

Primer  
trimestre  
2022

# INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

ENERO – MARZO 2022



## **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 2022, en el cual se creará un comparativo entre el cuarto trimestre de los periodos 2020 y 2021, y en conjunto se analizará el primer trimestre del periodo 2021 y el primer trimestre del periodo 2022, 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 inicial de 2021 de \$ 325.000.000 y una aprobación al mes de diciembre de 2021 de \$ 450.000.000, generándose un 38% de variación porcentual en el rubro desde su inicio hasta el fin del comportamiento presupuestal del rubro; una ejecución para el cuarto trimestre de \$ 369.818.184 y un porcentaje de ejecución del 82.18 %, rubro que será analizado durante el 2022 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 06 de abril de 2022, en el cual se envía documento en Excel de ejecución presupuestal.



## **Aprobación del Presupuesto Para el Concejo de Medellín**

### **Decreto 1189 De 2020**

#### **Por medio del cual se liquida el Presupuesto General del Municipio de Medellín para la vigencia fiscal 2022**

Luego de verificar el documento Gaceta Oficial N° 4904, y según la siguiente consideración:

#### *EL ALCALDE DE MEDELLÍN*

En uso de sus atribuciones constitucionales y legales, en especial por el artículo 64 del Decreto Municipal 006 de 1998, en consonancia con el artículo 67 del Decreto Ley 111 de 1996,

#### *CONSIDERADO QUE*

- a) El Honorable Concejo Municipal expidió el Acuerdo N°. 048 de 2021, publicado en Gaceta 4902 de Diciembre 17 de 2021, adoptando el Presupuesto General del Municipio de Medellín para la vigencia fiscal 2022.*
- b) Conforme a lo establecido en el artículo 3, numeral 41 del Acuerdo 048 de 2021, es necesario incluir las definiciones de los conceptos de ingresos y gastos para hacer una adecuada aplicación y ejecución presupuestal.*
- c) Los numerales 42, 50, 73, 88, 94 y 100 del artículo 3 del Acuerdo 048 de 2021 disponen que el Presupuesto Participativo y los Presupuestos Anexos del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso, Fondo Local de Salud, del Fondo Municipal para la Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres, del Fondo Territorial de Seguridad y Convivencia Ciudadana y del Fondo Municipal de Asistencia Técnica Directa Rural, hacen parte integral del Presupuesto General del año 2022.*

#### *DECRETA*

**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 2022.*

*Presupuesto de Ingresos 2022, 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 2022.*



**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 048 de 2021, 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 2022, y acorde con lo dispuesto por el Concejo de Medellín.*

Se identificó la aprobación del presupuesto para el Concejo de Medellín periodo 2022 por un valor de \$ 27.545.689.809 en relación a la aprobación presupuestal para el periodo 2021 la cual fue por un valor de \$ 26.768.915.678, valores que se analizarán desde sus cambios presupuestales por periodo, tanto porcentual como financieramente en el presente informe.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.

Se realizará un análisis financiero, técnico y fundamental de la ejecución financiera de los periodos 2020 y 2021 para el cuarto trimestre de cada periodo, tercer y cuarto trimestre periodo 2021, y primer trimestre de los periodos 2021 y 2022, caracterizando el porcentaje de aumento y de disminución para cada uno de los rubros más significativos.

La información financiera contemplada en este informe tiene como propósito suministrar datos sobre la Corporación para una toma de decisiones sobre administración de recursos públicos en la entidad y el análisis de ejecución del presupuesto para cada trimestre.

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 2020 y 2021.

**Tabla 1. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2020.**

<b>Presupuesto General Concejo de Medellín Cuarto Trimestre 2020</b> <b>\$ 25.577.245.464</b>		
<b>Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre 2020</b>		
<b>Disponibilidad</b>	<b>\$ 456.961.971,00</b>	<b>92.53%</b> <b>Ejecutado</b>
<b>Compromiso</b>	<b>\$ 225.407.076,00</b>	
<b>Factura</b>	<b>0</b>	
<b>Pagos</b>	<b>\$ 23.442.405.558,00</b>	
<b>Disponible</b>	<b>\$ 1.452.470.859,00</b>	
<b>Valor Total de Ejecución Cuarto Trimestre 2020</b>	<b>\$ 23.667.812.634,00</b>	
<b>Disponible para Ejecución</b>	<b>\$ 1.909.432.830</b>	<b>7.47%</b> <b>Pendiente por Ejecutar</b>

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 2021.**

<b>Presupuesto General Concejo de Medellín Cuarto Trimestre 2021</b>		
<b>\$ 26.768.915.678,00</b>		
<b>Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre 2021</b>		
<b>Disponibilidad</b>	<b>\$ 331.180.070</b>	<b>96.4% Ejecutado</b>
<b>Compromiso</b>	<b>\$ 139.505.513</b>	
<b>Factura</b>	<b>1</b>	
<b>Pagos</b>	<b>\$ 25.665.377.276</b>	
<b>Disponible</b>	<b>\$ 632.852.818</b>	
<b>Valor Total de Ejecución Cuarto Trimestre 2021</b>	<b>\$ 25.804.882.790</b>	
<b>Disponible para ejecución</b>	<b>\$ 964.032.888</b>	<b>3.6% Pendiente por Ejecutar</b>

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.**

<b>Ejecución Total 4to Trimestre Año 2020</b>	<b>Ejecución Total 4to Trimestre Año 2021</b>	<b>Variación Absoluta del periodo</b>	<b>Variación Porcentual</b>
<b>\$ 23.667.812.634</b>	<b>\$ 25.804.882.790</b>	<b>\$ 2.137.070.156</b>	<b>% 9.03</b>
<b>Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2020</b>	<b>Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2021</b>	<b>Variación Absoluta del periodo</b>	<b>Variación Porcentual</b>
<b>\$ 1.909.432.830</b>	<b>\$ 964.032.888</b>	<b>\$ 945.399.942</b>	<b>% 98.07</b>

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 2020 y 2021, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el cuarto trimestre del año 2021 en un 9.03 % por un valor de \$ 25.804.882.790 en relación al cuarto trimestre del año 2020 el cual fue por un valor de \$ 23.667.812.634 en alineación con la misma vigencia de ambos periodos, generándose una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 2.137.070.156; y en los saldos disponibles, se presenta un porcentaje de reducción del 98.07%, el cual paso de un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 710.616.751 en el cuarto trimestre 2020 a un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 964.032.888 para el cuarto trimestre vigencia 2021, con una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 945.399.942 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 2021.

**Tabla 4. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Tercer Trimestre del año 2021.**

<b>Presupuesto General Concejo de Medellín Trimestre 3 Año 2021</b>		
<b>\$ 26.768.915.678</b>		
<b>Ejecución Presupuestal Tercer Trimestre 2021</b>		
<b>Disponibilidad</b>	<b>\$ 1.434.770.744,00</b>	<b>80.46 % Ejecutado</b>
<b>Compromiso</b>	<b>\$ 5.339.940.896</b>	
<b>Factura</b>	<b>0</b>	
<b>Pagos</b>	<b>\$ 16.197.798.866</b>	
<b>Disponible</b>	<b>\$ 3.796.405.172</b>	
<b>Valor Total de Ejecución Tercer Trimestre 2021</b>	<b>\$ 21.537.739.762</b>	
<b>Disponibles a ejecutar</b>	<b>5.231.175.916</b>	<b>19.54 % Pendiente por Ejecutar</b>

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 2021.**

<b>Presupuesto General Concejo de Medellín Trimestre 4 año 2021</b>		
<b>\$ 26.768.915.678</b>		
<b>Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre 2021</b>		
<b>Disponibilidad</b>	<b>\$ 331.180.070</b>	<b>96.40% Ejecutado</b>
<b>Compromiso</b>	<b>\$ 139.505.513</b>	
<b>Factura</b>	<b>1</b>	
<b>Pagos</b>	<b>\$ 25.665.377.276</b>	
<b>Disponible</b>	<b>\$ 632.852.818</b>	
<b>Valor Total de Ejecución Cuarto Trimestre 2021</b>	<b>\$ 25.804.882.790</b>	
<b>Disponibles para ejecución</b>	<b>\$ 964.032.888</b>	<b>3.60% Pendiente por Ejecutar</b>

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



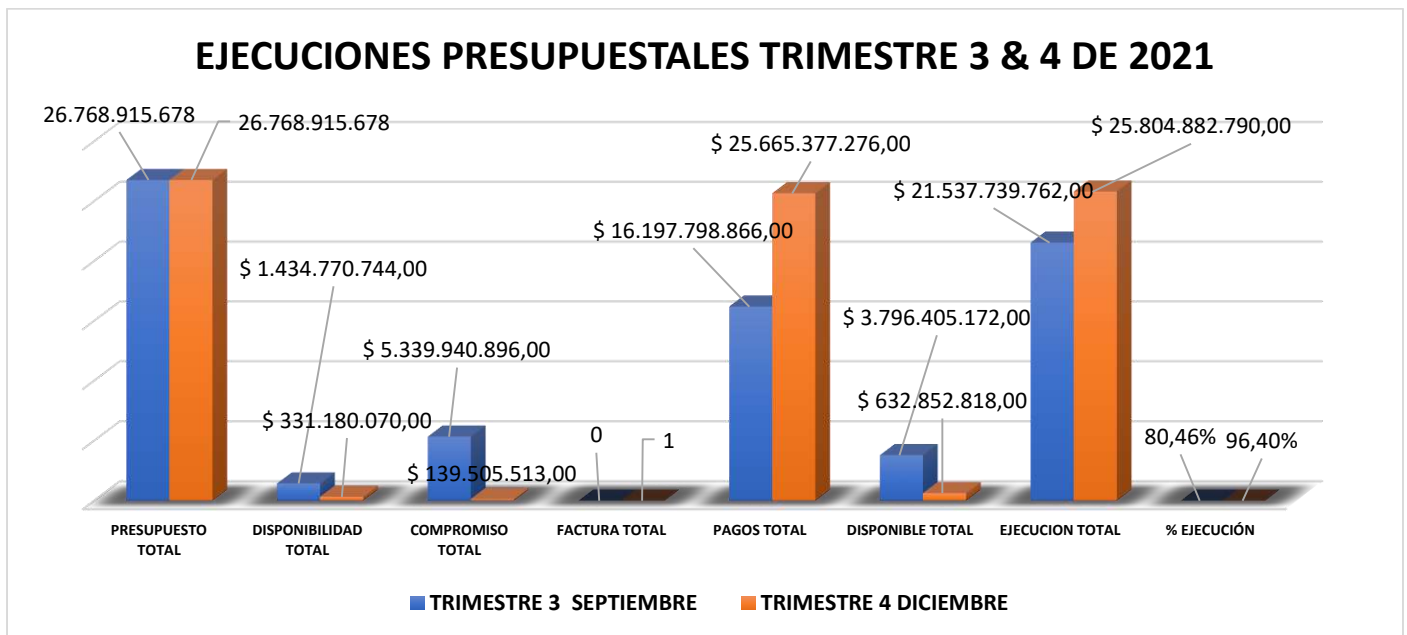


**Tabla 6. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Tercer Trimestre y el Cuarto Trimestre del Año 2021.**

Ejecución Total 3er Trimestre Año 2021	Ejecución Total 4to Trimestre Año 2021	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 21.537.739.762	\$ 25.804.882.790	\$ 4.267.143.028	19.81%
Saldo Disponible Para Ejecutar 3er Trimestre Año 2021	Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2021	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 1.909.432.830	\$ 964.032.888	\$ 945.399.942	98.07%

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 2021, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el cuarto trimestre del año 2021 por un valor de \$ 25.804.882.790 en relación al tercer trimestre el cual cerró su ejecución presupuestal en \$ 21.537.739.762, dándose un porcentaje de aumento del 19.81 % equivalente a un valor de \$ 4.267.143.028 como la variación monetaria entre ambos trimestres; y en los saldos disponibles, se presenta un porcentaje de aumento del 442.63 %, el cual paso de un saldo disponible a ejecutar en el tercer trimestre por valor de \$ 5.231.175.916 a un saldo disponible a ejecutar para el cuarto trimestre por un valor de \$ 964.032.888, obteniéndose una variación monetaria absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 4.267.143.028 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 2021 y 2022.

**Tabla 7. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2021.**

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

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.**

<b>Presupuesto General Concejo de Medellín Trimestre 1 Año 2022</b>		
<b>\$ 27.545.689.809</b>		
<b>Ejecución Presupuestal Primer Trimestre 2022</b>		
<b>Disponibilidad</b>	<b>\$ 1.956.884.920</b>	<b>55.60 % Ejecutado</b>
<b>Compromiso</b>	<b>\$ 10.825.449.616</b>	
<b>Factura</b>	<b>0</b>	
<b>Pagos</b>	<b>\$ 4.489.255.967</b>	
<b>Disponible</b>	<b>\$ 10.274.099.306</b>	
<b>Valor Total de Ejecución Primer Trimestre 2022</b>	<b>\$ 15.314.705.583</b>	
<b>Disponible a ejecutar</b>	<b>\$ 12.230.984.226</b>	<b>44.40 % Pendiente por Ejecutar</b>

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

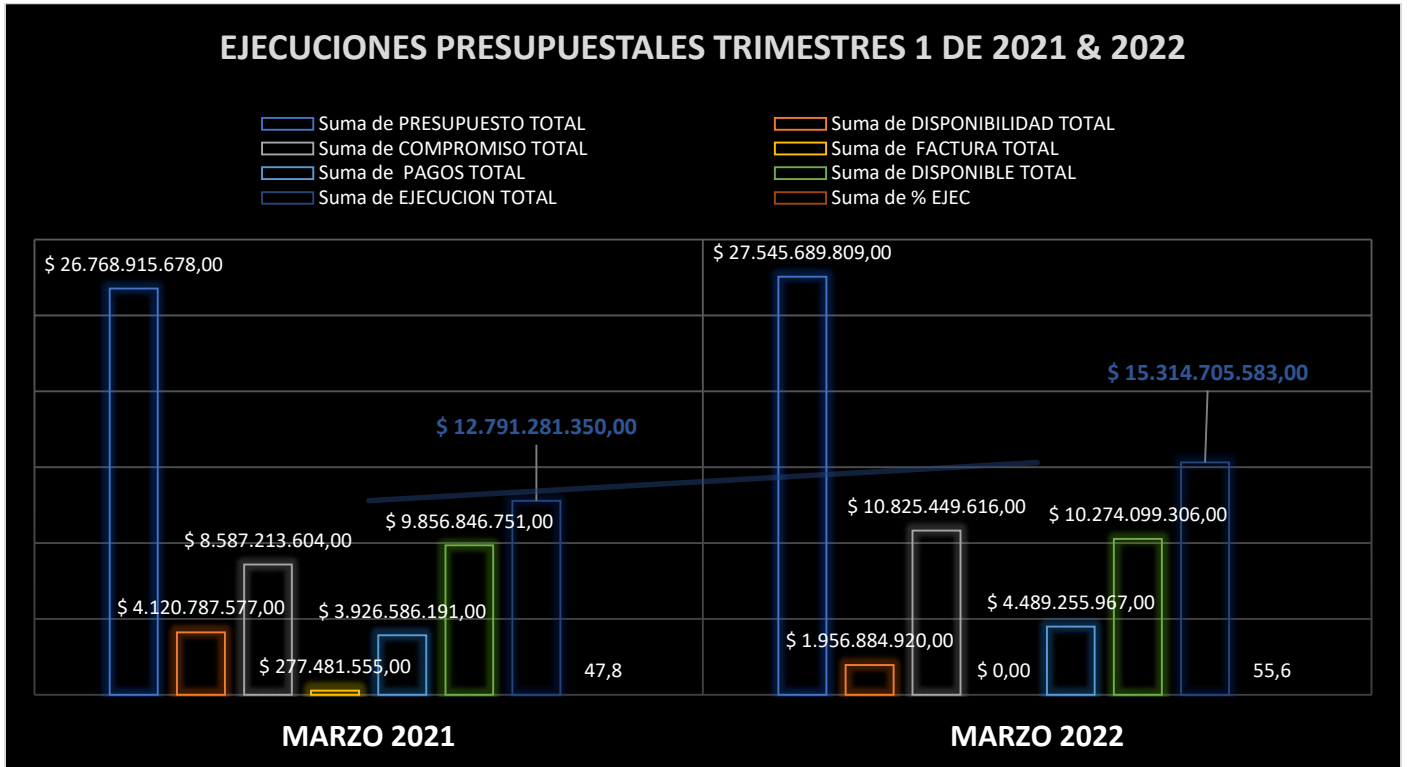
**Tabla 9. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2020 y el Primer Trimestre del Año 2021.**

<b>Ejecución Total 1er Trimestre Año 2021</b>	<b>Ejecución Total 1er Trimestre Año 2022</b>	<b>Variación Absoluta del periodo</b>	<b>Variación Porcentual</b>
<b>\$ 12.791.281.350</b>	<b>\$ 15.314.705.583</b>	<b>\$ 2.523.424.233</b>	<b>19.73 %</b>
<b>Saldo Disponible Para Ejecutar 1er Trimestre Año 2021</b>	<b>Saldo Disponible Para Ejecutar 1er Trimestre Año 2022</b>	<b>Variación Absoluta del periodo</b>	<b>Variación Porcentual</b>
<b>\$ 13.977.634.328</b>	<b>\$ 12.230.984.226</b>	<b>\$ 1.746.650.102</b>	<b>14.28 %</b>

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



**Gráfico 3.**





**CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES.**

✚ Se concluye inicialmente con el incremento presentado en la utilización de recursos para ejecución en 23 rubros vinculados al primer trimestre del año 2021 con relación al primer trimestre del año 2022, y una reducción presupuestal entre el primer trimestre 2021 y el primer trimestre 2022 para 8 Rubros, los cuales clasificaremos de acuerdo a su nivel de incremento y reducción presupuestal en las siguientes tablas y gráficos:

**Tabla 10. Comparativo del Aumento Porcentual Entre los Primeros Trimestres de 2021 & 2022.**

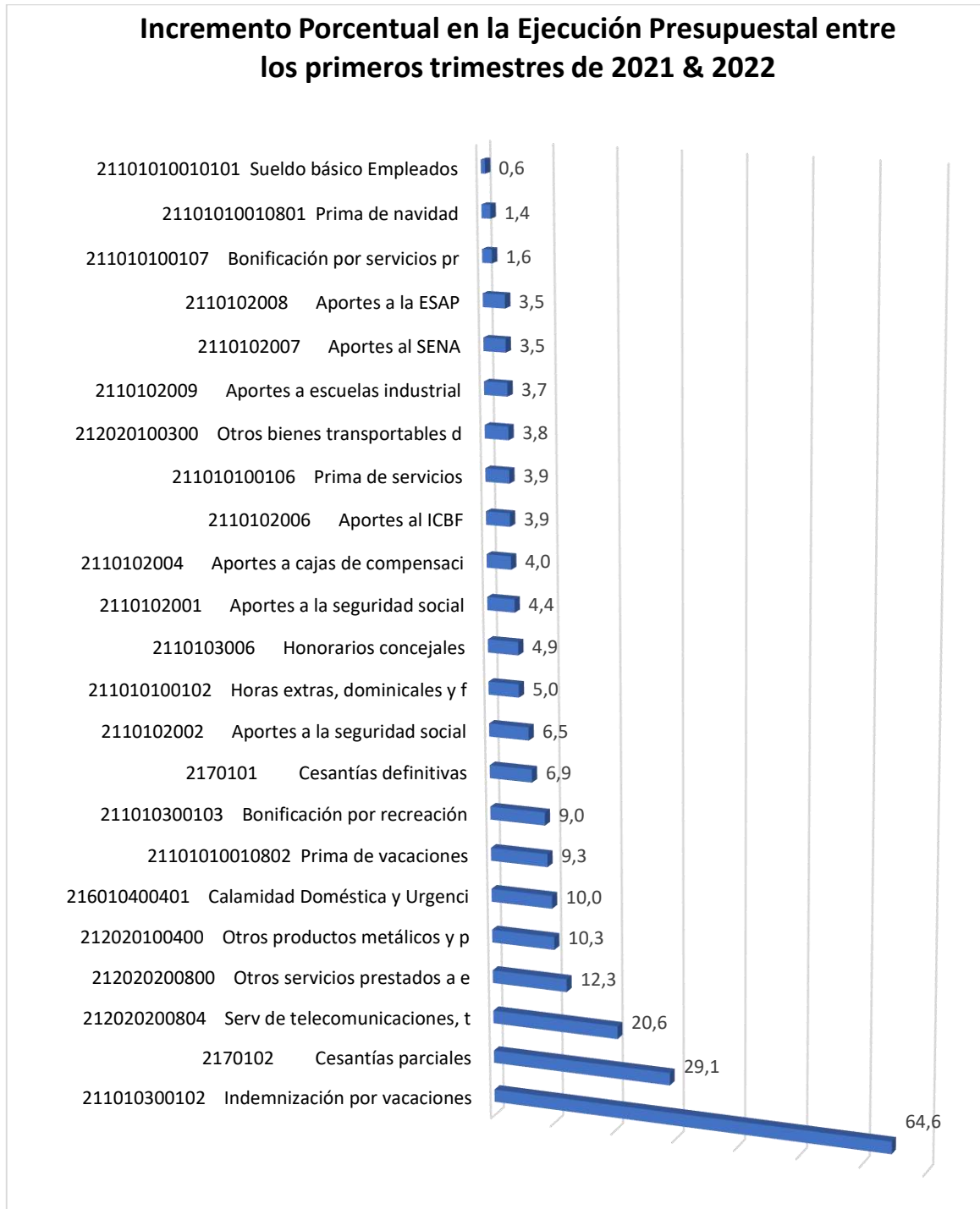
Rubros en donde se Detectó Incremento	% de Ejecución Primer Trimestre 2021	% de Ejecución Primer Trimestre 2022	Posición en el aumento del porcentaje de ejecución (siendo 1 el más alto y 23 el más bajo)	¿En cuánto % subieron los 23 rubros para cada primer trimestre?
211010300102 Indemnización por vacaciones	0,00	64,58	1	64,6
2170102 Cesantías parciales	9,71	38,80	2	29,1
212020200804 Serv de telecomunicaciones, t	17,04	37,61	3	20,6
212020200800 Otros servicios prestados a e	71,81	84,07	4	12,3
212020100400 Otros productos metálicos y p	1,63	11,93	5	10,3
216010400401 Calamidad Doméstica y Urgencia	0,00	10,00	6	10,0
21101010010802 Prima de vacaciones	13,39	22,71	7	9,3
211010300103 Bonificación por recreación	13,24	22,21	8	9,0
2170101 Cesantías definitivas	24,61	31,54	9	6,9
2110102002 Aportes a la seguridad social	18,43	24,90	10	6,5
211010100102 Horas extras, dominicales y f	21,21	26,16	11	5,0
2110103006 Honorarios concejales	9,35	14,29	12	4,9
2110102001 Aportes a la seguridad social	21,24	25,69	13	4,4



2110102004 Aportes a cajas de compensaci	18,76	22,72	<b>14</b>	4,0
2110102006 Aportes al ICBF	19,98	23,85	<b>15</b>	3,9
211010100106 Prima de servicios	0,00	3,85	<b>16</b>	3,9
212020100300 Otros bienes transportables d	0,00	3,81	<b>17</b>	3,8
2110102009 Aportes a escuelas industrial	18,06	21,80	<b>18</b>	3,7
2110102007 Aportes al SENA	17,60	21,15	<b>19</b>	3,5
2110102008 Aportes a la ESAP	17,60	21,15	<b>20</b>	3,5
211010100107 Bonificación por servicios pr	45,15	46,70	<b>21</b>	1,6
21101010010801 Prima de navidad	0,00	1,42	<b>22</b>	1,4
21101010010101 Sueldo básico Empleados	23,96	24,60	<b>23</b>	0,6



**Gráfico 4.**





✚ A continuación, se realizó el análisis para ilustrar las diferentes disminuciones porcentuales entre los periodos 2021 y 2022 en cada primer trimestre, se realiza la siguiente tabla y gráfica en la que se logra visualizar la reducción porcentual entre cada periodo de ejecución presupuestal.

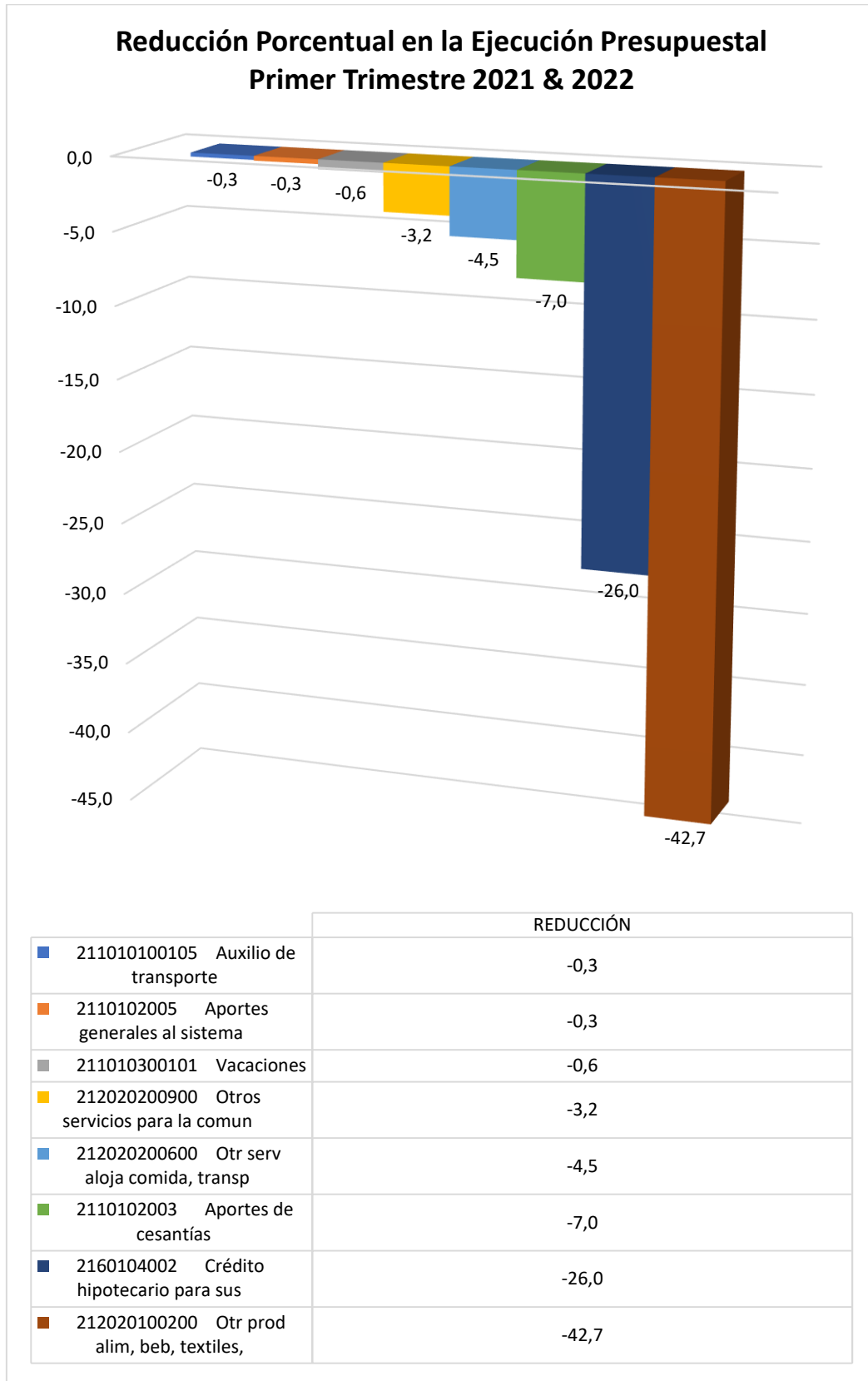
**Tabla 11. Comparativo de la Reducción Porcentual Entre los Primeros Trimestres de 2021 & 2022.**

<b>Rubros en donde se Detectó Reducción</b>	<b>% de Ejecución Primer Trimestre 2021</b>	<b>% de Ejecución Primer Trimestre 2022</b>	<b>Posición en la reducción del porcentaje de ejecución (siendo 1 el más alto y 8 el más bajo)</b>	<b>¿En cuánto bajaron los 8 rubros para cada primer trimestre?</b>
211010100105 Auxilio de transporte	1,89	1,63	1	-0,3
2110102005 Aportes generales al sistema	15,20	14,89	2	-0,3
211010300101 Vacaciones	11,98	11,34	3	-0,6
212020200900 Otros servicios para la comun	80,18	76,97	4	-3,2
212020200600 Otr serv aloja comida, transp	25,72	21,20	5	-4,5
2110102003 Aportes de cesantías	99,81	92,83	6	-7,0
2160104002 Crédito hipotecario para sus	26,00	0,00	7	-26,0
212020100200 Otr prod alim, beb, textiles,	50,88	8,16	8	-42,7





**Gráfico 5.**





- ✚ Es pertinente llevar un seguimiento para el rubro Indemnización por Vacaciones de modo tal de tener más claro su incremento y sus futuros movimientos financieros dentro de este rubro.
- ✚ Se recomienda una socialización con los Líderes de procesos en relación a temas de adopción de nuevos rubros, unificación de rubros, o exclusión de ejecuciones presupuestales vigentes.
- ✚ Se recomienda la realización de 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 2022.

Concejo de Medellín  
Oficina de Control Interno  
Medellín, Abril 2022

---