

Primer
trimestre
2021

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

ENERO – MARZO 2021

Corporación Concejo de Medellín



**CONCEJO
DE MEDELLÍN**

Andrés Felipe Ramírez Orozco
Apoyo Profesional & Analista Financiero
Oficina de Control Interno

Adriana Patricia Gallego Velásquez
Jefe de Oficina de Control Interno
agallego@concejodemedellin.gov.co



OBJETIVO

Identificar el comportamiento y las acciones realizadas en los rubros presupuestales desde el análisis de la Oficina de Control Interno como una herramienta de gestión que promueva y optimice la eficiencia, eficacia y la transparencia de las operaciones del Concejo de Medellín, en aras de contribuir al mejoramiento continuo de las decisiones a tomar por parte de la Alta Dirección desde el análisis financiero planteado en este informe.

ALCANCE

El presente informe corresponde al primer trimestre del año 2021, en el cual se creará un comparativo entre el cuarto trimestre de los periodos 2019 y 2020, tercer y cuarto trimestre del año 2020, y en conjunto se analizará el primer trimestre del periodo 2020 y el primer trimestre del periodo 2021, con el fin de hacer seguimiento a la ejecución presupuestal entre dichos periodos, variación anual y trimestral, de conformidad con el art 22 del Decreto 1737 de 1998 modificado por el Decreto 0984 de 2012, y el Decreto 1068 de 2015 Sector Hacienda y Crédito Público Capítulo 7 artículos 2.8.4.8.2. y 2.8.4.8.3, decreto el cual se menciona claramente dentro de las medidas de austeridad en el Concejo de Medellín

REVISIÓN DE LAS POLÍTICAS O MEDIDAS DE AUSTRERIDAD EN EL CONCEJO DE MEDELLÍN.

Después de mencionar el artículo 22 Decreto 1737 de 1998 en su inclusión en las medidas de austeridad de la Corporación, se analizaron los rubros relacionados con Impresos y Publicaciones, Servicio de Telefonía Fija, Telefonía Móvil Celular e Internet Inalámbrico, al mismo tiempo los artículos y párrafos correspondientes, tomándose como referente el rubro Servicios de telecomunicaciones, transmisión, y suministro de información, el cual tuvo una aprobación para el periodo 2021 de \$ 325.000.000, una ejecución para el tercer trimestre de \$ 55.379.330 y un porcentaje de ejecución del 17.04 %, rubro que será analizado durante el 2021 trimestre con trimestre relativamente en relación a las políticas de austeridad del gasto.

La fuente de información para la verificación en la ejecución presupuestal fue remitida por el Profesional de Análisis Presupuestal del Concejo de Medellín, mediante correo electrónico institucional el día 05 de abril de 2021, en el cual se envía documento en Excel de ejecución presupuestal.



En el mismo sentido se hace necesario mencionar que mediante el Decreto 1189 de 2020 se aprobó presupuesto para el Concejo de Medellín para la vigencia fiscal 2021 decretándose:

*“(…)Artículo 1°. **PRESUPUESTO DE RENTAS:** F í j e s e los cálculos del Presupuesto General de Rentas del Municipio de Medellín para la vigencia fiscal 2021.*

Presupuesto de Ingresos 2021, con el fin de clarificar los resultados del debate corporativo del Concejo de Medellín, especificar el ingreso y facilitar la correcta ejecución del presupuesto.

*Artículo 2°. **PRESUPUESTO DE GASTOS Y ACUERDO DE APROPIACIONES:** Aprópiase para atender los gastos del Presupuesto General del Municipio de Medellín, en cuanto a Funcionamiento, Deuda Pública y Gastos de Inversión, durante la vigencia fiscal 2021.*

*Artículo 3°. **DISPOSICIONES GENERALES:** Con el fin de hacer más transparente la ejecución del presupuesto, tal como fue aprobado por el Concejo de Medellín mediante Acuerdo 026 de 2020, se relacionan las Disposiciones Generales, las cuales son complementarias a las normas orgánicas de presupuesto y deben aplicarse en armonía con ellas, a saber: las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994, 225 de 1995, 617 de 2000, 819 de 2003, 1483 de 2011 y 1508 de 2012 (artículos 26, 27 y 28); los Acuerdos: 52 de 1995, 38 de 1997, compilados en el Decreto municipal 006 de 1998, 49 de 2008 y 02 de 2009 y las normas que las modifiquen o las sustituyan.*

*Artículo 4°. **DEFINICIONES DE INGRESOS Y GASTOS:** Establézcanse las siguientes definiciones de los conceptos de ingresos y gastos para asegurar la correcta ejecución del Presupuesto General del Municipio de Medellín para la vigencia fiscal 2021, y acorde con lo dispuesto por el Concejo de Medellín.”*

En este orden de ideas el presupuesto para el Concejo de Medellín periodo 2021 es de \$ 26.768.915.678 en relación a la aprobación presupuestal para el periodo 2020 la cual fue por un valor de \$ 26.027.245.464.



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.

Se verificará la ejecución financiera de los periodos 2019 y 2020 para el cuarto trimestre de cada periodo, tercer y cuarto trimestre periodo 2020, y primer trimestre de los periodos 2020 y 2021, caracterizando el porcentaje de aumento y de disminución para cada uno de los rubros más significativos.

En las siguientes tablas 1, 2, 3 y Gráfico 1, se mostrará inicialmente la relación de la ejecución presupuestal entre el cuarto trimestre del año 2019 y 2020.

Tabla 1. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2019.

Presupuesto General Concejo de Medellín Cuarto Trimestre 2019		
\$24.768.333.462		
Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre 2019		
Disponibilidad	\$ 85.814.497	97.13% Ejecutado
Compromiso	\$ 90.268.516	
Factura	\$ 53.500.000	
Pagos	\$ 23.913.948.195	
Disponible	\$ 624.802.254	
Valor Total de Ejecución Cuarto Trimestre 2019	\$ 24.057.716.711	
Disponible para Ejecución	\$ 710.616.751	2.87% Pendiente por Ejecutar

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis presupuestal.



Tabla 2. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2020.

Presupuesto General Concejo de Medellín Cuarto Trimestre 2020		
\$25.577.245.464		
Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre 2020		
Disponibilidad	\$ 456.961.971	92.53% Ejecutado
Compromiso	\$ 225.407.076	
Factura	\$ 0	
Pagos	\$ 23.442.405.558	
Disponible	\$ 1.452.470.859	
Valor Total de Ejecución Cuarto Trimestre 2020	\$ 23.667.812.634	
Disponible para ejecución	\$ 1.909.432.830	7.47% Pendiente por Ejecutar

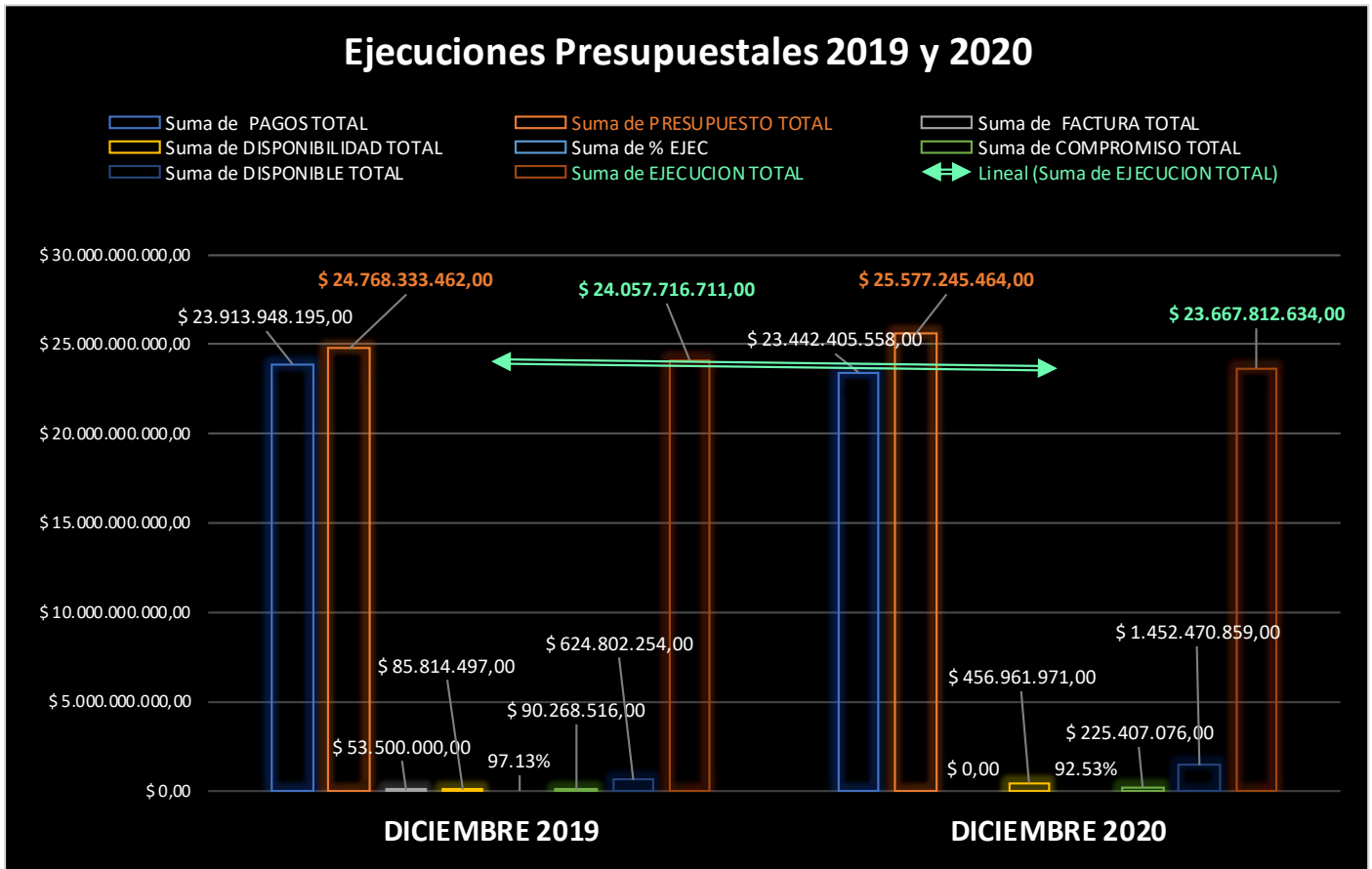
Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis presupuestal.

Tabla 3. Consolidado entre las Ejecuciones Presupuestales del Cuarto Trimestre de los Periodos 2019 & 2020.

Ejecución Total 4to Trimestre Año 2019	Ejecución Total 4to Trimestre Año 2020	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 24.057.716.711	\$ 23.667.812.634	\$ 389.904.077	% 1.62
Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2019			
\$ 710.616.751	Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2020	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
	\$ 1.909.432.830	\$ 1.198.816.079	% 62.78

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.

Gráfico 1.



De acuerdo con la información de las tablas 1 y 2 Reporte General de Ejecución Presupuestal, en la tabla 3 consolidado entre las ejecuciones presupuestales del cuarto trimestre de los periodos 2019 y 2020, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto disminuyó para el cuarto trimestre del año 2020 en un 1.62 % por un valor de \$ 23.667.812.634 en relación al cuarto trimestre del año 2019 el cual fue por un valor de \$ 24.057.716.711 en alineación con la misma vigencia de ambos periodos, generándose una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 389.904.077; y en los saldos disponibles, se presenta un porcentaje de aumento del 62.78%, el cual paso de un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 710.616.751 en el cuarto trimestre 2019 a un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 1.909.432.830 para el cuarto trimestre vigencia 2020, con una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 1.198.816.079 respectivamente.



En las siguientes tablas 4, 5, 6, y gráfico 2, daremos a conocer la relación de la ejecución presupuestal entre los trimestres 3 y 4 del periodo 2020.

Tabla 4. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Tercer Trimestre del año 2020.

Presupuesto General Concejo de Medellín Trimestre 3 Año 2020		
\$ 25.577.245.464		
Ejecución Presupuestal Tercer Trimestre 2020		
Disponibilidad	\$ 1.574.137.400	77.38 % Ejecutado
Compromiso	\$ 5.048.717.592	
Factura	\$ 3.383.889	
Pagos	\$ 14.738.393.609	
Disponible	\$ 4.212.612.974	
Valor Total de Ejecución Tercer Trimestre 2020	\$ 19.790.495.090	
Disponible a ejecutar	\$ 5.786.750.374	22.62 % Pendiente por Ejecutar

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.

Tabla 5. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2020.

Presupuesto General Concejo de Medellín Trimestre 4 año 2020		
\$25.577.245.464		
Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre 2020		
Disponibilidad	\$ 456.961.971	92.53% Ejecutado
Compromiso	\$ 225.407.076	
Factura	\$ 0	
Pagos	\$ 23.442.405.558	
Disponible	\$ 1.452.470.859	
Valor Total de Ejecución Cuarto Trimestre 2020	\$ 23.667.812.634	
Disponible para ejecución	1.909.432.830	7.47% Pendiente por Ejecutar

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis presupuestal.

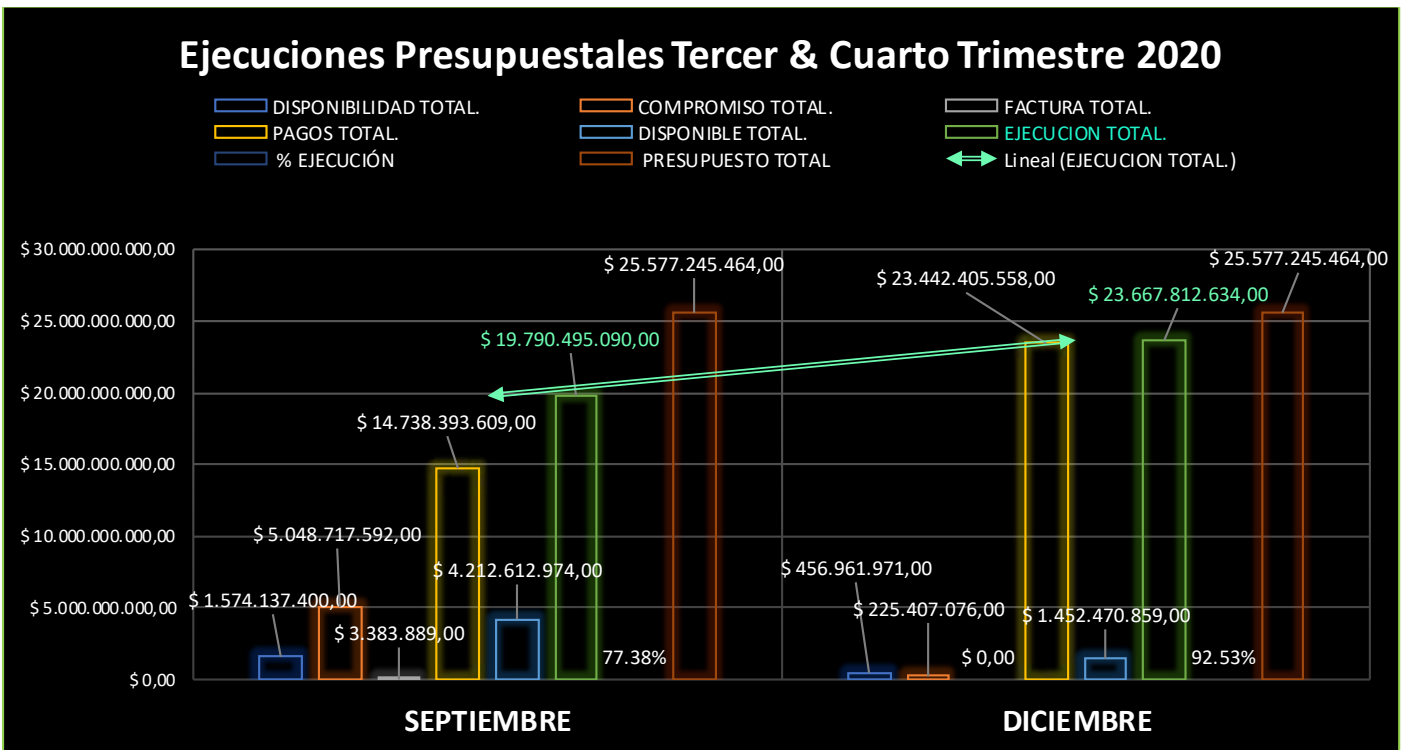


Tabla 6. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Tercer Trimestre y el Cuarto Trimestre del Año 2020.

Ejecución Total 3er Trimestre Año 2020	Ejecución Total 4to Trimestre Año 2020	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 19.790.495.090	\$ 23.667.812.634	\$ 3.877.317.544	19.59%
Saldo Disponible Para Ejecutar 3er Trimestre Año 2020	Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2020	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 5.786.750.374	\$ 1.909.432.830	\$ 3.877.317.544	203.06%

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.

Gráfico 2.





De acuerdo con la información de las tablas 4 y 5 Reporte General de Ejecución Presupuestal, en la tabla 6 consolidado entre las ejecuciones presupuestales del tercer trimestre y el cuarto trimestre del año 2020, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el cuarto trimestre del año 2020 por un valor de \$ 23.667.812.634 en relación al tercer trimestre el cual cerró su ejecución presupuestal en \$19.790.495.090, dándose un porcentaje de aumento del 19.59 % equivalente a un valor de \$3.877.317.544 como la variación monetaria entre ambos trimestres; y en los saldos disponibles, se presenta un porcentaje de aumento del 203.06%, el cual paso de un saldo disponible a ejecutar en el tercer trimestre por valor de \$ 5.786.750.374 a un saldo disponible a ejecutar para el cuarto trimestre por un valor de \$ 1.909.432.830, obteniéndose una variación monetaria absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 3.877.317.544 respectivamente.

En las siguientes tablas 7, 8, 9, y gráfico 3, daremos a conocer la relación de la ejecución presupuestal entre los primeros trimestres de los periodos 2020 y 2021.

Tabla 7. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2020.

Presupuesto General Concejo de Medellín Trimestre 1 Año 2020		
\$ 26.027.245.464		
Ejecución Presupuestal Primer Trimestre 2020		
Disponibilidad	\$ 4.037.915.891	44.77 % Ejecutado
Compromiso	\$ 8.469.003.483	
Factura	\$ 57.935.118	
Pagos	\$ 3.124.541.120	
Disponible	\$ 10.337.849.852	
Valor Total de Ejecución Primer Trimestre 2020	\$ 11.651.479.721	
Disponible a ejecutar	\$ 14.375.765.743	55.23 % Pendiente por Ejecutar

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.



Tabla 8. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2021.

Presupuesto General Concejo de Medellín Trimestre 1 año 2021		
\$ 26.768.915.678		
Ejecución Presupuestal Primer Trimestre 2021		
Disponibilidad	\$ 4.120.787.577	47.78 % Ejecutado
Compromiso	\$ 8.587.213.604	
Factura	\$ 277.481.555	
Pagos	\$ 3.926.586.191	
Disponible	\$ 9.856.846.751	
Valor Total de Ejecución Primer Trimestre 2021	\$ 12.791.281.350	
Disponible para ejecución	\$ 13.977.634.328	52.22 % Pendiente por Ejecutar

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis presupuestal.

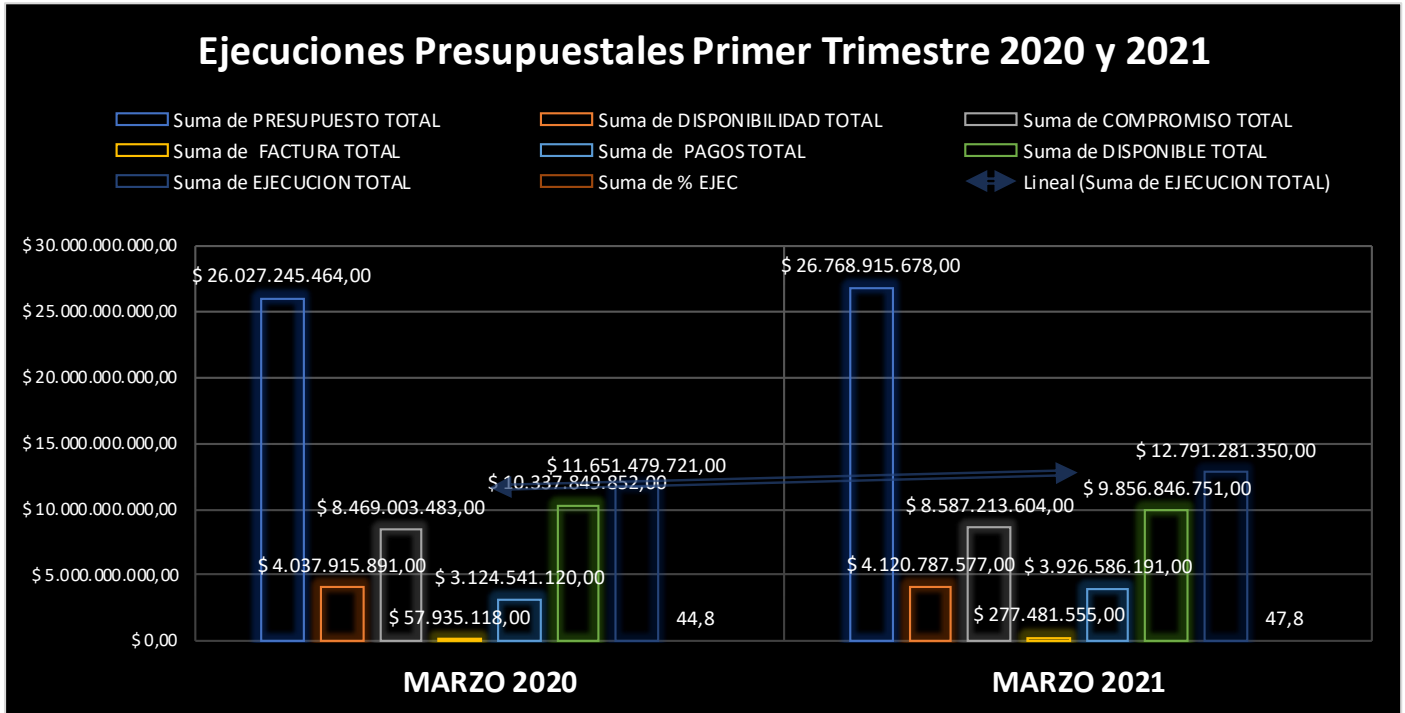
Tabla 9. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2020 y el Primer Trimestre del Año 2021.

Ejecución Total 1er Trimestre Año 2020	Ejecución Total 1er Trimestre Año 2021	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 11.651.479.721	\$ 12.791.281.350	\$ 1.139.801.629	% 9.78
Saldo Disponible Para Ejecutar 1er Trimestre Año 2020	Saldo Disponible Para Ejecutar 1er Trimestre Año 2021	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 14.375.765.743	\$ 13.977.634.328	\$ 398.131.415	% 2.85

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal



Gráfico 3.





A continuación, daremos a conocer en las siguientes tablas los rubros de la corporación y las variaciones por cada cuarto trimestre de los periodos 2019 y 2020, así mismo presentamos los cambios porcentuales de acuerdo a cada apropiación y a la distribución financiera realizada.

Variación en la Ejecución Presupuestal y Porcentual entre los Cuartos Trimestres de los Periodos 2019 y 2020.

Tabla 10. Grupo 1: Lo integran 15 Rubros.

Rubro	Ejecución Cuarto Trimestre 2019	Ejecución Cuarto Trimestre 2020	% De Ejecución Cuarto Trimestre 2019	% De Ejecución Cuarto Trimestre 2020	Variación porcentual % de ejecución para cada 4to trimestre en relación al presupuesto de cada rubro
Sueldos De Personal	3.261.270.593	3.431.510.529	99.04	98,09	↓ Bajó
Horas Extras	499.863.416	372.993.875	99.97	81,24	↓ Bajó
Prima Vacaciones	157.291.545	114.122.914	95.24	65,19	↓ Bajó
Prima de Navidad	308.435.449	331.241.916	96.16	97,42	↑ Subió
Vacaciones	229.487.743	188.263.952	94.70	73,29	↓ Bajó
Prima Antigüedad	0	0	0.00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Subsidio Familiar	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Subsidio Transporte	70.650	71.082	8.06	7,65	↓ Bajó
Bonificación Recreación	19.588.877	14.229.938	94.38	64,68	↓ Bajó
Subsidio Alimentación	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Prima de Servicios	144.233.963	150.302.373	91.86	99,84	↑ Subió



Bonificación Servicio Prestado	104.151.352	104.455.679	98.12	99,67	↑ Subió
Indemnizaciones	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Calamidad Doméstica	22.543.224	11.022.000	86.70	31,49	↓ Bajó
Droga Para Empleados	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.

En este primer grupo de rubros podemos establecer que hubo un incremento en los rubros de Prima de Navidad por un valor de \$ 22.806.467, Prima de Servicios por un valor de \$ 6.068.410 y Bonificación Servicios Prestados por un valor de \$ 304.327, una reducción significativa en el rubro Horas extras por un valor de \$ 126.869.541, con respecto al mismo trimestre anterior 2019.

Tabla 11 Grupo 2: Lo integran 16 Rubros.

Rubro	Ejecución Cuarto Trimestre 2019	Ejecución Cuarto Trimestre 2020	% De Ejecución Cuarto trimestre 2019	% De Ejecución Cuarto trimestre 2020	Variación porcentual % de ejecución para el 4to trimestre en relación al presupuesto de cada rubro
Fondos Pensionales Sec	187.321.748	135.790.464	83,90	74.75	↓ Bajó
Fondos Pensionales	365.419.743	352.632.342	91,50	87.43	↓ Bajó
Caja de Compensación Familiar	202.499.558	178.243.601	89,42	79.20	↓ Bajó
Aportes al ICBF	152.176.979	133.507.000	89,80	86.63	↓ Bajó
Aportes al SENA	25.500.700	22.681.700	88,88	74.58	↓ Bajó
Aportes ESAP	25.338.000	22.681.700	88,32	74.58	↓ Bajó



Aportes Instituto Técnico	50.351.500	45.030.800	90,07	76.00	↓	Bajó
Riesgos Profesionales	81.366.100	67.265.500	91,14	90.13	↓	Bajó
Seguridad Social en Salud	411.655.766	345.758.868	90,02	72.83	↓	Bajó
Seguridad Social en Salud	0	74.538	0.00	3.13	↑	Subió
Cesantías Anticipadas	203.775.596	162.373.325	66,68	63.66	↓	Bajó
Cesantías Definitivas	231.185.809	209.383.038	74,58	83.75	↑	Subió
Intereses a Cesantías	26.397.897	23.559.190	62,23	47.12	↓	Bajó
Sent, Fallo, Reclamo	0	0	0.00	0.00		No hubo ejecución en ambos trimestres
Bienestar Social e Incentivos	524.005.332	480.750.724	96,95	77.54	↓	Bajó
Otros Incentivos	41.435.369	63.084.830	92,08	84.11	↓	Bajó

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.

En este segundo grupo de rubros podemos establecer que hubo un incremento en el rubro Cesantías Definitivas el cual tuvo un incremento relativo por un valor de \$ 21.802.771, una reducción significativa en el rubro Fondos pensionales por un valor de \$ 51.531.284, una reducción notable en el rubro Cesantías anticipadas por un valor de \$ 41.402.271, una reducción en el presupuesto para el rubro Bienestar social e incentivos por un valor de \$ 43.254.608, con respecto al mismo trimestre anterior 2019.



Tabla 12. Grupo 3: Lo integran 14 Rubros.

Rubro	Ejecución Cuarto Trimestre 2019	Ejecución Cuarto Trimestre 2020	% De Ejecución Cuarto Trimestre 2019	% De Ejecución Cuarto Trimestre 2020	Variación porcentual % de ejecución para el 3er Trimestre en relación al presupuesto de Cada Rubro
Material y Suministro	177.345.159	112.861.153	98,53	61.01	↓ Bajó
Compra de Equipo	86.280.486	369.464.132	93,78	97.23	↑ Subió
Imprevistos	0	0	0.00	0.00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Vestuario Imagen Corporativa	14.396.396	0	99,98	0,00	↓ Bajó
Combustibles	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Sistema Municipal Capacitación	84.091.428	44.175.846	98,24	44,18	↓ Bajó
Mantenimiento	332.485.915	363.475.338	95,54	90,87	↓ Bajó
Mantenimiento Vehículo	95.954.369	70.212.344	99,95	87,77	↓ Bajó
Servicios Públicos	172.150.433	188.510.815	90,61	92,30	↑ Subió
Viáticos y Viajes	61.591.531	7.660.547	94,76	10,94	↓ Bajó
Impreso y Suscripción	54.237.972	28.498.180	90,40	47,50	↓ Bajó
Comunicación y Transporte	38.080.872	25.078.484	95,20	62,70	↓ Bajó
Gastos Legales	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Publicidad Institucional	249.764.999	220.000.000	99,91	100	↑ Subió

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.



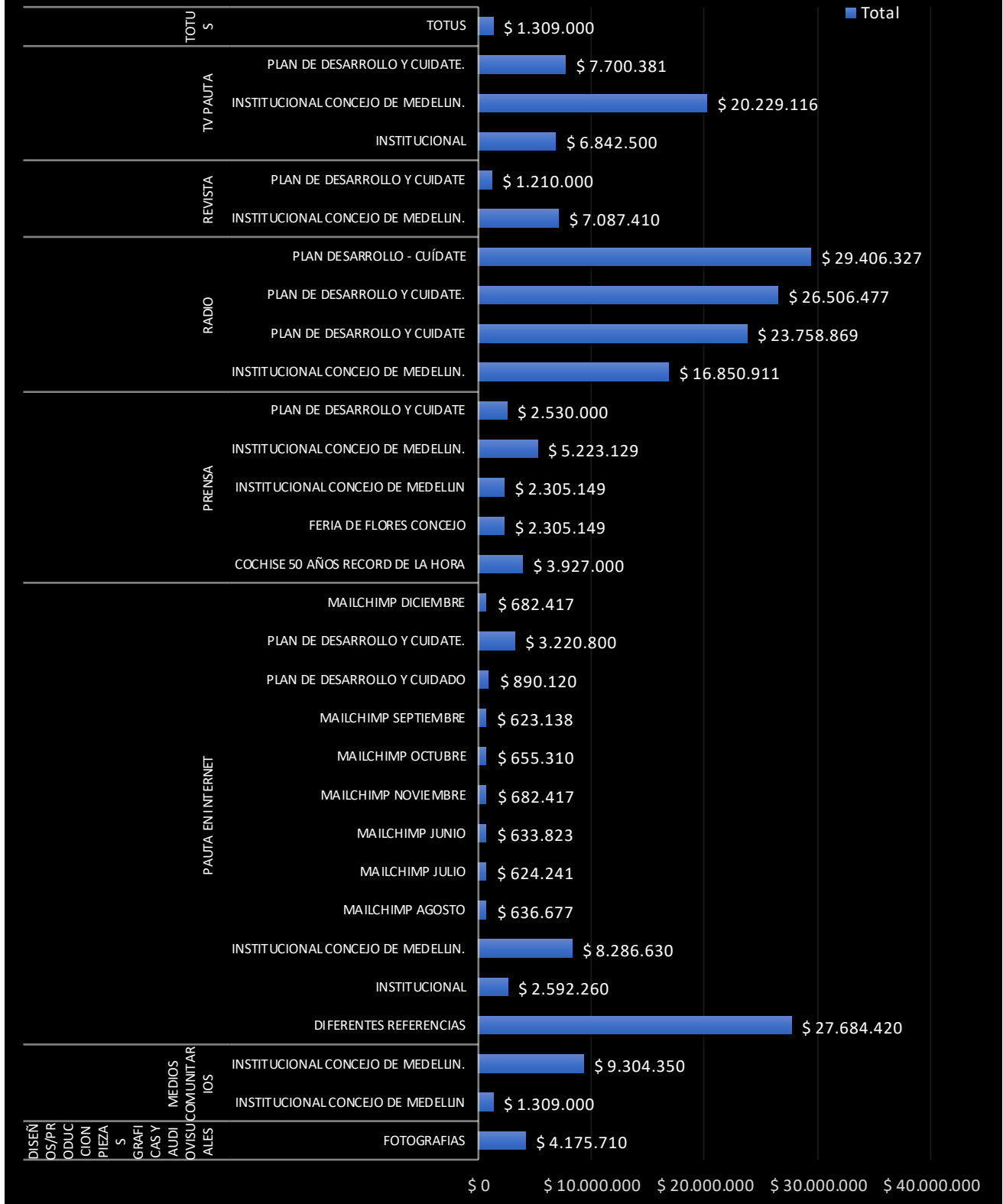
Para los rubros reflejados en la tabla 12 grupo 3 se observa que se presenta una reducción en el rubro Material y suministro por un valor de \$ 64.484.006, un incremento significativo en el rubro del cuarto trimestre 2020 Compra de Equipo por valor de \$ 283.183.646 en relación al cuarto trimestre del año anterior 2019; Y en los rubros Imprevistos, Combustibles y Gastos Legales no se presentó ejecución presupuestal entre ambos trimestres.

Revisando el consumo del Rubro Publicidad Institucional entre el 09 de mayo y el 03 de diciembre del año 2020 en sus diferentes pautas publicitarias y variables apreciadas retrospectivamente, conforme a la información remitida por la Líder Unidad de Comunicaciones y Relaciones Corporativas del Concejo de Medellín encontramos lo siguiente:

Gráfico 4.



Analisis Técnico Cobro al Cliente por Tipo Medio al 15 de Diciembre 2020





Luego de verificar la información financiera relacionada con la ejecución presupuestal del rubro Publicidad Institucional, se obtuvieron dos ítems con un incremento financiero los cuales fueron Radio: Plan de Desarrollo y Cuídate, y las Pautas en Internet: Diferentes Referencias, para lo cual se habló con la Líder Unidad de Comunicaciones y Relaciones Corporativas del Concejo de Medellín encargada de supervisar el gasto organizacional en relación con este rubro, sustentando los aumentos financieros como una inclusión presupuestal para lograr formular e implementar el Plan de Comunicación Digital Dentro del Plan de Acción de la Unidad de Comunicaciones periodo 2020, teniendo como meta principal la generación de contenidos innovadores para informar a la comunidad sobre el acontecer diario del Concejo de Medellín y cautivar nuevas audiencias, para lo cual, se suscribió el contrato 4600085591 con el canal de televisión regional Telemedellín con el objeto de la prestación de servicios de pauta publicitarias del Concejo de Medellín en diferentes medios de comunicación, y el servicio de envío de correos masivos para apoyar el posicionamiento de la imagen institucional, la publicidad y la gestión de mercadeo, es así como a lo largo del año 2020 se desarrollaron diferentes campañas publicitarias radiales, entre ellas fueron:

Plan de Desarrollo: Es deber del Concejo de Medellín fomentar la participación ciudadana en el proceso de estudio y la aprobación del Plan de Desarrollo.

Cuídate: Campaña dirigida a fomentar medidas de cuidado frente a la emergencia sanitaria generada por el COVID-19.

Pautas en Internet - Diferentes Referencias: Son campañas de celebración de fechas clásicas, informes de gestión, informativos semanales TUYO, microprogramas “El Concejo somos tú y yo”.

Llegándose a la conclusión que el incremento del precitado rubro para el periodo 2020 frente a la vigencia anterior 2019 fue debido a la necesidad de la corporación en fomentar la participación en el proceso de estudio y aprobación del Plan de Desarrollo y las campañas de fomento del autocuidado producto del estado de emergencia sanitaria por Coronavirus.



Tabla 13. Grupo 4: Lo integran 15 Rubros.

Rubro	Ejecución Cuarto Trimestre 2019	Ejecución Cuarto Trimestre 2020	% De Ejecución Cuarto Trimestre 2019	% De Ejecución Cuarto Trimestre 2020	Variación porcentual % de ejecución para el 4to trimestre en relación al presupuesto de cada rubro
Remun Servicio Técnico	1.380.576.757	1.189.790.470	99,26	99,65	↑ Subió
Remuneración Estudiantes Comunicación	0	3.922.628	0,00	49,03	↑ Subió
Honorarios	1.940.859.574	2.052.883.488	96,97	99,59	↑ Subió
Remun Estudiante Práctica	4.500.000	4.000.000	100	50,00	↓ Bajó
Otros Servicios Personal	929.246.300	1.107.218.734	98,68	97,12	↓ Bajó
Unidad Apoyo Concejal	7.871.331.599	8.171.230.594	99,95	99,77	↓ Bajó
Comedor Concejo	109.780.872	61.446.210	91,48	51,21	↓ Bajó
Gastos de Atención	12.000.000	15.000.000	100,00	100,00	▬ Igual
Otros Mesa Directiva	414.510.654	202.801.963	93,57	81,12	↓ Bajó
Estrategia Comunicacional	1.096.160.037	1.139.171.133	99,55	94,93	↓ Bajó
Adquisición de Servicios	1.030.499.149	956.897.398	99,85	94,65	↓ Bajó
Sistema de Gestión de Seguridad	76.505.393	66.898.959	95,63	74,33	↓ Bajó
Impuesto Vehículos	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres



Préstamo Hipotecario	549.999.907	305.582.340	100	54,57	↓ Bajó
Préstamo Pre-Pensión	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.

En la anterior tabla 13 del grupo 4 se observa una reducción en el rubro Otros Mesa Directiva por un valor de \$ 211.708.691 y una reducción significativa en el rubro Préstamo hipotecario por un valor de \$ 244.417.567, con respecto al mismo trimestre anterior 2019.

Variación en la Ejecución Presupuestal y Porcentual entre los Primeros Trimestres de los Periodos 2020 y 2021.

A continuación, daremos a conocer en las siguientes tablas los rubros de la corporación y las variaciones más relevantes para cada primer trimestre entre los periodos 2020 y 2021, así mismo presentamos los cambios porcentuales de acuerdo a cada apropiación y a la distribución financiera realizada.

Tabla 14. Grupo 1: Lo integran 14 Rubros.

Rubro	Ejecución Primer Trimestre 2020	Ejecución Primer Trimestre 2021	% De Ejecución Primer Trimestre 2020	% De Ejecución Primer Trimestre 2021	Variación porcentual % de ejecución para cada 1er trimestre en relación al presupuesto de cada rubro
Sueldos De Personal	702.577.513	875.877.879	20,08	23,96	↑ Subió
Horas Extras	124.971.937	106.922.966	22,76	21,21	↓ Bajó
Prima Vacaciones	21.140.631	24.504.025	12,08	13,39	↑ Subió
Prima de Navidad	0	0	0,00	0,00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Vacaciones	31.548.296	32.536.404	12,28	11,98	↓ Bajó



Prima Antigüedad	0	0	0,00	0.00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Subsidio Familiar	0	0	0,00	0.00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Subsidio Transporte	14.568	18.390	1,57	1.89	↑ Subió
Bonificación Recreación	2.632.177	3.043.912	11,96	13.24	↑ Subió
Subsidio Alimentación	0	0	0,00	0.00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Prima de Servicios	3.536.016	0	2,35	0.00	↓ Bajó
Bonificación Servicio Prestado	45.705.822	49.444.461	43,61	45.15	↑ Subió
Indemnizaciones	0	0	0,00	0.00	No hubo ejecución en ambos trimestres
Calamidad Doméstica	722.000	0	2.06	0.00	↓ Bajó

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.

En este primer grupo de rubros podemos establecer que hubo un incremento en el primer trimestre 2021 en el rubro Sueldos de personal el cual tuvo un aumento relativo por valor de \$ 173.300.366, una reducción de las Horas extras por un valor de \$ 18.048.971, y un aumento de ejecución en el rubro Bonificación Servicios Prestados por un valor de \$ 3.738.639 con respecto al mismo primer trimestre del periodo 2020.

Tabla 15 Grupo 2: Lo integran 13 Rubros.

Rubro	Ejecución Primer Trimestre 2020	Ejecución Primer Trimestre 2021	% De Ejecución Primer trimestre 2020	% De Ejecución Primer trimestre 2021	Variación porcentual % de ejecución para el 1er trimestre en relación al presupuesto de cada rubro
Aportes a cajas de compensación	29.911.201	44.125.000	12,46	18.76	↑ Subió



Aportes al ICBF	22.775.700	33.332.600	12,68	19.98	↑	Subió
Aportes al SENA	3.802.500	5.593.900	12,50	17.60	↑	Subió
Aportes ESAP	3.802.500	5.593.900	12,50	17.60	↑	Subió
Aportes escuelas industrial	7.598.100	11.181.800	12,82	18.06	↑	Subió
Aportes a la seguridad Social	63.701.061	129.861.377	13,14	21.24	↑	Subió
Aportes a la seguridad Social	0	91.910.077	0	18.43	↑	Subió
Cesantías Parciales	30.971.204	38.350.084	7,74	9.71	↑	Subió
Cesantías Definitivas	205.743.996	27.070.179	55,61	24.61	↓	Bajó
Aportes a Cesantías	23.520.094	229.561.230	47,04	99.81	↑	Subió
Sentencias	0	0	0,00	0.00		No hubo ejecución en ambos trimestres
Honorarios concejales	527.133.486	198.420.138	25,57	9.35	↓	Bajó
Otros Incentivos Concejo	1.603.939	1.050.000	3,21	1.17	↓	Bajó

Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por la Oficina de Análisis Presupuestal.

En este segundo grupo de rubros podemos establecer que hubo un incremento en el primer trimestre 2021 en el rubro Aportes a cajas de compensación el cual tuvo un aumento relativo por valor de \$ 14.213.799, un aumento de los Aportes al ICBF por un valor de \$10.556.900, un incremento significativo de ejecución en el rubro Aportes a la seguridad social por un valor de \$ 66.160.316, una reducción muy significativa en las Cesantías definitivas por un valor de \$ 178.673.817, un aumento en los Aportes a las cesantías por un valor de \$ 206.041.136, y una reducción significativa en los Honorarios por un valor de \$ 328.713.348 con respecto al mismo primer trimestre del periodo 2020.



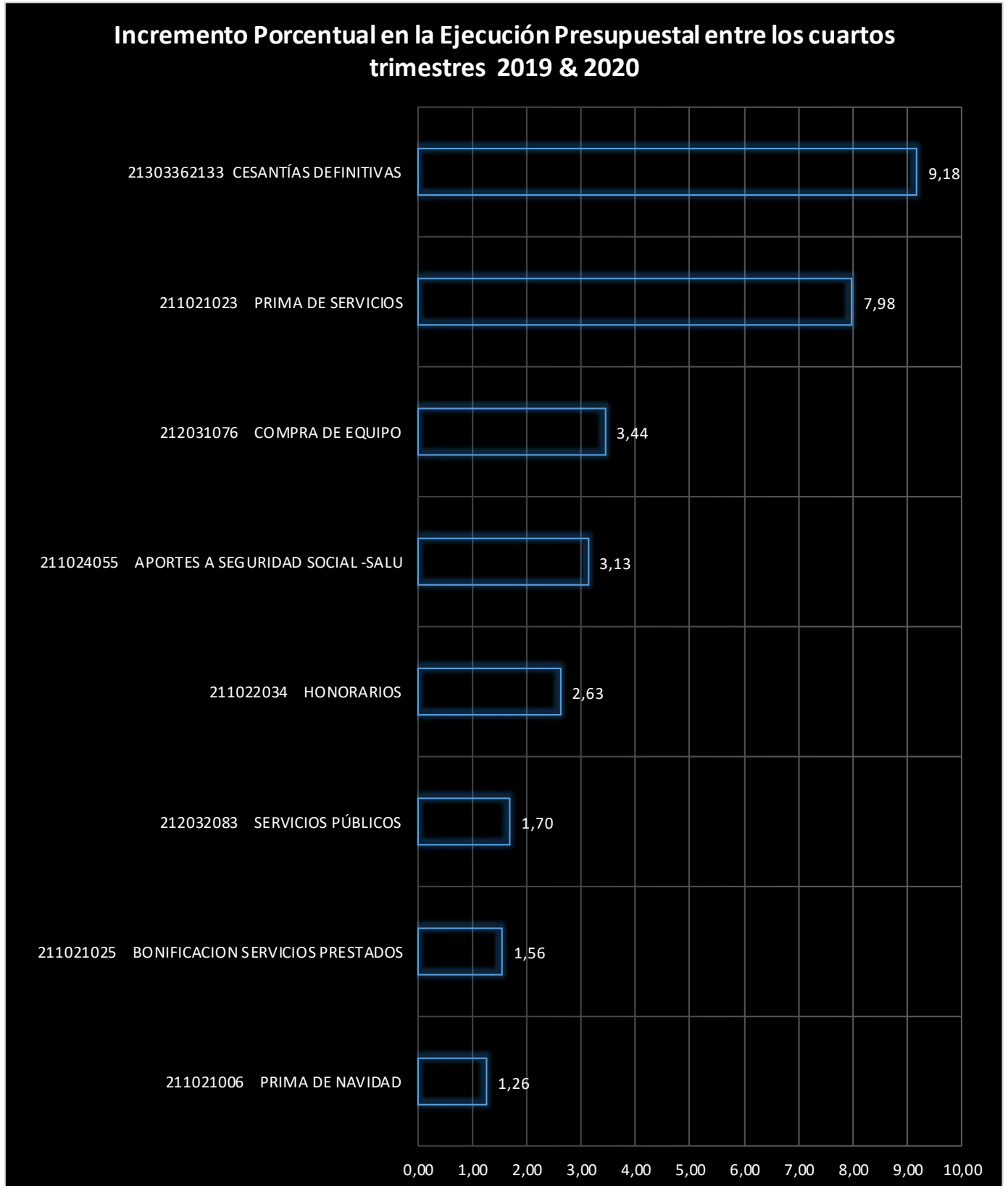
Se evidencia el incremento de 8 rubros en cuarto trimestre del año 2019 con relación al cuarto trimestre del año 2020, y un aumento presupuestal entre el primer trimestre 2020 y el primer trimestre 2021 para 14 Rubros los cuales clasificamos de mayor a menor en su nivel de incremento presupuestal en las siguientes tablas y gráficos:

Tabla 16. Comparativo del Aumento Porcentual Entre los Cuartos Trimestres 2019 & 2020.

Rubros en donde se Detectó Incremento	% de Ejecución Cuarto Trimestre 2019	% de Ejecución Cuarto Trimestre 2020	Posición en el aumento del porcentaje de ejecución (siendo 1 el más alto y 8 el más bajo)	¿En cuánto subieron los 8 rubros para cada cuarto trimestre?
CESANTÍAS DEFINITIVAS	74.58	83.75	1	9.18
PRIMA DE SERVICIOS	91.86	99.84	2	7.98
COMPRA DE EQUIPO	93.78	97.23	3	3.44
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL - SALU	0.00	3.13	4	3.13
HONORARIOS	96.97	99.59	5	2.63
SERVICIOS PÚBLICOS	90.61	92.30	6	1.70
BONIFICACIÓN SERVICIOS PRESTADOS	98.12	99.67	7	1.56
PRIMA DE NAVIDAD	96.16	97.42	8	1.26



Gráfico 5.





De igual forma, se realizó el análisis para ilustrar los diferentes incrementos porcentuales entre los periodos 2020 y 2021 en cada primer trimestre, para lo cual se realiza la siguiente tabla y gráfica en la que se logra visualizar el incremento porcentual entre cada periodo de ejecución presupuestal.

Tabla 17. Comparativo del Aumento Porcentual Entre los Primeros Trimestres de 2020 y 2021.

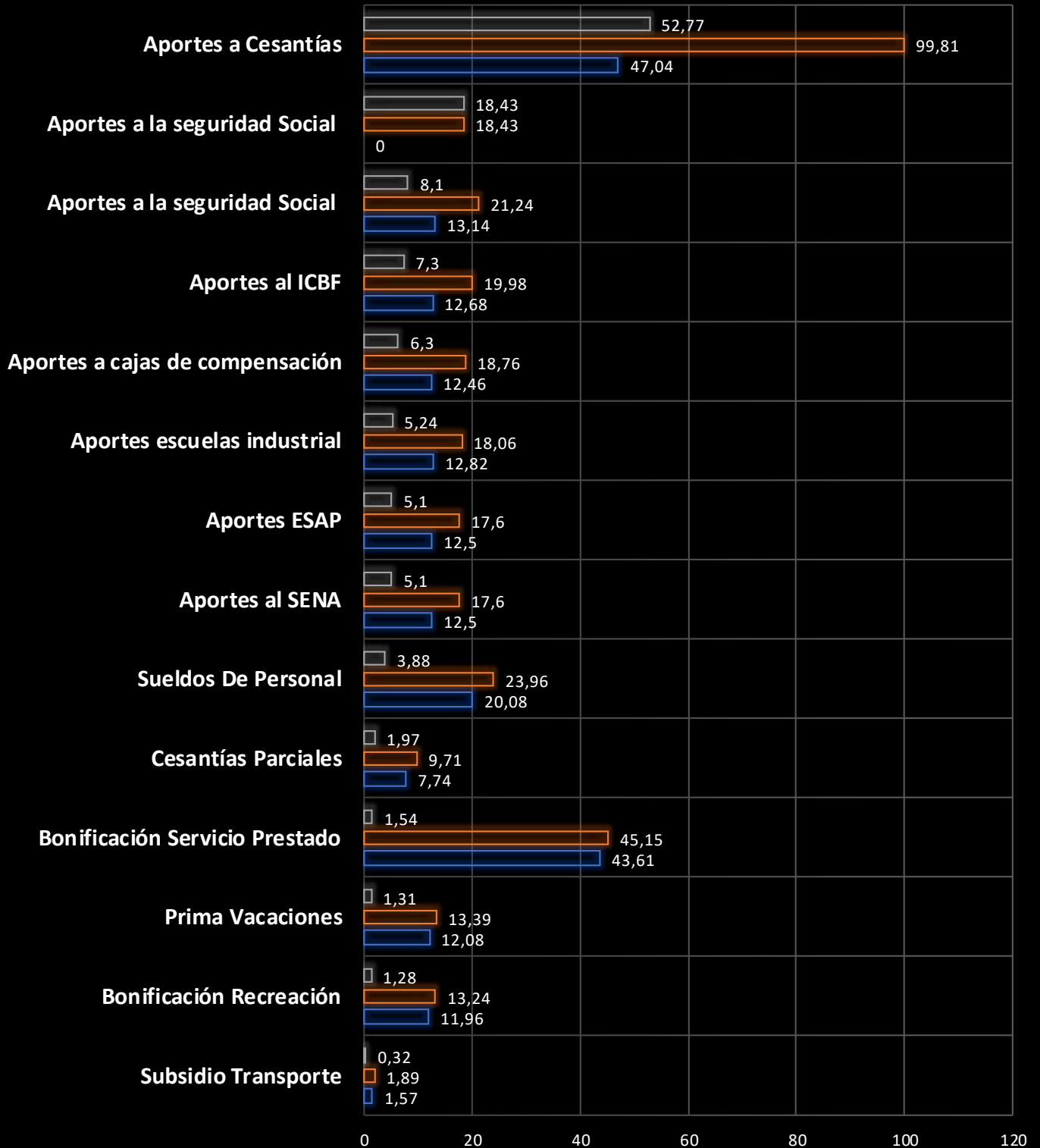
Rubros en donde se Detectó Incremento	% de Ejecución Primer Trimestre 2020	% de Ejecución Primer Trimestre 2021	Posición en el aumento del porcentaje de ejecución (siendo 1 el más alto y 14 el más bajo)	¿En cuánto subieron los 14 rubros para cada cuarto trimestre?
Aportes a Cesantías	47,04	99,81	1	52,77
Aportes a la seguridad Social	0	18,43	2	18,43
Aportes a la seguridad Social	13,14	21,24	3	8,1
Aportes al ICBF	12,68	19,98	4	7,3
Aportes a cajas de compensación	12,46	18,76	5	6,3
Aportes escuelas industrial	12,82	18,06	6	5,24
Aportes al SENA	12,5	17,6	7	5,1
Aportes ESAP	12,5	17,6	8	5,1
Sueldos De Personal	20,08	23,96	9	3,88
Cesantías Parciales	7,74	9,71	10	1,97
Bonificación Servicio Prestado	43,61	45,15	11	1,54
Prima Vacaciones	12,08	13,39	12	1,31
Bonificación Recreación	11,96	13,24	13	1,28
Subsidio Transporte	1,57	1,89	14	0,32

Gráfico 6.



Incremento Porcentual en la Ejecución Presupuestal Primer Trimestre 2020 & 2021

□ INCREMENTO ■ PRIMER TRIMESTRE 2021 ■ PRIMER TRIMESTRE 2020





Es importante revisar la necesidad de realizar un debido seguimiento y análisis al rubro “Aportes a Cesantías” a fin de llevar un control frente a su incremento y futuros movimientos financieros.

Luego del análisis por parte del profesional de apoyo y en comparación de su movimiento para el primer trimestre 2020 y el primer trimestre 2021, esta valoración arrojó un resultado de un aumento porcentual para el rubro en cuestión del 52.77 % con un porcentaje de ejecución del 47.04% en el primer trimestre 2020, y para el primer trimestre de 2021 un porcentaje de ejecución del 99.81%.

OBSERVACIONES

Se observa la necesidad de socializar con los líderes de procesos y los servidores y/o contratistas que dentro de sus funciones y actividades requiera de dicho conocimiento, la supresión de rubros en la vigencia 2021 en relación con el 2020, en temas de adopción de nuevos rubros, unificación de rubros, o exclusión de ejecuciones presupuestales.

Se considera prudente realizar seguimientos periódicos a las actividades vinculadas con la ejecución presupuestal del Concejo de Medellín, de modo que se logre obtener una alineación en la frecuencia de los gastos y los traslados financieros por procesos para el periodo 2021.

Andrés Felipe Ramírez Orozco

Apoyo Profesional & Analista Financiero

Auditor Interno HSEQ

Oficina de Control Interno

Adriana Patricia Gallego Velásquez

Jefe de Oficina de Control Interno