
 <p>EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda</p>	<p>INFORME DE SEGUIMIENTO</p>	 <p>Gobernación de RISARALDA Sentimiento de Todos</p>
<p>VERSIÓN: 01</p>	<p>CODIGO: CI-FOR-40</p>	<p>FECHA: 31 / 2020</p>

SEGUIMIENTO A: AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE (OCTUBRE-DICIEMBRE) 2023

FECHA: ENERO 18 DE 2024

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 2023

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.

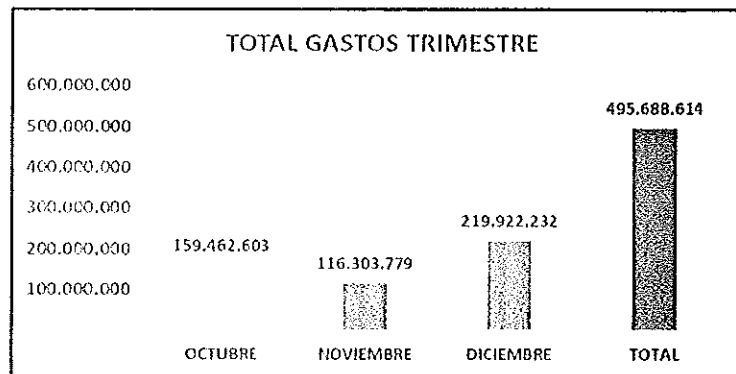
FUNDAMENTO LEGAL:

- Constitución Política de Colombia Art 209
- Decreto 1737 y 1738 de 1998 Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Decreto 2209 de 1998 Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- 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.

	INFORME DE SEGUIMIENTO	
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 2023.

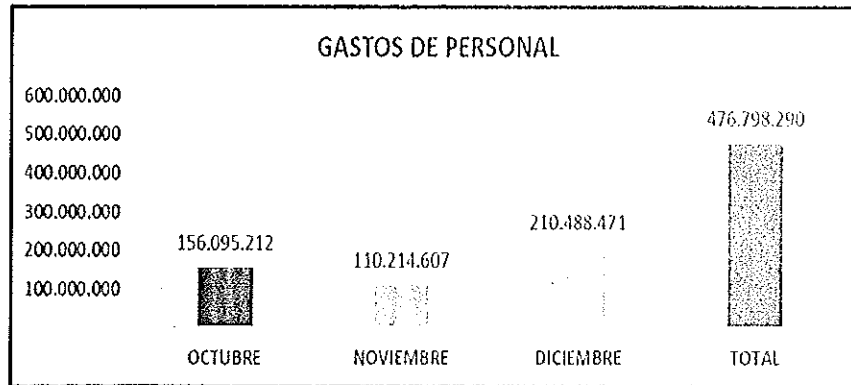
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS GASTOS CUARTO TRIMESTRE DE 2023



TIPO DE GASTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
SERVICIOS PERSONALES	72.353.562	44.808.507	82.824.351	199.986.420	40%
REMUNERACIÓN SERVICIOS	83.741.650	65.406.100	127.664.120	276.811.870	56%
SERVICIOS PÚBLICOS	577.280	316.990	478.790	1.373.060	0.3%
TELEFONÍA E INTERNET	1.907.031	1.907.892	1.807.031	5.621.954	1.1%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	883.080	3.864.290	7.147.940	11.895.310	2.4%
TOTAL, GASTOS	159.462.603	116.303.779	219.922.232	495.688.614	100%
PARTICIPACIÓN	32.2%	23.5%	44.4%		

En el cuarto trimestre del 2023, se ejecutó un total de **CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS CATORCE PESOS MCTE (\$495.688.614)**, presentando un incremento del **2.1%** con respecto al tercer trimestre del 2023, siendo el mes de **diciembre** el de mayor gasto con \$ **219.922.232** y una participación en el cuarto trimestre del **44.4%** y **noviembre** el de menor participación con un **23.5%** (\$116.303.779) del total de los gastos sujetos a austeridad.

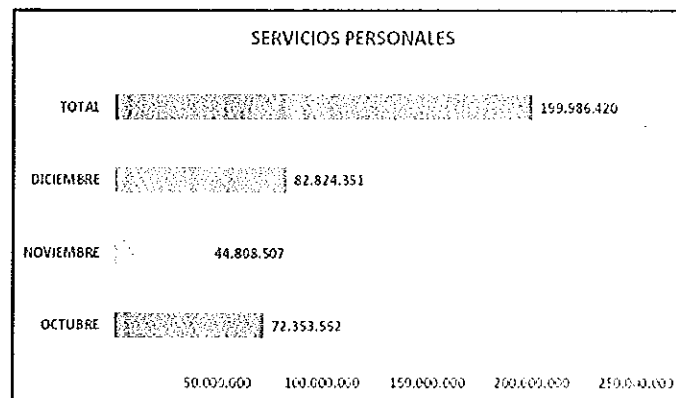
- GASTOS DE PERSONAL**, Corresponden a los Gastos por Servicios Personales y Remuneración por Servicios. Estos gastos representan el **96.0%** del total de los gastos de austeridad del trimestre (octubre-diciembre) del 2023.





TOTAL, GASTOS DE PERSONAL POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	156.095.212	110.214.607	210.488.471	476.798.290
	32.7%	23.1%	44.1%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presentó un total de gastos de Personal (\$476.798.290), siendo diciembre el de mayor participación con un 44.1% y noviembre el de menor participación con un 23.1% del total de los gastos sujetos a austeridad en el trimestre.

1.1 SERVICIOS PERSONALES

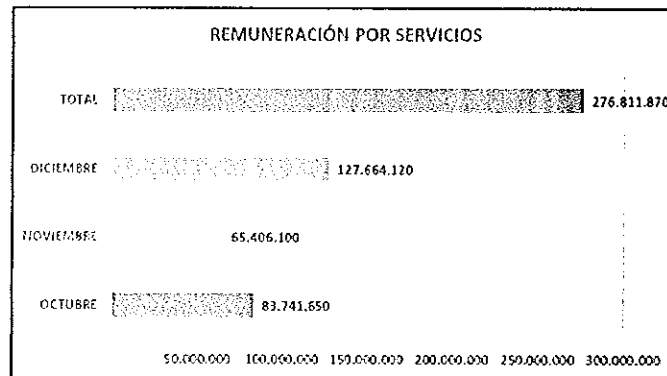


TOTAL, GASTOS SERVICIOS PERSONALES POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	72.353.562	44.808.507	82.824.351	199.986.420
	36.2%	22.4%	41.4%	PARTICIPACIÓN

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

En el cuarto trimestre se presenta un total de **CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS VEINTE PESOS (\$199.86.420)**, siendo diciembre el de mayor participación con un **41.4%%** y noviembre el de menor participación con un **22.4%** del total de los gastos sujetos a austeridad.



1.2 REMUNERACIÓN POR SERVICIOS

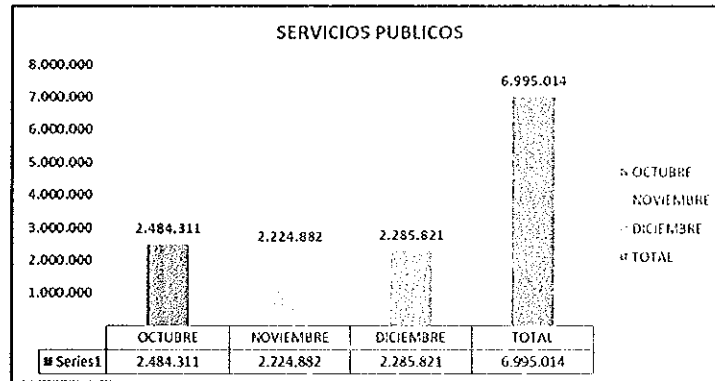


TOTAL, GASTOS REMUNERACIÓN SERVICIOS POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	83.741.650	65.406.100	127.664.120	276.811.870
	30.3%	23.6%	46.1%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presentó un total de **DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS ONCE MIL OCHOCIENTOS SETENTA PESOS (\$276.811.870)**, siendo diciembre el de mayor participación con un **46.1%** y noviembre el de menor participación con un **23.6%** 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 **1.4%** del total de gastos de austeridad del cuarto trimestre del 2023 (octubre-diciembre).

	INFORME DE SEGUIMIENTO	
VERSIÓN: 01	CÓDIGO: CI-FCR-40	FECHA: 10 / 2020



TOTAL, GASTOS SERVICIOS PUBLICOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	2.484.311	2.224.882	2.285.821	6.995.014
	35.5%	31.8%	32.7%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presentó un total de Gastos de Servicios públicos de Seis Millones Novecientos Noventa y Cinco Mil Catorce pesos (\$6.995.014), siendo octubre el de mayor participación con un 35.5% noviembre el de menor participación con un 31.8% del total de los gastos de servicios públicos sujetos a austeridad.

2.1 ENERGÍA Y ACUEDUCTO

TOTAL, GASTOS ENERGIA Y ACUEDUCTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	577.280	316.990	478.790	1.373.060
	42.%	23.1%	34.9%	PARTICIPACIÓN

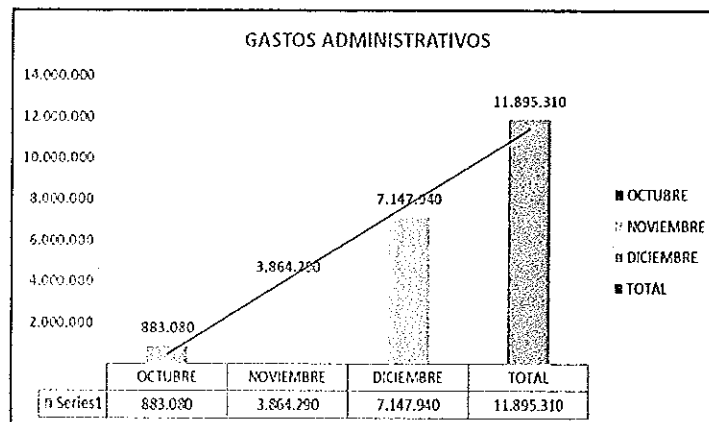
En el cuarto trimestre se presentó un total de Un Millón Trescientos Setenta y Tres Mil Sesenta Pesos (\$1.373.060), siendo octubre el de mayor participación con un 42% y noviembre el de menor participación con un 23.1% del total de los gastos sujetos a austeridad. Este gasto representa el 0.3% del valor total de gastos en el cuarto trimestre 2023.

2.2 TELEFONÍA E INTERNET

TOTAL, GASTOS TELEFONÍA E INTERNET POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	1.907.031	1.907.892	1.807.031	5.621.954
	33.9%	33.9%	32.1%	PARTICIPACIÓN

Los gastos por concepto de telefonía (fija y móvil) e Internet durante el cuarto trimestre ascienden a Cinco Millones Seiscientos veintinueve Mil Novecientos Cincuenta y Cuatro pesos mcte (\$5.621.954), y representan 1.1% del total de los gastos controlables en la EDUR.

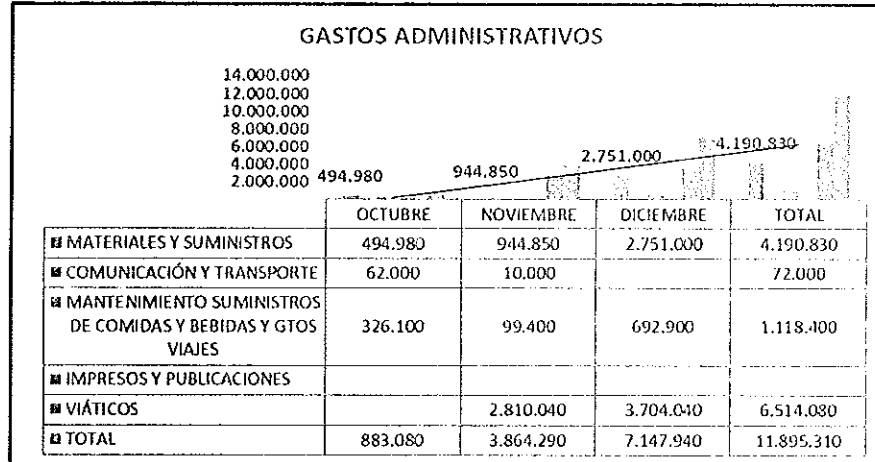
3. **GASTOS ADMINISTRATIVOS**, corresponde a gastos por concepto de materiales y suministros, comunicación y transporte, mantenimiento, impresos y publicaciones y viáticos y gastos de viaje. Los gastos administrativos representan el 2.4% de los gastos totales controlables del cuarto trimestre (octubre-diciembre) del 2023.



TOTAL, GASTOS ADMINISTRATIVOS POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	883.080	3.864.290	7.147.940	11.895.310
	7.4%	32.5%	60.1%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre del 2023 se presenta un total de Gastos Administrativos de **ONCE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS DIEZ PESOS (\$11.895.310)**, el mes de mayor gasto en el trimestre fue diciembre con el 60.1% de participación; a su vez, octubre es el mes de menor gasto, con una participación del total de gastos administrativos en el trimestre del 7.4%.

El comportamiento de los rubros que componen los Gastos Administrativos del cuarto trimestre (octubre-diciembre) del 2023, presentan los siguientes resultados:

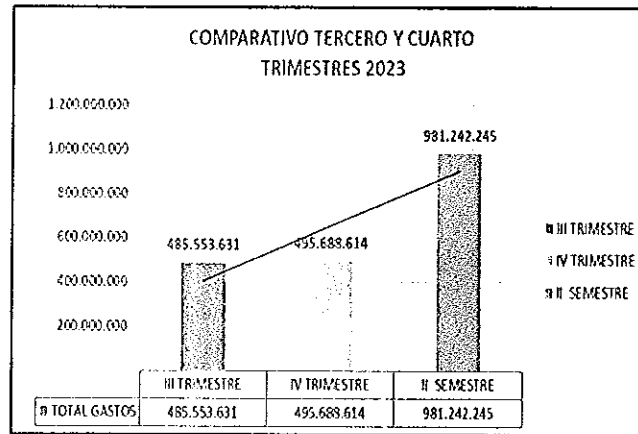


TOTAL, TRIMESTRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
MATERIALES Y SUMINISTROS	494.980	944.850	2.751.000	4.190.830
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	62.000	10.000	0	72.000
MANTENIMIENTO SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS Y GTOS VIAJES	326.100	99.400	692.900	1.118.400
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0
VIÁTICOS	0	2.810.040	3.704.040	6.514.080
TOTAL	883.080	3.864.290	7.147.940	11.895.310

Mantenimiento, Suministro de Comidas y Bebidas y Gasto de Viaje. este rubro tuvo una participación en el cuarto trimestre del año 2023 del 9.4% (1.118.400) del total de gastos Administrativos. El rubro **Materiales y Suministros** presenta una participación del 35.2% (4.190.830) del total de gastos administrativos durante el cuarto trimestre del 2023. El componente de **viáticos** ascendió a \$ 6.514.080 con el 54.8% de participación en el total de gastos administrativos del trimestre (octubre-diciembre del 2023); y el rubro **Comunicación y Transporte** es el que presenta menor participación en los gastos administrativos con el 0.6%, siendo el mes de diciembre el de mayor incidencia en los gastos administrativos del trimestre con \$ 7.147.940



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 2023, presenta el siguiente comportamiento:

Comportamiento de los gastos de Austeridad III y IV Trimestre del 2023.



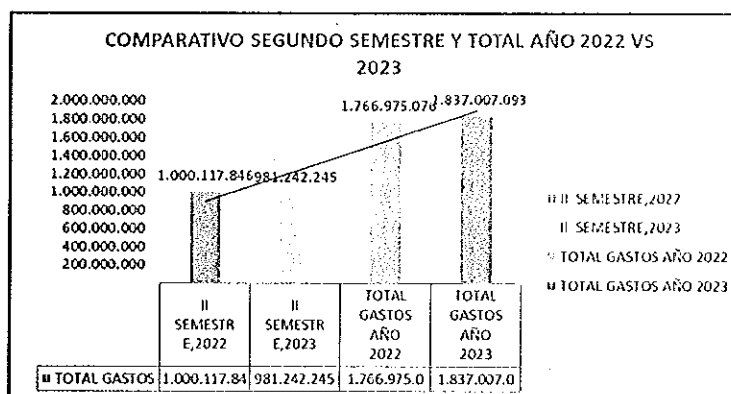
TIPO DE GASTO	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	II SEMESTRE	PARTICIPACIÓN	VARIACIÓN TRIMESTRE
GASTOS DE PERSONAL	171.705.521	199.986.420	371.691.941	37.9%	28.280.899
REMUNERACIÓN SERVICIOS	300.226.517	276.811.870	577.038.387	58.8%	-23.414.647
SERVICIOS PÚBLICOS	986.150	1.373.060	2.359.210	0.2%	386.910
TELEFONÍA E INTERNET	5.725.584	5.621.954	11.347.538	1.2%	-103.630
GASTOS ADMINISTRATIVOS	6.909.859	11.895.310	18.805.169	1.9%	4.985.451
TOTAL, GASTOS	485.553.631	495.688.614	981.242.245	100%	10.134.983
PARTICIPACIÓN	49.5%	50.5%	100.0%		

El total de Gastos de Austeridad y/o Controlables en el segundo semestre del 2023 ascendió a la suma de Novecientos Ochenta y Un Millón Doscientos Cuarenta y Dos Mil Doscientos Cuarenta y Cinco pesos mcte (\$ 981.242.245); el cuarto trimestre (octubre-diciembre), presentó un mayor gasto que el tercer trimestre (julio-septiembre), en Diez

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



Millones Ciento Treinta y Cuatro Mil Novecientos Ochenta y Tres pesos mcte (\$) **10.134.983**) y una participación en el total de gastos de austeridad del 50.5%.

COMPARATIVO GASTOS II SEMESTRE Y GASTOS TOTALES AÑOS 2022 Y 2023.



TIPO DE GASTO	II SEMESTRE.2022	II SEMESTRE.2023	% INCR. II SEMESTRE AÑO ANTER.	TOTAL, GASTOS AÑO 2022	TOTAL, GASTOS AÑO 2023	% INCR. TOTAL, GASTOS AÑO ANTERIOR
GASTOS DE PERSONAL	350.594.199	371.691.941	6.0%	638.153.819	681.287.202	6.8%
REMUNERACIÓN SERVICIOS	602.174.961	577.038.387	-4.2%	1.054.572.957	1.076.354.338	2.1%
SERVICIOS PÚBLICOS	2.849.090	2.359.210	-17.2%	5.598.432	4.351.040	-22.3%
TELEFONÍA E INTERNET	10.331.110	11.347.538	9.8%	21.489.829	20.164.123	-6.2%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	34.168.486	18.805.169	-45.0%	47.160.039	54.850.390	16.3%
TOTAL, GASTOS PARTICIPACIÓN	1.000.117.846	981.242.245	-1.9%	1.766.975.076	1.837.007.093	4.0%

El total de los gastos de austeridad y/o controlables de la EDUR en el año 2023, llegaron a Mil Ochocientos Treinta y Siete Millones Siete Mil Noventa y Tres pesos (\$ 1.837.007.093), presentando un incremento en el gasto total del 4%, frente a los gastos totales de austeridad del año 2022, los cuales llegaron a la suma de Mil Setecientos Sesenta y Seis Millones Novecientos Setenta y Cinco Mil Setenta y Seis pesos mcte (\$ 1.766.975.076). El segundo semestre del 2023 presenta una disminución en el total de gastos de austeridad y/o controlables del 1.9%, frente al segundo semestre del año 2022.

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

CONCLUSIONES:

- El total de los gastos de austeridad y/o controlables de la EDUR en el año 2023, llegaron a **Mil Ochocientos Treinta y Siete Millones Siete Mil Noventa y Tres pesos (\$ 1.837.007.093)**, presentando un incremento en el gasto total del **4%**, frente a los gastos totales de austeridad del año 2022, los cuales llegaron a la suma de **Mil Setecientos Sesenta y Seis Millones Novecientos Setenta y Cinco Mil Setenta y Seis pesos mcte (\$ 1.766.975.076)**.

- El total de Gastos de Austeridad y/o Controlables en el segundo semestre del 2023 ascendió a la suma de **Novecientos Ochenta y Un Millón Doscientos Cuarenta y Dos Mil Doscientos Cuarenta y Cinco pesos mcte (\$ 981.242.245)**; el cuarto trimestre (octubre-diciembre), presentó un mayor gasto que el tercer trimestre (julio-septiembre), en **Diez Millones Ciento Treinta y Cuatro Mil Novecientos Ochenta y Tres pesos mcte (\$ 10.134.983)** y una participación en el total de gastos de austeridad del **50.5%**.



- Durante el segundo semestre del año 2023, se presenta un total de gastos controlables (**\$981.242.245**), arrojando un incremento del **2.1%**, en el gasto de austeridad del cuarto trimestre (octubre-diciembre), con respecto al tercer trimestre (julio-septiembre), de (**\$ 10.134.983**).

- El segundo semestre del 2023 presenta una disminución en el total de gastos de austeridad y/o controlables del **1.9%**, frente al segundo semestre del año 2022.

- 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 **96.7% (\$ 948.730.328)** de los gastos controlables; en el segundo semestre del 2023. 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.

- El rubro gastos de personal presenta un aumento del **16.5%** del cuarto trimestre (octubre-diciembre) con respecto al tercer trimestre (julio-septiembre) del año 2023.

- El rubro remuneración por servicios prestados, que son los profesionales que la Entidad contrata, presentan una disminución en el cuarto trimestre (octubre-diciembre) con respecto al tercer trimestre (julio-septiembre) del 2023, en el **7.8%**. y representa una disminución en la contratación del personal en **\$ 23.414.647**.

	INFORME DE SEGUIMIENTO	 Gobernación de RISARALDA Sentimiento de Todos
VERSIÓN: 01	CODIGO: CI-FOR-40	FECHA: 12 / 2020

- El total de los gastos administrativos de la Entidad en el año 2023, presentan un aumento del 16.3%, osea (\$ 7.690.351), frente al total de gastos administrativos del año 2022.
- Los gastos administrativos presentan el mayor aumento del 72.1% del cuarto trimestre, frente al tercer trimestre del 2023, lo que significa un mayor gasto en \$ 4.985.451.
- Analizado los gastos administrativos del segundo semestre del 2023, frente a los gastos administrativos del segundo semestre del 2022, se tiene que estos disminuyeron en el 45%, lo que significa un menor gasto en \$ 15.363.317.
- El total de los servicios públicos del año 2023, representados en energía y acueducto, presentan una disminución del 22.3%, frente al año 2022, lo que significa un ahorro de \$ 1.247.392.
- El rubro de Telefonía e Internet, presenta una disminución en el cuarto trimestre del 1.8%, lo que equivale a \$ 103.630 de menos, comparado el tercer trimestre del 2023.
- Se pudo evidenciar que hay un comportamiento estable en el consumo de los gastos sujetos a seguimiento de austeridad y/o controlables, en la Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda EDUR.

Cualquier inquietud con gusto será atendida,



JHON MARIO RAMIREZ LOPEZ
 Jefe Oficina Asesora de Control Interno EDUR

Copia: Doctora Margarita Marfa Alzate Ospina
 Gerente EDUR

