que desde el año 2004 no se realizaba. Para esta vigencia fiscal de 2015, se espera un incremento en los ICLD como consecuencia de que los contribuyentes que se encuentran atrasados con el pago de sus impuestos municipales del año 2012 y anteriores se pueden acoger al descuento en los intereses de mora, más conocido como Papayazo tributario". Los morosos de tributos como el predial, industria y comercio, valorización (incluida la de megaobras), publicidad exterior, entre otros, obtendrán el 80 % de rebaja de los intereses moratorios y sanciones si cancelan hasta el 31 de mayo. El Departamento de Hacienda calcula que recaudarían \$33.200 millones por los impuesto predial e industria y comercio que son Ingresos Corrientes de Libre Destinación. (Fuente periódico el País).

Tabla 2. Presupuesto transferencias Histórico 2012 a 2014 y Septiembre de 2015 (Valores en Millones de Pesos)

Concepto	Vigencia 2012	Vigencia 2013	Vigencia 2014	Vigencia Septiembre 2015		DETALLE A SEPTIEMBRE DE 2015
Presupuesto Inicial Aprobado	\$ 8,845	\$ 9,341	\$ 9,809	\$ 12,602	➡	Presupuesto Aprobado 2015 Acuerdo 0376 de 2014
Ingresos Reales	\$ 8,414	\$ 9,700	\$ 10,773	\$ 9,300	➡	Ingresos Transferidos a Sep 2015 73,80%
Recorte o Adición Presupuestal	\$ (431)	\$ 359	\$ 964	\$ (3,302)	➡	Falta por Transferir de 2015 según lo aprobado
Diferencia % Aprobado y Transferido	-4.88%	3.84%	9.83%	-26.20%	➡	Porcentaje por Transferir Según lo aprobado

Fuente: DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

Grafica No. 3 presupuestos aprobados y transferidos vigencias 2012 a 2014 y Sep/2015



Fuente: DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

4.3 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

4.3.1 Ejecución Presupuesto de Gastos Comparativo a Septiembre 2015-2014.

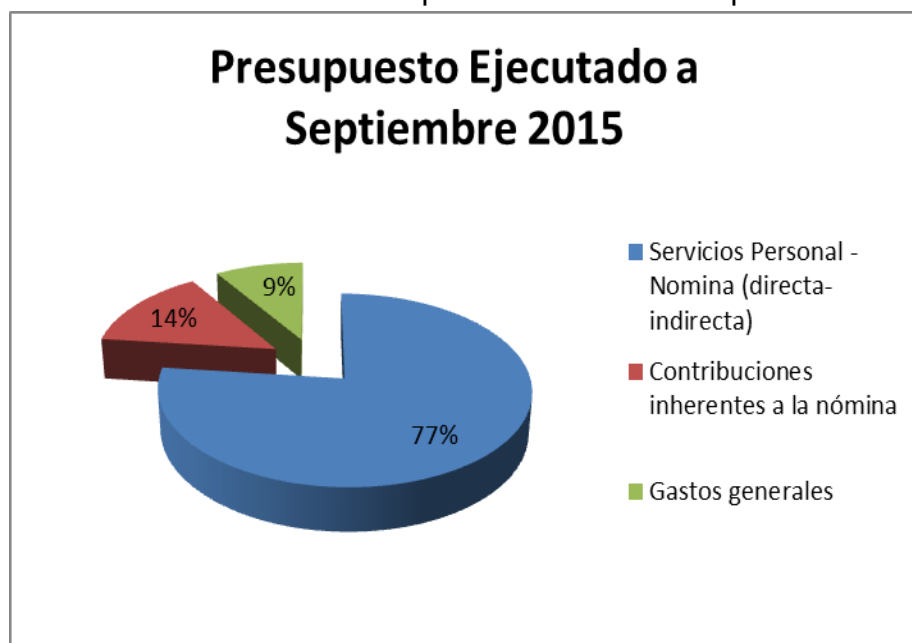
Con la desagregación de las diferentes apropiaciones, mediante la asignación de valores nominales en forma técnica, se ejecuta el presupuesto en forma gradual, realizando los traslados necesarios con el fin de ajustar el presupuesto a las metas y necesidades de la Personería. Los gastos de la entidad, son solo gastos de funcionamiento y se dividen en tres grandes grupos que son: Servicios personales asociados a la nómina (gastos de nómina), directa e indirectamente; contribuciones inherentes a la nómina (gastos de parafiscales y de seguridad social) y gastos generales. Cada grupo contiene cuentas de detalle que especifican el gasto con los documentos soportes como disponibilidades, registros presupuestales y certificados del bien o servicio recibido.

Tabla 3. Distribución del presupuesto de Gastos a Septiembre de 2015

Concepto	Presupuesto Inicial 2015	Traslados Entre Apropriaciones	Presupuesto Definitivo a Septiembre 2015	Presupuesto Ejecutado a Septiembre 2015
Servicios Personal - Nomina (directa-indirecta)	\$8.836.352.430	\$75.000.000	\$8.911.352.430	\$6.509.301.837
Contribuciones inherentes a la nómina	\$2.330.987.613	\$0	\$2.330.987.613	\$1.200.334.437
Gastos generales	\$1.434.814.000	(\$75.000.000)	\$1.359.814.000	\$758.293.469
Total	\$12.602.154.043	\$-	\$ 12.602.154.043	\$ 8.467.929.743

Fuente: DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

Grafica 4. Distribución del Presupuesto de Gasto a Septiembre de 2015



Fuente: DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

Es de resaltar que del total del presupuesto inicial asignado a esta entidad un 91% es destinado a servicios personales asociado directa e indirectamente a la nómina. Solo un 9% se destina a gastos generales y en las diferentes etapas de la ejecución del presupuesto de las apropiaciones de esta entidad; se rigen por las disposiciones contenidas en las normas orgánicas del Municipio de Santiago de Cali, de conformidad con la ley Orgánica del presupuesto.

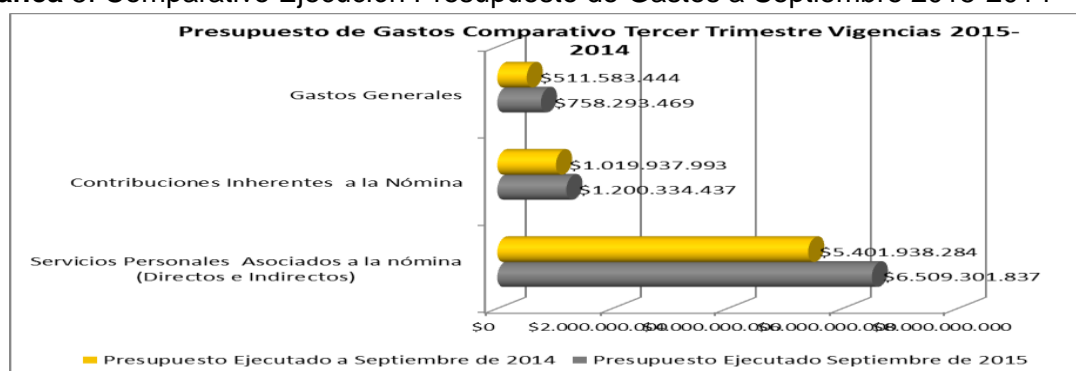
Tabla 4. Presupuesto de Gastos Comparativo a Septiembre 2015-2014

Concepto	Presupuesto Ejecutado Septiembre de 2015	Presupuesto Ejecutado Septiembre de 2014	Diferencia Absoluta vigencias 2015-2014
Servicios Personales Asociados a la nómina (Directos e Indirectos)	\$6.509.301.837	\$5.401.938.284	\$1.107.363.553
Contribuciones Inherentes a la Nómina	\$1.200.334.437	\$1.019.937.993	\$180.396.444
Gastos Generales	\$758.293.469	\$511.583.444	\$246.710.025
Total Ejecutado	\$ 8.467.929.743	\$ 6.933.459.721	\$ 1.534.470.022

Fuente: DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

De la tabla anterior se desprende que el grupo de apropiaciones en la vigencia del 2015 con relación al grupo de apropiaciones de la Vigencia 2014 se ha incrementado en un 22.13% distribuidos en servicios personales asociados a la nómina directa e indirecta unos 20.50%, mientras que contribuciones inherentes a la nómina 17.69% y gastos generales en un 48.22% con corte a Septiembre de 2015-2014.

Grafica 5. Comparativo Ejecución Presupuesto de Gastos a Septiembre 2015-2014



Fuente DFA –Personería Municipal de Santiago de Cali

4.3.2 Histórico Ejecuciones de Gastos Vigencias 2012 a 2014 y Septiembre de 2015

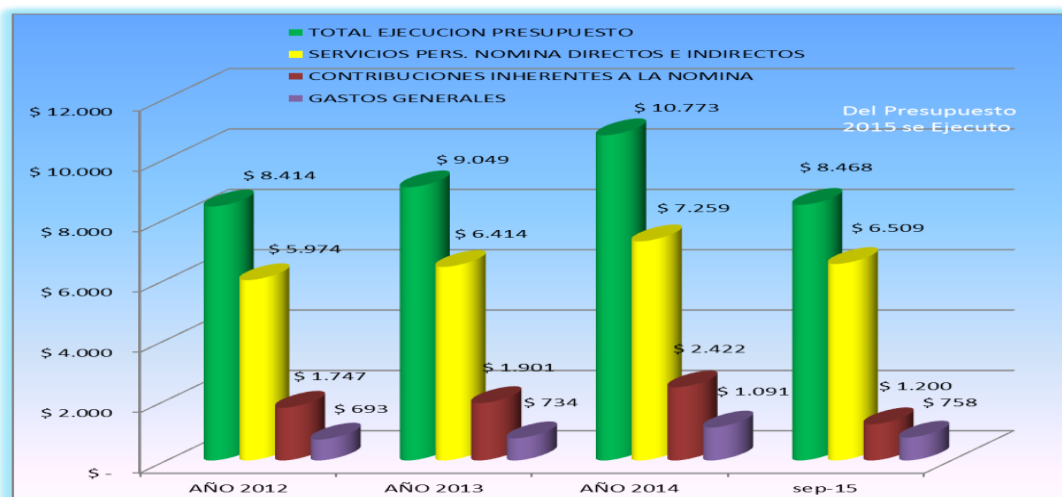
Se presenta el histórico de Ejecuciones del Presupuesto de gasto de las Vigencia 2012-2013-2014 y Septiembre de 2015 de esta información se puede concluir que las ejecuciones Presupuestales de gastos han tenido un incremento porcentual del 7.55% entre las vigencias 2012-2013 y del 19.05% entre las vigencias 2013-2014 que para el caso del corte de septiembre de 2015 la ejecución tiene un peso porcentual con referencia al presupuesto inicialmente aprobado del 67.19%. por la naturaleza de la entidad el grupo de apropiaciones del gasto en que más se ejecuta es el de Servicios personales asociados a la nómina directos e indirectos.

Tabla 5. Histórico de Gastos de 2012 a 2014 y Septiembre de 2015 (Valores en Millones de Pesos).

GRUPO APROPIACION	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	Sep-15	TOTAL PTO
TOTAL EJECUCION PRESUPUESTO	\$ 8.414	\$ 9.049	\$ 10.773	\$ 8.468	67,19%
SERVICIOS PERS. NOMINA DIRECTOS E INDIRECTOS	\$ 5.974	\$ 6.414	\$ 7.259	\$ 6.509	76,87%
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 1.747	\$ 1.901	\$ 2.422	\$ 1.200	14,18%
GASTOS GENERALES	\$ 693	\$ 734	\$ 1.091	\$ 758	8,95%

Fuente: DFA – Personería Municipal de Santiago de Cali

Grafica 6. Histórico Ejecución Gastos 2012 a 2014 y Septiembre de 2015



Fuente: DFA – Personería Municipal de Santiago de Cali

5.0 COMPARACIÓN TRANSFERENCIA VS GASTOS A SEPTIEMBRE DE 2015.

El siguiente Indicador presupuestal establece la relación entre el presupuesto de gastos ejecutado a Septiembre de 2015 frente a las transferencias realizadas por el Municipio de Cali, acumuladas en el mismo periodo; con el fin de controlar lo estipulado en la ley 617 de 2000, para no superar los topes establecidos.

Tabla 6. Indicadores presupuestales a Septiembre de 2015

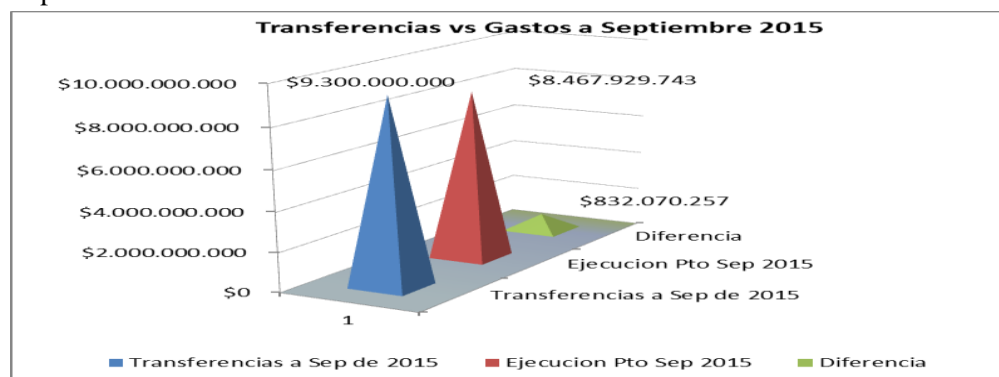
Indicador Presupuestal	Valor Ejecutado	%
Presupuesto Ejecutado a Septiembre Vigencia de 2015	\$8.467.929.743	91,05%
Transferencias Acumuladas a Septiembre Vigencia 2015	\$9.300.000.000	

Transferencias a Sep de 2015	Ejecucion Pto Sep 2015	Diferencia
\$9.300.000.000	\$8.467.929.743	\$832.070.257

Fuente: DFA – Personería Municipal de Santiago deCali

Lo anterior significa que la Personería Municipal de Cali realizó una ejecución en su presupuesto de gastos de unos nueve (09) puntos porcentuales por debajo de las transferencias que el municipio ejecutó en el mismo periodo, cumpliendo con lo estipulado en la ley 617 de 2000, es decir; que no se ha ejecutado la suma de (\$ 832.070257) con relación a lo efectivamente transferido como se observa en la Ilustración No.6.

Grafica 7. Diferencias entre el Presupuesto Ejecutado y las Transferencias del Municipio de Cali a Septiembre 31 de 2015.



Fuente: DFA –
Personería
Municipal de
Santiago de Cali

6.0. PROYECCIÓN PRESUPUESTO VIGENCIA 2016

6.1 Etapa de Preparación

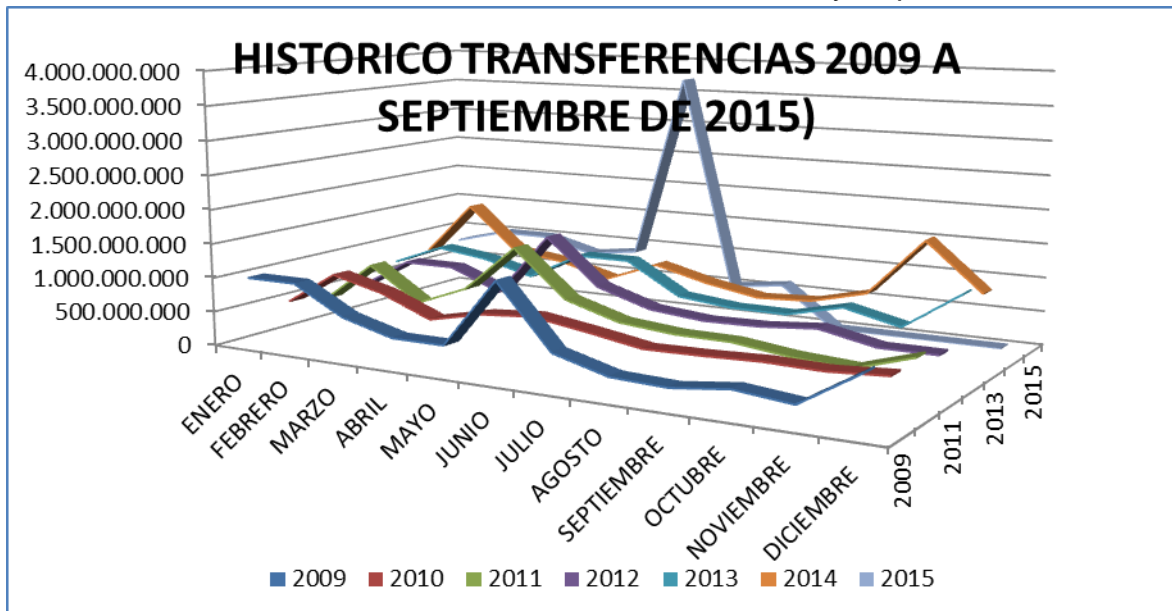
Con base a la información de vigencias 2009-2010-2011-2012-2013 y lo que va corrido del año de la vigencia 2015, se establece una tendencia de algunas apropiaciones, sumada con las necesidades establecidas en las diferentes áreas que se han acopiado y que hacen parte de la Personería de Cali, apuntando al plan estratégico 2012-2016. Además se tuvo en cuenta la inflación que para el año 2014 cerro 3.66% según fuente del Banco de la Republica y la esperada para el periodo 2015 que es del 3%. Se presenta el histórico de transferencias del Municipio de Cali vigencia a Vigencia y mes por mes para establecer los valores del PAC y el incremento real por cada vigencia, se puede observar que las vigencias 2013-2014 con incrementos de 11.06%, y entre las vigencias 2014-2015 considerando el presupuesto inicialmente aprobado de la vigencia 2015 es de 16.98%; Sin embargo para la vigencias 2015-2016 (considerando solo presupuestos aprobados) bajo a un incremento del 2.67% lo que obliga a justar los gastos para la vigencia 2016, tal como se muestra en la siguiente tabla y grafica

Tabla 7: Histórico de Transferencias 2009 a 2014 y inicial 2015-2016

MES	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2.016
ENERO	1,000,000,000	500,000,000	400,000,000	450,000,000	700,000,000	750,000,000	800,000,000	
FEBRERO	1,000,000,000	985,000,000	987,271,932	900,000,000	1,000,000,000	1,552,261,681	1,000,000,000	
MARZO	600,000,000	800,843,917	500,000,000	900,000,000	900,000,000	900,000,000	1,000,000,000	
ABRIL	400,000,000	500,000,000	800,000,000	600,000,000	700,000,000	800,000,000	800,000,000	
MAYO	400,000,000	669,753,346	1,479,858,580	1,513,550,874	1,100,000,000	600,000,000	900,000,000	
JUNIO	1,379,187,060	729,730,993	810,963,605	849,188,893	1,100,000,000	900,000,000	3,700,000,000	
JULIO	500,000,000	612,997,247	579,582,568	606,901,563	645,000,000	700,000,000	500,000,000	
AGOSTO	287,649,716	480,503,001	508,714,822	532,693,420	562,983,677	560,000,000	600,000,000	
SEPTIEMBRE	257,677,838	492,887,052	500,000,000	546,866,919	558,631,300	600,000,000	0	
OCTUBRE	353,750,573	519,000,000	400,000,000	614,700,891	750,000,000	800,000,000	NR	
NOVIEMBRE	274,643,964	500,000,000	350,000,000	450,000,000	564,396,965	1,646,814,671	NR	
DICIEMBRE	778,526,325	550,000,000	600,000,000	450,000,000	1,118,988,058	963,504,000	NR	
TOTAL	7,231,435,476	7,340,715,556	7,916,391,507	8,413,902,560	9,700,000,000	10,772,580,352	9,300,000,000	
PTO INICIAL							12,602,154,043	12,938,972,512
INCREMENTOS PORCENTUALES ENTRE VIGENCIAS								
VIGENCIAS	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2014-2016	
INCREMENTO VIGENCIA	1.51%	7.84%	6.28%	15.29%	11.06%	16.98%	2.67%	

Fuente: DFA – Personería Municipal de Santiago de Cali

Grafica 8: Histórico de Transferencias 2009 a 2014 y Septiembre 2015



Fuente: DFA – Personería Municipal de Santiago Cali

Como se evidencia en la información suministrada el 91% del total del presupuesto se destina para servicios personales asociados a la nómina directa e indirectamente, razón por la cual se hace un análisis más profundo del presupuesto que implica toda derogación de nómina. Es de anotar que de acuerdo a lo establecido en el plan estratégico 2012-2016 en el que se busca consolidar la imagen de la Personería, a nivel nacional e internacional, basados en eficiencia, autonomía, buena gestión, experiencia, y utilización de herramientas tecnológicas para promocionar y defender los derechos humanos y el patrimonio público, con una mayor participación ciudadana y una mejora continua en los procesos; requiere de financiar una mejora en la plataforma tecnológica, utilizando herramientas tecnológicas de última generación en las cuatro vigencias, apuntalando al logro de los objetivos antes mencionados.

6.2 Desagregación del Presupuesto Vigencia 2016

Con la información proporcionada por el Departamento de Hacienda Municipal de Cali, en la proyección de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD); En Proyecto de Acuerdo de Presupuesto General para la vigencia 2.016, en el que se propone que el presupuesto de rentas y recursos de capital en su artículo 2 Parágrafo 1° se Fija los gastos de funcionamiento de los organismos de control, Concejo, Contraloría y Personería para la vigencia fiscal del 2.016, y en el que

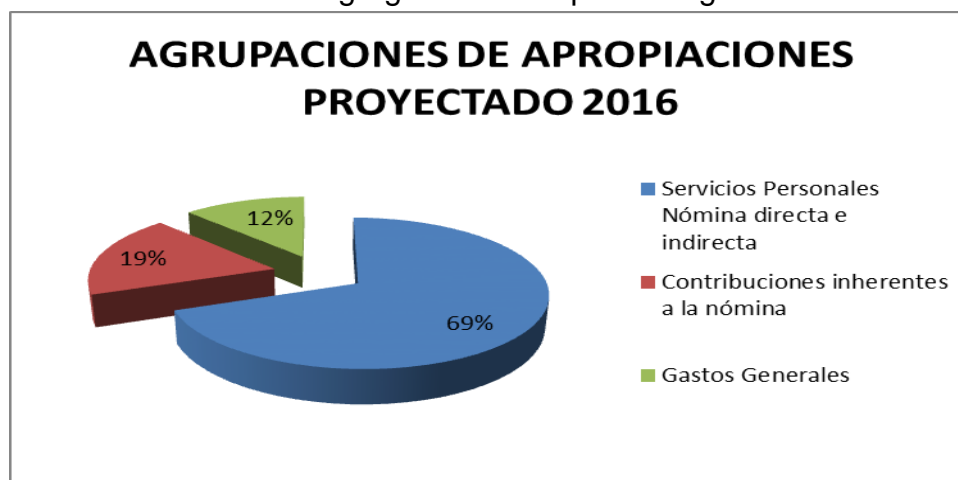
señala que corresponde a la Personería Municipal de Cali para la vigencia 2.016 Doce Mil Novecientos Treinta y Ocho Millones Novecientos Setenta y Dos Mil Quinientos Doce (\$ 12,938,972,512.00=) por concepto de representación del Ministerio Público (1.6% ICLD) Ley 617 de 2000, Esta proyección sirve de base para distribuir el presupuesto de gastos al interior de la entidad como límite y considerando todo lo enunciado en la etapa de preparación, para distribuir en las diferentes apropiaciones, quedando de la siguiente manera, como se observa en la Tabla No.8 e ilustración No.09

Tabla 8. Proyección del Presupuesto Vigencia 2016.

GRUPO APROPIACIONES	VALOR PROYECTADO 2016	% Vigencia 2016
Servicios Personales Nómina directa e indirecta	\$8,971,927,433	69%
Contribuciones inherentes a la nómina	\$2,373,745,079	18%
Gastos Generales	\$1,593,300,000	12%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$12,938,972,512	100%

Fuente: DFA –Personería Municipal de Cali

Grafica 9. Desagregación Presupuesto vigencia 2016



Fuente: DFA –Personería Municipal de Cali

Con referencia del presupuesto definitivo con corte a Septiembre de la Vigencia 2015 comparado con el Presupuesto Inicial desagregado para la Vigencia 2016; se establece los valores por concepto de servicios personales asociados a la nómina, en el que se incluye los gastos inherentes a la seguridad social y parafiscales del personal vinculado en la Planta, como también los Servicios Personales Indirectos y los Gastos generales descritos en la Tabla No. 9

Tabla 9. Comparativo Presupuesto de Gastos a Septiembre 30 de 2015-2016.

Concepto	Pto Definitivo Septiembre -2015	Pto Proyectado vigencia 2016	% Vigencia 2015
SERVICIOS PERSONALES DIRECTOS E INDIRECTOS	\$ 8,911,352,430	\$ 8,971,927,433	69%
CONTRIBUCCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 2,330,987,613	\$ 2,373,745,079	18%
GASTOS GENERALES	\$ 1,359,814,000	\$ 1,593,300,000	12%
TOTAL	\$12.602.154.043	\$ 12,938,972,512	100%

Elaboró: Alexander Pérez R.
Profesional Universitario (E)

Aprobó: Mabel Roció Bolaños Cruz
Directora Financiera y Administrativa