

## **INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO**

**CUARTO TRIMESTRE 2022**

**JOSE DARIO VERGARA OROZCO  
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO  
GOBERNACION DE CORDOBA**

**ENERO DE 2023**





## INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2022

En cumplimiento del Decreto 1068 de 2015 “por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Hacienda y crédito Público” Cap. II y posteriores; Decreto N° 984 de 14 de mayo 2012 (Modifica el art. 22 de decreto 1737 de 1998), y del Decreto 1068 de 2015 art. 2.8.4.1.2 “Las entidades territoriales adoptaran medidas equivalentes a las aquí dispuestas en sus organizaciones administrativas” por los cuales se expiden medidas de austeridad y eficiencia en materia de gastos en las Entidades que manejan recursos del Tesoro Público, desde las directrices externas aplicables y desde las disposiciones que al interior de la Entidad sean adoptadas en desarrollo y aplicación de la normatividad que al respecto nos obliga; la Oficina de Control Interno presenta el “Informe de Austeridad del Gasto Público, correspondiente al tercer trimestre de la vigencia 2022, cubriendo los meses de octubre, noviembre y diciembre teniendo como base la información suministrada por la Secretaría de Hacienda Departamental – Dirección de Contabilidad.

**Alcance:** El análisis corresponde a la ejecución presupuestal de gastos en las cuentas número 5101, 5103, 5104, 5107, 5108, 5111 y 5120, con sus respectivas subcuentas, durante el tercer trimestre de la vigencia 2022; hace parte de este documento el archivo Excel remitido por la Secretaría de Hacienda Departamental en cual tiene consignado el desglose mensual de los gastos, que sirvió como herramienta fundamental para el análisis de la información.

**Metodología:** Para el análisis de la información, como primera medida se procedió a solicitar a la Dirección de Contabilidad la información referente a la ejecución de los gastos de las cuentas mencionadas anteriormente de manera mensual; luego se calculó la diferencia entre los totales de cada mes para determinar los aumentos o disminuciones con sus respectivos porcentajes, posteriormente se determinó el valor total de la ejecución de todas las cuentas en lo corrido del trimestre en cuestión y el grado de ejecución con respecto al rubro presupuestal de gastos de funcionamiento nivel central, educación y salud; así mismo con el rubro de ingresos corrientes de libre destinación aprobados para la vigencia 2022, esto último con el objetivo de verificar el cumplimiento del artículo 4° de la Ley 617 de 2000. Además, se realizó un comparativo del trimestre para determinar las variaciones existentes entre un mes y otro.

Para efectuar el respetivo análisis se tomó como referencia los siguientes parámetros:

- Presupuesto de gastos de funcionamiento nivel central, aprobado para la vigencia 2022 (Ordenanza 0022 de 12 de noviembre 2021).
- Presupuesto Ingresos Corrientes de Libre Destinación aprobados para la vigencia 2022 (Ordenanza 0022 de 12 de noviembre 2021).
- Ejecución Presupuestal de Ingresos mes a mes con corte a 31 de diciembre de 2022.
- Ejecución Presupuestal de Gasto de 2022, enviada por la Dirección de Contabilidad.





### ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE 2022

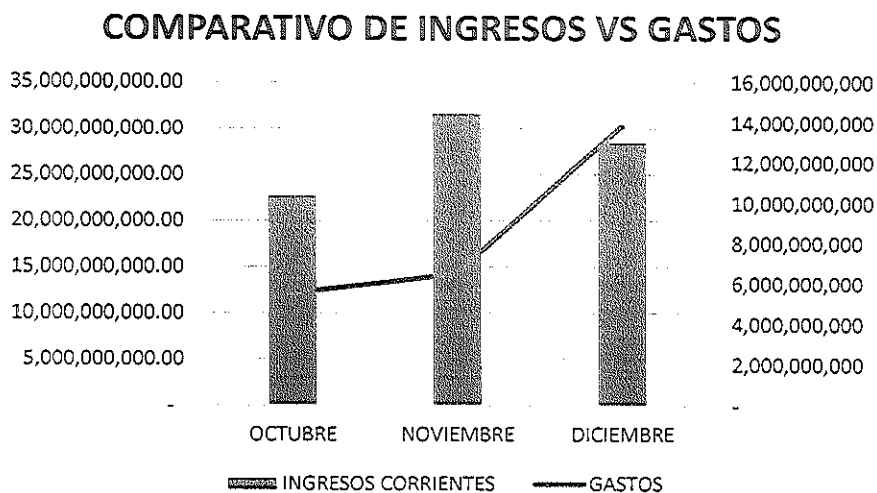
De acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Departamental, se procedió a realizar el análisis de la ejecución presupuestal de las cuentas de gasto: 5101, 5103, 5104, 5107, 5108, 5111 y 5120 de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022; en el cual consideramos:

La ejecución total que se presentó en las cuentas de gasto número 5101, 5103, 5104, 5107, 5108, 5111 y 5120 durante el cuarto trimestre de la presente vigencia asciende a la suma de: \$25.888.971.120.12 que equivale al 31% de ejecución con respecto al recaudo de los Ingresos Corrientes a 31 de diciembre de 2022, Ejecución de Ingresos a 31 diciembre de 2022, por valor de \$ 82.971.119.924,20. Anexo 1 (Cuadro 1 análisis tercer trimestre, archivo Excel).

	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	22,731,995,432.99	31,667,906,165.00	28,571,218,326.21
<b>GASTOS</b>	5,538,229,090	6,512,363,832	13,838,378,199

**Figura 1**

*Ejecución del gasto del tercer trimestre vigencia fiscal 2022, respecto a los Ingresos Corrientes Recaudados en el último trimestre.*



Fuente Elaboración propia.

*SP*





En la gráfica anterior, se puede evidenciar que los gastos de las cuentas auditadas, reflejan un incremento, en los meses de noviembre y diciembre de 2022, obedeciendo estos a los gastos de prestaciones sociales y gastos Generales, los cuales se detallan a continuación.

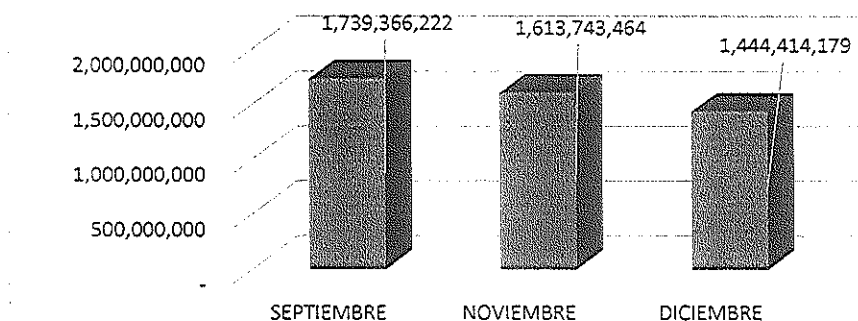
Se realiza el análisis detallado por cada uno de las cuentas, discriminados de la siguiente manera:

### 1. Sueldos y salarios

VIGENCIA 2022	SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Sueldos y Salarios	1,739,366,222	1,613,743,464	1,444,414,179
Variación en Pesos		125,622,758.00	169,329,285
Variación Porcentual		7.78 %	11.72 %

Se puede analizar que se redujeron los gastos en los sueldos y bonificaciones entre los meses de noviembre y diciembre de 2022, debido a las novedades de la nómina de personal-

#### SUELDOS Y SALARIOS



Gráfica 2.

### 2. Contribuciones efectivas

VIGENCIA 2022	SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	324,516,000.00	735,684,800.00	351,961,591.00
VARIACION EN PESOS		- 411,168,800.00	383,723,209.00
VARIACION PORCENTUAL		-56%	109%





### CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

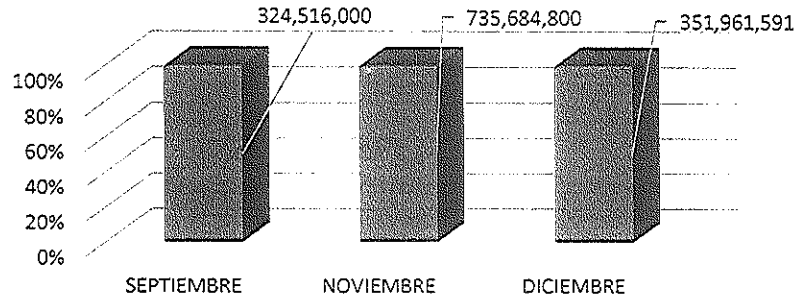


Grafico No. 3.

Podemos analizar que se incrementaron los gastos en un 56% en el mes de noviembre debido al incremento de las cotizaciones a entidades administrativas de régimen de prima media, por valor de \$499.992.600, las cuales se redujeron en el mes de diciembre al 50% al igual que todos los aportes a Caja de compensación familiar.

### 3. Aportes sobre la nómina

VIGENCIA 2022	SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
APORTES SOBRE LA NOMINA	66,707,200.00	73,897,400.00	76,927,700.00
VARIACION EN PESOS		- 7,190,200.00	- 3,030,300
VARIACION PORCENTUAL		-10%	-4%

### APORTES SOBRE LA NOMINA

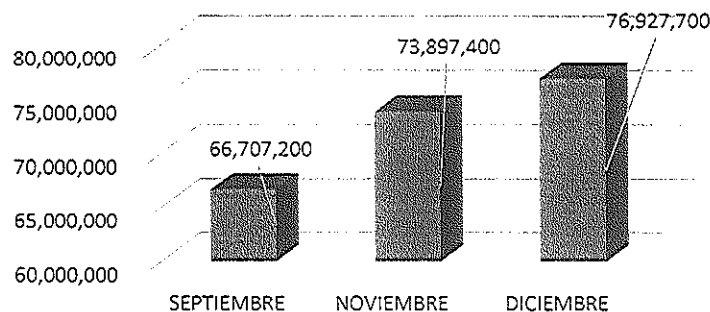


Grafico No. 4

Se puede observar, el incremento en los aportes de la nómina, los cuales está sobre el 10% y el 4% por mes, destacándose los aportes al ICBF.





#### 4. Prestaciones sociales

VIGENCIA 2022	SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PRESTACIONES SOCIALES	55,296,006.00	1,804,107,022.00	2,986,183,959.00
VARIACION EN PESOS		- 1,748,811,016.00	- 1,182,076,937
VARIACION PORCENTUAL		-97%	-40%



Grafico No. 5.

Se puede observar el incremento en los meses de noviembre y diciembre con el 97% y 40% respectivamente, esto obedeciendo al reconociendo y giro de las cesantías retroactivas en el mes de noviembre y al reconocimiento y pago de la Prima de Navidad y Cesantías a los funcionarios en el mes de diciembre de 2022. Generando un incremento significativo en el gasto.

#### 5. Gastos de personal diversos

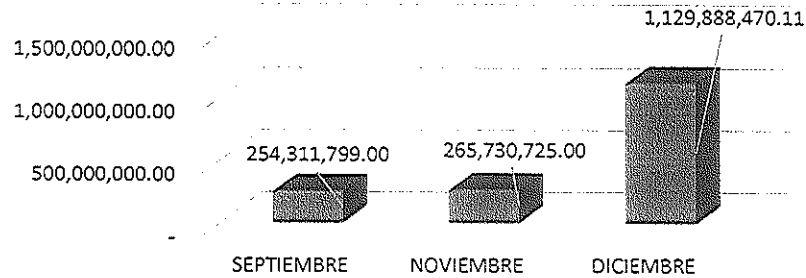
VIGENCIA 2022	SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	254,311,799.00	265,730,725.00	1,129,888,470.11
VARIACION EN PESOS		- 11,418,926.00	- 864,157,745
VARIACION PORCENTUAL		-4%	-76%

Con relación a los gastos de personal diversos, estos hacen referencia a capacitaciones, contratos de personal temporal – rubro en cual el incremento fue significativo en el mes de diciembre, reflejando el incremento del 76%.





### GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

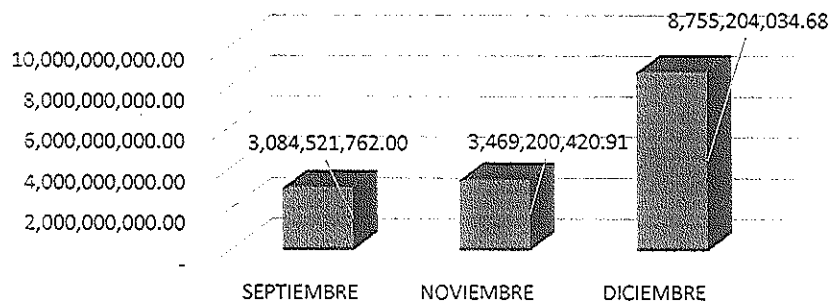


Grafica No. 6

### 6. Generales

VIGENCIA 2022	SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
GENERALES	3,084,521,762.00	3,469,200,420.91	8,755,204,034.68
VARIACION EN PESOS		- 384,678,658.91	-5,286,003,614
VARIACION PORCENTUAL		-11%	-60%

### GENERALES



Grafica No. 7.

Se puede observar el incremento en los gastos generales de los meses de noviembre con un 11% y en diciembre con un incremento del 60%, siendo este muy significativo, los mantenimientos a las instalaciones, materiales y suministros, así como el servicio de vigilancia y seguridad para la entidad.

9.





## 7. Impuestos contribuciones y tasas

VIGENCIA 2022	SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	13,243,100.00	-	223,686,735.00
VARIACION EN PESOS		13,243,100.00	- 223,686,735
VARIACION PORCENTUAL		0%	-100%

Para esta cuenta, podemos analizar, que en el mes de noviembre no se generaron movimientos contables y pagos por estos conceptos, los cuales si se contabilizaron en el mes de diciembre incrementando con respecto al mes anterior el 100% reconociendo contribuciones.

Tomando en cuenta como referencia el artículo 4° de la Ley 617 de 2000 el cual establece que el valor máximo de los gastos de funcionamiento en que pueden incurrir los departamentos en cada vigencia fiscal de acuerdo con su categorización, el Departamento de Córdoba por encontrarse en segunda categoría, el límite de los gastos de funcionamiento de acuerdo con la norma, no puede superar en proporción de sus Ingresos Corrientes de Libre de Destinación el 60%; los cuales con base en la Ordenanza No. 0022 de 2021, se presupuestaron los ICLD por valor de \$152.673.753.515 consideramos en el análisis que el gasto promedio porcentual mensual debe ser igual al 5,00%, lo que equivale al 15,00% trimestral. Se evidencia que el Departamento incurrió en un porcentaje de ejecución en los gastos representados en las cuentas objeto del presente análisis durante el cuarto trimestre de la vigencia en curso equivalente al 17% con relación a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación presupuestados conforme a la ordenanza No. 0022 de 2021.

Siguiendo con lo planteado en el numeral anterior, realizando un análisis comparativo de los meses octubre, noviembre y diciembre correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2022, se hace evidente el incremento con relación al presupuesto de gastos de funcionamiento; observándose este incremento de manera gradual, pasando en noviembre un 28.22% y en diciembre un 10.83%, así las cosas se tiene a la fecha de forma general una ejecución total sobre los ingresos corrientes de libre destinación un 17%.

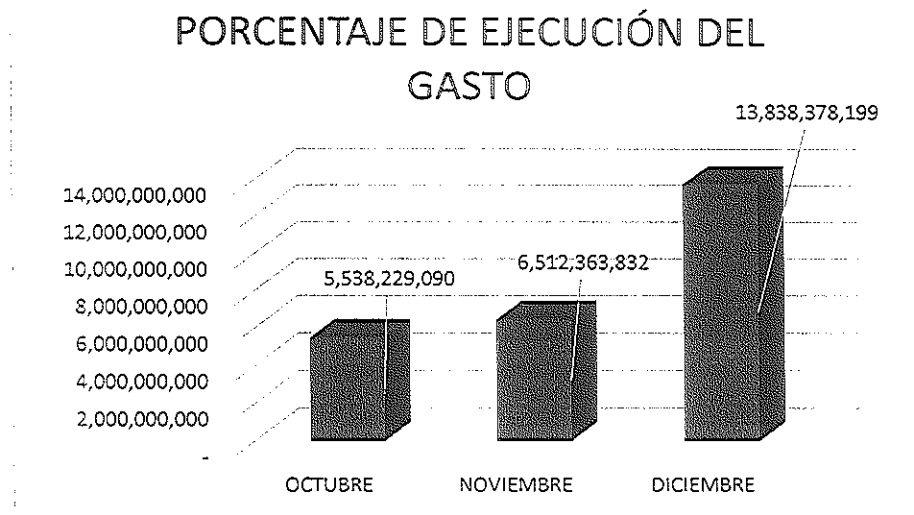
Q.







**Grafico No. 8** *Porcentaje de ejecución de los gastos de funcionamiento*



Fuente Elaboración propia.

Es importante resaltar la ejecución que se ha ejecutado en lo que va de la vigencia fiscal 2022, de acuerdo con la información suministrada con corte al mes de septiembre, donde el Departamento ha realizado una ejecución en los gastos representados en las cuentas objeto de este análisis igual a \$25.888.971.120 que equivale al 16% *con relación al presupuesto de gastos de funcionamiento definitiva para la vigencia 2022*, Tendiendo como base la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2022, el cual es de \$ 160.768.348.648,00, así mismo se puede apreciar su ejecución mensual que arroja un porcentaje de ejecución mensual en octubre 3%, noviembre 4,1% y en diciembre 8.6%.

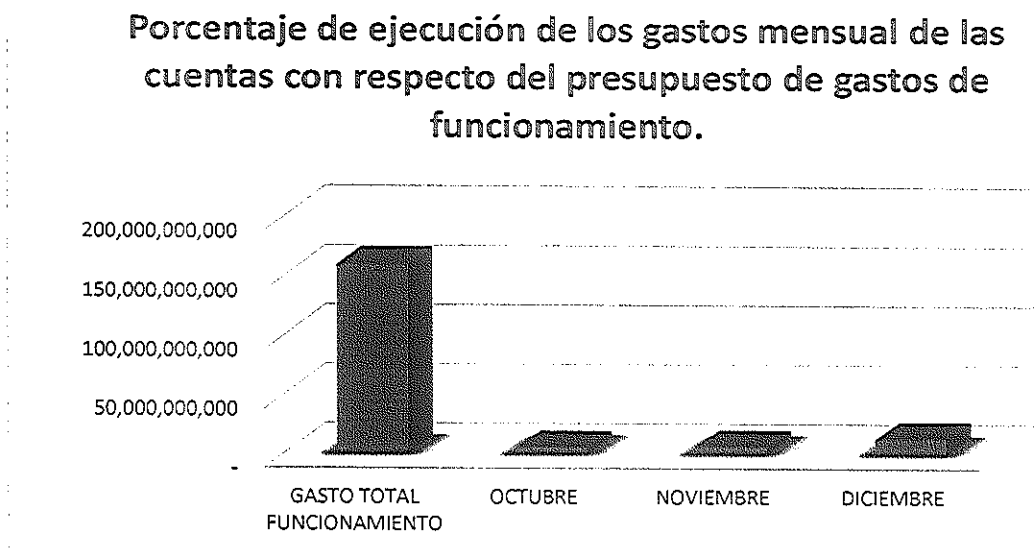
VIGENCIA 2022	GASTO TOTAL FUNCIONAMIENTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
GASTOS	160,768,348,648	5,538,229,090	6,512,363,832	13,838,378,199





### Grafica No. 9

*Porcentaje de ejecución de los gastos mensual de las cuentas con respecto del presupuesto de gastos de funcionamiento.*

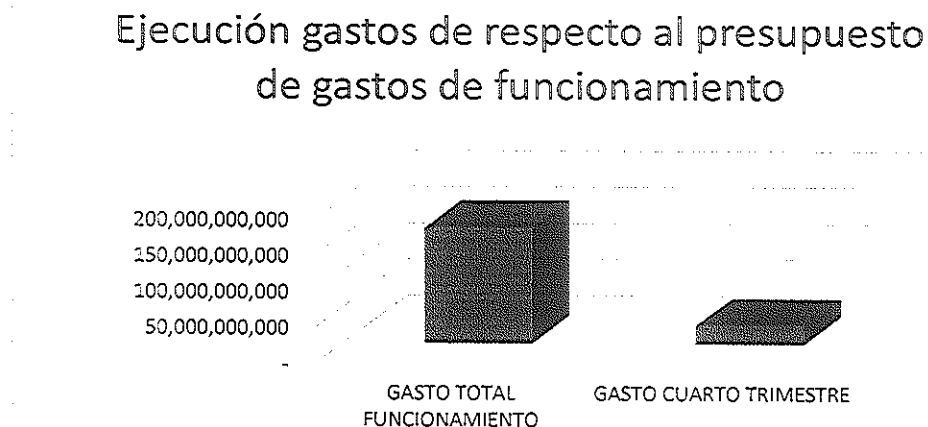


Fuente Elaboración propia.

Se puede evidenciar, que la ejecución de gastos de las cuentas del gasto contables 5101, 5103, 5104, 5107, 5111 y 5120, reflejan un porcentaje del en octubre 3%, noviembre 4,1% y en diciembre 8.6%, con respecto al gasto definitivo para la vigencia 2022.

### Grafico No. 10

*Ejecución de los gastos de funcionamiento respecto del presupuesto de gastos de funcionamiento.*



Fuente Elaboración propia.





Gobernación de  
**Córdoba**  
Ahora le toca al pueblo


Así las cosas, con base en el análisis de los documentos aportados por la Secretaría de Hacienda – Dirección de Contabilidad, recibidos con oficio de fecha 22 de febrero de 2023; se infiere que el porcentaje de ejecución de gastos acumulados al tercer trimestre respecto al **presupuesto de gastos de funcionamiento están en el orden del 34.40%. (Primer trimestre 7.8%, Segundo trimestre 13%, Tercer trimestre de 13.6% y el Cuarto Trimestre del 16%).** Lo que a nuestro juicio es importante, que, de parte de la Secretaría de Hacienda, se revisen los datos suministrados para el análisis en la austeridad del gasto público, en el entendido que el comportamiento de ejecución de los gastos al corte del mes de septiembre de la presente vigencia fiscal es bajo; en el análisis presentado, y al tenor del cumplimiento del artículo 4° de la Ley 617 de 2000. NOTA: El 5% de gastos mensuales, hacemos la observación que es tomado por este despacho solamente como referente para la revisión, establecer control mensual, y en su sumatoria un valor total.

Atentamente,

  
Jefe Oficina Control Interno  
Gobernación de Córdoba

**JOSE DARIO VERGARA OROZCO**  
Jefe Oficina de Control Interno

*Fuente: El presente informe y análisis se elabora con base en la información suministrada por la Dirección de Contabilidad.*

Aprobó: José Darío Vergara Orozco, - JOCI.   
Proyecto: Regina González Burgos – PE - OCI.



Gobernación de Córdoba NIT. 800103935-6

Palacio de Nain - Calle 27 No. 3 - 28 Montería - Córdoba

PBX: + (57) 4 784 8940 - 01 8000 400 357

contactenos@cordoba.gov.co gobernador@cordoba.gov.co

www.cordoba.gov.co