

**Primer
Trimestre
2023**

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

ENERO, FEBRERO, MARZO DE 2023

Andrea Ibeth Londoño Molina
Jefe Oficina de Control Interno

CONTENIDO

| | |
|--|----|
| OBJETIVO | 2 |
| ALCANCE | 2 |
| REVISIÓN DE LAS POLÍTICAS O MEDIDAS DE AUSTERIDAD EN EL CONCEJO DE MEDELLÍN EN RELACIÓN CON LAS DIRECTIVAS PRESIDENCIALES DE 2022 Y 2023. | 2 |
| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL | 3 |
| Tabla 1. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2022. | 4 |
| Tabla 2. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2023. | 5 |
| Tabla 3. Consolidado entre las Ejecuciones Presupuestales del Primer Trimestre de los Periodos 2022 & 2023. | 6 |
| Gráfico 1. Comportamiento presupuestal Primer Trimestre de 2022 & 2023. | 7 |
| Tabla 4. Reporte General de Ejecución Presupuestal mes de enero de 2023. | 8 |
| Tabla 5. Reporte General de Ejecución Presupuestal mes de febrero de 2023. | 9 |
| Tabla 6. Reporte General de Ejecución Presupuestal mes de marzo de 2023. | 10 |
| Tabla 7. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del periodo 2023. | 10 |
| Gráfico 2. Comportamiento presupuestal primer trimestre de 2023. | 11 |
| OBSERVACIONES SOBRE EL PRESUPUESTO ASIGNADO EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2023. | 12 |
| Gráfico 3. AUMENTO PRESUPUESTAL ENTRE LOS MESES DE ENERO A MARZO DE 2023. | 13 |
| Gráfico 4. REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS MESES DE ENERO A MARZO DE 2023. | 14 |
| Tabla 8. AUMENTO Y REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS MESES DE ENERO A MARZO DE 2023. | 15 |
| Gráfico 5. INCREMENTO PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A MARZO EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO. | 16 |
| Gráfico 6. REDUCCIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A MARZO EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO. | 16 |
| OBSERVACIONES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL REALIZADA EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2023. | 17 |
| Tabla 9. Variación de mayor a menor incremento porcentual en la ejecución presupuestal del primer trimestre de 2023. | 17 |
| Gráfico 7. Incremento Porcentual de Mayor a Menor en la Ejecución Presupuestal Primer Trimestre de 2023. | 18 |
| Tabla 10. VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A MARZO EN SU EJECUCIÓN. | 19 |
| Tabla 11. RUBROS CON MAYOR VARIACIÓN PORCENTUAL ENTRE ENERO Y MARZO EN SU EJECUCIÓN PRESUPUESTAL. | 21 |

OBJETIVO

Realizar un diagnóstico en relación a la ejecución presupuestal del Concejo de Medellín desde un enfoque a la prevención de riesgos, efectuándose un análisis financiero al movimiento trimestral por rubro y a la ejecución presupuestal en estudio, por parte de la Oficina de Control Interno.

ALCANCE

El presente informe corresponde al análisis del primer trimestre del año 2023, y en conjunto se analizarán el primer trimestre del periodo 2022 y el primer trimestre del periodo 2023, con el fin de hacer seguimiento a la ejecución presupuestal entre ambos periodos, variación anual y trimestral en relación a incrementos, reducciones o traslados entre agregados presupuestales en los rubros, para su verificación de rendición de la documentación y actos administrativos que soportan la aprobación de esta clase de movimientos financieros en la ejecución presupuestal 2023, 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., Directiva Presidencial No.08 de 2022, Directiva Presidencial No.02 de 2023, y la nueva Resolución de la Contraloría General de Medellín # 692 del 29 de junio de 2022.

REVISIÓN DE LAS POLÍTICAS O MEDIDAS DE AUSTERIDAD EN EL CONCEJO DE MEDELLÍN EN RELACIÓN CON LAS DIRECTIVAS PRESIDENCIALES DE 2022 Y 2023.

En concordancia con el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, Directiva Presidencial No.08 de 2022, La Directiva Presidencial No.02 de 2023, y la Resolución RG 20222100002195 del 05 de julio de 2022 del Concejo de Medellín, las cuales incluyen medidas para la austeridad de la Corporación, y desde los artículos y párrafos correspondientes en la normatividad mencionada, se analizarán los diferentes rubros asignados para el Concejo de Medellín para el periodo 2023 desde la normatividad aplicada vigente.

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 31 de marzo de 2023, en el cual se enviaron documentos en Excel de la ejecución presupuestal.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Se realizará un análisis financiero, técnico y fundamental en la ejecución presupuestal para los periodos 2022 y 2023 en el primer trimestre, de igual forma, se analizará el primer trimestre del año 2023, 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 preciso aclarar, que la oficina de control interno, ni el presente informe financiero, generan directamente 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 los objetivos en la gestión administrativa.

En las siguientes tablas 1, 2, 3 y Gráfico 1, se mostrará inicialmente el comportamiento los cambios de la ejecución presupuestal entre el primer trimestre de los años 2022 y 2023.

Tabla 1. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2022.

| Presupuesto General Concejo de Medellín Primer Trimestre 2022 \$ 27.545.689.809 | | |
|--|-------------------------|--|
| Ejecución Presupuestal Primer Trimestre 2022 | | |
| Disponibilidad | \$ 1.956.884.920 | 55.60% Ejecutado |
| Compromiso | \$10.825.449.616 | |
| Factura | \$ 0 | |
| Pagos | \$ 4.489.255.967 | |
| Disponible | \$10.274.099.306 | |
| Valor Total de Ejecución Primer Trimestre 2022 | \$15.314.705.583 | |
| Disponible para Ejecución | \$12.230.984.226 | 44.40% Pendiente por Ejecutar |

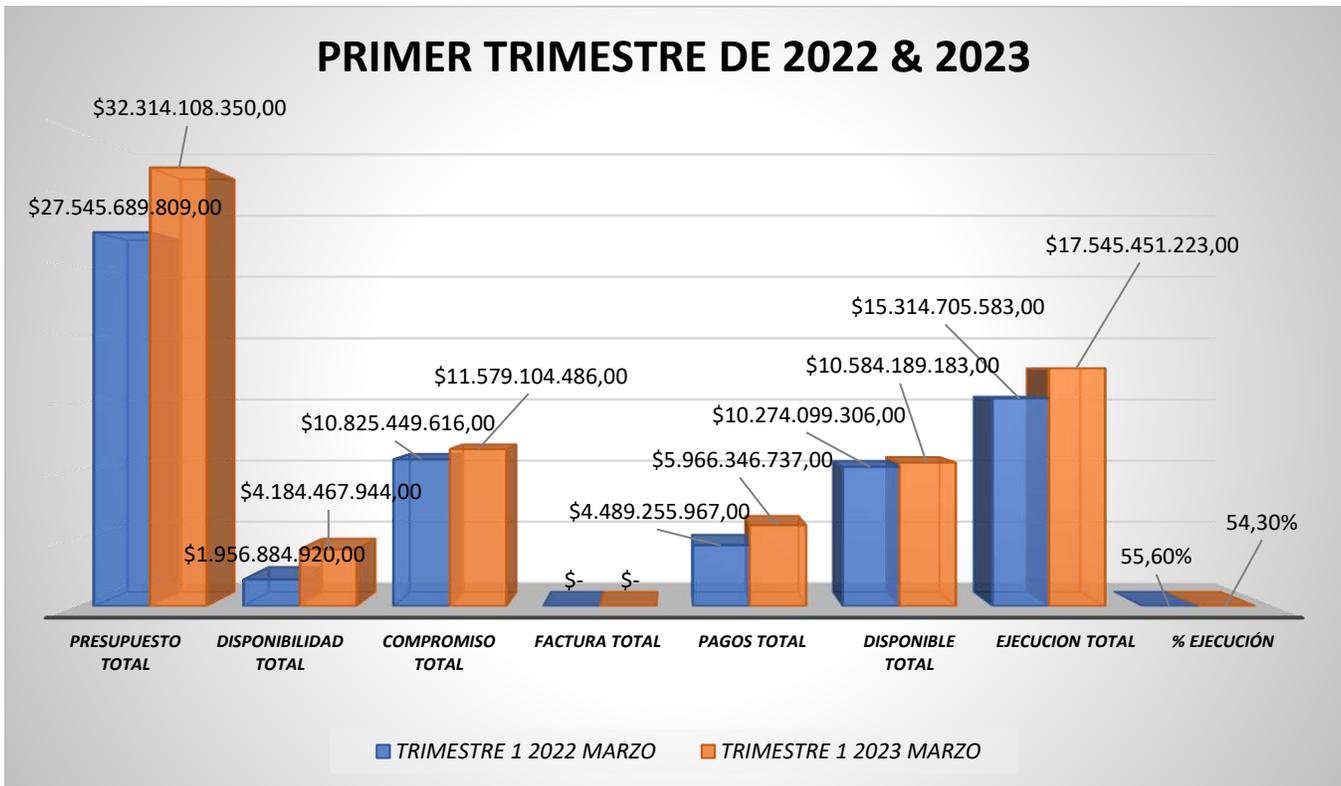
Tabla 2. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del año 2023.

| Presupuesto General Concejo de Medellín Primer Trimestre 2023 | | |
|--|--------------------------|--|
| \$ 32.314.108.350 | | |
| Ejecución Presupuestal Primer Trimestre 2023 | | |
| Disponibilidad | \$ 4.184.467.944 | 54.30% Ejecutado |
| Compromiso | \$11.579.104.486 | |
| Factura | \$ 0 | |
| Pagos | \$5.966.346.737 | |
| Disponible | \$ 10.584.189.183 | |
| Valor Total de Ejecución Primer Trimestre 2023 | \$ 17.545.451.223 | |
| Disponible para ejecución | \$ 14.768.657.127 | 45.70% Pendiente por Ejecutar |

Tabla 3. Consolidado entre las Ejecuciones Presupuestales del Primer Trimestre de los Periodos 2022 & 2023.

| Ejecución Total 1er Trimestre Año 2022 | Ejecución Total 1er Trimestre Año 2023 | Variación Absoluta del periodo | Variación Porcentual |
|--|--|---------------------------------------|-----------------------------|
| \$ 15.314.705.583 | \$ 17.545.451.223 | \$ 2.230.745.640 | 14.57% |
| Saldo Disponible Para Ejecutar 1er Trimestre Año 2022 | | | |
| Saldo Disponible Para Ejecutar 1er Trimestre Año 2022 | Saldo Disponible Para Ejecutar 1er Trimestre Año 2023 | Variación Absoluta del periodo | Variación Porcentual |
| \$ 12.230.984.226 | \$ 14.768.657.127 | \$ 2.537.672.901 | 20.75% |

Gráfico 1. Comportamiento presupuestal Primer Trimestre de 2022 & 2023.



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 primer trimestre de los periodos 2022 y 2023, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el primer trimestre del año 2023 en un 14.57% por un valor de \$ 17.545.451.223 en relación al primer trimestre del año 2022 el cual fue por un valor de \$ 15.314.705.583, generándose una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 2.230.745.640; y en los saldos disponibles, se presenta un porcentaje de aumento del 20.75 %, el cual paso de un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 12.230.984.226 en el primer trimestre de 2022 a un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 14.768.657.127 para el primer trimestre de la vigencia 2023, con una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 2.537.672.901 respectivamente.

En las siguientes tablas 4, 5, 6, y gráfico 2, daremos a conocer el comportamiento y los cambios de la ejecución presupuestal del primer trimestre del periodo 2023.

Tabla 4. Reporte General de Ejecución Presupuestal mes de enero de 2023.

| Presupuesto General Concejo de Medellín Primer Trimestre Año 2023 | | |
|--|--------------------------|---|
| \$ 32.314.108.350 | | |
| Ejecución Presupuestal enero 2023 | | |
| Disponibilidad | \$ 0 | 0% Ejecutado |
| Compromiso | \$ 0 | |
| Factura | \$ 0 | |
| Pago | \$ 0 | |
| Disponible | \$ 32.314.108.350 | |
| Valor Total de Ejecución enero 2023 | \$ 0 | |
| Disponible a ejecutar | \$ 32.314.108.350 | 100 % Pendiente por Ejecutar |

Tabla 5. Reporte General de Ejecución Presupuestal mes de febrero de 2023.

| Presupuesto General Concejo de Medellín Primer Trimestre Año 2023 | | |
|--|--------------------------|---|
| \$ 32.314.108.350 | | |
| Ejecución Presupuestal febrero 2023 | | |
| Disponibilidad | \$ 3.659.835.050 | 48.01 % Ejecutado |
| Compromiso | \$ 13.596.078.647 | |
| Factura | \$ 0 | |
| Pagos | \$ 1.918.595.740 | |
| Disponible | \$ 13.139.598.913 | |
| Valor Total de Ejecución febrero 2023 | \$ 15.514.674.387 | |
| Disponible para ejecución | \$ 16.799.433.963 | 51.99 % Pendiente por Ejecutar |

Tabla 6. Reporte General de Ejecución Presupuestal mes de marzo de 2023.

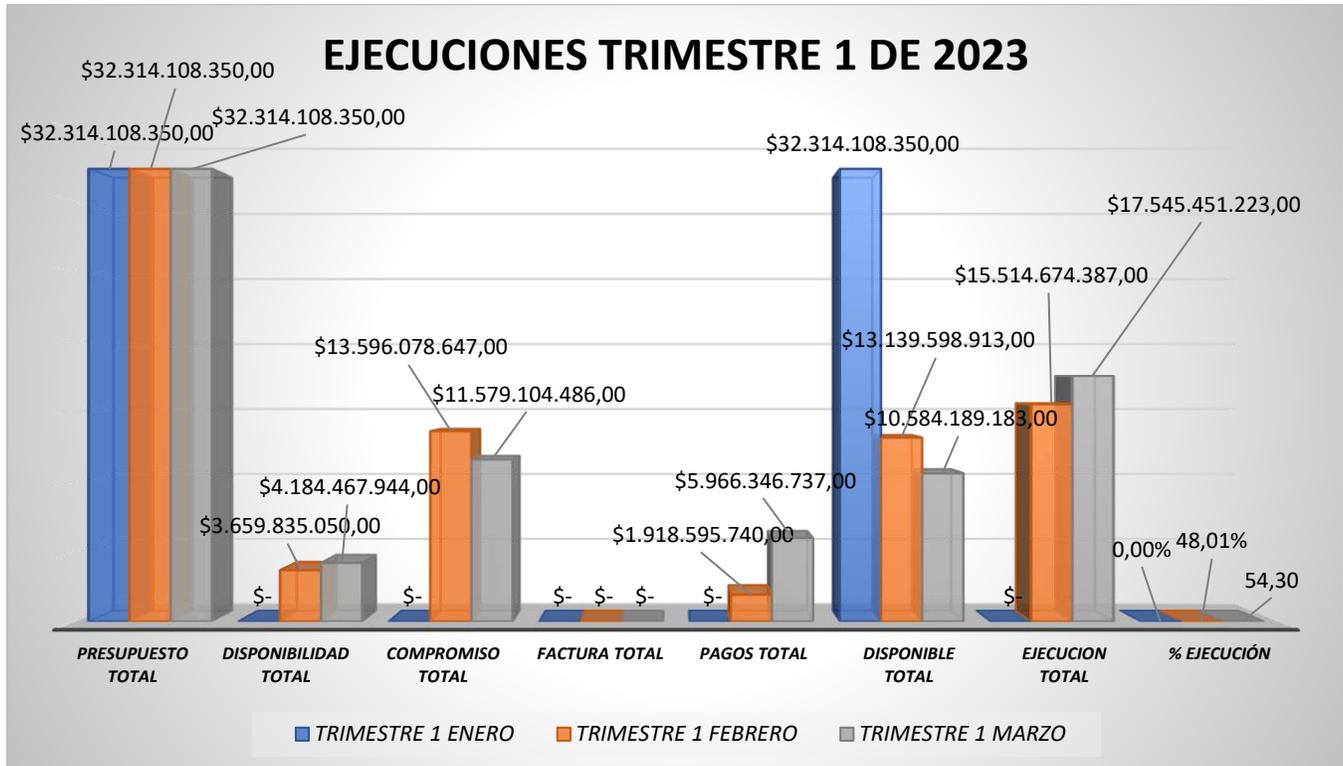
| Presupuesto General Concejo de Medellín Primer Trimestre Año 2023 | | |
|--|--------------------------|---|
| \$ 32.314.108.350 | | |
| Ejecución Presupuestal marzo 2023 | | |
| Disponibilidad | \$ 4.184.467.944 | 54.30 % Ejecutado |
| Compromiso | \$ 11.579.104.486 | |
| Factura | \$ 0 | |
| Pagos | \$ 5.966.346.737 | |
| Disponible | \$ 10.584.189.183 | |
| Valor Total de Ejecución marzo 2023 | \$ 17.545.451.223 | |
| Disponible para ejecución | \$ 14.768.657.127 | 45.70 % Pendiente por Ejecutar |

Tabla 7. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Primer Trimestre del periodo 2023.

| Ejecución Total febrero de 2023 | Ejecución Total marzo de 2023 | Variación Absoluta del periodo | Variación Porcentual |
|---|---|---------------------------------------|-----------------------------|
| \$ 15.514.674.387 | \$ 17.545.451.223 | \$ 2.030.776.836 | 13.09 % |
| Saldo Disponible Para Ejecutar febrero de 2023 | | | |
| Saldo Disponible Para Ejecutar febrero de 2023 | Saldo Disponible Para Ejecutar marzo de 2023 | Variación Absoluta del periodo | Variación Porcentual |
| \$ 16.799.433.963 | \$ 14.768.657.127 | \$ 2.030.776.836 | -12.09 % |

Nota: En el mes de enero no se presentó ejecución presupuestal por parte del Concejo de Medellín, siendo los datos de los meses de febrero y marzo los movimientos presupuestales de medición y análisis en el presente informe.

Gráfico 2. Comportamiento presupuestal primer trimestre de 2023.



Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por el Profesional Universitario (Analista presupuestal).

De acuerdo con la información de las tablas 4, 5 y 6, Reporte General de Ejecución Presupuestal, y en la tabla 7 consolidado de la ejecución presupuestal del primer trimestre del año 2023, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el mes de marzo por un valor de \$ 17.545.451.223 en relación al mes de febrero el cual cerró su ejecución presupuestal en \$ 15.514.674.387, dándose un porcentaje de aumento del 13.09% equivalente a un valor de \$ 2.030.776.836 como la variación monetaria entre ambos meses; y en los saldos disponibles, se presenta una variación porcentual del -12.09%, la cual paso de un saldo disponible a ejecutar en el mes de febrero por un valor de \$ 16.799.433.963, a un saldo

disponible a ejecutar para el mes de marzo por un valor de \$ 14.768.657.127, obteniéndose una variación monetaria absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 2.030.776.836 respectivamente.

OBSERVACIONES SOBRE EL PRESUPUESTO ASIGNADO EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2023.

Es preciso indicar que de conformidad con la Resolución de la Contraloría General de Medellín 692 del 29 de junio de 2022, cuando ocurran movimientos presupuestales, tales como, adiciones, reducciones y traslados entre agregados presupuestales, se deben rendir los soportes respectivos en el módulo de presupuestos del ente de control en la página Gestión Transparente, dado que toda clase de movimientos de dinero que afecten a cada rubro, y que generen modificaciones del presupuesto después de su aprobación, deben ser emitidos mediante actos administrativos para su oportuna verificación y control por parte de la Contraloría General de Medellín. En correlación con lo anterior, se detallará a continuación en el gráfico 3 en color gris en sentido hacia la derecha los aumentos presupuestales por rubro, y en el gráfico 4 en color gris hacia la izquierda las reducciones presupuestales por rubro, siendo ítems de estudio y verificación de rendición por parte de la Corporación y de la oficina de control interno:

Gráfico 3. AUMENTO PRESUPUESTAL ENTRE LOS MESES DE ENERO A MARZO DE 2023.



Gráfico 4. REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS MESES DE ENERO A MARZO DE 2023.

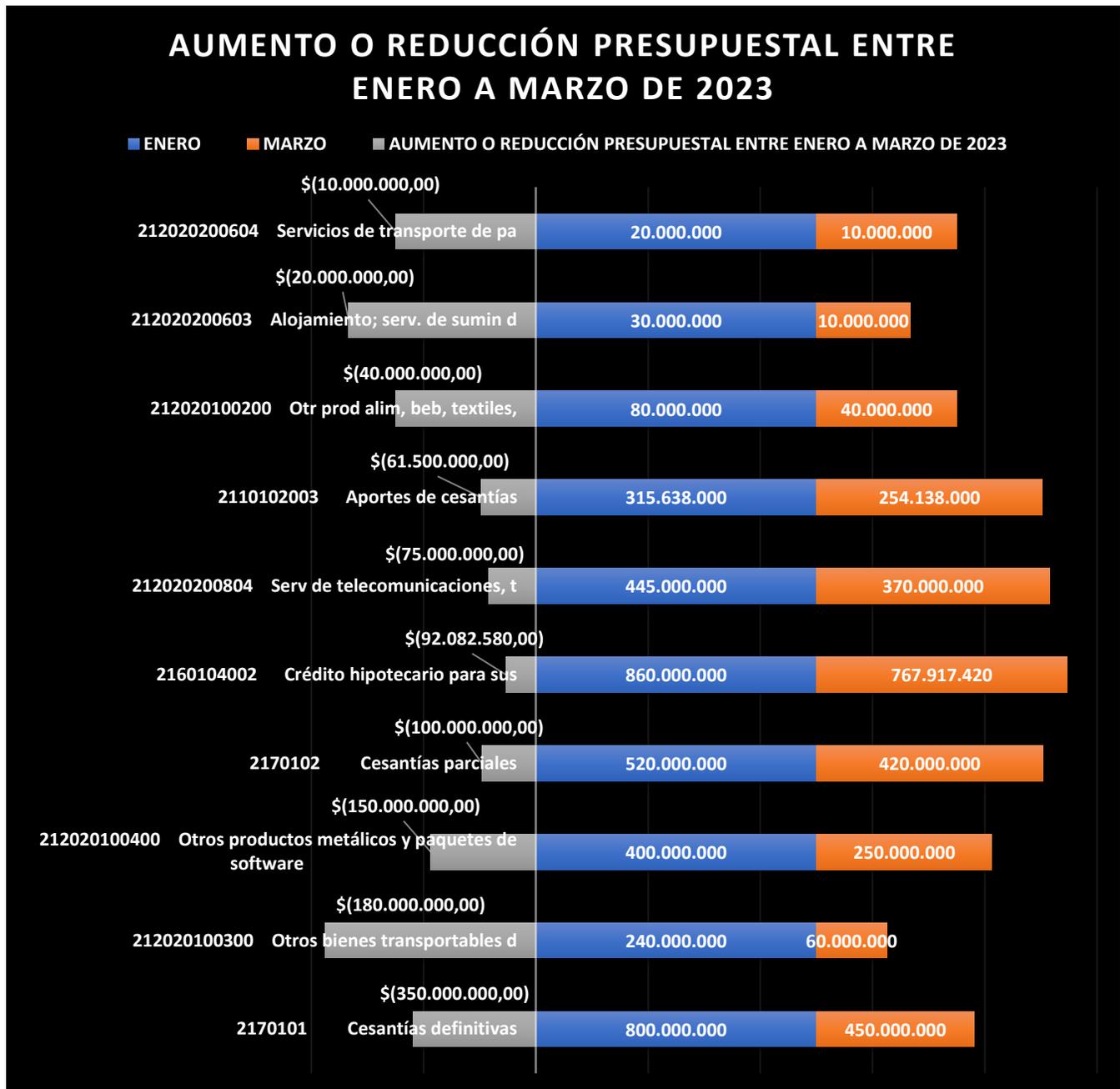


Tabla 8. AUMENTO Y REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS MESES DE ENERO A MARZO DE 2023.

| RUBROS 2023 | ENERO | MARZO | AUMENTO O REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE ENERO A MARZO DE 2023 |
|---|-------------------|-------------------|--|
| 212020200800 Otros servicios prestados a empresas y servicios de producción | \$ 16.300.000.000 | \$ 17.208.582.580 | \$ 908.582.580,00 |
| 212020200600 Otr comercio y distrib, servi | \$ 270.000.000 | \$ 440.000.000 | \$ 170.000.000,00 |
| TOTAL AUMENTO PRESUPUESTAL | | | \$ 1.078.582.580,00 |
| 212020200604 Servicios de transporte de pa | \$ 20.000.000 | \$ 10.000.000 | -\$ 10.000.000,00 |
| 212020200603 Alojamiento; serv. de sumin d | \$ 30.000.000 | \$ 10.000.000 | -\$ 20.000.000,00 |
| 212020100200 Otr prod alim, beb, textiles, | \$ 80.000.000 | \$ 40.000.000 | -\$ 40.000.000,00 |
| 2110102003 Aportes de cesantías | \$ 315.638.000 | \$ 254.138.000 | -\$ 61.500.000,00 |
| 212020200804 Serv de telecomunicaciones, t | \$ 445.000.000 | \$ 370.000.000 | -\$ 75.000.000,00 |
| 2160104002 Crédito hipotecario para sus | \$ 860.000.000 | \$ 767.917.420 | -\$ 92.082.580,00 |
| 2170102 Cesantías parciales | \$ 520.000.000 | \$ 420.000.000 | -\$ 100.000.000,00 |
| 212020100400 Otros productos metálicos y paquetes de software | \$ 400.000.000 | \$ 250.000.000 | -\$ 150.000.000,00 |
| 212020100300 Otros bienes transportables d | \$ 240.000.000 | \$ 60.000.000 | -\$ 180.000.000,00 |
| 2170101 Cesantías definitivas | \$ 800.000.000 | \$ 450.000.000 | -\$ 350.000.000,00 |
| TOTAL REDUCCIÓN PRESUPUESTAL | | | -\$ 1.078.582.580,00 |

✚ De los anteriores gráficos 3 y 4, y tabla 8, se identificó un movimiento de traslado de recursos públicos entre rubros por un valor de \$ 1.078.582.580, presupuesto que fue identificado tanto en incrementos en algunos rubros mencionados en el gráfico 3, como reducciones a otros rubros previamente identificados en el gráfico 4, dejando claro que estos movimientos deben estar soportados por los diferentes actos administrativos que aprueban dichos movimientos presupuestales para su oportuna actualización y rendición; Al mismo tiempo, se mostraran en las siguientes gráficas 5 y 6 los incrementos y reducciones porcentuales por rubro en relación al presupuesto asignado, dejando un material de seguimiento para los rubros que fueron afectados en reducciones presupuestales y en incrementos, para un oportuno seguimiento por trimestre, con el fin de monitorear el sostenimiento presupuestal de estos rubros durante el periodo 2023.

Gráfico 5. INCREMENTO PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A MARZO EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO.

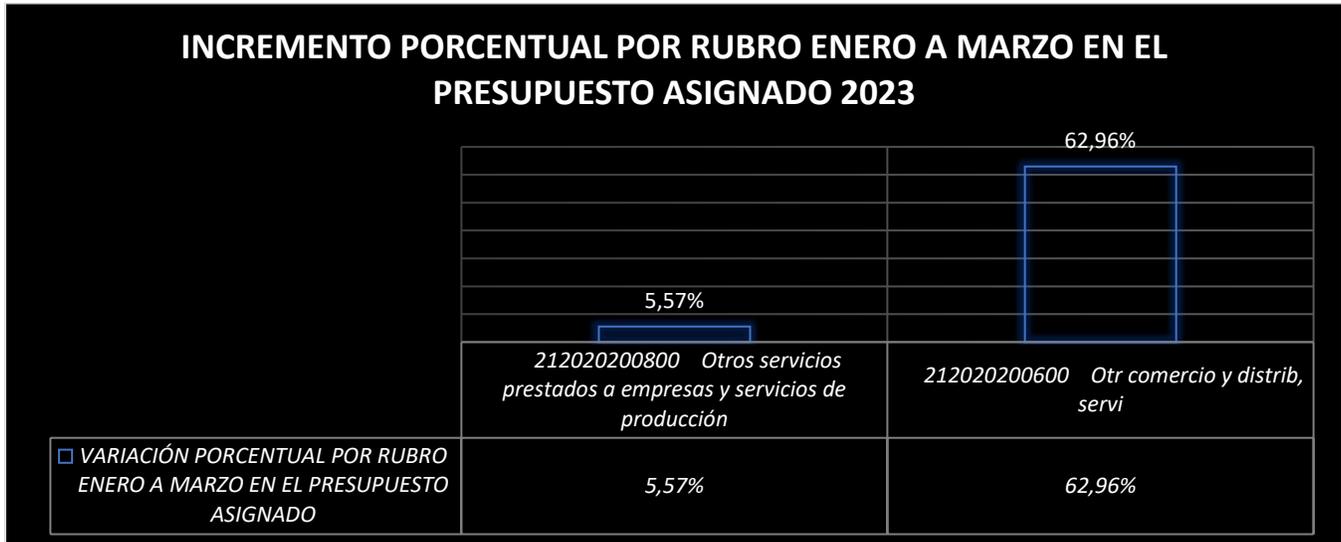
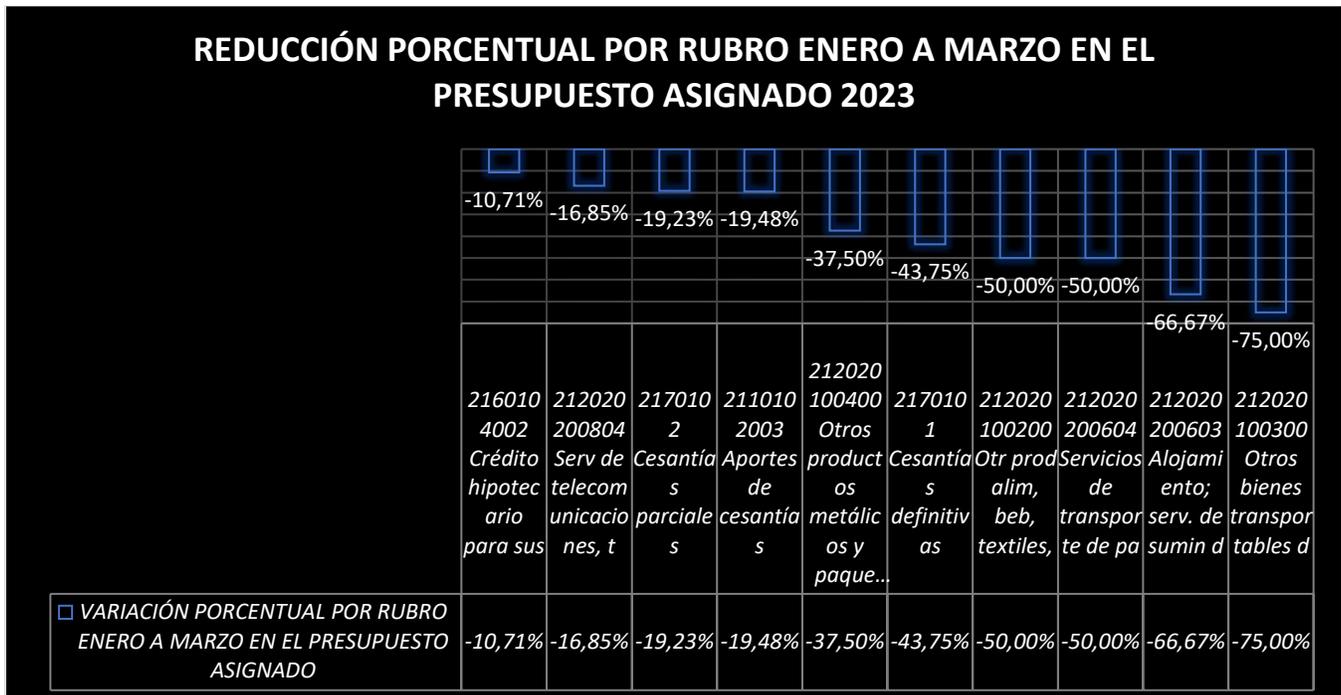


Gráfico 6. REDUCCIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A MARZO EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO.



OBSERVACIONES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL REALIZADA EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2023.

✚ Se sugiere el seguimiento a los rubros que a continuación se relacionan en la tabla 9, con el fin de llevar un monitoreo y control oportuno del gasto público en cada rubro identificado, rubros que mostraron un mayor aumento en su ejecución presupuestal en la Corporación; así mismo, se presentan los cambios porcentuales de acuerdo a cada apropiación y a la distribución financiera elaborada.

Tabla 9. Variación de mayor a menor incremento porcentual en la ejecución presupuestal del primer trimestre de 2023.

| RUBROS 2023 | % EJECUCIÓN PRESUPUESTA L MES DE ENERO | % EJECUCIÓN PRESUPUESTA L MES DE FEBRERO | % EJECUCIÓN PRESUPUEST AL MES DE MARZO | INCREMENTO O REDUCCIÓN PORCENTUAL PRIMER TRIMESTRE |
|---|--|--|--|--|
| 212020200902 Servicios de educación | 0,00 | 0,00 | 87,13 | 87,13 |
| 212020100200 Otr prod alim, beb, textiles, | 0,00 | 0,00 | 53,18 | 53,18 |
| 212020100300 Otros bienes transportables d | 0,00 | 0,00 | 22,90 | 22,90 |
| 212020100400 Otros productos metálicos y paquetes de software | 0,00 | 0,00 | 12,81 | 12,81 |
| 212020200600 Otr comercio y distrib, servi | 0,00 | 14,06 | 25,01 | 10,94 |
| 21101010010101 Sueldo básico Empleados | 0,00 | 16,00 | 24,43 | 8,42 |
| 211010100102 Horas extras, dominicales y f | 0,00 | 15,03 | 23,19 | 8,15 |
| 2110102001 Aportes a la seguridad social en pensiones | 0,00 | 16,07 | 24,13 | 8,06 |
| 2110102002 Aportes a la seguridad social en salud | 0,00 | 15,97 | 23,98 | 8,01 |
| 2110102005 Aportes generales al sistema ARL | 0,00 | 14,24 | 21,95 | 7,71 |
| 2110103006 Honorarios concejales | 0,00 | 7,69 | 15,06 | 7,37 |
| 2110102006 Aportes al ICBF | 0,00 | 14,61 | 21,89 | 7,28 |
| 2110102009 Aportes a escuelas industriales | 0,00 | 14,24 | 21,40 | 7,16 |
| 2170102 Cesantías parciales | 0,00 | 20,79 | 27,88 | 7,09 |
| 2110102004 Aportes a cajas de compensaci | 0,00 | 14,45 | 21,50 | 7,05 |
| 2110102007 Aportes al SENA | 0,00 | 13,82 | 20,87 | 7,05 |
| 2110102008 Aportes a la ESAP | 0,00 | 13,82 | 20,87 | 7,05 |
| 2170101 Cesantías definitivas | 0,00 | 8,79 | 15,62 | 6,83 |
| 212020200800 Otros servicios prestados a empresas y servicios de producción | 0,00 | 77,35 | 81,12 | 3,77 |
| 2110103020 Estímulos a los empleados del Estado | 0,00 | 10,78 | 14,40 | 3,63 |
| 21101010010802 Prima de vacaciones | 0,00 | 13,67 | 17,30 | 3,62 |
| 211010300101 Vacaciones | 0,00 | 11,01 | 14,61 | 3,60 |
| 216010400401 Calamidad Doméstica y Urgenci | 0,00 | 5,06 | 7,87 | 2,81 |

| | | | | | |
|--------------|-------------------------------|------|-------|-------|------|
| 211010300103 | Bonificación por recreación | 0,00 | 9,29 | 11,81 | 2,52 |
| 212020200804 | Serv de telecomunicaciones, t | 0,00 | 36,91 | 39,38 | 2,47 |
| 211010100107 | Bonificación por servicios pr | 0,00 | 27,98 | 30,44 | 2,46 |
| 211010100105 | Auxilio de transporte | 0,00 | 0,87 | 1,30 | 0,43 |

**Gráfico 7. Incremento Porcentual de Mayor a Menor en la Ejecución Presupuestal
Primer Trimestre de 2023.**

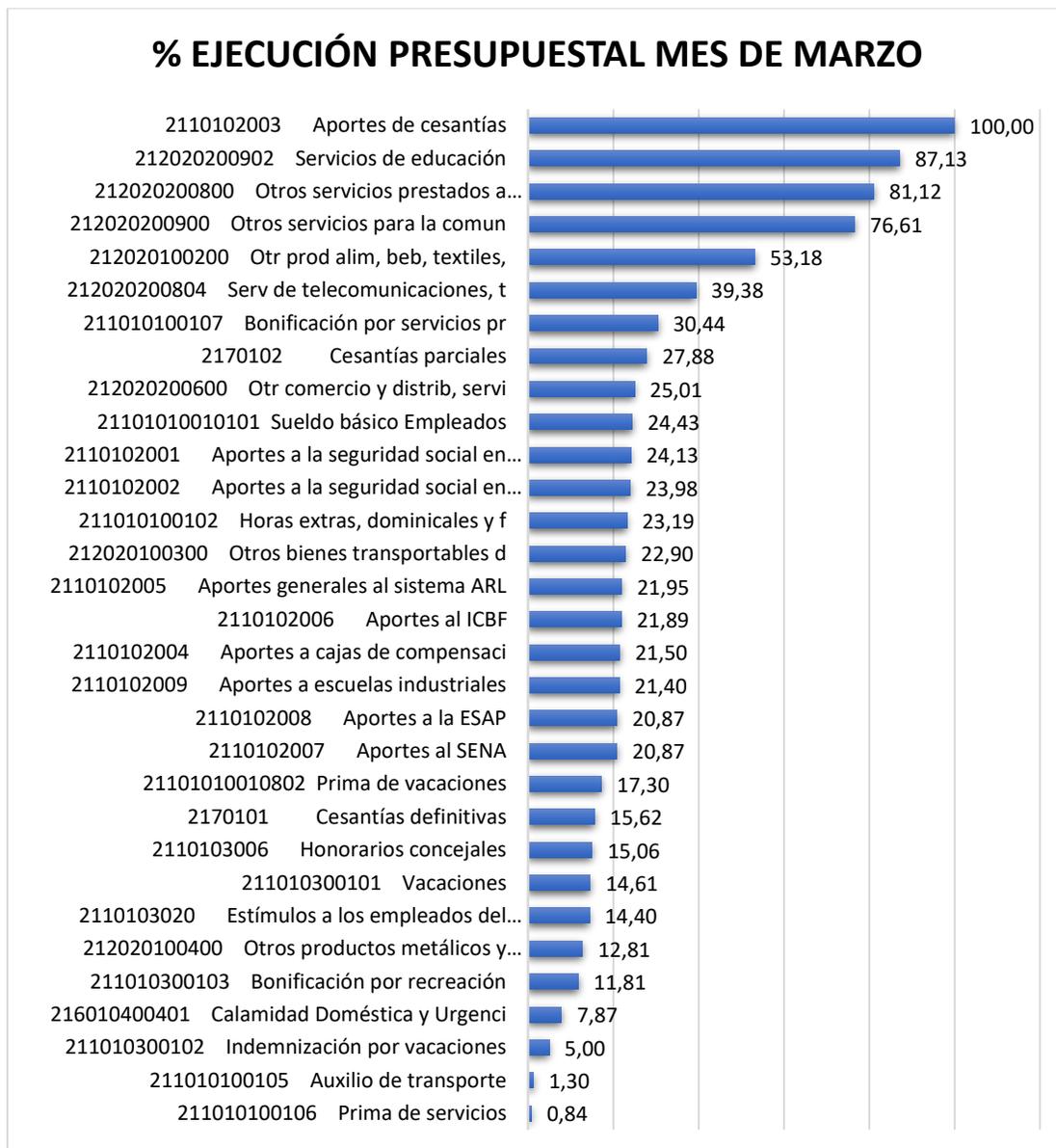


Tabla 10. VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A MARZO EN SU EJECUCIÓN.

| EJECUCIONES PRESUPUESTALES TRIMESTRE 1 DE 2023 | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--|---|----------------------------|
| RUBROS 2023 | ENERO PRESUPUESTO | ENERO EJECUCIÓN | FEBRERO PRESUPUESTO | FEBRERO EJECUCIÓN | MARZO PRESUPUESTO | MARZO EJECUCIÓN | VARIACIÓN MONETARIA POR RUBRO ENERO A MARZO EN SU EJECUCIÓN | VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO FEBRERO A MARZO EN SU EJECUCIÓN | EJECUCIÓN % A MARZO |
| 2110102003 Aportes de cesantías | \$ 315.638.000,00 | \$ 0 | \$ 254.138.000,00 | \$ 254.130.591 | \$ 254.138.000,00 | \$ 254.130.591 | \$ 0 | 0% | 100,00 |
| 212020200902 Servicios de educación | \$ 50.000.000,00 | \$ 0 | \$ 50.000.000,00 | \$ 0 | \$ 50.000.000,00 | \$ 43.562.900 | \$ 43.562.900 | #¡DIV/0! | 87,13 |
| 212020200800 Otros servicios prestados a empresas y servicios de producción | \$ 16.300.000.000,00 | \$ 0 | \$ 16.666.500.000,00 | \$ 12.891.500.239 | \$ 17.208.582.580,00 | \$ 13.959.381.101 | \$ 1.067.880.862 | 8% | 81,12 |
| 212020200900 Otros servicios para la comun | \$ 783.161.550,00 | \$ 0 | \$ 783.161.550,00 | \$ 600.000.000 | \$ 783.161.550,00 | \$ 600.000.000 | \$ 0 | 0% | 76,61 |
| 212020100200 Otr prod alim, beb, textiles, | \$ 80.000.000,00 | \$ 0 | \$ 40.000.000,00 | \$ 0 | \$ 40.000.000,00 | \$ 21.271.250 | \$ 21.271.250 | #¡DIV/0! | 53,18 |
| 212020200804 Serv de telecomunicaciones, t | \$ 445.000.000,00 | \$ 0 | \$ 370.000.000,00 | \$ 136.563.572 | \$ 370.000.000,00 | \$ 145.697.003 | \$ 9.133.431 | 7% | 39,38 |
| 211010100107 Bonificación por servicios pr | \$ 160.850.921,00 | \$ 0 | \$ 160.850.921,00 | \$ 45.007.654 | \$ 160.850.921,00 | \$ 48.960.790 | \$ 3.953.136 | 9% | 30,44 |
| 2170102 Cesantías parciales | \$ 520.000.000,00 | \$ 0 | \$ 520.000.000,00 | \$ 108.090.299 | \$ 420.000.000,00 | \$ 117.090.299 | \$ 9.000.000 | 8% | 27,88 |
| 212020200600 Otr comercio y distrib, servi | \$ 270.000.000,00 | \$ 0 | \$ 320.000.000,00 | \$ 45.000.000 | \$ 440.000.000,00 | \$ 110.029.416 | \$ 65.029.416 | 145% | 25,01 |
| 2110101001010 1 Sueldo básico Empleados | \$ 4.281.926.946,00 | \$ 0 | \$ 4.281.926.946,00 | \$ 685.281.167 | \$ 4.281.926.946,00 | \$ 1.045.912.177 | \$ 360.631.010 | 53% | 24,43 |
| 2110102001 Aportes a la seguridad social en pensiones | \$ 660.620.000,00 | \$ 0 | \$ 660.620.000,00 | \$ 106.173.829 | \$ 660.620.000,00 | \$ 159.434.914 | \$ 53.261.085 | 50% | 24,13 |
| 2110102002 Aportes a la seguridad social en salud | \$ 472.685.000,00 | \$ 0 | \$ 472.685.000,00 | \$ 75.478.215 | \$ 472.685.000,00 | \$ 113.327.126 | \$ 37.848.911 | 50% | 23,98 |
| 211010100102 Horas extras, dominicales y f | \$ 630.890.000,00 | \$ 0 | \$ 630.890.000,00 | \$ 94.842.992 | \$ 630.890.000,00 | \$ 146.279.939 | \$ 51.436.947 | 54% | 23,19 |



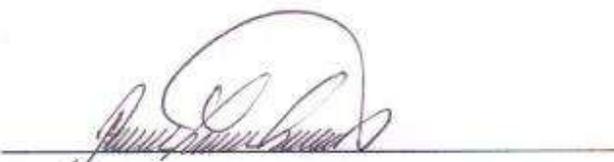
| | | | | | | | | | |
|--|---------------------|------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|----------|-------|
| 212020100300 Otros bienes transportables d | \$ 240.000.000,00 | \$ 0 | \$ 180.000.000,00 | \$ 0 | \$ 60.000.000,00 | \$ 13.740.002 | \$ 13.740.002 | #iDIV/0! | 22,90 |
| 2110102005 Aportes generales al sistema ARL | \$ 93.187.333,00 | \$ 0 | \$ 93.187.333,00 | \$ 13.268.300 | \$ 93.187.333,00 | \$ 20.450.800 | \$ 7.182.500 | 54% | 21,95 |
| 2110102006 Aportes al ICBF | \$ 181.410.759,00 | \$ 0 | \$ 181.410.759,00 | \$ 26.503.800 | \$ 181.410.759,00 | \$ 39.705.574 | \$ 13.201.774 | 50% | 21,89 |
| 2110102004 Aportes a cajas de compensaci | \$ 244.590.510,00 | \$ 0 | \$ 244.590.510,00 | \$ 35.332.900 | \$ 244.590.510,00 | \$ 52.582.400 | \$ 17.249.500 | 49% | 21,50 |
| 2110102009 Aportes a escuelas industriales | \$ 62.034.860,00 | \$ 0 | \$ 62.034.860,00 | \$ 8.835.714 | \$ 62.034.860,00 | \$ 13.278.514 | \$ 4.442.800 | 50% | 21,40 |
| 2110102007 Aportes al SENA | \$ 31.997.438,00 | \$ 0 | \$ 31.997.438,00 | \$ 4.420.500 | \$ 31.997.438,00 | \$ 6.677.000 | \$ 2.256.500 | 51% | 20,87 |
| 2110102008 Aportes a la ESAP | \$ 31.997.438,00 | \$ 0 | \$ 31.997.438,00 | \$ 4.420.500 | \$ 31.997.438,00 | \$ 6.677.000 | \$ 2.256.500 | 51% | 20,87 |
| 2110101001080 2 Prima de vacaciones | \$ 230.580.683,00 | \$ 0 | \$ 230.580.683,00 | \$ 31.526.170 | \$ 230.580.683,00 | \$ 39.883.816 | \$ 8.357.646 | 27% | 17,30 |
| 2170101 Cesantías definitivas | \$ 800.000.000,00 | \$ 0 | \$ 800.000.000,00 | \$ 70.300.589 | \$ 450.000.000,00 | \$ 70.300.589 | \$ 0 | 0% | 15,62 |
| 2110103006 Honorarios concejales | \$ 2.494.212.840,00 | \$ 0 | \$ 2.494.212.840,00 | \$ 191.911.572 | \$ 2.494.212.840,00 | \$ 375.670.038 | \$ 183.758.466 | 96% | 15,06 |
| 211010300101 Vacaciones | \$ 324.479.429,00 | \$ 0 | \$ 324.479.429,00 | \$ 35.722.785 | \$ 324.479.429,00 | \$ 47.391.667 | \$ 11.668.882 | 33% | 14,61 |
| 2110103020 Estímulos a los empleados del Estado | \$ 250.000.000,00 | \$ 0 | \$ 250.000.000,00 | \$ 26.942.279 | \$ 250.000.000,00 | \$ 36.011.063 | \$ 9.068.784 | 34% | 14,40 |
| 212020100400 Otros productos metálicos y paquetes de software | \$ 400.000.000,00 | \$ 0 | \$ 250.000.000,00 | \$ 0 | \$ 250.000.000,00 | \$ 32.033.072 | \$ 32.033.072 | #iDIV/0! | 12,81 |
| 211010300103 Bonificación por recreación | \$ 41.470.508,00 | \$ 0 | \$ 41.470.508,00 | \$ 3.851.649 | \$ 41.470.508,00 | \$ 4.898.113 | \$ 1.046.464 | 27% | 11,81 |
| 216010400401 Calamidad Doméstica y Urgenci | \$ 53.399.591,00 | \$ 0 | \$ 53.399.591,00 | \$ 2.700.000 | \$ 53.399.591,00 | \$ 4.200.000 | \$ 1.500.000 | 56% | 7,87 |
| 211010300102 Indemnización por vacaciones | \$ 300.000.000,00 | \$ 0 | \$ 300.000.000,00 | \$ 15.009.941 | \$ 300.000.000,00 | \$ 15.009.941 | \$ 0 | 0% | 5,00 |
| 211010100105 Auxilio de transporte | \$ 1.159.816,00 | \$ 0 | \$ 1.159.816,00 | \$ 10.122 | \$ 1.159.816,00 | \$ 15.120 | \$ 4.998 | 49% | 1,30 |
| 211010100106 Prima de servicios | \$ 218.186.000,00 | \$ 0 | \$ 218.186.000,00 | \$ 1.828.355 | \$ 218.186.000,00 | \$ 1.828.355 | \$ 0 | 0% | 0,84 |

Tabla 11. RUBROS CON MAYOR VARIACIÓN PORCENTUAL ENTRE ENERO Y MARZO EN SU EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.

| RUBROS 2023 | EJECUCIÓN PRESUPUESTAL % AL MES DE MARZO DE 2023. |
|---|---|
| 2110102003 Aportes de cesantías | 100 % |
| 212020200902 Servicios de educación | 87,13 % |
| 212020200800 Otros servicios prestados a las empresas y servicios de producción (excepto servicios de telecomunicaciones, transmisión, suministro de información y servicios de soporte) | 81,12 % |
| 212020200900 Otros servicios para la comunidad, sociales y personales (excepto servicios de educación y servicios de alcantarillado, recolección, tratamiento y disposición de desechos y otros servicios de saneamiento ambiental) | 76,61 % |
| 212020100200 Otros productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero. | 53,18 % |
| 212020200804 Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información. | 39,38 % |

- ✚ Es pertinente llevar un monitoreo y seguimientos a los rubros mencionados en la anterior tabla 11, puesto que son rubros que están entre un 39.38% a un 100% de ejecución en el presupuesto asignado para el primer trimestre de 2023, los cuales pueden tener traslados, incrementos o reducciones desde otros rubros, afectaciones que deben ser rendidas oportunamente ante el ente de control Contraloría General de Medellín en su página Gestión Transparente.
- ✚ 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 mas claridad en el comportamiento en la ejecución presupuestal de cada rubro y sus variaciones.

- ✚ Se recomienda la realización de seguimientos 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 traslados financieros por rubro; sabiendo que al cierre del primer trimestre se evidencia un 54.30 % de ejecución general del presupuesto asignado y un 45.70% restante de presupuesto para los siguientes tres trimestres de 2023, es importante realizar revisiones al gasto y las medidas de austeridad por parte de la alta dirección en relación al uso del recurso público para cada trimestre.
- ✚ 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 para el periodo 2023.



ANDREA IBETH LONDOÑO MOLINA

Jefe Oficina de Control Interno Concejo de Medellín

2023.

Proyectó/elaboró: Andrés Felipe Ramírez Oficina de Control Interno