

**Cuarto
Trimestre
2022**

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2022

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

Natalia Arenas Gómez
Jefe Oficina de Control Interno

CONTENIDO

OBJETIVO	2
ALCANCE	2
REVISIÓN DE LAS POLÍTICAS O MEDIDAS DE AUSTERIDAD EN EL CONCEJO DE MEDELLÍN.	2
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	3
Tabla 1. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2021.	4
Tabla 2. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2022.	5
Tabla 3. Consolidado entre las Ejecuciones Presupuestales del Cuarto Trimestre de los Periodos 2021 & 2022.5	
Gráfico 1. Comportamiento presupuestal Cuarto Trimestre de 2021 & 2022.....	6
Tabla 4. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Tercer Trimestre del año 2022.....	7
Tabla 5. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2022.	8
Tabla 6. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Tercer y Cuarto Trimestre del periodo 2022.	8
Gráfico 2. Comportamiento presupuestal tercer & cuarto trimestre de 2022.	9
OBSERVACIONES.....	10
Gráfico 3. AUMENTO PRESUPUESTAL ENTRE LOS TRIMESTRES 3 & 4 DE 2022.	11
Gráfico 4. REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS TRIMESTRES 3 & 4 DE 2022.....	12
Tabla 7. AUMENTO Y REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS TRIMESTRES 3 Y 4 DE 2022.	13
Gráfico 5. INCREMENTO PORCENTUAL POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO.	14
Gráfico 6. REDUCCIÓN PORCENTUAL POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO.	15
Tabla 8. Variación porcentual de mayor a menor incremento en la ejecución presupuestal para los trimestres 3 & 4 del periodo 2022.	16
Gráfico 7. Incremento Porcentual de Mayor a Menor en la Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre de 2022.....	18
Tabla 9. VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN SU EJECUCIÓN.	19
Comportamiento en la variación porcentual acumulada entre enero y diciembre de 2022 por rubro en su ejecución presupuestal.....	21
Tabla 10. VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A DICIEMBRE EN SU EJECUCIÓN PRESUPUESTAL..	22
Gráfico 8. VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A DICIEMBRE EN SU EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.	23

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 cuarto trimestre del año 2022, en el cual se creará un comparativo entre el tercer y cuarto trimestre del periodo 2022, y en conjunto se analizará el cuarto trimestre de los periodos 2021 y 2022, con el fin de hacer seguimiento a la ejecución presupuestal entre ambos 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.

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

En concordancia con el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 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, 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 en la normatividad mencionada, tomándose como referente el rubro Servicios de telecomunicaciones, transmisión, y suministro de información, el cual tuvo una aprobación para el periodo inicial de 2022 de \$ 485.000.000, un valor de aprobación al mes de septiembre de \$405.000.000, y un cierre al mes de diciembre por un valor de \$ 362.000.000, presentándose una reducción de \$ 80.000.000 entre enero a septiembre, y al mismo tiempo, una reducción de \$43.000.000 entre el tercer y cuarto trimestre de 2022, dejando claro que para estas reducciones presupuestales deben estar los soportes legales previamente emitidos por el Concejo Distrital de Medellín ante los diferentes entes de

control. El rubro presentó un porcentaje de crecimiento en su ejecución del 15.33% entre el 3er y 4to trimestre de 2022, una variación porcentual en el rubro desde el primer trimestre al cuarto trimestre del 1514.5% en su ejecución mes a mes.

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 30 de diciembre de 2022, 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 2021 y 2022 para el mes de diciembre, de igual forma, se comparará el tercer y cuarto trimestre del presente año 2022, 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 cuarto trimestre de los años 2021 y 2022.

Tabla 1. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2021.

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

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

Tabla 2. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2022.

Presupuesto General Concejo de Medellín Cuarto Trimestre 2022		
\$ 27.569.147.019		
Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre 2022		
Disponibilidad	\$ 0	97.89% Ejecutado
Compromiso	\$109.303.790	
Factura	\$13.576.122	
Pagos	\$26.865.715.941	
Disponible	\$ 580.551.166	
Valor Total de Ejecución Cuarto Trimestre 2022	\$ 26.988.595.853	
Disponible para ejecución	\$ 580.551.166	2.11% Pendiente por Ejecutar

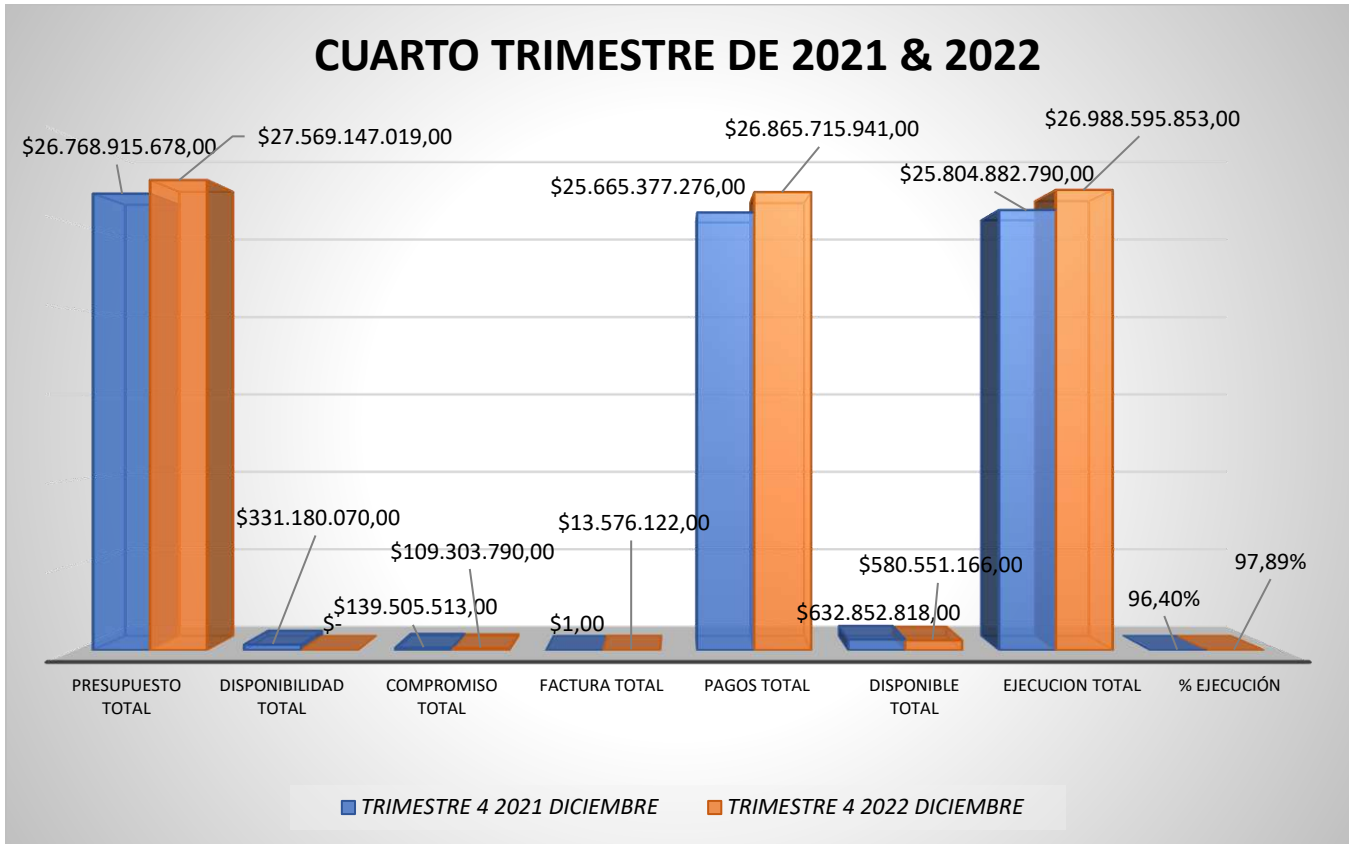
Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por el Profesional Universitario (Analista presupuestal)

Tabla 3. Consolidado entre las Ejecuciones Presupuestales del Cuarto Trimestre de los Periodos 2021 & 2022.

Ejecución Total 4to Trimestre Año 2021	Ejecución Total 4to Trimestre Año 2022	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 25.804.882.790	\$ 26.988.595.853	\$ 1.183.713.063	4.59%
Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2021			
Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2021	Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2022	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 964.032.888	\$ 580.551.166	\$ -383.481.722	-39.78%

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

Gráfico 1. Comportamiento presupuestal Cuarto Trimestre de 2021 & 2022.



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

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 2021 y 2022, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el cuarto trimestre del año 2022 en un 4.59 % por un valor de \$ 26.988.595.853 en relación al cuarto trimestre del año 2021 el cual fue por un valor de \$ 25.804.882.790, generándose una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 1.183.713.063; y en los saldos disponibles, se presenta un porcentaje de reducción del -39.78 %, el cual paso de un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 964.032.888 en el cuarto trimestre de 2021 a un saldo disponible a ejecutar por valor de \$ 580.551.166 para el cuarto trimestre de la vigencia 2022, con una variación absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 383.481.722 respectivamente.

En las siguientes tablas 4, 5, 6, y gráfico 2, daremos a conocer el comportamiento y los cambios de la ejecución presupuestal entre los trimestres 3 y 4 del periodo 2022.

Tabla 4. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Tercer Trimestre del año 2022.

Presupuesto General Concejo de Medellín Tercer Trimestre Año 2022		
\$ 27.569.147.019		
Ejecución Presupuestal Tercer Trimestre 2022		
Disponibilidad	\$ 917.380.115,00	82,73% Ejecutado
Compromiso	\$ 5.015.855.572	
Factura	\$ 0	
Pago	\$ 17.791.163.815	
Disponible	\$ 3.844.747.517	
Valor Total de Ejecución Tercer Trimestre 2022	\$ 22.807.019.387	
Disponible a ejecutar	\$ 4.762.127.632	17.27 % Pendiente por Ejecutar

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

Tabla 5. Reporte General de Ejecución Presupuestal del Cuarto Trimestre del año 2022.

Presupuesto General Concejo de Medellín Cuarto trimestre año 2022		
\$ 27.569.147.019		
Ejecución Presupuestal Cuarto Trimestre 2022		
Disponibilidad	\$ 0	97.89 % Ejecutado
Compromiso	\$ 109.303.790	
Factura	\$ 13.576.122	
Pagos	\$ 26.865.715.941	
Disponible	\$ 580.551.166	
Valor Total de Ejecución Cuarto Trimestre 2022	\$ 26.988.595.853	
Disponible para ejecución	\$ 580.551.166	2.11 % Pendiente por Ejecutar

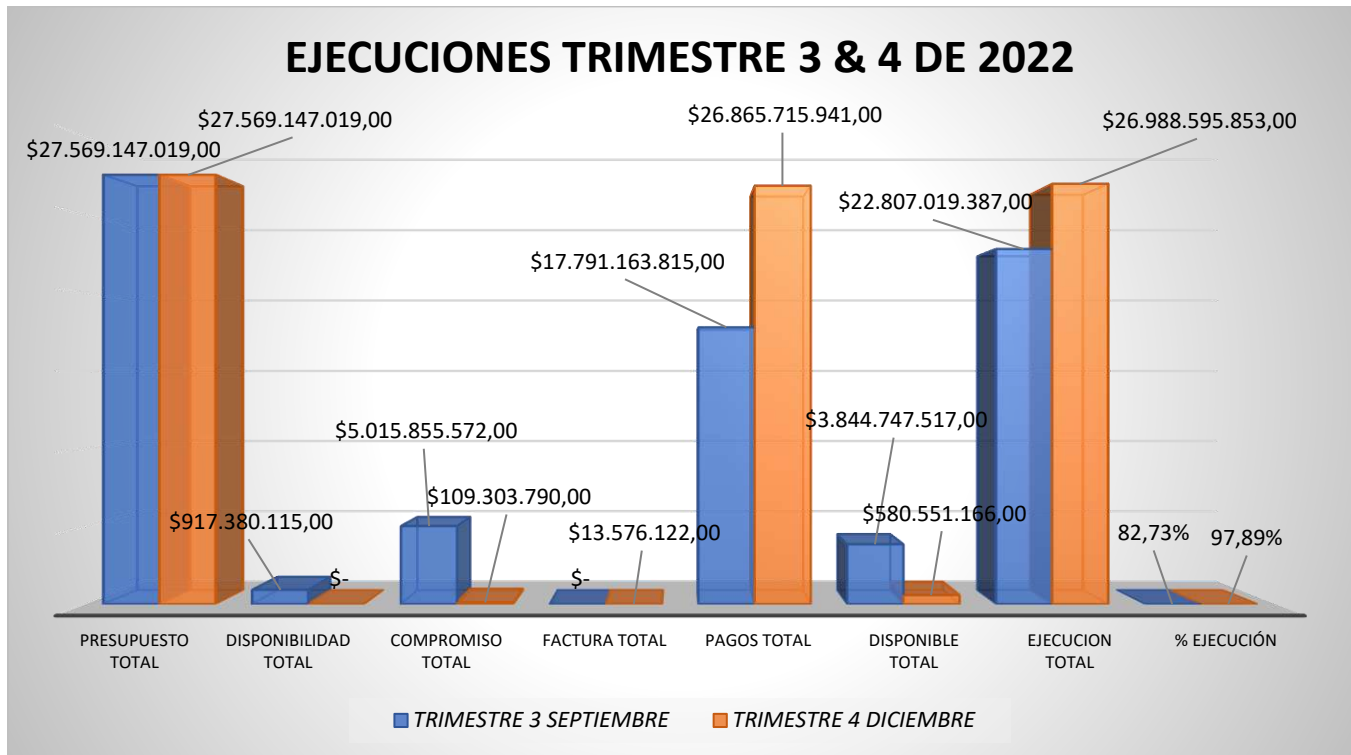
Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por el Profesional Universitario (Analista presupuestal).

Tabla 6. Consolidado entre la Ejecución Presupuestal del Tercer y Cuarto Trimestre del periodo 2022.

Ejecución Total 3er Trimestre Año 2022	Ejecución Total 4to Trimestre Año 2022	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 22.807.019.387	\$ 26.988.595.853	\$ 4.181.576.466	18.33 %
Saldo Disponible Para Ejecutar 3er Trimestre Año 2022	Saldo Disponible Para Ejecutar 4to Trimestre Año 2022	Variación Absoluta del periodo	Variación Porcentual
\$ 4.762.127.632	\$ 580.551.166	\$ 4.181.576.466	-87.81 %

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

Gráfico 2. Comportamiento presupuestal tercer & cuarto trimestre de 2022.



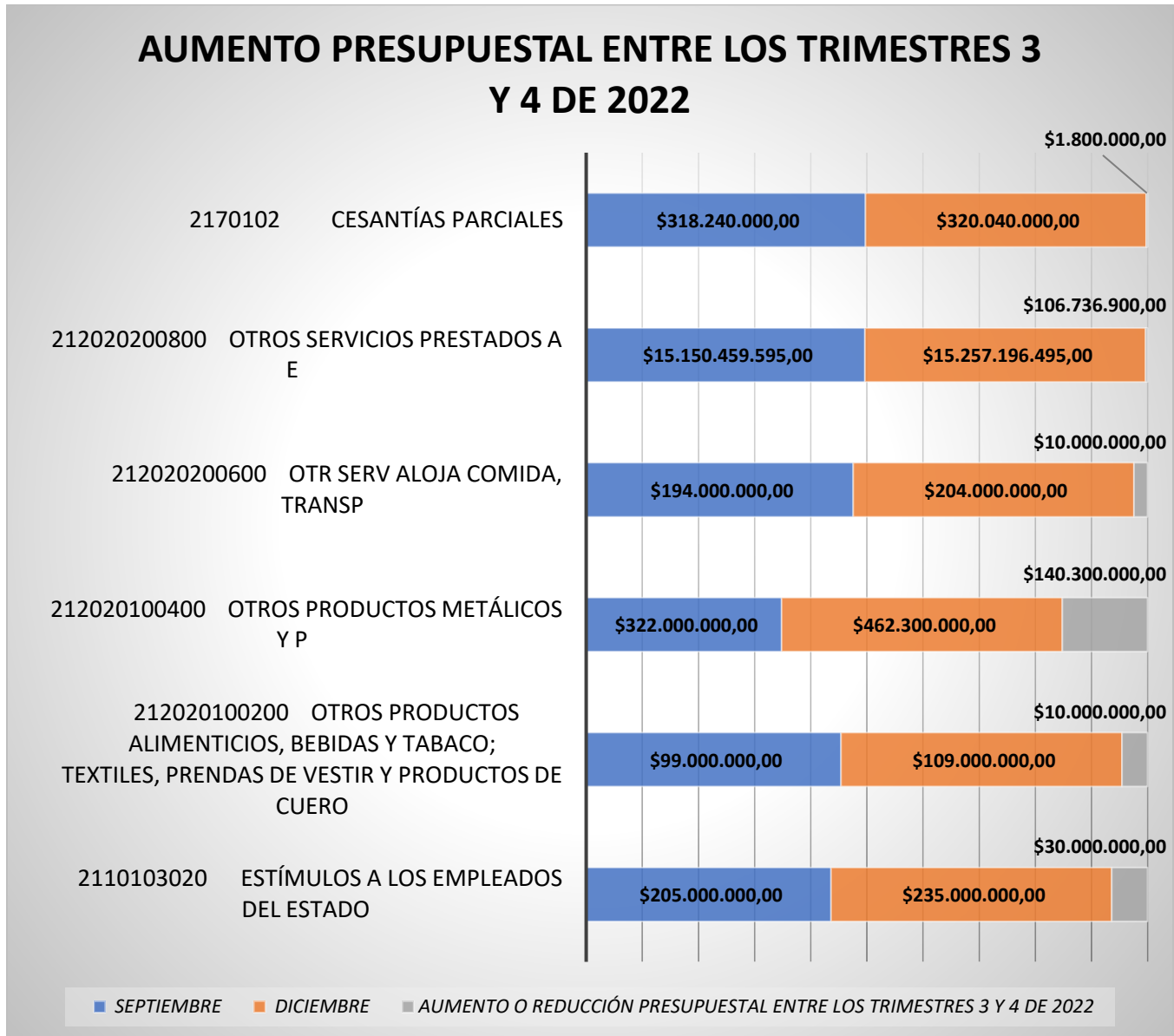
Fuente de Información: Cifras en Pesos Suministradas por el Profesional Universitario (Analista presupuestal).

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 y cuarto trimestre del año 2022, se logra evidenciar que la ejecución del presupuesto aumentó para el cuarto trimestre del año 2022 por un valor de \$ 26.988.595.853 en relación al tercer trimestre el cual cerró su ejecución presupuestal en \$ 22.807.019.387, dándose un porcentaje de aumento del 18.33% equivalente a un valor de \$ 4.181.576.466 como la variación monetaria entre ambos trimestres; y en los saldos disponibles, se presenta una variación porcentual del -87.81%, la cual paso de un saldo disponible a ejecutar en el tercer trimestre por un valor de \$4.762.127.632, a un saldo disponible a ejecutar para el cuarto trimestre por un valor de \$ 580.551.166, obteniéndose una variación monetaria absoluta entre ambos periodos por un valor de \$ 4.181.576.466 respectivamente.

OBSERVACIONES

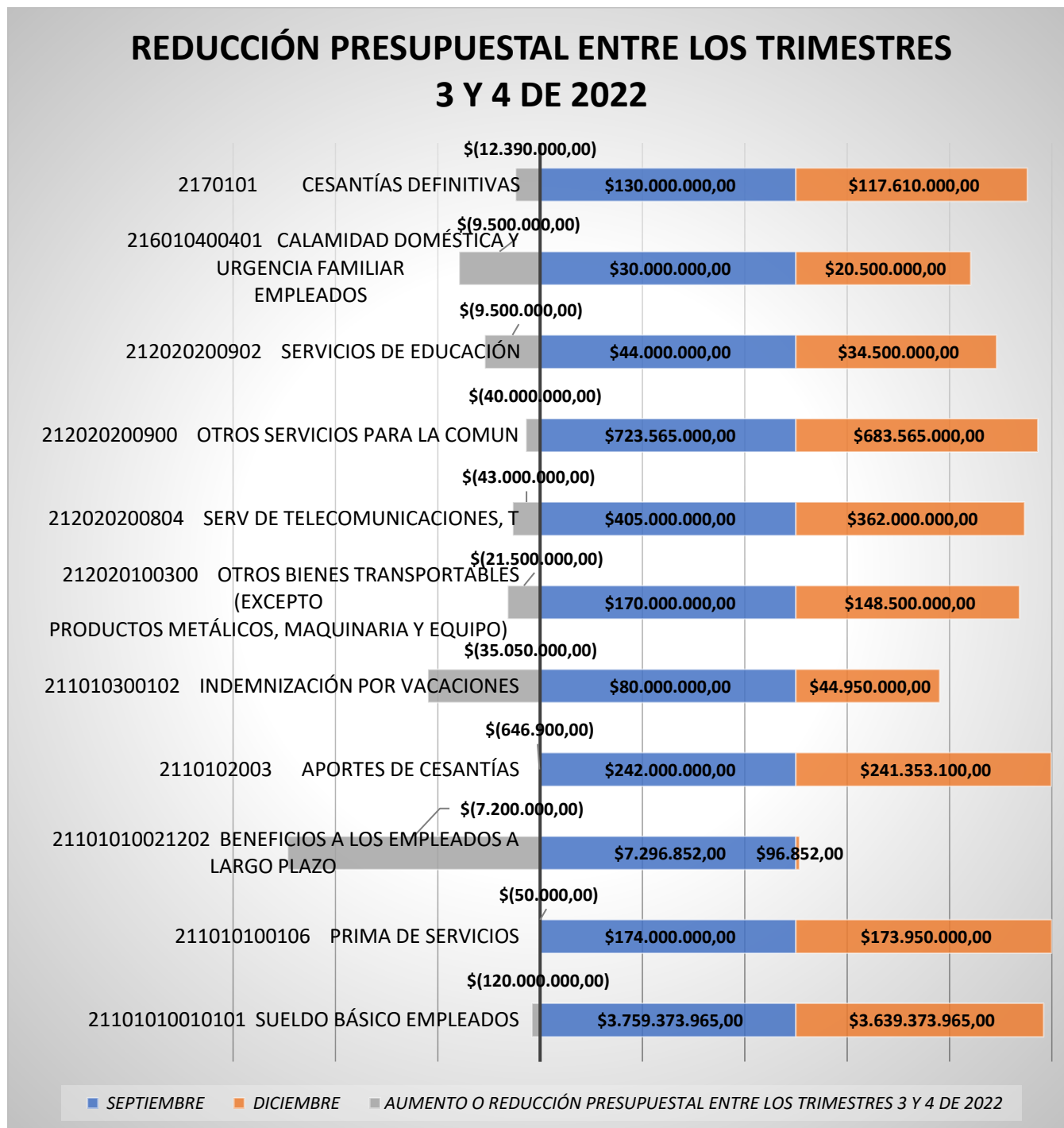
Es preciso indicar que de conformidad con la Resolución 999 del 16 de diciembre de 2021 de la Contraloría General de Medellín, cuando ocurran movimientos presupuestales, tales como, adiciones, reducciones y traslados entre agregados presupuestales, se deben rendir los soportes respectivos en el módulo 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 TRIMESTRES 3 & 4 DE 2022.



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

Gráfico 4. REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS TRIMESTRES 3 & 4 DE 2022.



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

Tabla 7. AUMENTO Y REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS TRIMESTRES 3 Y 4 DE 2022.

RUBROS 2022	SEPTIEMBRE	DICIEMBRE	AUMENTO Y REDUCCIÓN PRESUPUESTAL ENTRE LOS TRIMESTRES 3 Y 4 DE 2022
212020100400 Otros productos metálicos y p	\$ 322.000.000,00	\$ 462.300.000,00	\$ 140.300.000,00
212020200800 Otros servicios prestados a e	\$ 15.150.459.595,00	\$ 15.257.196.495,00	\$ 106.736.900,00
2110103020 Estímulos a los empleados del Estado	\$ 205.000.000,00	\$ 235.000.000,00	\$ 30.000.000,00
212020100200 Otros productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	\$ 99.000.000,00	\$ 109.000.000,00	\$ 10.000.000,00
212020200600 Otr serv aloja comida, transp	\$ 194.000.000,00	\$ 204.000.000,00	\$ 10.000.000,00
2170102 Cesantías parciales	\$ 318.240.000,00	\$ 320.040.000,00	\$ 1.800.000,00
211010100106 Prima de servicios	\$ 174.000.000,00	\$ 173.950.000,00	-\$ 50.000,00
2110102003 Aportes de cesantías	\$ 242.000.000,00	\$ 241.353.100,00	-\$ 646.900,00
21101010021202 Beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 7.296.852,00	\$ 96.852,00	-\$ 7.200.000,00
212020200902 Servicios de educación	\$ 44.000.000,00	\$ 34.500.000,00	-\$ 9.500.000,00
216010400401 Calamidad doméstica y urgencia familiar empleados	\$ 30.000.000,00	\$ 20.500.000,00	-\$ 9.500.000,00
2170101 Cesantías definitivas	\$ 130.000.000,00	\$ 117.610.000,00	-\$ 12.390.000,00
212020100300 Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	\$ 170.000.000,00	\$ 148.500.000,00	-\$ 21.500.000,00
211010300102 Indemnización por vacaciones	\$ 80.000.000,00	\$ 44.950.000,00	-\$ 35.050.000,00

212020200900 Otros servicios para la comun	\$ 723.565.000,00	\$ 683.565.000,00	-\$	40.000.000,00
212020200804 Serv de telecomunicaciones, t	\$ 405.000.000,00	\$ 362.000.000,00	-\$	43.000.000,00
21101010010101 Sueldo básico Empleados	\$ 3.759.373.965,00	\$ 3.639.373.965,00	-\$	120.000.000,00

- De los anteriores gráficos 3 y 4, y tabla 7, se identificó un movimiento sumatorio de traslado de recursos públicos entre rubros por un valor de \$ 298.836.900, 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.

Gráfico 5. INCREMENTO PORCENTUAL POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO.

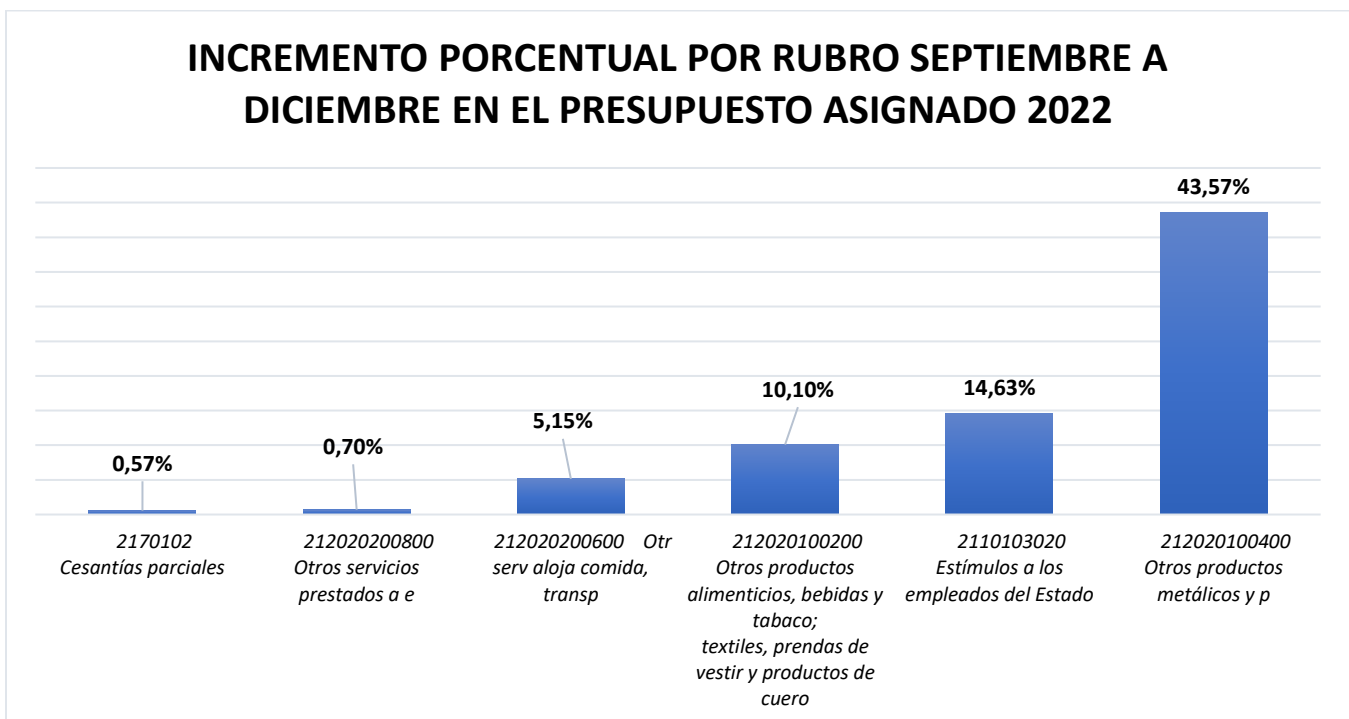
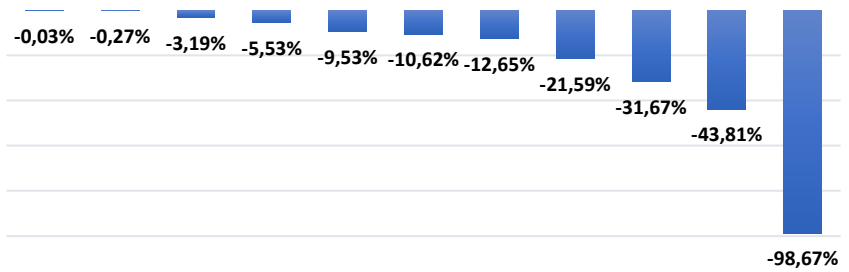


Gráfico 6. REDUCCIÓN PORCENTUAL POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO.

REDUCCIÓN PORCENTUAL POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO 2022



211010100106	2110102003	21101010010101	212020200900	217010100101	212020200804	212020100300	212020200902	216010400401	211010300102	21101010021202
Prima de servicios	Aportes de cesantías	Sueldo básico Empleados	Otros servicios para la comun	Cesantías definitivas	Serv de telecomunicaciones, t	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, ...)	Servicios de educación	Calamidad doméstica y urgencia familiar empleados	Indemnización por vacaciones	Beneficios a los empleados a largo plazo
-0,03%	-0,27%	-3,19%	-5,53%	-9,53%	-10,62%	-12,65%	-21,59%	-31,67%	-43,81%	-98,67%

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

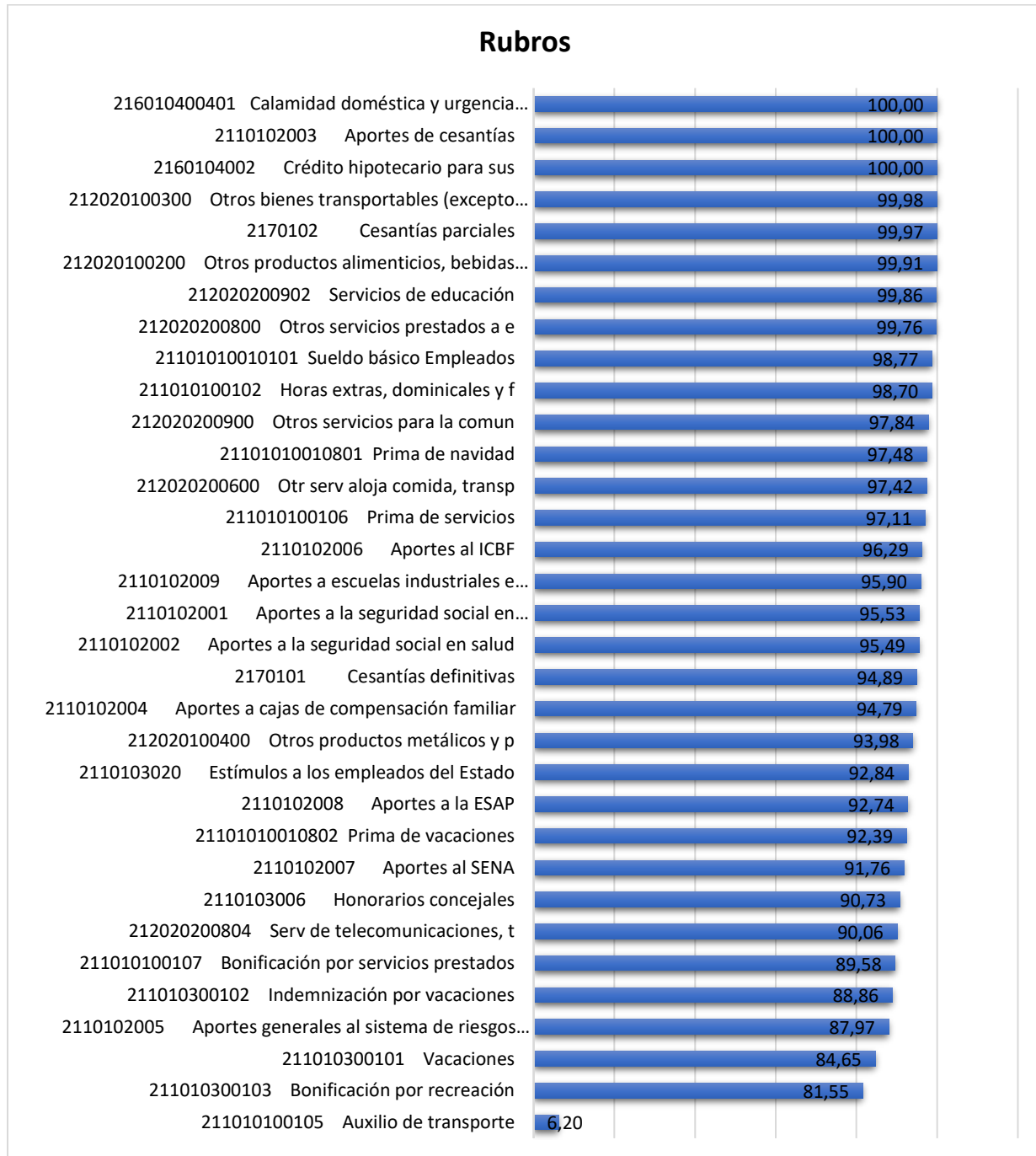
Tabla 8. Variación porcentual de mayor a menor incremento en la ejecución presupuestal para los trimestres 3 & 4 del periodo 2022.

RUBROS 2022	% EJECUCIÓN PRESUPUESTAL MES DE SEPTIEMBRE	% EJECUCIÓN PRESUPUESTAL MES DE DICIEMBRE	INCREMENTO PORCENTUAL % ENTRE AMBOS TRIMESTRES
21101010010801 Prima de navidad	3,13	97,48	94,35
216010400401 Calamidad doméstica y urgencia familiar empleados	51,67	100,00	48,33
211010300102 Indemnización por vacaciones	49,93	88,86	38,93
212020100300 Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	63,77	99,98	36,20
2110103006 Honorarios concejales	56,84	90,73	33,88
212020200902 Servicios de educación	66,82	99,86	33,04
212020100400 Otros productos metálicos y p	61,69	93,98	32,29
21101010010101 Sueldo básico Empleados	71,92	98,77	26,85
212020200900 Otros servicios para la comun	71,87	97,84	25,97
2110103020 Estímulos a los empleados del Estado	67,75	92,84	25,09
211010100102 Horas extras, dominicales y f	73,92	98,70	24,78
2110102006 Aportes al ICBF	72,39	96,29	23,90
2110102009 Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	72,30	95,90	23,60
211010300101 Vacaciones	61,10	84,65	23,56
2110102001 Aportes a la seguridad social en pensiones	72,04	95,53	23,49
2110102004 Aportes a cajas de compensación familiar	71,39	94,79	23,40
2110102002 Aportes a la seguridad social en salud	72,18	95,49	23,31
2110102007 Aportes al SENA	68,85	91,76	22,91
2110102008 Aportes a la ESAP	69,84	92,74	22,91



21101010010802 Prima de vacaciones	69,77	92,39	22,62
2110102005 Aportes generales al sistema de riesgos laborales	66,26	87,97	21,71
212020100200 Otros productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	79,77	99,91	20,13
211010300103 Bonificación por recreación	61,54	81,55	20,01
211010100107 Bonificación por servicios prestados	70,61	89,58	18,97
212020200804 Serv de telecomunicaciones, t	74,73	90,06	15,33
2170101 Cesantías definitivas	85,85	94,89	9,04
212020200800 Otros servicios prestados a e	94,22	99,76	5,54
212020200600 Otr serv aloja comida, transp	92,78	97,42	4,64
2170102 Cesantías parciales	97,71	99,97	2,26
211010100105 Auxilio de transporte	4,67	6,20	1,54
2110102003 Aportes de cesantías	99,73	100,00	0,27
211010100106 Prima de servicios	97,08	97,11	0,03

**Gráfico 7. Incremento Porcentual de Mayor a Menor en la Ejecución Presupuestal
Cuarto Trimestre de 2022.**



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

Tabla 9. VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN SU EJECUCIÓN.

RUBROS 2022	SEPTIEMBRE	DICIEMBRE	VARIACIÓN MONETARIA POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN SU EJECUCIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO SEPTIEMBRE A DICIEMBRE EN SU EJECUCIÓN
21101010010801 Prima de navidad	11.672.879	363.350.409	351.677.530	3013%
212020100400 Otros productos metálicos y p	198.652.238	434.477.840	235.825.602	119%
2110103006 Honorarios concejales	1.257.429.096	2.007.007.640	749.578.544	60%
2110103020 Estímulos a los empleados del Estado	138.892.937	218.171.919	79.278.982	57%
211010300101 Vacaciones	174.048.420	241.158.303	67.109.883	39%
212020100200 Otros productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	78.974.980	108.897.610	29.922.630	38%
212020100300 Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	108.414.839	148.466.849	40.052.010	37%
211010100102 Horas extras, dominicales y f	415.425.482	554.686.100	139.260.618	34%
2110102007 Aportes al SENA	19.342.300	25.777.000	6.434.700	33%
2110102006 Aportes al ICBF	115.297.500	153.358.600	38.061.100	33%
21101010010101 Sueldo básico Empleados	2.703.869.913	3.594.565.888	890.695.975	33%
211010100105 Auxilio de transporte	47.526	63.162	15.636	33%
2110102008 Aportes a la ESAP	19.619.000	26.053.700	6.434.700	33%
2110102004 Aportes a cajas de compensación familiar	153.295.900	203.543.506	50.247.606	33%
2110102005 Aportes generales al sistema de riesgos laborales	54.211.800	71.974.900	17.763.100	33%
2110102009 Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	39.378.200	52.232.500	12.854.300	33%
2110102001 Aportes a la seguridad social en pensiones	417.826.530	554.046.640	136.220.110	33%

211010300103 Bonificación por recreación	17.918.691	23.744.545	5.825.854	33%
21101010010802 Prima de vacaciones	144.355.776	191.159.517	46.803.741	32%
2110102002 Aportes a la seguridad social en salud	299.567.504	396.302.150	96.734.646	32%
216010400401 Calamidad doméstica y urgencia familiar empleados	15.500.000	20.500.000	5.000.000	32%
212020200900 Otros servicios para la comun	520.000.000	668.783.471	148.783.471	29%
211010100107 Bonificación por servicios prestados	93.831.593	119.041.864	25.210.271	27%
212020200902 Servicios de educación	29.400.000	34.450.936	5.050.936	17%
212020200600 Otr serv aloja comida, transp	179.999.999	198.735.841	18.735.842	10%
212020200804 Serv de telecomunicaciones, t	302.646.705	326.025.775	23.379.070	8%
212020200800 Otros servicios prestados a e	14.274.267.310	15.219.886.919	945.619.609	7%
2170102 Cesantías parciales	310.951.372	319.951.372	9.000.000	3%

- ✚ Es pertinente llevar un seguimiento para el rubro Prima de Navidad, el cual tuvo una variación porcentual mayor a los demás rubros de un 3013% para el cuarto trimestre, convirtiéndose en el rubro con un mayor incremento porcentual para el cuarto trimestre 2022, y de igual forma al rubro Otros productos metálicos el cual se incrementó en un 119%, para tener mayor control sobre los incrementos de ejecución y la razón de los movimientos financieros generados ambos rubros.
- ✚ Aunque el rubro Prima de Servicios fue uno de los rubros que tuvo un porcentaje de variación en el presupuesto asignado del 7%, se presentó una cifra significativa de aumento en el rubro Otros Servicios Prestados a Empresas de \$945.619.609, se recomienda realizar socializaciones con control interno y los demás líderes de área relacionados al mismo, si el rubro tuvo adiciones o modificaciones para verificar su adecuado control.

- ✚ 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 con incrementos.

Comportamiento en la variación porcentual acumulada entre enero y diciembre de 2022 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 de 2022, para así, tener un panorama que permita comprender el porqué de cada aumento presupuestal por rubro.

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

RUBROS CON MAYORES CAMBIOS PORCENTUALES EN SU EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL PERIODO 2022	PORCENTAJE DE CRECIMIENTO ENERO A DICIEMBRE 2022
21101010010801 Prima de navidad	13545,5%
211010100106 Prima de servicios	11945,1%
211010300103 Bonificación por recreación	3446,1%
21101010010802 Prima de vacaciones	3098,1%
211010300101 Vacaciones	2778,2%
212020100400 Otros productos metálicos y p	2162,9%
212020200804 Serv de telecomunicaciones, t	1514,5%
2110102009 Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	1233,4%
2110102008 Aportes a la ESAP	1230,2%
2110102007 Aportes al SENA	1216,0%
2110102006 Aportes al ICBF	1204,9%
2110102004 Aportes a cajas de compensación familiar	1198,9%
212020100300 Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	1197,5%
211010100102 Horas extras, dominicales y f	1172,2%
2110102005 Aportes generales al sistema de riesgos laborales	1157,4%
212020100200 Otros productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	1113,3%
211010100105 Auxilio de transporte	1069,7%
211010100101 Sueldo básico Empleados	1057%

2110102002	Aportes a la seguridad social en salud	1045,7%
2110102001	Aportes a la seguridad social en pensiones	1037,3%
2110103020	Estímulos a los empleados del Estado	829,5%
211010300102	Indemnización por vacaciones	752,8%
212020200600	Otr serv aloja comida, transp	694,9%
2110103006	Honorarios concejales	541,8%
216010400401	Calamidad doméstica y urgencia familiar empleados	310,0%
2170102	Cesantías parciales	299,4%
211010100107	Bonificación por servicios prestados	291,4%
2170101	Cesantías definitivas	287,2%
212020200900	Otros servicios para la comun	28,6%
212020200800	Otros servicios prestados a e	25,5%
212020200902	Servicios de educación	17,2%

Gráfico 8. VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A DICIEMBRE EN SU EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.

VARIACIÓN PORCENTUAL POR RUBRO ENERO A DICIEMBRE DE 2022

21101010010801	Prima de navidad	13545,5%
211010100106	Prima de servicios	11945,1%
211010300103	Bonificación por recreación	3446,1%
21101010010802	Prima de vacaciones	3098,1%
211010300101	Vacaciones	2778,2%
212020100400	Otros productos metálicos y p	2162,9%
212020200804	Serv de telecomunicaciones, t	1514,5%
2110102009	Aportes a escuelas industriales e...	1233,4%
2110102008	Aportes a la ESAP	1230,2%
2110102007	Aportes al SENA	1216,0%
2110102006	Aportes al ICBF	1204,9%
2110102004	Aportes a cajas de compensación familiar	1198,9%
212020100300	Otros bienes transportables (excepto...	1197,5%
211010100102	Horas extras, dominicales y f	1172,2%
2110102005	Aportes generales al sistema de riesgos...	1157,4%
212020100200	Otros productos alimenticios, bebidas...	1113,3%
211010100105	Auxilio de transporte	1069,7%
21101010010101	Sueldo básico Empleados	1057%
2110102002	Aportes a la seguridad social en salud	1045,7%
2110102001	Aportes a la seguridad social en pensiones	1037,3%
2110103020	Estímulos a los empleados del Estado	829,5%
211010300102	Indemnización por vacaciones	752,8%
212020200600	Otr serv aloja comida, transp	694,9%
2110103006	Honorarios concejales	541,8%
216010400401	Calamidad doméstica y urgencia...	310,0%
2170102	Cesantías parciales	299,4%
211010100107	Bonificación por servicios prestados	291,4%
2170101	Cesantías definitivas	287,2%
212020200900	Otros servicios para la comun	28,6%
212020200800	Otros servicios prestados a e	25,5%
212020200902	Servicios de educación	17,2%

- ✚ Se recomienda una socialización con los Líderes de procesos en relación a las modificaciones presupuestales de los trimestres 3 & 4 de 2022, en temas de traslados o reubicaciones presupuestales entre rubros y la normatividad vigente para este tipo de acciones, y posibles cambios en la nominación de rubros para el periodo 2023.
- ✚ Se destaca la adopción de la Resolución RG 20222100002195 del 05 de julio de 2022 del Concejo de Medellín, la cual incluye medidas para la austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos de la Corporación.
- ✚ Se recomienda continuar cumplimiento y fortaleciendo los controles para el cumplimiento normativo relacionado con la austeridad en el gasto.



NATALIA ARENAS GÓMEZ
Jefe de Oficina Control Interno
Concejo de Medellín



Andrés Ramírez

Proyectó:
Andrés Felipe Ramírez Orozco
Contratista de apoyo a la Gestión
Analista Financiero & Auditor Interno HSEQ
Oficina de Control Interno