

# INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

ENERO-MARZO 2020



**Corporación Concejo de Medellín**

**Adriana Patricia Gallego Velásquez**  
**Jefe de Oficina de Control Interno**  
**[agallego@concejodemedellin.gov.co](mailto:agallego@concejodemedellin.gov.co)**

## **OBJETIVO**

El sistema de control interno es una herramienta de gestión que promueve y optimiza la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, en consecuencia y en cumplimiento del Decreto 1737 de 1998 la Oficina de Control Interno del Concejo de Medellín procede a realizar informe de austeridad y eficiencia del gasto.

## **ALCANCE**

El presente informe corresponde al primer trimestre del año 2020, generándose un comparativo con en el mismo periodo para el año 2019, su finalidad es identificar la existencia de políticas de austeridad del gasto y verificar la eficiencia del gasto público, de conformidad con el art 22 del Decreto 1737 de 1998 modificado por el Decreto 0984 de 2012.

El material de estudio para el desarrollo del informe de austeridad del gasto fue remitido por el profesional de análisis presupuestal Luis Javier Ruiz mediante correo electrónico institucional, previo a la solicitud presentada por la Oficina de Control Interno, en el cual se envía documento en Excel de ejecución presupuestal y se manifiesta que la corporación no cuenta con políticas de austeridad del gasto, de igual forma, y en cuanto a los estados financieros, nos indica que estos los elabora la Secretaría de Hacienda de la Alcaldía de Medellín.

## **Sector a considerarse**

Ejecución presupuestal (general):

Realizaremos un análisis paralelo de la ejecución de cada rubro de la vigencia del año 2019 y 2020 caracterizando el porcentaje de aumento y de disminución a cada centro gestor

En las siguientes tablas daremos a conocer la relación de la ejecución presupuestal entre el primer trimestre del 2019 y del 2020.

**Tabla 1. Reporte General de Ejecución Presupuestal del primer trimestre del año 2019.**

**Tabla 1**

<b>Presupuesto General Año 2019 \$24.768.333.462</b>		<b>100%</b>
<b>Ejecucion presupestal Primer Trimestre del año 2019</b>		
Compromiso	\$ 9.244.826.835	<b>51,23% Ejecutado</b>
Facturas	\$ 948.144	
Pagos	\$ 3.442.113.951	
<b>Valor total de ejecucion Primer trimestre 2019</b>	<b>\$ 12.687.888.930</b>	
<b>Saldo Disponible</b>	<b>\$ 12.080.444.532</b>	<b>48,77%</b>

Fuente de Información: cifras en pesos suministrados por la Oficina de Análisis presupuestal

**Tabla 2. Reporte General de Ejecución Presupuestal del primer trimestre del año 2020.**

**Tabla 2**

<b>Presupuesto General Año 2020 \$26.027.245.464</b>		<b>100%</b>
<b>Ejecucion presupestal Primer Trimestre del año 2020</b>		
Compromiso	\$ 8.469.003.483	<b>44.77% Ejecutado</b>
Factura	\$ 57.935.118	
Pagos	\$ 3.124.541.120	
<b>Valor total de ejecucion Primer trimestre 2020</b>	<b>\$ 11.651.479.721</b>	
<b>Disponible para ejecutar</b>	<b>\$ 14.375.765.743</b>	<b>55,23% Pendiente por ejecutar</b>

Fuente de Información: cifras en pesos suministrados por la Oficina de Análisis presupuestal

**Tabla 3. Reporte consolidado de la Ejecución Presupuestal del primer trimestre del año 2019 y del Primer trimestre de 2020.**

**Tabla 3**

<b>Apropiación Ejecutada 1er Trimestre</b>	<b>Apropiación Ejecutada 1er Trimestre</b>	<b>Variación por periodo</b>	<b>Variación</b>
<b>Año 2019</b>	<b>Año 2020</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Porcentual</b>
\$ 12.687.888.930	\$ 11.651.479.721	\$ 1.036.409.209	9,00%
<b>Saldo Disponible Para ejecutar</b>	<b>Saldo Disponible Para ejecutar</b>	<b>Variación por periodo</b>	<b>Variación</b>
<b>Año 2019</b>	<b>Año 2020</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Porcentual</b>
\$ 12.080.444.532	\$ 14.375.765.743	\$ 2.295.321.211	19%

Fuente de Información: cifras en pesos suministrados por la Oficina de Análisis presupuestal

De acuerdo con la información de la tabla 1 y 2 consolidadas en la tabla N° 3 podemos evidenciar que la ejecución del presupuesto disminuyó para el primer trimestre del año 2020 en un 9% por un valor de \$ 11.651.479.721 mientras que para el año 2019 fue de \$ 12.687.888.930 con relación a la misma vigencia del año 2019, y en los saldos disponibles se presenta un porcentaje de aumento del 19% para el año 2020 el cual pasó de \$12.080.444.532 en el 2019 a \$14.375.765.743 para el año 2020.

Con relación a lo anterior daremos a conocer en las siguientes tablas todos los rubros de la corporación y las variaciones por cada periodo, asimismo presentamos los cambios porcentuales de acuerdo a cada apropiación y a la erogación realizada.

**Variación de las cifras de ejecución por cada uno de los rubros entre las vigencias del 1 de enero hasta el 30 de marzo para el año 2019 y 2020.**

**Tabla 4.** Grupo 1: Lo integran 15 Rubros.

Rubro	Ejecutado 2019	Ejecutado 2020	% de Ejecucion 2019	% de Ejecucion 2020	Cambio en % de ejecución para el 1er Trimestre de 2020 con relación al presupuesto de Cada Rubro
Sueldos de Personal	\$ 846.624.408	\$ 702.577.513	25,12	20,08	Bajó ↓
Horas Extras	\$ 119.139.782	\$ 124.971.937	24,56	22,76	Bajó ↓
Prima Vacaciones	\$ 20.149.279	\$ 21.140.631	12,2	12,08	Bajó ↓
Prima de Navidad	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Vacaciones	\$ 28.211.305	\$ 31.548.296	11,64	12,28	Subió ↑
Prima Antigüedad	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Subsidio Familiar	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Subsidio Transporte	\$ 19.530	\$ 14.568	2,23	1,57	Bajó ↓
Bonificación Recreacion	\$ 2.502.354	\$ 2.632.177	12,06	11,96	Bajó ↓
Subsidio Alimentacion	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Prima de Servicios	\$ 3.160.969	\$ 3.536.016	2,23	2,35	Subió ↑
Bonificación Servicio Prestado	\$ 52.186.864	\$ 45.705.822	52,78	43,61	Bajó ↓
Indemnizaciones	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Calamidad Domestica	\$ 0	\$ 722.000	0	2,06	Solo se ejecutó en un periodo
Droga para Empleados	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos

Fuente de Información: cifras en pesos suministrados por la Oficina de Análisis presupuestal

En este primer Grupo de Rubros podemos establecer que hubo un leve incremento en el rubro de vacaciones y de prima de servicios con respecto al periodo del año anterior.

**Tabla 4.1.** Grupo 2: Lo integran 16 Rubros.

A continuación, se relacionan los gastos efectuados por conceptos de Aportes a Eps, Afp, Aportes a Parafiscales, Fondos de Cesantías, Provisión para sentencias, fallos o reclamos, bienestar social e incentivos y otros incentivos. Se muestra el consumo de 13 rubros que presentan disminución frente

al primer periodo del año 2019. Con respecto al rubro de Riesgos profesionales se demuestra un incremento en el valor ejecutado del primer trimestre del año 2020 pero en su porcentaje de ejecución bajó, ésto es porque el valor del presupuesto para el rubro al año 2020 aumentó en \$94.634.801 y con respecto al año 2019 fue por valor de \$ 65.278.114, sin embargo, bajó el porcentaje de ejecución para el primer trimestre del año 2020.

En 2 rubros no se presentaron ejecuciones para ambos periodos y en un rubro solo se presentó ejecución para el primer trimestre del año 2020.

**Tabla 4.1**

Rubro	Ejecutado 2019	Ejecutado 2020	% de Ejecucion 2019	% de Ejecucion 2020	Cambio en % de ejecucion para el 1er Trimestre de 2020 con relacion al presupuesto de Cada Rubro
Fondos Pensionales	\$ 39.815.224	\$ 27.701.520	17,83	11,71	Bajó ↓
Fondos Pensionales	\$ 72.488.905	\$ 62.814.141	20,75	14,84	Bajó ↓
Caja de compensacion Familiar	\$ 41.027.000	\$ 29.911.201	23,25	12,46	Bajó ↓
Aportes al ICBF	\$ 30.771.700	\$ 22.775.700	23,77	12,68	Bajó ↓
Aportes al SENA	\$ 5.135.500	\$ 3.802.500	23,68	12,5	Bajó ↓
Aportes a la ESAP	\$ 5.135.500	\$ 3.802.500	23,68	12,5	Bajó ↓
Aportes Instituto Tecnico	\$ 10.263.000	\$ 7.598.100	23,38	12,82	Bajó ↓
Riesgos Profesionales	\$ 10.514.000	\$ 11.536.800	16,11	12,19	Bajó ↓
Seguridad Social en Salud	\$ 82.276.501	\$ 63.701.061	22,4	13,14	Bajó ↓
Seguridad social en Salud	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Cesantias Anticipadas	\$ 82.859.450	\$ 30.971.204	18,27	7,74	Bajó ↓
Cesantias Definitivas	\$ 207.780.390	\$ 205.743.996	61,11	55,61	Bajó ↓
Intereses a Cesantias	\$ 24.737.391	\$ 23.520.094	58,31	47,04	Bajó ↓
Sent, Fallo, Reclam	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Bienestar Social e Incentivos	\$ 281.115.403	\$ 266.919.355	46,85	43,05	Bajó ↓
Otros Incentivos	\$ 0	\$ 1.603.939	0	3,21	Solo se ejecutó en un periodo

Fuente de Información: cifras en pesos suministrados por la Oficina de Análisis presupuestal.

**Tabla 4.2.** Grupo 3: Lo integran 14 Rubros.

**Tabla 4.2.**

Rubro	Ejecutado 2019	Ejecutado 2020	% de Ejecucion 2019	% de Ejecucion 2020	Cambio en % de ejecucion para el 1er Trimestre de 2020 con relacion al presupuesto de Cada Rubro
Materiales y Suministros	\$ 8.867.148	\$ 23.998.123	4,93	12	Subió ↑
Compra de Equipo	\$ 0	\$ 34.539.381	0	8,03	Solo se ejecutó en un periodo
Imprevistos	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Vestuario Imagen Corporativa	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Combustibles	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Sistema Mcipal Capacitacion	\$ 40.960.000	\$ 4.755.255	51,2	4,76	Bajó ↓
Mantenimiento	\$ 179.189.507	\$ 197.481.762	51,2	49,37	Bajó ↓
Mantenimiento de Vehiculos	\$ 46.374.496	\$ 49.156.967	48,31	61,45	Subió ↑
Servicios Publicos	\$ 10.717.419	\$ 30.240.562	4,66	14,81	Subió ↑
Viaticos y Gastos de Viaje	\$ 0	\$ 5.773.379	0	8,25	Solo se ejecutó en un periodo
Impreso y suscripcion	\$ 15.603.700	\$ 14.650.800	39,01	24,42	Bajó ↓
Comunicación y Transport	\$ 23.487.248	\$ 24.578.484	58,72	61,45	Subió ↑
Gastos Legales	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecución en ambos periodos
Publicidad Institucional	\$ 5.799.999	\$ 0	2,32	0	Solo se ejecutó en un periodo

Fuente de Información: cifras en pesos suministrados por la Oficina de Análisis presupuestal.

Se observa que se presenta un incremento porcentual para 4 Rubros y una disminución porcentual para 3 Rubros, entre estos últimos se encuentra el rubro de mantenimiento que, aunque presentó un valor más alto de ejecución para el año 2020 frente al valor de ejecución del periodo del año 2019 su porcentaje de ejecución bajo, ésto se presenta por que el valor del presupuesto para el rubro al año 2020 aumentó en \$ 400.000.000 y con respecto al año 2019 fue por valor de \$ 350.000.000, sin embargo, bajó su porcentaje de ejecución para el primer trimestre del año 2020. Para 4 Rubros no se presentaron ejecuciones para ambos periodos y en solo 3 Rubros solo se presentó ejecución en un solo periodo.

Tabla 4.3. Grupo 4: Lo integran 15 Rubros.

Tabla 4.3.

Rubro	Ejecutado 2019	Ejecutado 2020	% de Ejecucion 2019	% de Ejecucion 2020	Cambio en % de ejecucion para el 1er Trimestre de 2020 con relacion al presupuesto de Cada Rubro
Comedor Concejo	\$ 21.000.876	\$ 24.578.484	19,32	20,48	Subió ↑
Gastos de Atencion	\$ 12.000.000	\$ 15.000.000	100	100	Igual 100% =
Otros Mesa Directiva	\$ 153.583.259	\$ 169.801.962	43,06	67,92	Subió ↑
Unidad Apoyo Concejales	\$ 6.708.036.845	\$ 5.403.798.449	85,18	65,98	Bajó ↓
Otros Servicios Personales	\$ 874.138.400	\$ 1.007.581.517	89,56	88,38	Bajó ↓
Remun Servicio Tecnico	\$ 959.719.455	\$ 1.053.053.737	70,88	94,02	Subió ↑
Remun Estudia Comun	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecucion en ambos periodos
Remun Estudiante de Practicas	\$ 0	\$ 4.000.000	0	50	Solo se ejecuto en un periodo
Honorarios	\$ 297.354.382	\$ 527.133.486	14,86	25,57	Subió ↑
Estrategia Comunicacional	\$ 998.105.007	\$ 1.005.225.624	99,81	83,77	Bajó ↓
Adquisicion de Servicios	\$ 327.684.923	\$ 335.851.304	30,91	36,51	Subió ↑
Sistema de Gestion de Seguridad	\$ 0	\$ 25.029.374	0	27,81	Solo se ejecuto en un periodo
Impuesto Vehiculos	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecucion en ambos periodos
Prestamo Hipotecario	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecucion en ambos periodos
Prestamo pre -pension	\$ 0	\$ 0	0	0	No hubo ejecucion en ambos periodos

Fuente de Información: cifras en pesos suministrados por la Oficina de Análisis presupuestal.

Con base en la información de la tabla 4.3 se determina que hubo un incremento en 5 Rubros, también se consumió el 100% del presupuesto del Rubro **Gastos de atención** en el primer trimestre del año 2019 y 2020, además se presentó una reducción en 3 Rubros y en dos de ellos (**otros servicios personales y estrategia comunicacional**) aunque se incrementó el valor de ejecución en consideración con el valor presupuestal de cada rubro se demuestra una reducción en el porcentaje de ejecución, a su vez solo en 4 Rubros no se presentaron ejecuciones para ambos periodos y en solo 2 Rubros solo se presentó ejecución en un solo periodo.



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se concluye que se presentó un incremento en el consumo de ejecución con relación al primer trimestre del 2019 para 11 Rubros los cuales clasificamos de mayor a menor en su nivel de incremento, así:

Rubros en donde se Detecto Incremento	% de Ejecucion 2020	% de Ejecucion 2019	Posicion en el aumento del porcentaje de ejecucion (siendo 1 el mas alto y 11 el mas bajo)	¿En cuanto subieron los 11 Rubros para el primer trimestre del año 2020?
Otros Mesa Directiva	67,92	43,06	1	24,86
Remunera Servicio Tecnico	94,02	70,88	2	23,14
Mantenimiento de Vehiculos	61,45	48,31	3	13,14
Honorarios	25,57	14,86	4	10,71
Servicios Publicos	14,81	4,66	5	10,15
Materiales y Suministros	12	4,93	6	7,07
Adquisicion de Servicios	36,51	30,91	7	5,6
Comunicación y Transport	61,45	58,72	8	2,73
Comedor Concejo	20,48	19,32	9	1,16
Vacaciones	12,28	11,64	10	0,64
Prima de Servicios	2,35	2,23	11	0,12

Por lo anterior, se recomienda:

- Identificar políticas de austeridad del gasto a fin de que las mismas sean aplicadas al interior de la corporación
- Establecer indicadores de consumo que permitan detectar a tiempo el índice de ejecución alineados con los planes de acción.
- Para el rubro de “Remuneración servicios técnicos” es recomendable que se revise que cargos profesionales se han ocupado de forma reiterativa en los últimos años y estudiar la posibilidad creación de empleos de conformidad con las normativas vigentes.



- En cuanto al manejo presupuestal de las contingencias, se recomienda que el rubro “sentencias, fallos y reclamaciones” cuente con las apropiaciones necesarias para cubrir las posibles pérdidas de las obligaciones contingentes a su cargo. Si bien es claro que la corporación no tiene personería jurídica, se debe aplicar la metodología para el cálculo de la provisión contable
- En los próximos días se expedirá por el Ministerio de Hacienda un decreto que ordena un plan de austeridad riguroso, por lo que se recomienda ajustarse al mismo.



**Adriana Patricia Gallego Velásquez**  
**Jefe de Oficina de Control Interno**

Medellín, abril 2020

---