
	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

**SEGUIMIENTO A: AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE  
(OCTUBRE-DICIEMBRE) 2022**

**FECHA: ENERO 12 DE 2023**

**OBJETIVO GENERAL:** Verificar que, al interior de la entidad, se esté dando cumplimiento a las políticas de austeridad en el gasto público, establecidas por parte de la empresa.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS:**



1. Verificar que la gestión administrativa conlleve a la racionalización del gasto administrativo.
2. Ejercer control y monitoreo constante sobre todos los gastos de funcionamiento de la entidad que conlleven a un mejoramiento institucional.
3. Evidenciar el cumplimiento de lo estipulado el artículo 4º de la Resolución No 042 del 14 de agosto de 2012, modificatoria de la 020 del 25 de febrero de 2011, Por la cual se Dictan Normas de Austeridad en el Gasto Público en la Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda EDUR.
4. Constatar la eficiencia y eficacia en los controles establecidos por la empresa para sus procesos de pagos.
5. Verificar la mitigación de los riesgos identificados en el proceso financiero de la EDUR

**ALCANCE:** Gastos ejecutados por concepto de servicios personales, servicios públicos y gastos administrativos correspondientes al cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2022

**METODOLOGÍA:** Para realizar el seguimiento se verificó el sistema de Información presupuestal y se solicitó a la Dirección Financiera, los comprobantes de egreso y sus respectivos soportes para cada uno de los pagos.

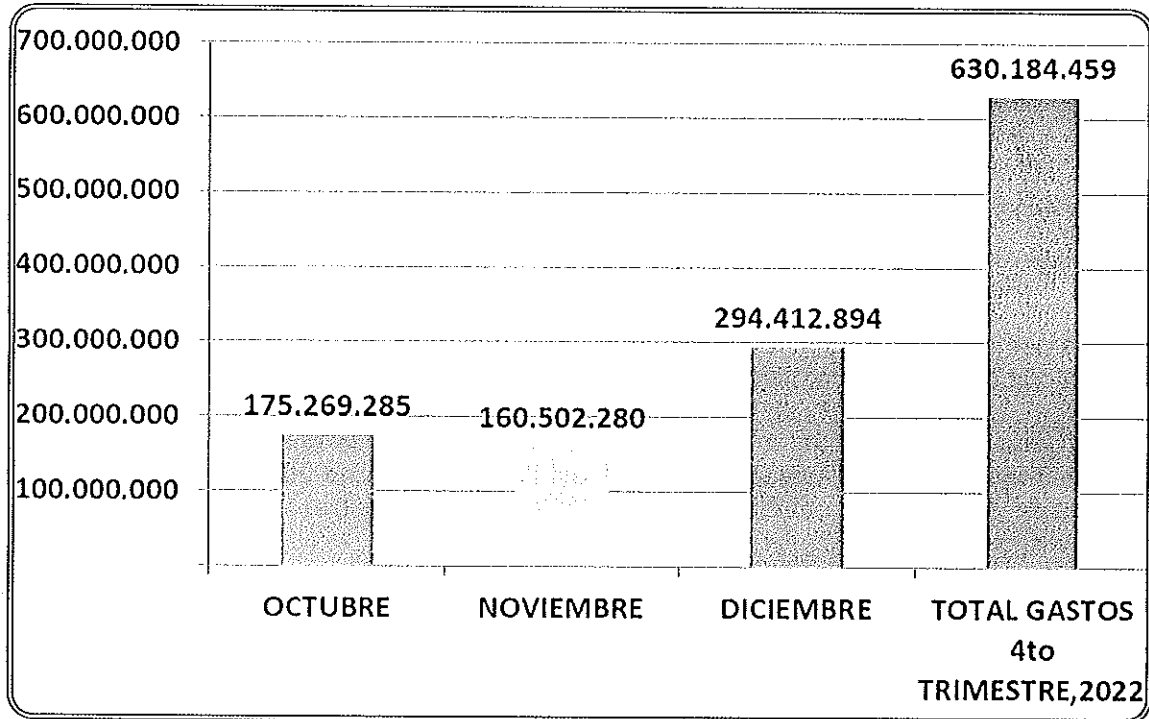
**FUNDAMENTO LEGAL:**

- Constitución Política de Colombia Art 209
- Decreto 1737 de 1998,
- Decreto 984 de mayo de 2012
- Resolución No 042 del 14 de agosto de 2012, modificatoria de la 020 del 25 de febrero de 2011, Por la cual se Dictan Normas de Austeridad en el Gasto Público en la Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda.



 <p>EDUR Entidad de Desarrollo Urbano y Rural</p>	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	 <p>Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos</p>
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

**DOCUMENTOS SOPORTES:** Se revisaron y analizaron los comprobantes de egreso y sus soportes tramitados en el cuarto trimestre (octubre-diciembre) de 2022.

**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS GASTO CUARTO TRIMESTRE DE 2022**



TIPO DE GASTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
SERVICIOS PERSONALES	51.179.519	48.295.149	119.311.928	218.786.596	35%
REMUNERACIÓN SERVICIOS	104.024.397	105.710.373	165.681.266	375.416.036	60%
SERVICIOS PÚBLICOS	438440	0	416.620	855.060	0.1%
TELEFONÍA E INTERNET	2.603.329	1.577.510	1.839.755	6.020.594	1.0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	17.023.600	4.919.248	7.163.325	29.106.173	4.6%
<b>TOTAL, GASTOS</b>	<b>175.269.285</b>	<b>160.502.280</b>	<b>294.412.894</b>	<b>630.184.459</b>	<b>100%</b>
<b>PARTICIPACIÓN</b>	<b>27.8%</b>	<b>25.5%</b>	<b>46.7%</b>		

 <p>EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda</p>	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	 <p>Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos</p>
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

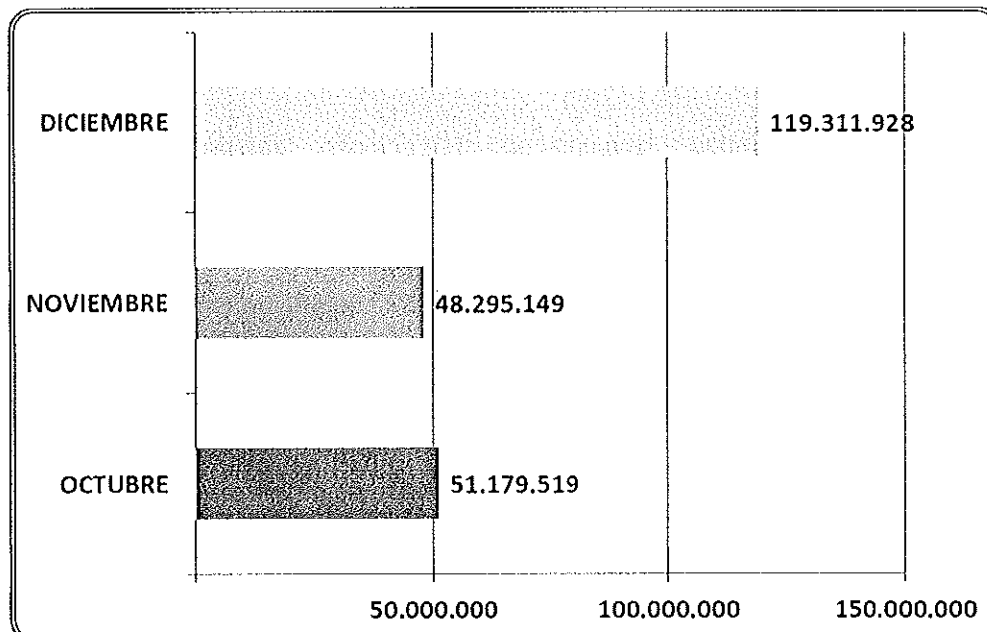
En el cuarto trimestre se ejecutó un total de **SEISCIENTOS TREINTA MILLONES CIENTO OCHENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS MCTE (\$630.184.459)**, presentando un incremento del **70.6%** con respecto al tercer trimestre del 2022, siendo el mes de **diciembre** el de mayor gasto con **\$ 294.412.894** y una participación en el cuarto trimestre del **46.7%** y **noviembre** el de menor participación con un **25.5%** (\$160.502.280) del total de los gastos sujetos a austeridad.



- 1. GASTOS DE PERSONAL**, Corresponden a los Gastos por Servicios Personales y Remuneración por Servicios. Estos gastos representan el **95.0%** del total de los gastos de austeridad del trimestre (octubre-diciembre).

TOTAL, GASTOS DE PERSONAL POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	155.203.916	154.005.522	284.993.194	594.202.632
	26.1%	25.9%	48.0%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presentó un total de gastos de Personal (**\$594.202.632**), siendo diciembre el de mayor participación con un **48.0%** y noviembre el de menor participación con un **25.9%** del total de los gastos sujetos a austeridad en el trimestre.

### 1.1 SERVICIOS PERSONALES

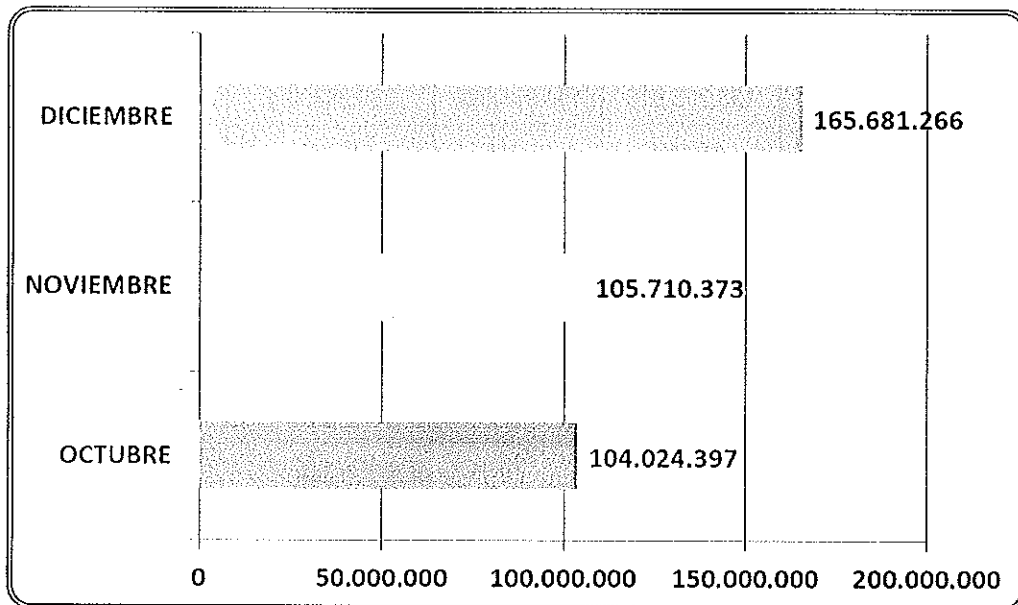


	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FCR-40	FECHA: 10 / 2020



TOTAL, GASTOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
<b>SERVICIOS PERSONALES POR MES</b>	51.179.519	48.295.149	119.31.928	218.786.596
	23.4%	22.1%	54.5%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presenta un total de DOSCIENTOS DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS (\$218.786.596), siendo diciembre el de mayor participación con un 54.5% y noviembre el de menor participación con un 22.1% del total de los gastos sujetos a austeridad.

### 1.2 REMUNERACIÓN POR SERVICIOS

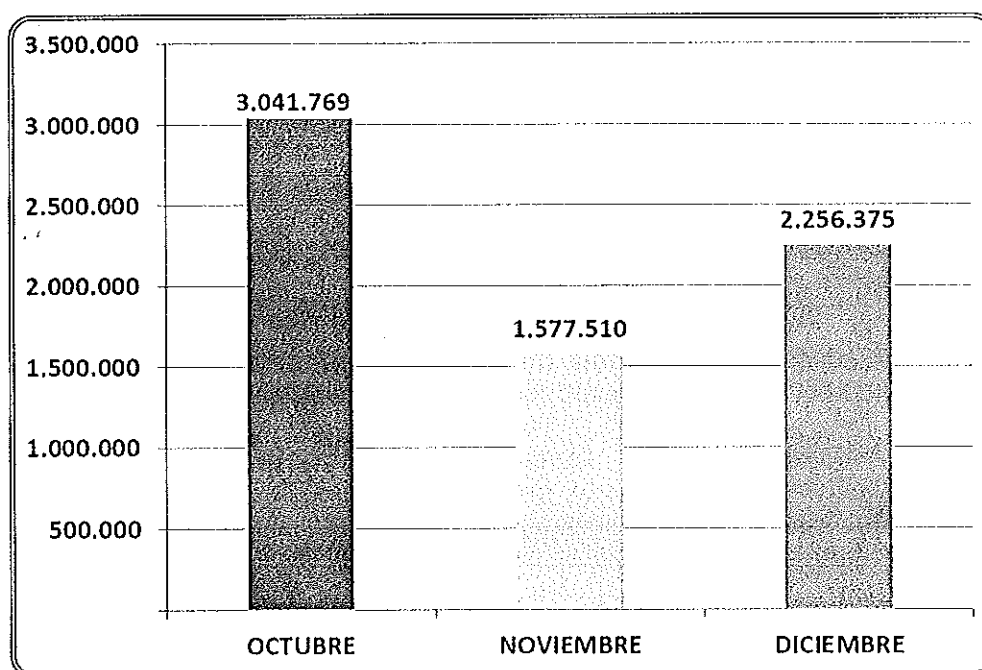


TOTAL, GASTOS REMUNERACIÓN SERVICIOS POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	104.024.397	105.710.373	165.681.266	375.416.036
	27.7%	28.2%	44.1%	PARTICIPACIÓN

 <p>EDUR Empresa de Océanos, Urbanismo y Salud de Risaralda</p>	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	 <p>Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos</p>
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020



En el cuarto trimestre se presentó un total de **TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS DIECISÉIS MIL TREINTA Y SEIS PESOS (\$375.416.036)**, siendo diciembre el de mayor participación con un **44.1%** y octubre el de menor participación con un **27.7%** del total de los gastos de remuneración por servicios sujetos a austeridad.

**2. GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS**, corresponden a los gastos por servicios de energía, acueducto y alcantarillado, telefonía fija, celular e internet. Estos gastos representan el **1.1%** del total de gastos de austeridad del cuarto trimestre del 2022 (octubre-diciembre).



TOTAL, GASTOS SERVICIOS PUBLICOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	3.041.769	1.577.510	2.256.375	6.875.654
	44.2%	22.3%	32.8%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presentó un total de Gastos de Servicios públicos de Seis Millones Ochocientos Setenta y Cinco Mil Seiscientos Cincuenta y Cuatro pesos (**\$6.875.654**), siendo **octubre** el de mayor participación con un **44.2%** noviembre el de menor participación con un **22.3%** del total de los gastos de servicios públicos sujetos a austeridad.

 <p>EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda</p>	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	 <p>Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos</p>
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

## 2.1 ENERGÍA Y ACUEDUCTO

	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
<b>TOTAL, GASTOS ENERGIA Y ACUEDUCTO</b>	438.440	0	416.620	855.060
	51.3%	0	48.7%	<b>PARTICIPACIÓN</b>

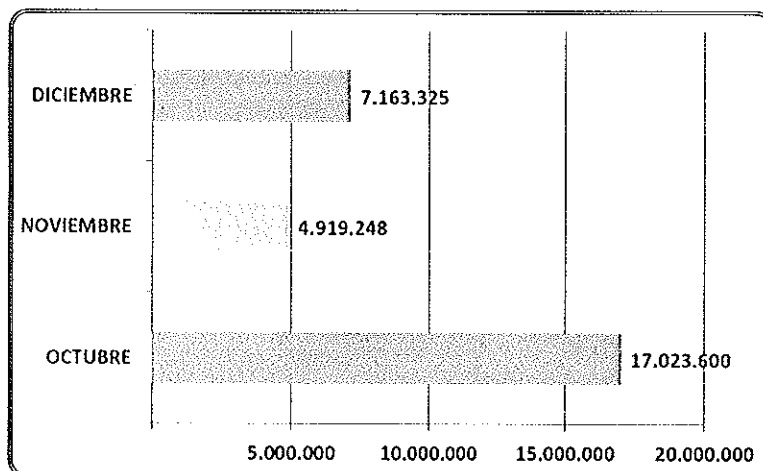
En el cuarto trimestre se presentó un total de **Ochocientos Cincuenta y Cinco Mil Sesenta PESOS (\$855.060)**, siendo **octubre** el de mayor participación con un **51.3%** y **noviembre** el de menor participación con un **0%** del total de los gastos sujetos a austeridad. Este gasto representa el **0.1%** del valor total de gastos en el cuarto trimestre 2022.



## 2.2 TELEFONÍA E INTERNET

	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
<b>TOTAL, GASTOS TELEFONÍA E INTERNET POR MES</b>	2.603.329	1.577.510	1.839.755	6.020.594
	43.2%	26.2%	30.6%	<b>PARTICIPACIÓN</b>

Los gastos por concepto de **telefonía (fija y móvil) e Internet** durante el cuarto trimestre representan **1.0%** del total de los gastos controlables en la **EDUR**.

**3. GASTOS ADMINISTRATIVOS**, corresponde a gastos por concepto de materiales y suministros, comunicación y transporte, mantenimiento, impresos y publicaciones y viáticos y gastos de viaje. Los gastos administrativos representan el **4.6%** de los gastos totales controlables del cuarto trimestre (octubre-diciembre) del 2022.





 <p>EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda</p>	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	 <p>Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos</p>
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS POR MES</b>	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	17.023.600	4.919.248	7.163.325	29.106.173
	58.5%	16.9%	24.6%	PARTICIPACIÓN

En el trimestre se presenta un total de Gastos Administrativos de **VEINTINUEVE MILLONES CIENTO SEIS MIL CIENTO SETENTA Y TRES PESOS (\$29.106.173)**, el mes de mayor gasto en el cuarto trimestre fue octubre con el **58.5%** de participación; a su vez, noviembre el mes de menor gasto con el **16.9%**

TOTAL, TRIMESTRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
MATERIALES Y SUMINISTROS	262.700	128.050	2.123.197	2.513.947
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	15.616.800	0	0	15.616.800
MANTENIMIENTO SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS Y GTOS VIAJES	1.144.100	2.890.000	289.818	4.323.918
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0
VIÁTICOS	0	1.901.198	4.750.310	6.651.508
<b>TOTAL</b>	<b>17.023.600</b>	<b>4.919.248</b>	<b>7.163.325</b>	<b>29.106.173</b>

**Mantenimiento, Suministro de Comidas y Bebidas y Gasto de Viaje.** este rubro tuvo una participación en el cuarto trimestre del año 2022 del **14.9%** (4.323.918) del total de gastos Administrativos. El rubro **Materiales y Suministros** presenta una participación del **8.6%** (2.513.947) del total de gastos administrativos durante el cuarto trimestre del 2022. El componente de **viáticos** ascendió a \$ **6.651.508** con el **22.9%** de participación en el total de gastos administrativos del trimestre (octubre-diciembre del 2022); y el rubro **Comunicación y Transporte** es el que presenta mayor participación en los gastos administrativos con el **53.7%**, siendo el mes de octubre el de mayor incidencia en el gasto \$ **15.616.800**



 <p>EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda</p>	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	 <p>Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos</p>
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

## CONCLUSIONES:

El comportamiento de los gastos de Austeridad o gastos controlables de la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda EDUR, durante el segundo Semestre (julio-diciembre) del año 2022, presenta el siguiente comportamiento:

TIPO DE GASTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM	OCTUBRE	NOVIEMB	DICIEMB
GASTOS DE PERSONAL	43.515.207	44.346.737	43.945.659	51.179.519	48.295.149	119.311.928
REMUNERACIÓN SERVICIOS	72.327.202	69.470.870	84.960.853	104.024.397	105.710.373	165.681.266
SERVICIOS PÚBLICOS	506.590	505.480	476.540	438.440	505.420	416.620
TELEFONÍA E INTERNET	100.000	4.210.516	0	2.603.329	1.577.510	1.839.755
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.834.627	994.500	2.233.186	17.023.600	4.919.248	7.163.325
<b>TOTAL, GASTOS</b>	<b>118.283.626</b>	<b>119.528.103</b>	<b>131.616.238</b>	<b>175.269.285</b>	<b>161.007.700</b>	<b>294.412.894</b>
<b>PARTICIPACIÓN</b>						



- Durante el segundo semestre del 2022, el mes de **diciembre** presenta el mayor gasto (\$ 294.412.894), con una participación del **29.4%**; y el de menor gasto es julio con una participación en el gasto total del **11.8%**.
- Los gastos de personal, por concepto de servicios personales profesionales y de apoyo a la gestión, obedecen a las necesidades que la entidad tiene para adelantar sus actividades, representan el **95.3% (952.769.160)** de los gastos controlables en el segundo semestre del 2022. Vale recordar, que la planta de personal de la EDUR se mantiene, con seis (6) funcionarios, de los cuales solamente uno de ellos, la Dirección Técnica es operativa y cumple funciones misionales.

 EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Pereira	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	 Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

### Comportamiento de los gastos de Austeridad III y IV Trimestre del 2022.

TIPO DE GASTO	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	II SEMESTRE	PARTICIPACIÓN	VARIACIÓN SEMESTRE
GASTOS DE PERSONAL	131.807.603	218.786.596	350.594.199	35.1%	86.978.993
REMUNERACIÓN SERVICIOS	226.758.925	375.416.036	602.174.961	60.2%	148.657.111
SERVICIOS PÚBLICOS	1.488.610	855.060	2.343.670	0.2%	-633.550
TELEFONÍA E INTERNET	4.310.516	6.020.594	10.331.110	1.0%	1.710.078
GASTOS ADMINISTRATIVOS	50.62.313	29.106.173	34.168.486	3.4%	24.043.860
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>369.427.967</b>	<b>630.184.459</b>	<b>999.612.426</b>	<b>100%</b>	<b>260.756.492</b>
<b>PARTICIPACIÓN</b>	<b>37.0%</b>	<b>63.0%</b>	<b>100%</b>		

- Durante el segundo semestre del año 2022, se presenta un total de gastos controlables (\$999.612.426), arrojando un incremento del 70.6%, en el gasto de austeridad del cuarto trimestre (octubre-diciembre), con respecto al tercer trimestre (julio-septiembre), de (\$ 369.427.967).
- El rubro gastos de personal presenta un aumento del 66% del cuarto trimestre (octubre-diciembre) con respecto al tercer trimestre (julio-septiembre).
- Los gastos administrativos presentan el mayor aumento con 475% en el cuarto trimestre, frente al tercer trimestre del 2022.
- El rubro remuneración por servicios prestados, que son los profesionales que la Entidad contrata, presenta un aumento del cuarto trimestre (octubre-diciembre) con respecto al tercer trimestre (julio-septiembre) del 65.6%, que representa una diferencia de \$ 148.657.111.
- El rubro de Telefonía e Internet, presenta un incremento en el cuarto trimestre del 39.7%, lo que equivale a \$ 1.710.078 de más, comparado el tercer trimestre del 2022.
- Se pudo evidenciar que hay un incremento significativo en el consumo de los gastos sujetos a seguimiento de austeridad, lo que infiere que la entidad en el segundo semestre y principalmente en el cuarto trimestre (octubre-diciembre, presentó un crecimiento en los gastos controlables.

 <p>EDUR Empresa de Despesa Municipal de Risaralda</p>	<p><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b></p>	 <p>Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos</p>
<p>VERSIÓN: 01</p>	<p>CODIGO: CI-FOR-40</p>	<p>FECHA: 10 / 2020</p>

- En este cuarto trimestre (octubre-diciembre) del 2022, se emitió por parte de la oficina de control interno de la EDUR, una alerta de Riesgo a la Dirección Administrativa y Financiera y a la Gerencia de la Entidad, a raíz de la revisión que se efectuó a los gastos de austeridad, en lo que se estableció algunas irregularidades en el rubro Mantenimiento Suministro de Comidas y Bebidas y gastos de viaje en el mes de octubre del 2022. La alerta de riesgo se quedó así:

La oficina de control interno de la EDUR, y teniendo en cuenta el comunicado de Alerta de Riesgo que proyectó el día 6 de diciembre del presente año, en la que menciona como el proceso de pago que se realiza en la Entidad, a los diferentes proveedores y/o contratistas, presenta deficiencias, tales como:



1. Los soportes del comprobante de egreso en muchas ocasiones no cumplen con el procedimiento establecido para tal fin, se encontró que a varios les falta la resolución de pago.
2. Los comprobantes de egreso no contienen las firmas de las personas responsables, como lo son: quién elabora el documento, quién aprueba y quién autoriza el respectivo pago.
3. Se estableció que quién realiza el pago en ocasiones, es la contratista Angela Gutiérrez.

De igual manera y con el ánimo de dar respuesta al oficio emitido por la Dirección Administrativa y Financiera de la EDUR, recibido por la oficina de Control Interno el viernes 23 de diciembre del 2022, nos permitimos informar:

La revisión que realizó la oficina de control interno se debió al informe de ley que debe presentar la EDUR, cada trimestre, y tiene que ver con el informe de Austeridad del Gasto, en el cual se revisan que los gastos controlables de la Entidad como son: Gastos de Servicios Públicos, Gastos de Personal, Materiales y Suministros, Viáticos, Comunicación y Transporte, Mantenimiento, Suministros de Comida y Bebidas, Gastos de Viaje, Impresos y Publicaciones, cumplan con la política de austeridad en el gasto público, establecidos por la EDUR, y tienen los siguientes objetivos:

De acuerdo a lo anterior, La Oficina de Control Interno en la revisión efectuada al cuarto trimestre de austeridad del gasto (octubre-diciembre del 2022), detectó las siguientes deficiencias en el Proceso de Gestión Financiera, cuyo objetivo es "garantizar el uso adecuado y eficiente de los recursos de la Entidad a través de la producción de información confiable y oportuna que contribuya a la toma de decisiones acertadas y al adecuado manejo de los recursos económicos".

A. La orden de pago No. 1049 de fecha, octubre 12 del 2022, pagado al señor Joao Martínez Espinoza por valor de \$ 998.500, por concepto de obligación para la cancelación de la jornada de capacitación y cuyo objeto era el de prestar los servicios de preparación de comida para eventos de amor y amistad, según resolución No. 142 del 12 de octubre del 2022. Al revisar dicha orden de pago no se encuentra ninguna firma que apruebe o autorice dicho pago. La orden de pago tiene como certificado de disponibilidad presupuestal No. 434 y Registro Presupuestal No. 593. (se adjunta comprobante de pago No. 1049).



 EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	 Gobernación de <b>RISARALDA</b> Sentimiento de Todos
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

B. En dos ocasiones solicite la resolución de pago de mis viáticos al asistir al seminario nacional sobre diseño de estrategias para el mejoramiento de los resultados del FURAG y MIPG, el cual se realizó en noviembre 10 y 11 del 2022. me hicieron llegar la resolución, pero sin la firma de quién autoriza el pago.

C. Se estableció directamente con la contratista Angela Gutiérrez, que, en ocasiones, ella directamente realizaba pagos. La oficina de Control Interno recomendó elaborar acto administrativo donde se delegue e identifique la persona responsable de realizar los pagos, o en su defecto se establezca en los alcances del contrato de Prestación de Servicios.

Por lo anteriormente mencionado la Oficina de Control Interno de la EDUR, el día 6 de diciembre del 2022, hace referencia a una Alerta de Riesgo, la cual se encuentra contemplada en la Matriz de Riesgo de Corrupción elaborada por la Entidad para el año 2022.

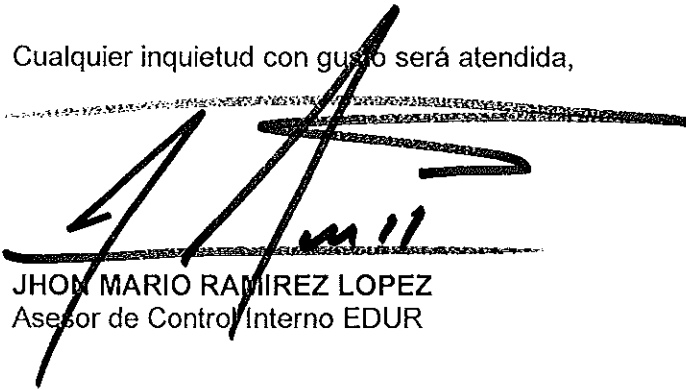
CÓDIGO	RIESGO	DESCRIPCIÓN	PROCESO/ SUBPROCESO	POSIBLES CAUSAS	EXTERNO	CONSECUENCIAS
4,3	<b>MANIPULACIÓN de los registros presupuestales, financieros, contables o de tesorería</b>	Realización fraudulenta de trámites económicos y/o financieros, que afectan el patrimonio institucional	<b>GESTION FINANCIERA</b>	1. Concentración de información y/o permisos 2. Violación deliberada de los procesos y procedimientos establecidos 3. Uso indebido de conocimiento, poder y/o autoridad 4. Uso indebido de información clasificada, reservada de la empresa 5. Beneficio personal y/o a terceros 6. Deficientes controles		1. Incumplimiento de la normatividad vigente 2. Mal aplicación de descuentos 3. Pagos sin soportes legales 4. Detrimiento patrimonial 5. Afectación de la gestión institucional 6. Multas y/o sanciones 7. Procesos disciplinarios, fiscales y/o penales 8. Deterioro de la imagen institucional

	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b>	
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 10 / 2020

En aras de contribuir al mejoramiento de los Procesos Internos de la Gestión Financiera de la EDUR, y de evitar cualquier Riesgo que ponga en dificultades a la Entidad, sugerimos se adopten las medidas administrativas pertinentes, orientadas a evitar cualquier tipo de riesgo que se pueda presentar.

Es necesario informar a la oficina de control interno de la EDUR, las acciones administrativas que adopte la Dirección Administrativa y Financiera de la EDUR, para prevenir y subsanar las causas administrativas que dieron origen al hallazgo identificado como Alerta de Riesgo.

Cualquier inquietud con gusto será atendida,



**JHON MARIO RAMÍREZ LOPEZ**  
Asesor de Control Interno EDUR

Copia: Arquitecto Mauricio Alejandro Gallego Jiménez  
Gerente EDUR

Proyecto: Paula Andrea Gutiérrez Loaiza  
Apoyo Control Interno