

**EC-PA.1200**

**Nº: 162**

Montería, octubre 12 de 2021

Doctor  
**ORLANDO BENITEZ MORA**  
Gobernador de Córdoba  
ESD

**Asunto:** Análisis de las cuentas de gasto del departamento para preparación del Informe de Austeridad del Gasto Público segundo trimestre vigencia 2021.

Respetado Doctor

Es competencia de la oficina Asesora de Control Interno verificar el cumplimiento del Decreto 1737 de 1998, especialmente al artículo 22, emanado del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y directivas presidenciales por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia en las Entidades que manejan recursos del tesoro público, de manera mensual, 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 Asesora de Control Interno, presenta el Informe de Austeridad en el Gasto Público correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2021

### **MARCO LEGAL.**

El Decreto 1737 de 1998, "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las Entidades Públicas que manejan recursos del Tesoro Público", es la norma que regula lo referente a la Austeridad en el Gasto Público. Este Decreto ha sido objeto de las siguientes modificaciones:

- Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016. "Imparte instrucciones en el marco del Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde 2014".



- Circular conjunta 002 de 2008 DAPRE y DAFP, además de los Decretos 2209 de 1998, 212 de 1999, 85 de 1999, 1094 de 2001, 2672 del 2001, 134 del 2001, 3667 de 2006, 2785 de 2011, 1598 de 2011 y 984 de 2012.

También rige autoridad en esta materia, el Decreto 371 del 8 de abril de 2021 “por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación”, emanado del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### **ALCANCE.**

La información que se presenta a través de este 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 segundo trimestre de la vigencia 2021; hace parte de este documento el archivo excel remitido por la Secretaría de Hacienda Departamental, que sirvió como herramienta fundamental para el análisis de la información.

### **METODOLOGIA.**

Para el análisis de la información, como primera medida se procedió a identificar el valor total de las cuentas mencionadas anteriormente de manera mensual, esto teniendo en cuenta que en la información suministrada los saldos se encuentran acumulados; es decir, los de abril, por ejemplo, corresponden a la suma de lo ejecutado en los meses de enero a marzo más lo correspondiente a abril, y lo mismo sucede con los meses de mayo y junio. 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 para el segundo trimestre y se estableció 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 2021, esto último con el objetivo de verificar el cumplimiento del artículo 4° de la Ley 617 de 2000. Además, se realizó un comparativo trimestral y mensual del primer semestre para determinar las variaciones.

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

- Presupuesto de gastos de funcionamiento nivel central, sector educación y sector salud y protección social aprobado para la vigencia 2021 (Ordenanza 0023 de 2020)
- Presupuesto Ingresos Corrientes de Libre Destinación aprobados para la vigencia 2021 (Ordenanza 0023 de 2020)
- Reporte de ejecución de gastos de las cuentas 5101, 5103, 5104, 5107, 5108, 5111 y 5120 de los meses de abril, mayo y junio de 2021 suministrado por la Secretaría de Hacienda Departamental.

## ANÁLISIS SEGUNDO TRIMESTRE 2021

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 de los meses de abril, mayo y junio; de este análisis se obtuvo el siguiente resumen (Tomado del cuadro No.1 archivo excel):

### 1. Cuenta 5101 Sueldos y Salarios.

SALDOS			Diferencia Abril / Mayo	Diferencia Mayo / Junio	Incremento durante el 2do. Trimestre
Abril	Mayo	Junio			
\$ 1.993.466.311	\$ 1.569.872.535	\$ 1.979.248.018	-\$423.593.776,00	\$ 409.375.483,00	
% de diferencias			-5,89%	4,67%	-1,22%

### 2. 5103 Contribuciones Efectivas.

SALDOS			Diferencia Abril / Mayo	Diferencia Mayo / Junio	Incremento durante el 2do. Trimestre
Abril	Mayo	Junio			
\$ 299.102.700,00	\$303.974.700,00	\$304.462.712,00	\$4.872.000,00	\$488.012,00	
% de diferencias			0,38%	0,03%	0,42%





**3. 5104 Aportes Sobre la Nómina.**

SALDOS			Diferencia Abril / Mayo	Diferencia Mayo / Junio	Incremento durante el 2do. Trimestre
Abril	Mayo	Junio			
\$61.566.400,00	\$62.111.000,00	\$62.620.800,00	\$544.600,00	\$509.800,00	
% de diferencias			0,21%	0,16%	0,37%

**4. 5107 Prestaciones Sociales.**

SALDOS			Diferencia Abril / Mayo	Diferencia Mayo / Junio	Incremento durante el 2do. Trimestre
Abril	Mayo	Junio			
\$ 36.638.135,00	\$ 46.964.951,00	\$ 59.686.356,00	\$ 10.326.816,00	\$12.721.405,00	
% de diferencias			3,91%	4,09%	8,01%

**5. 5108 Gastos de Personal Diversos.**

SALDOS			Diferencia Abril / Mayo	Diferencia Mayo / Junio	Incremento durante el 2do. Trimestre
Abril	Mayo	Junio			
\$10.204.852,00	\$0,00	\$10.204.852,00	\$ -10.204.852,00	\$ 10.204.852,00	
% de diferencias			-2,50%	2,50%	0,00%

**6. 5111 Generales.**

SALDOS			Diferencia Abril / Mayo	Diferencia Mayo / Junio	Incremento durante el 2do. Trimestre
Abril	Mayo	Junio			
\$ 998.345.128,74	\$ 1.186.441.139,01	\$ 3.798.704.260,59	\$ 188.096.010,27	\$ 2.612.263.121,58	
% de diferencias			3,89%	43,38%	47,27%

**7. 5120 Impuestos Contribuciones y Tazas.**

SALDOS			Diferencia Abril / Mayo	Diferencia Mayo / Junio	Incremento durante el 2do. Trimestre
Abril	Mayo	Junio			
\$ 0,00	\$ 150.842.000,00	0,00	\$ 150.842.000,00	\$ -150.842.000,00	
% de diferencias			100%	-100,00%	0,00%



## Conclusiones del análisis

1. La ejecución total que se presentó en las cuentas de gasto número 5101, 5103, 5104, 5107, 5108, 5111 y 5120 durante el segundo trimestre de la presente vigencia asciende a la suma de: \$ **\$12.934.456.850,34**; que equivale al **9,65%** de ejecución con respecto al presupuesto de Gastos de Funcionamiento Nivel Central, educación y salud aprobado para la vigencia 2021. (Cuadro No. 1 archivo excel)

2. El incremento presentado en el segundo trimestre con relación al primer trimestre fue de \$ **2.109.899.918,37** equivalente al **19,49%** del ejecutado en el primer trimestre. Esto se explica en el hecho de que durante el primer trimestre se estaba dando inicio a la vigencia fiscal, y la ejecución presupuestal de gastos se encontraba en etapa de inicio; sin embargo, estos fueron en aumento en la medida que transcurrieron los meses de abril, mayo y junio debido al incremento de necesidades en las respectivas áreas y procesos; lo anterior se ve reflejado en la cuenta 5111 GENERALES, la cual tuvo un incremento del 56% durante el 2do trimestre, pasando de una ejecución de \$3.837.550.841,96 durante el 1er trimestre a \$5.983.490.528,34 en el 2do trimestre, siendo esta la que más incremento presentó en el 2do trimestre. (Cuadro No. 2 archivo excel)

3. 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%; consideramos en 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 segundo trimestre de la vigencia en curso equivalente al **9,64%** con relación a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación presupuestados conforme a la ordenanza No. 0023 de





2021; así las cosas, se concluye que el porcentaje de ejecución de gastos acumulado del segundo trimestre está por debajo del límite máximo del 15,00% (5,00% x 3), lo cual nos indica que el Departamento de Córdoba ha realizado una planeación eficiente en cuanto a la ejecución del presupuesto de gastos. (Cuadro No. 2 archivo excel)

4. Siguiendo con lo planteado en el numeral anterior, realizando un análisis comparativo mes a mes entre el primer y segundo trimestre de la vigencia en curso, se hace evidente el incremento en la ejecución del gasto con relación al presupuesto de Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD); observándose un incremento gradual durante el primer trimestre, pasando del 1,64% en el mes de enero al 3,61% en el mes de marzo; luego disminuyendo al 2,53% en abril continuando con esta tendencia durante mayo, cuyo porcentaje de ejecución se ubicó en el 2,47%, para luego volver a incrementar en junio el 4,63%, siendo este el mes de mayor ejecución de gastos debido a los incrementos que se presentaron en las siguientes subcuentas de la cuenta 5111 GENERALES:

Subcuenta	Nombre	Abril	Mayo	Junio	Incremento
511118	Arrendamiento operativo	\$0,00	\$24.302.176,01	\$41.643.620,21	<b>\$17.341.444,20</b>
511123	Comunicaciones y transporte	\$0,00	\$0,00	\$ 7.650.273,22	<b>\$ 7.650.273,22</b>
511125	Seguros generales	\$0,00	\$0,00	\$121.000.000,00	<b>\$121.000.000,00</b>
511132	Diseños y estudios	\$0,00	\$0,00	\$115.164.581,00	<b>\$115.164.581,00</b>
511179	Honorarios	\$715.189.033,99	\$849.710.081,00	\$893.880.740,00	<b>\$178.691.706,01</b>

Por otra parte; continuando con esta misma línea de análisis, promediando los porcentajes de ejecución mensuales del semestre, se obtiene como resultado un **% 2,95**, resaltando que en ninguno de los meses analizados se superó el límite del 5,00% mensual establecido según la interpretación de la norma. (Cuadro No 3 archivo excel)



5. En lo que va de la vigencia fiscal 2021, de acuerdo con la información suministrada con corte al mes de junio, el departamento ha realizado una ejecución en los gastos representados en las cuentas objeto de este análisis igual a **\$23.759.013.782,31** que equivale al **17,73%** en relación al presupuesto de gastos de funcionamiento aprobados para la vigencia en curso, y en relación con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, la ejecución va en el **17,70%**. (Cuadro No. 1 archivo excel)

Gracias por su atención

Atentamente

**YENIS MANCHEGO ROCHE**  
Jefe de oficina de control interno

Elaboró:

**RAFAEL ENRIQUE CALLE RODRÍGUEZ**  
Apoyo Profesional Especializado OCI-contratista

**MARÍA MÓNICA TORRES LANCE**  
Apoyo Profesional Especializado OCI- contratista

