

 <p>EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda</p>	<p>COMUNICACIÓN INTERNA</p>	 <p>Departamento de RISARALDA</p>
<p>VERSIÓN: 03</p>	<p>CODIGO:GD-FOR-24</p>	<p>FECHA: 06/ 2023</p>

SEGUIMIENTO A: AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE (ABRIL - JUNIO).2024 Y PRIMER SEMESTRE DEL 2024

FECHA: JULIO 12 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 4° 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 Promotora.

ALCANCE: Gastos ejecutados por concepto de servicios personales, servicios públicos y gastos administrativos correspondientes al segundo trimestre de la vigencia fiscal 2024

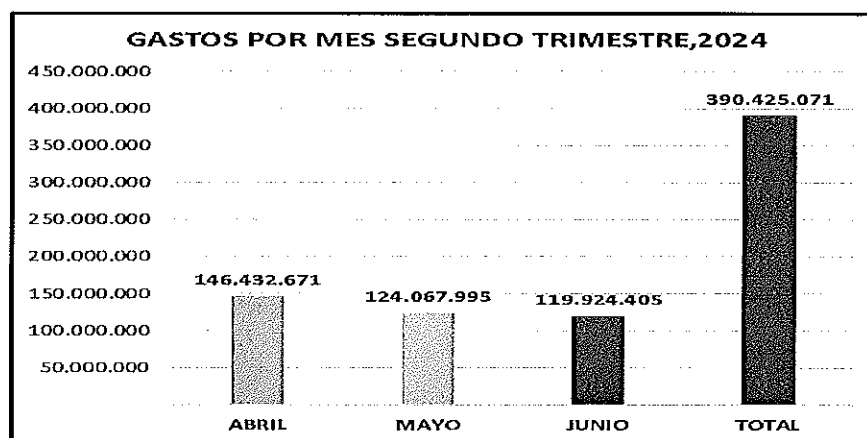
METODOLOGÍA: Para realizar el seguimiento se verificó el sistema de Información presupuestal y se solicitó a la Dirección Financiera, los comprobantes de egreso y sus respectivos soportes para cada uno de los pagos.

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 Promotora de Vivienda de Risaralda.

DOCUMENTOS SOPORTES: Se revisaron y analizaron los comprobantes de egreso y sus soportes tramitados en el segundo trimestre (abril-junio) de 2024.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS GASTOS SEGUNDO TRIMESTRE DE 2024

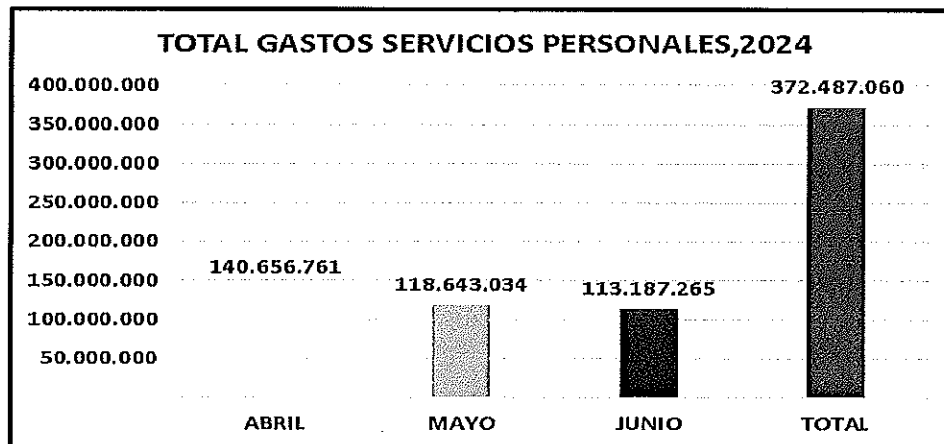


TIPO DE GASTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
SERVICIOS PERSONALES	60.378.701	62.906.741	61.851.677	185.137.119	47.4%
REMUNERACIÓN SERVICIOS	80.278.060	55.736.293	51.335.588	187.349.941	48.0%
SERVICIOS PÚBLICOS	350.850	452.270	663.180	1.466.300	0.4%
TELEFONÍA E INTERNET	1.946.862	2.776.496	2.376.057	7.099.415	1.8%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.478.198	2.196.195	3.697.903	9.372.296	2.4%
TOTAL, GASTOS	146.432.671	124.067.995	119.924.405	390.425.071	100.0%
PARTICIPACIÓN	37.5%	31.8%	30.7%		

	COMUNICACIÓN INTERNA	 Departamento de RISARALDA
VERSIÓN: 03	CODIGO:GD-FOR-24	FECHA: 06/2023

En el segundo trimestre se ejecutó un total de **Trescientos Noventa Millones cuatrocientos veinticinco mil setenta y un pesos mcte (\$390.425.071)**, presentando un incremento del **0.9%** con respecto al primer trimestre del 2024; comparado el segundo trimestre del 2024, frente al segundo trimestre del 2023, se tiene decrecimiento del **15.3%**, lo que significa un menor gasto en \$ **70.408.744**; y al revisar el primer semestre del 2024, frente al primer semestre del 2023, se presenta un decrecimiento del **9.9%**, lo que significa un menor gasto en los rubros denominados controlables o gastos de austeridad de \$ **85.395.649**. El mes de abril del 2024 es el de mayor gasto \$ **146.432.671**, con una participación en el trimestre (abril-junio) del 2024, con **37.5%**.

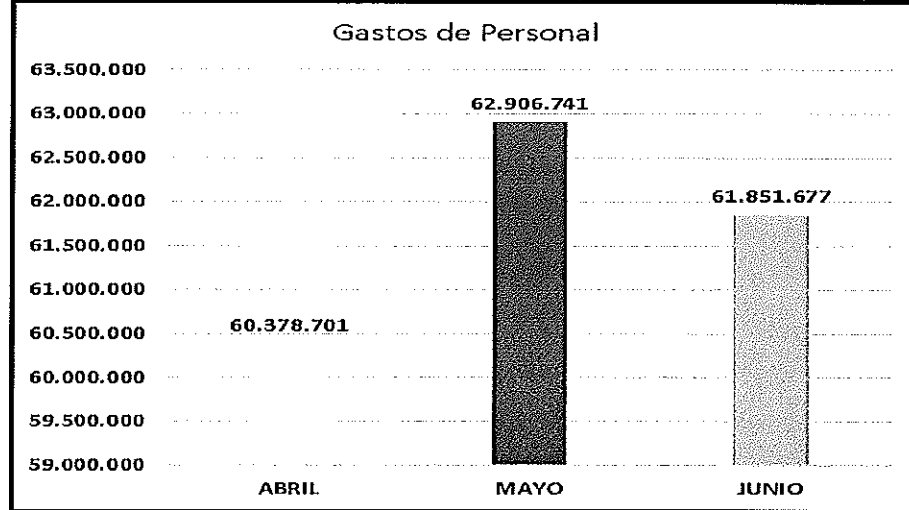
- GASTOS DE PERSONAL**, Corresponden a los Gastos por Servicios Personales y Remuneración por Servicios. Estos gastos representan el **95.4%** del total de los gastos de austeridad del trimestre (abril-junio) del 2024.



TOTAL, GASTOS DE PERSONAL POR MES	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
	140.656.761	118.643.034	113.187.265	372.487.060
	37.8%	31.9%	30.4%	PARTICIPACIÓN

En el segundo trimestre se presentó un total de gastos de Personal (**\$372.487.060**), siendo abril el de mayor participación con un **37.8%**; y junio el de menor participación con un **30.4%** del total de los gastos sujetos a austeridad en el trimestre.

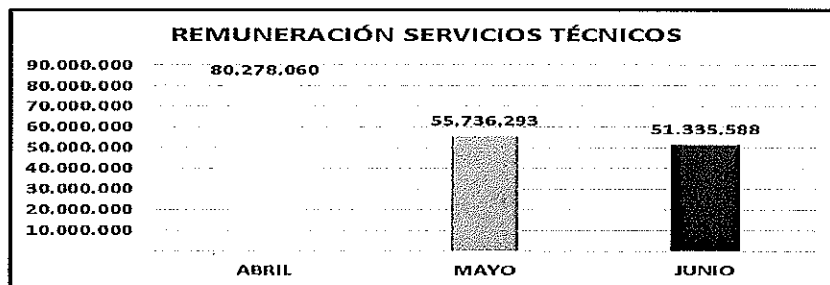
1.1 SERVICIOS PERSONALES



TOTAL, GASTOS SERVICIOS PERSONALES POR MES	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
	60.378.701	62.906.741	61.851.677	185.137.119
	32.6%	34.0%	33.4%	PARTICIPACIÓN

En el segundo trimestre se presenta un total de Ciento Ochenta y Cinco Millones Ciento Treinta y Siete mil Ciento Diecinueve pesos mcte (\$185.137.119), siendo mayo el de mayor participación con un 34.0%, y abril el de menor participación con un 32.6% del total de los gastos sujetos a austeridad.

1.2 REMUNERACIÓN POR SERVICIOS

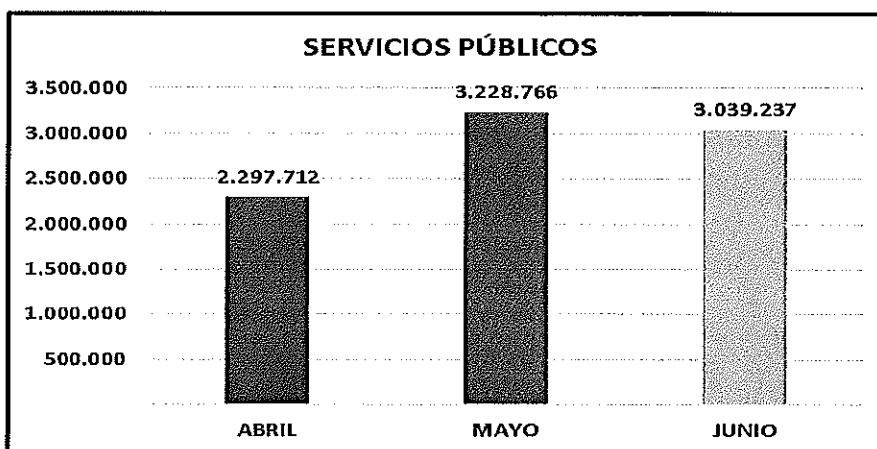


TOTAL, GASTOS REMUNERACIÓN SERVICIOS POR MES	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
	80.278.060	55.736.293	51.335.588	187.349.941
	42.8%	29.7%	27.4%	PARTICIPACIÓN

 <p>EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda</p>	<p>COMUNICACIÓN INTERNA</p>	 <p>Departamento de RISARALDA</p>
<p>VERSIÓN: 03</p>	<p>CODIGO:GD-FOR-24</p>	<p>FECHA: 06/ 2023</p>

En el segundo trimestre se presentó un total de Ciento Ochenta y siete Millones Trescientos Cuarenta y Nueve mil Novecientos Cuarenta y Un pesos mcte (\$187.349.941), siendo abril el de mayor participación con un 42.8%, y junio el de menor participación con un 27.4% 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 2.2% del total de gastos de austeridad del segundo trimestre del 2024 (abril-junio).



TOTAL, GASTOS SERVICIOS PUBLICOS	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
	2.297.712	3.228.766	3.039.237	8.565.715
	26.8%	37.7%	35.5%	PARTICIPACIÓN

En el segundo trimestre se presentó un total de Gastos de Servicios públicos de Ocho Millones Quinientos Sesenta y Cinco Mil Setecientos Quince pesos mcte (\$8.565.715), siendo mayo el de mayor participación con un 37.7%, y abril el de menor participación con un 26.8% del total de los gastos de servicios públicos sujetos a austeridad.

	COMUNICACIÓN INTERNA	 Departamento de RISARALDA
VERSIÓN: 03	CODIGO:GD-FOR-24	FECHA: 08/ 2023

2.1 ENERGÍA Y ACUEDUCTO

TOTAL, GASTOS ENERGÍA Y ACUEDUCTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
	350.850	452.270	663.180	1.466.300
	23.9%	30.8%	45.2%	PARTICIPACIÓN

En el segundo trimestre se presentó un total del gasto en energía y acueducto de **Un Millón Cuatrocientos Sesenta y Seis mil Trescientos pesos mcte (\$1.466.300)**, siendo **junio** el de mayor participación con un **45.2%**, y **abril** el de menor participación con un **23.9%** del total de los gastos sujetos a austeridad. Este gasto representa el **0.4%** del valor total de gastos en el segundo trimestre 2024.

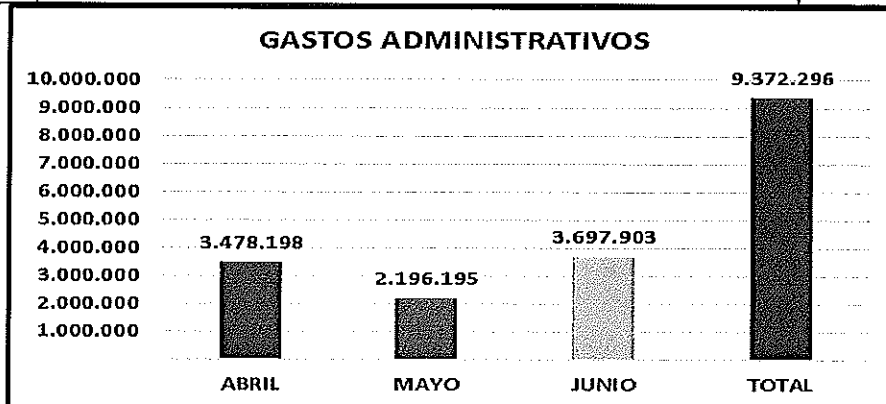
2.2 TELEFONÍA E INTERNET

TOTAL, GASTOS TELEFONÍA E INTERNET POR MES	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
	1.946.862	2.776.496	2.376.057	7.099.415
	27.4%	39.1%	33.5%	PARTICIPACIÓN

Los gastos por concepto de **telefonía (fija y móvil) e Internet** durante el segundo trimestre representan **1.8%** del total de los gastos controlables en la **EDUR**, siendo **mayo** el de mayor participación con un **39.1%**, y **abril** el de menor participación con un **27.4%** del total de los gastos sujetos a austeridad

- 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 segundo trimestre (abril-junio), y en el primer semestre del 2024, representan el **4.5%** del total de los gastos controlables.

	COMUNICACIÓN INTERNA	
VERSIÓN: 03	CODIGO:GD-FOR-24	FECHA: 06/ 2023




TOTAL, GASTOS ADMINISTRATIVOS POR MES	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
	3.478.198	2.196.195	3.697.903	9.372.296
	37.1%	23.4%	39.5%	PARTICIPACIÓN

En el segundo trimestre se presenta un total de Gastos Administrativos de Nueve Millones Trescientos Setenta y Dos mil Doscientos Noventa y Seis pesos (\$9.372.296), el mes de mayor gasto en el trimestre fue junio con el 39.5% de participación; a su vez, mayo el mes de menor gasto con el 23.4%

GASTOS ADMINISTRATIVOS 2do TRIMESTRE DEL 2024.

TOTAL, TRIMESTRE	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
MATERIALES Y SUMINISTROS	399.000	350.000	1.408.700	2.157.700
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	594.000	55.000	0	649.000
MANTENIMIENTO SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS Y GTOS VIAJES	488.000	377.800	1.792.000	2.657.800
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0
VIÁTICOS	1.997.198	1.413.395	497.203	3.907.796
TOTAL	3.478.198	2.196.195	3.697.903	9.372.296


	COMUNICACIÓN INTERNA	 Departamento de RISARALDA
VERSIÓN: 03	CODIGO.GD-FOR-24	FECHA: 06/ 2023

Mantenimiento, Suministro de Comidas y Bebidas y Gasto de Viaje. este rubro tuvo una participación en el segundo trimestre del año 2024 del 28.4%, frente al total de los gastos administrativos del trimestre, ósea (\$2.657.800). El rubro Materiales y Suministros presenta una participación del 23.0% (\$2.157.700) del total de gastos administrativos durante el segundo trimestre del 2024. El componente de viáticos ascendió a \$ 3.907.796 con el 41.7% de participación en el total de gastos administrativos del trimestre (abril-junio del 2024).

El comportamiento de los gastos de Austeridad o gastos controlables de la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda EDUR, durante el primer Semestre (enero-junio) del año 2024, presenta el siguiente comportamiento:

TIPO DE GASTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
GASTOS DE PERSONAL	105.508.907	93.441.340	70.622.657	60.378.701	62.906.741	61.851.677
REMUNERACIÓN SERVICIOS	863.400	41.906.600	41.122.594	80.278.060	55.736.293	51.335.588
SERVICIOS PÚBLICOS	403.760	591.850	336.240	350.850	452.270	663.180
TELEFONÍA E INTERNET	1.907.982	1.860.192	2.277.502	1.946.862	2.776.496	2.376.067
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.864.069	21.864.725	1.239.081	3.478.198	2.196.195	3.697.903
TOTAL, GASTOS	111.548.118	159.664.707	115.598.074	146.432.671	124.067.995	119.924.405
PARTICIPACIÓN	14.4%	20.5%	14.9%	18.8%	16.0%	15.4%

TIPO DE GASTO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	ISEMESTRE	PARTICIPACIÓN	VARIACIÓN TRIMESTRE
GASTOS DE PERSONAL	269.572.904	185.137.119	454.710.023	58.6%	-84.435.785
REMUNERACIÓN SERVICIOS	83.892.594	187.349.941	271.242.535	34.8%	104.320.747
SERVICIOS PÚBLICOS	1.331.850	1.466.300	2.798.150	0.4%	134.450
TELEFONÍA E INTERNET	6.045.676	7.099.415	13.145.091	1.7%	1.053.739
GASTOS ADMINISTRATIVOS	25.967.875	9.372.296	35.340.171	4.6%	-16.595.579
TOTAL, GASTOS	386.810.899	390.425.071	777.235.970	100%	4.477.572
PARTICIPACIÓN	49.8%	50.2%	100%		

	COMUNICACIÓN INTERNA	
VERSIÓN: 03	CODIGO:GD-FOR-24	FECHA: 06/ 2023

CONCLUSIONES

- Durante el primer semestre del año 2024, se presenta un total de gastos controlables (\$777.235.970), arrojando un decrecimiento del 9.9%, lo que significa un menor gasto, en los rubros denominados controlables o de austeridad en (\$ 85.395.649) frente a los gastos controlables del primer semestre del año anterior (2023).
- Durante el primer semestre del 2024, el mes de febrero presenta el mayor gasto (\$ 159.664.707), con una participación del 20.5%; y el de menor gasto es enero con una participación en el gasto total del 14.4%. El mes de febrero presenta el mayor gasto debido al pago del retroactivo del sueldo de los 6 servidores públicos de planta que tiene la Entidad. Es importante anotar que, a partir del 14 de febrero del 2024, se incorpora una nueva persona a la planta de la EDUR, como es el caso de la Asesora Jurídica Daniela Foronda; dándole cumplimiento a la nueva estructura organizacional de la Entidad.
- Los gastos de personal, por concepto de pago de nómina de los 7 empleados servicios personales profesionales y de apoyo a la gestión, obedecen a las necesidades que la entidad tiene para adelantar sus actividades, representan el 93.4% (\$ 725.952.558) de los gastos controlables en el primer semestre del 2024. Vale recordar, que la planta de personal de la EDUR se mantiene, con seis (7) funcionarios, de los cuales solamente uno de ellos, la Dirección Técnica es operativa y cumple funciones misionales.
- El segundo trimestre (abril-junio) del 2024, presenta un total de gastos de austeridad de (\$ 390.425.071), y un decrecimiento del 15.3%, frente a los gastos de austeridad o controlables del segundo trimestre (abril-junio) del 2023, lo que significa un menor gasto, en los rubros denominados controlables o de austeridad en (\$ 70.408.744).
- El rubro gastos de personal en el primer semestre (enero-junio) del 2024, presenta un incremento del 46.9%, que representa un mayor gasto en (\$145.114.762), frente al primer semestre del año 2023. Este incremento tan significativo se debe al aumento de la planta de personal de 1 persona, la asesora jurídica desde el 14 febrero del 2024 y al aumento del sueldo para el año 2024 del 11.88%, de igual manera se tiene que en el mes de enero del 2024, se pago los intereses a las cesantías de los empleados de la EDUR, y el año pasado estos intereses se pagaron en diciembre del 2022; el mayor pago que se presenta en el mes de enero del 2024 por este concepto, se debe al pago de la liquidación (prestaciones sociales) del gerente y directora administrativa de la EDUR, de la administración anterior.
- El rubro remuneración por servicios prestados, que son los profesionales que la Entidad contrata por medio de la Prestación de Servicios Profesionales y de apoyo a la gestión, presenta un decrecimiento del 46.2%, lo que significa un menor gasto durante el primer semestre del 2024 en \$ 233.051.616, frente al primer semestre (enero-junio) del 2023.

 <p>EDUR Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Risaralda</p>	<p>COMUNICACIÓN INTERNA</p>	 <p>Departamento de RISARALDA</p>
<p>VERSIÓN: 03</p>	<p>CODIGO.GD-FOR-24</p>	<p>FECHA: 06/ 2023</p>

En importante resaltar que, la actual administración de la EDUR, en el componente de inversión, tomó la decisión de manejar el rubro **2.3.2.02.02.009.04**, con el nombre de **fortalecimiento e institucional para el desarrollo territorial urbano y rural de Risaralda**, con un presupuesto asignado para el año 2024 de \$ 560.000.000, y al primer semestre (enero-junio) del 2024, se tiene una ejecución de \$ 257.796.025. En este rubro se registran los contratos de Prestación de Servicios Profesionales y/o de apoyo a la gestión, del personal que tiene relación directa a convenios y/o contratos interadministrativos, en donde la EDUR, cuenta con recursos financieros como administrador del proyecto a ejecutar. **En la Administración anterior, estos contratos de Prestación de Servicios se registraban como gastos de funcionamiento, por el rubro 2.1.2.02.02.008, con el nombre de servicios prestados a las empresas y servicios de producción.**

- El rubro de servicios públicos (energía, alumbrado y acueducto) durante el primer semestre del 2024, presenta un incremento del 17.1%, frente al primer semestre del 2023; lo que significa un mayor gasto en (\$ 409.210).
- Referente al gasto de Telefonía fija, móvil e Internet, el gasto presenta un incremento en el primer semestre (enero-junio) del 2024, del 27.5%, frente al mismo periodo (enero-junio) del 2023. lo que equivale a un mayor gasto del \$ 2.837.045.
- Los gastos administrativos, durante el primer semestre (enero-junio) del 2024, presentan un decrecimiento del 2.0%, frente al mismo periodo del semestre 2023, lo que significa un menor gasto y/o ahorro de \$ 705.050.
- El rubro de viáticos que hace parte de los Gastos Administrativos, es el gasto de austeridad y/o controlable que más decrecimiento tiene en el primer semestre del 2024, con el 81.5%, frente al mismo período del 2023, lo que significa un menor gasto y/o ahorro del \$ 22.238.422. Este ahorro se debe al menor número de viajes que hicieron los servidores públicos de la Entidad, a la ciudad de Bogotá y otras ciudades del País, como Buenaventura y Cali, a raíz de los proyectos que actualmente se encuentran en ejecución.

Cualquier inquietud al respecto con gusto será atendida.


JHON MARIO RAMIREZ LOPEZ
 Jefe Oficina Asesora de Control Interno EDUR

Copia: Doctora Margarita María Álzate Ospina - Gerente EDUR
 Doctor Carlos Augusto Hincapié Franco – Director Administrativo y Financiero.