

**Tercer
Trimestre
2021**

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

JULIO-SEPTIEMBRE DE 2021



**CONCEJO
DE MEDELLÍN**

Andrés Felipe Ramírez Orozco
Analista Financiero & Auditor Interno HSEQ
Oficina de Control Interno

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



OBJETIVO

Identificar con el apoyo técnico del equipo de la OCI el comportamiento y las acciones realizadas en los rubros presupuestales.

ALCANCE

El presente informe corresponde al tercer trimestre del año 2021, en el cual se creará un comparativo entre el segundo y tercer trimestre del periodo 2021, y en conjunto se analizará el tercer trimestre del periodo 2020 y 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 Capitulo 7 artículos 2.8.4.8.2. y 2.8.4.8.3.

La información financiera contemplada en este informe tiene como propósito suministrar el comportamiento presupuestal de 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.

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

Se verificaron los rubros relacionados con Impresos y Publicaciones, Servicio de Telefonía Fija, Telefonía Móvil Celular e Internet Inalámbrico, tomándose como referente el rubro Servicios de telecomunicaciones, transmisión, y suministro de información, el cual tuvo una aprobación inicial para el periodo 2021 de \$ 325.000.000 y al corte del mes de septiembre el rubro va con un presupuesto aprobado de \$ 450.000.000, valor que obtuvo a la fecha una variación porcentual desde su aprobación presupuestal inicial del 38%, una ejecución para el tercer trimestre de \$ 257.369.244, un porcentaje de ejecución a septiembre del 57.19%, lo cual refleja los incrementos financieros mes a mes durante el presente periodo 2021 relativamente.

La fuente de información para la verificación en la ejecución presupuestal corporativa fue remitida por el profesional de Análisis Presupuestal del Concejo de Medellín, mediante correo



electrónico institucional el día 30 de septiembre de 2021, en el cual se reciben los documentos en Excel de la ejecución financiera solicitada.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Se realizará un análisis financiero, técnico y fundamental en la ejecución presupuestal para los periodos 2020 y 2021 en el mes de septiembre, de igual forma, se comparará el segundo y el tercer trimestre del presente año 2021, analizándose el porcentaje de aumento o 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.

Es de aclarar, que no es directamente a la oficina de control interno, ni al presente informe financiero, dar un diagnóstico positivo o negativo en el objeto del gasto corporativo, y mucho menos lo es determinar cuales gastos debe realizar o no la corporación, pues esta responsabilidad esta exclusivamente dirigida por el ordenador del gasto; la labor de la oficina de control interno radica en dar valor agregado corporativo, brindando servicios de asesoría sin que se vea comprometida su objetividad e independencia, en aras de contribuir en la toma de decisiones por parte de la alta dirección, y en el constante apoyo al cumplimiento de objetivos en la gestión administrativa.



En las siguientes tablas 1, 2, 3 y Gráfico 1, se mostrará inicialmente la relación de la ejecución presupuestal entre el tercer trimestre de los años 2020 y 2021.

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

Presupuesto General Concejo de Medellín Tercer Trimestre 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 para Ejecución	\$ 5.786.750.374	22.62% Pendiente por Ejecutar

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



Tabla 2. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Tercer Trimestre del año 2021.

Presupuesto General Concejo de Medellín Tercer Trimestre 2021		
\$ 26.768.915.678		
Ejecución Presupuestal Tercer Trimestre 2021		
Disponibilidad	\$ 1.434.770.744	80.46% Ejecutado
Compromiso	\$ 5.339.940.896	
Factura	\$ 0	
Pagos	\$16.197.798.866	
Disponible	\$ 3.796.405.172	
Valor Total de Ejecución Tercer Trimestre 2021	\$ 21.537.739.762	
Disponible para ejecución	\$ 5.231.175.916	19.54% Pendiente por Ejecutar

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

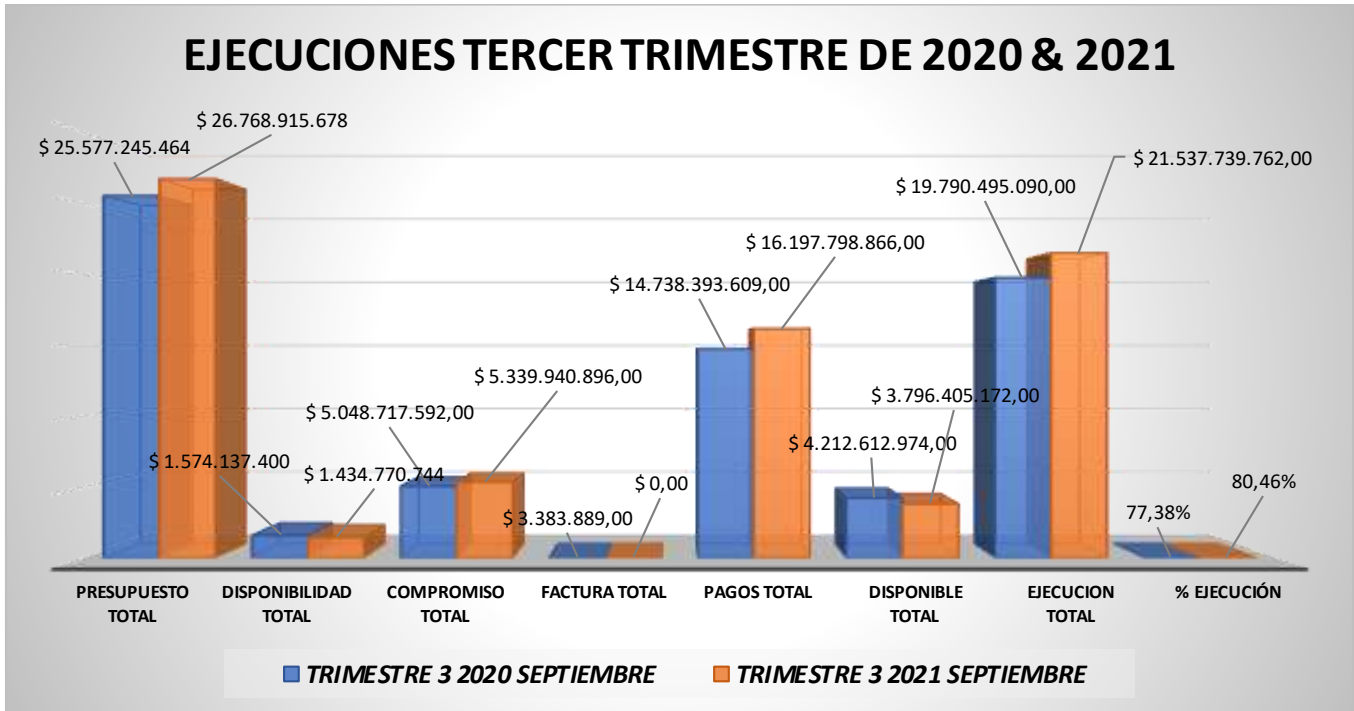
Tabla 3. Consolidado entre las Ejecuciones Presupuestales del Tercer Trimestre de los Periodos 2020 & 2021.

Ejecución Total 3er Trimestre Año 2020	Ejecución Total 3er Trimestre Año 2021	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 19.790.495.090	\$ 21.537.739.762	\$ 1.747.244.672	8.83 %
Saldo Disponible Para Ejecutar 3er Trimestre Año 2020			
Saldo Disponible Para Ejecutar 3er Trimestre Año 2020	Saldo Disponible Para Ejecutar 3er Trimestre Año 2021	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 5.786.750.374	\$ 5.231.175.916	\$ 555.574.458	10.62 %

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 tercer trimestre de los periodos 2020 y 2021, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el tercer trimestre del año 2021 en un 8.83 % por a un valor de \$ 21.537.739.762 en relación al tercer trimestre del año 2020 el cual fue por un valor de \$19.790.495.090, generándose una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$1.747.244.672; y en los saldos disponibles, se presenta un porcentaje de reducción del 10.62 % el cual paso de un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 5.786.750.374 en el tercer trimestre de 2020 a un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 5.231.175.916 para el tercer trimestre vigencia 2021, con una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 555.574.458 respectivamente.



En las siguientes tablas 4, 5, 6, y gráfico 2, daremos a conocer la relación de la ejecución presupuestal entre los trimestres 2 y 3 del periodo 2021.

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

Presupuesto General Concejo de Medellín Trimestre 2 año 2021		
\$ 26.768.915.678		
Ejecución Presupuestal Segundo Trimestre 2021		
Disponibilidad	\$ 2.577.869.166	65.31% Ejecutado
Compromiso	\$ 7.584.789.064	
Factura	\$ 0	
Pagos	\$ 9.899.061.352	
Disponible	\$ 6.707.196.096	
Valor Total de Ejecución Segundo Trimestre 2021	\$ 17.483.850.416	
Disponible para ejecución	\$ 9.285.065.262	34.69% Pendiente por Ejecutar

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



Tabla 5. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Tercer Trimestre del año 2021.

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

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

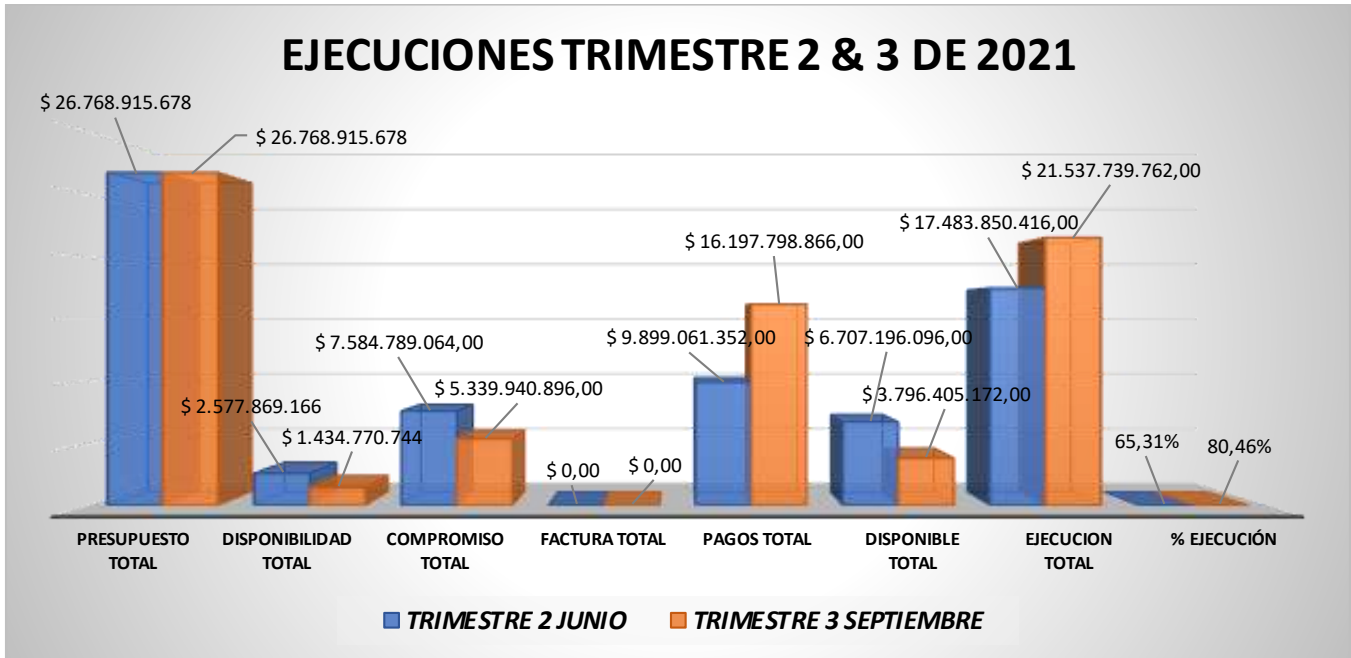
Tabla 6. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Segundo y Tercer Trimestre del periodo 2021.

Ejecución Total 2do Trimestre Año 2021	Ejecución Total 3er Trimestre Año 2021	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 17.483.850.416	\$ 21.537.739.762	\$ 4.053.889.346	23.19 %
Saldo Disponible Para Ejecutar 2do Trimestre Año 2021	Saldo Disponible Para Ejecutar 3er Trimestre Año 2021	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 9.285.065.262	\$ 5.231.175.916	\$ 4.053.889.346	77.49 %

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 segundo trimestre y el tercer trimestre del año 2021, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el segundo trimestre del año 2021 por a un valor de \$ 21.537.739.762 en relación al segundo trimestre el cual cerró su ejecución presupuestal en \$ 17.483.850.416, dándose un porcentaje de aumento del 23.19 % equivalente a un valor de \$ 4.053.889.346 como la variación monetaria entre ambos trimestres; y en los saldos disponibles, se presenta una variación porcentual del 77.49%, la cual paso de un saldo disponible a ejecutar en el segundo trimestre por un valor de \$ 9.285.065.262, a un saldo disponible a ejecutar para el tercer trimestre por un valor de \$ 5.231.175.916, obteniéndose una variación monetaria absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 4.053.889.346 respectivamente.



OBSERVACIONES

- Se sugiere el seguimiento oportuno a los rubros que a continuación se relacionan, los cuales mostraron un mayor aumento en la corporación, así mismo, se presentan los cambios porcentuales de acuerdo a cada apropiación y a la distribución financiera elaborada.

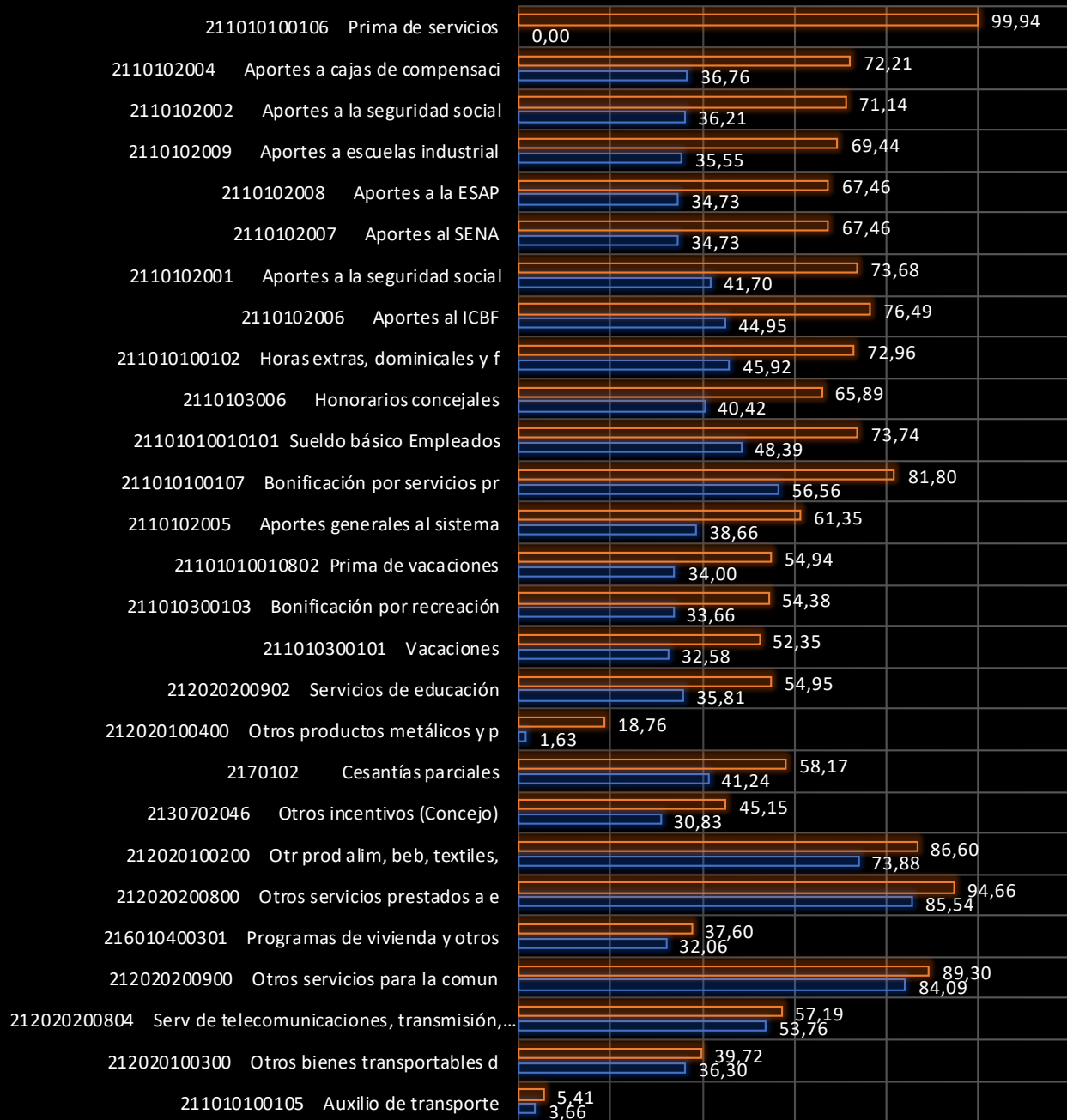
Variación porcentual de mayor a menor incremento en la ejecución presupuestal para los trimestres 2 & 3 del periodo 2021.

RUBROS	% De Ejecución JUNIO 2021	% De Ejecución SEPTIEMBRE 2021	Incremento
211010100106 Prima de servicios	0,00	99,94	99,94
2110102004 Aportes a cajas de compensación	36,76	72,21	35,45
2110102002 Aportes a la seguridad social	36,21	71,14	34,94
2110102009 Aportes a escuelas industrial	35,55	69,44	33,89
2110102007 Aportes al SENA	34,73	67,46	32,73
2110102008 Aportes a la ESAP	34,73	67,46	32,73
2110102001 Aportes a la seguridad social	41,70	73,68	31,98
2110102006 Aportes al ICBF	44,95	76,49	31,53
211010100102 Horas extras, dominicales y f	45,92	72,96	27,04
2110103006 Honorarios concejales	40,42	65,89	25,47
21101010010101 Sueldo básico Empleados	48,39	73,74	25,35
211010100107 Bonificación por servicios pr	56,56	81,80	25,24
2110102005 Aportes generales al sistema	38,66	61,35	22,70
21101010010802 Prima de vacaciones	34,00	54,94	20,94
211010300103 Bonificación por recreación	33,66	54,38	20,72
211010300101 Vacaciones	32,58	52,35	19,77
212020200902 Servicios de educación	35,81	54,95	19,14
212020100400 Otros productos metálicos y p	1,63	18,76	17,12
2170102 Cesantías parciales	41,24	58,17	16,93
2130702046 Otros incentivos (Concejo)	30,83	45,15	14,33
212020100200 Otr prod alim, beb, textiles,	73,88	86,60	12,72
212020200800 Otros servicios prestados a e	85,54	94,66	9,12
216010400301 Programas de vivienda y otros	32,06	37,60	5,54
212020200900 Otros servicios para la comun	84,09	89,30	5,21
212020200804 Serv de telecomunicaciones, transmisión, y suministro de información	53,76	57,19	3,43
212020100300 Otros bienes transportables d	36,30	39,72	3,42
211010100105 Auxilio de transporte	3,66	5,41	1,75



Variación porcentual de mayor a menor incremento en la ejecución presupuestal para los trimestres 2 & 3 del periodo 2021.

■ % De Ejecución SEPTIEMBRE 2021 □ % De Ejecución JUNIO 2021



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



- ✚ Es pertinente llevar un seguimiento para el rubro Prima de servicios, el cual tuvo un incremento por un valor de \$ 160.114.944, un incremento porcentual del 99,94%, convirtiéndose en el rubro con un mayor incremento para el segundo trimestre 2021, de modo tal de tener más claro su incremento y la razón de los movimientos financieros generados.

Comportamiento en el aumento acumulativo porcentual desde enero hasta septiembre mes a mes por rubro en su ejecución presupuestal.

Para la siguiente verificación presupuestal, se tomaron los 46 rubros corporativos del presente periodo 2021, y se clasificaron de mayor a menor porcentaje obtenido, teniendo al rubro Cesantías parciales como el ítem que más variaciones presentó mes a mes desde enero al mes de septiembre, comenzando con una ejecución de \$ 10.631.869 y llegando al presente informe en el mes de septiembre por un valor de \$ 193.800.263; seguido del rubro vacaciones el cual empezó el año con un valor de \$ 9.559.137 y llegando al mes de septiembre con un valor de \$ 142.160.561, en tercer lugar está el rubro Bonificación por Recreación y el rubro Prima de vacaciones

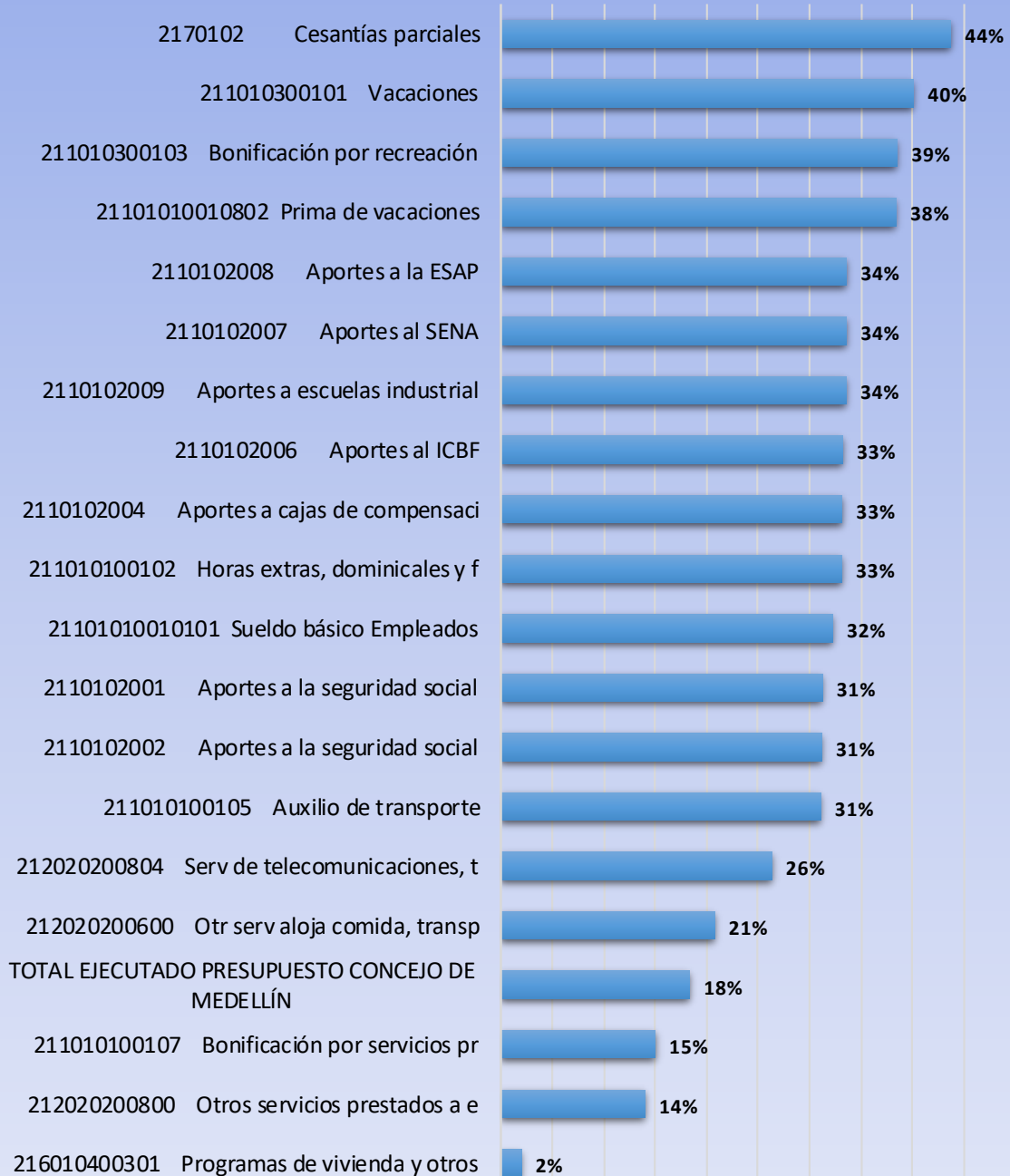
Se sugiere una verificación a los seguimientos decenales o aquellos realizados oportunamente según el procedimiento P-GEC-003 PROCEDIMIENTO GESTIÓN PRESUPUESTAL en su paso 6 CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL: Literal C. Presentar informes decenales al Secretario General o por solicitud de éste en cualquier momento, de modo tal de tener más claridad en el comportamiento en la ejecución presupuestal de cada rubro con incrementos.



RUBROS 2021	PORCENTAJE AL PERIODO DE SEPTIEMBRE DE CRECIMIENTO ACUMULATIVO
2170102 Cesantías parciales	44%
211010300101 Vacaciones	40%
211010300103 Bonificación por recreación	39%
21101010010802 Prima de vacaciones	38%
2110102007 Aportes al SENA	34%
2110102008 Aportes a la ESAP	34%
2110102009 Aportes a escuelas industrial	34%
2110102006 Aportes al ICBF	33%
2110102004 Aportes a cajas de compensaci	33%
211010100102 Horas extras, dominicales y f	33%
21101010010101 Sueldo básico Empleados	32%
2110102001 Aportes a la seguridad social	31%
2110102002 Aportes a la seguridad social	31%
211010100105 Auxilio de transporte	31%
212020200804 Serv de telecomunicaciones, t	26%
212020200600 Otr serv aloja comida, transp	21%
211010100107 Bonificación por servicios pr	15%
212020200800 Otros servicios prestados a e	14%
216010400301 Programas de vivienda y otros	2%



PORCENTAJE AL PERIODO DE SEPTIEMBRE DE CRECIMIENTO ACUMULATIVO





Comportamiento en la variación porcentual acumulada entre enero y septiembre de 2021 por rubro en su ejecución presupuestal

Para la verificación por rubro, relacionada con la variación porcentual, se analizaron los 46 rubros corporativos, obteniéndose una gran diversificación financiera por ítem, lo cual deja de ver el porcentaje de cambios que cada rubro ha tenido durante el tiempo comprendido entre enero y septiembre. En este orden de ideas, se sugiere llevar registros y seguimientos a las acciones tomadas que produjeron que los rubros verificados tuvieran dichas variaciones de aumento durante el presente periodo con corte al mes de septiembre, para así, tener un panorama más claro del porqué de cada aumento presupuestal por rubro.

RUBROS 2021	VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A SEPTIEMBRE
2170102 Cesantías parciales	17%
211010300101 Vacaciones	14%
211010300103 Bonificación por recreación	13%
21101010010802 Prima de vacaciones	12%
2110102007 Aportes al SENA	9%
2110102008 Aportes a la ESAP	9%
2110102009 Aportes a escuelas industrial	9%
2110102006 Aportes al ICBF	9%
2110102004 Aportes a cajas de compensación	9%
211010100102 Horas extras, dominicales y f	9%
21101010010101 Sueldo básico Empleados	8%
2110102001 Aportes a la seguridad social	8%
2110102002 Aportes a la seguridad social	8%
211010100105 Auxilio de transporte	8%
212020200804 Serv de telecomunicaciones, t	5%
212020200600 Otr serv aloja comida, transp	4%



TOTAL EJECUTADO PRESUPUESTO CONCEJO DE MEDELLÍN	3%
211010100107 Bonificación por servicios pr	2%
212020200800 Otros servicios prestados a e	2%
216010400301 Programas de vivienda y otros	0%

VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A SEPTIEMBRE





Comportamiento en la variación porcentual acumulada entre el 2do y el 3er trimestre por rubro en su ejecución presupuestal

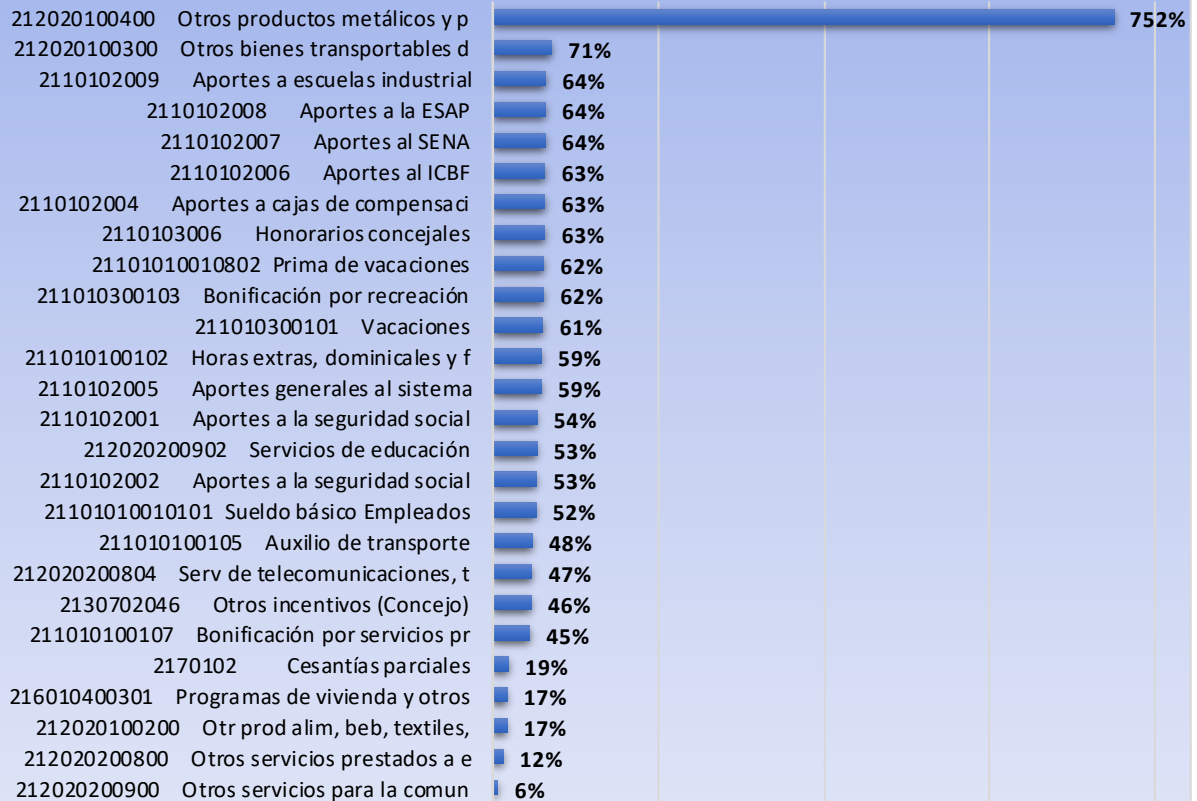
En la siguiente verificación por rubro, la cual refleja de mayor a menor el porcentaje de aumento en la variación porcentual, se puede resaltar el rubro Otros Productos Metálicos y Paquetes de Software, el cual obtuvo el primer lugar en obtener una variación porcentual en la ejecución presupuestal entre el segundo y el tercer trimestre de 2021, con un 752% de incremento en relación con la ejecución efectuada en el segundo trimestre, valor que paso al corte del mes de junio de estar en \$ 6.299.900, a un valor para el mes de septiembre de \$ 53.643.723.

RUBROS 2021	VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO JUNIO A SEPTIEMBRE DE 2021
212020100400 Otros productos metálicos y Paquetes de Software	752%
212020100300 Otros bienes transportables d	71%
2110102009 Aportes a escuelas industrial	64%
2110102007 Aportes al SENA	64%
2110102008 Aportes a la ESAP	64%
2110102006 Aportes al ICBF	63%
2110102004 Aportes a cajas de compensación	63%
2110103006 Honorarios concejales	63%
21101010010802 Prima de vacaciones	62%
211010300103 Bonificación por recreación	62%
211010300101 Vacaciones	61%
211010100102 Horas extras, dominicales y f	59%
2110102005 Aportes generales al sistema	59%
2110102001 Aportes a la seguridad social	54%
212020200902 Servicios de educación	53%
2110102002 Aportes a la seguridad social	53%
21101010010101 Sueldo básico Empleados	52%
211010100105 Auxilio de transporte	48%
212020200804 Serv de telecomunicaciones, t	47%



2130702046	Otros incentivos (Concejo)	46%
211010100107	Bonificación por servicios pr	45%
2170102	Cesantías parciales	19%
216010400301	Programas de vivienda y otros	17%
212020100200	Otr prod alim, beb, textiles,	17%
212020200800	Otros servicios prestados a e	12%
212020200900	Otros servicios para la comun	6%
212020200900	Otros servicios para la comun	6%

VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO JUNIO A SEPTIEMBRE DE 2021





- ✚ Se sugiere realizar seguimientos a las acciones tomadas y tener una buena planeación en la ejecución presupuestal y en especial con la ejecución del rubro Otros Productos Metálicos .
- ✚ Se evidencia la implementación de la sugerencia presentada por la Oficina de Control Interno en el primer informe de ley de seguimiento a la ejecución presupuestal consistente en la socialización de las modificaciones generadas en los rubros para la vigencia 2021.

Adriana Patricia Gallego Velásquez

Jefe de Oficina de Control Interno

Andrés Felipe Ramírez Orozco

Contratista de apoyo Oficina de Control Interno



**CONCEJO
DE MEDELLÍN**