

**SEGUIMIENTO A: AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE
(OCTUBRE-DICIEMBRE) Y TOTAL DEL AÑO 2024.**

FECHA: ENERO 20 DE 2025

OBJETIVO GENERAL: Verificar que, al interior de la EDUR, 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 (octubre-diciembre) 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.

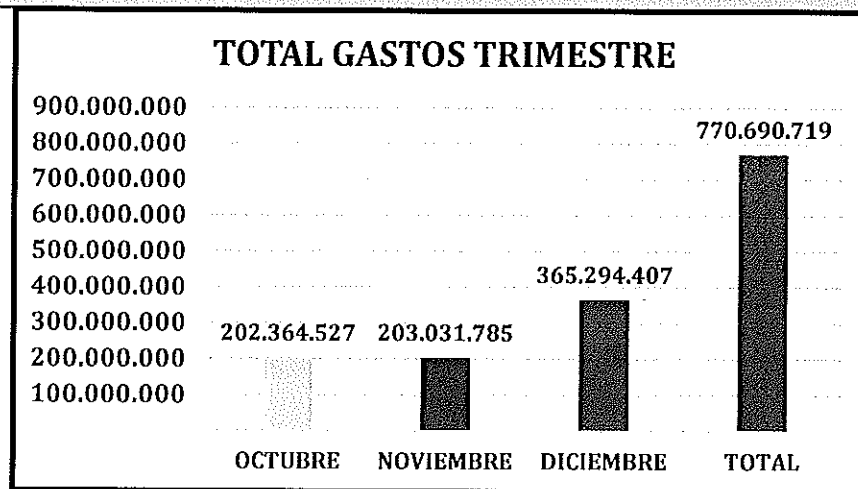
FUNDAMENTO LEGAL:

- Constitución Política de Colombia Art 209
- Decreto 1737 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.

DOCUMENTOS SOPORTES: Se revisaron y analizaron los comprobantes de egreso y sus soportes tramitados en el cuarto trimestre (octubre-diciembre) de 2024.

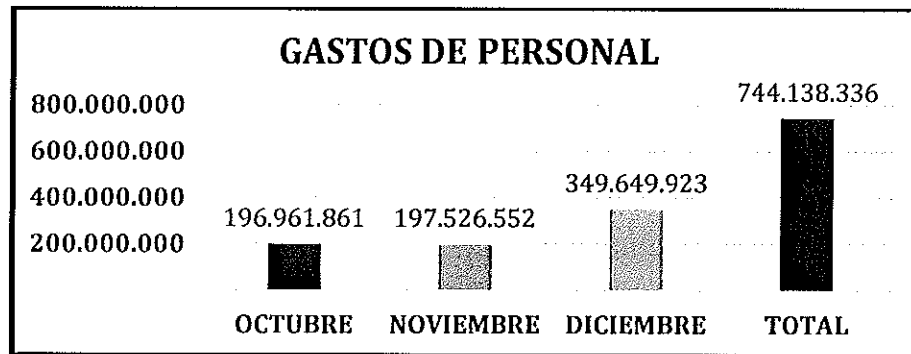
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS GASTOS CUARTO TRIMESTRE DE 2024



TIPO DE GASTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
SERVICIOS PERSONALES	67.844.703	72.631.850	197.111.251	337.587.804	44%
REMUNERACIÓN SERVICIOS	129.117.158	124.894.702	152.538.672	406.550.532	53%
SERVICIOS PÚBLICOS	1.017.200	605.920	647.250	2.270.370	0.3%
TELEFONÍA E INTERNET	2.362.763	2.359.550	3.238.083	7.960.609	1.0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.022.703	2.539.550	11.759.151	16.321.404	2.1%
TOTAL, GASTOS	202.364.527	203.031.785	365.294.407	770.690.719	100.0%
PARTICIPACIÓN	26.3%	26.3%	47.4%		

En el cuarto trimestre del 2024, se ejecutó un total de **Setecientos setenta millones seiscientos noventa mil setecientos diecinueve Pesos Mcte (\$770.690.719)**, presentando un incremento del **66.4%** con respecto al tercer trimestre del 2024, siendo el mes de **diciembre** el de mayor gasto con \$ **365.294.407** y una participación en el cuarto trimestre del **47.4%**; y **octubre** el de menor participación con un **26.3%** (\$202.364.527) del total de los gastos sujetos a austeridad, en el cuarto trimestre.2024.

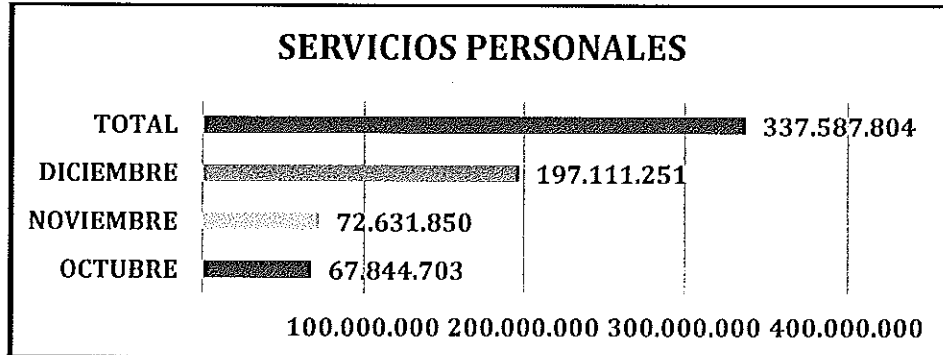
1. **GASTOS DE PERSONAL**, Corresponden a los Gastos por Servicios Personales y Remuneración por Servicios. Estos gastos representan el **97.0%** del total de los gastos de austeridad del trimestre (octubre-diciembre) del 2024.



TOTAL, GASTOS DE PERSONAL POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	196.961.861	197.526.552	349.649.923	744.138.336
	26.5%	26.5%	47.0%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presentó un total de gastos de Personal de **Setecientos cuarenta y cuatro millones ciento treinta y ocho mil trescientos treinta y seis pesos mcte (\$744.138.336)**, siendo diciembre el de mayor participación con un **47.0%** y octubre el de menor participación con un **26.5%** (\$ 196.961.861) del total de los gastos sujetos a austeridad en el trimestre.

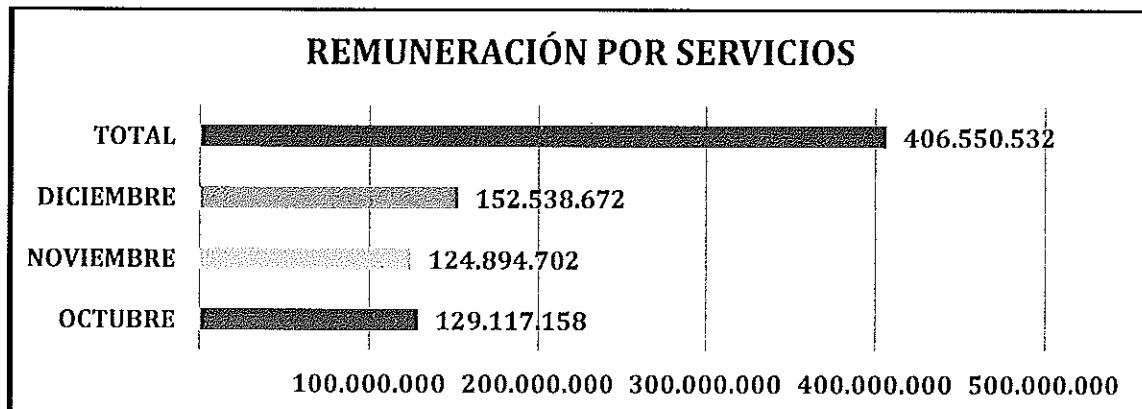
1.1 SERVICIOS PERSONALES



TOTAL, GASTOS SERVICIOS PERSONALES POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	67.844.703	72.631.850	197.111.251	337.587.804
	20.1%	21.5%	58.4%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presenta un total de **Trescientos treinta y siete millones quinientos ochenta y siete mil ochocientos cuatro pesos mcte (\$337.587.804)**, siendo diciembre el de mayor participación con un **58.4%%** y octubre el de menor participación con un **20.1%** del total de los gastos sujetos a austeridad, en el trimestre.

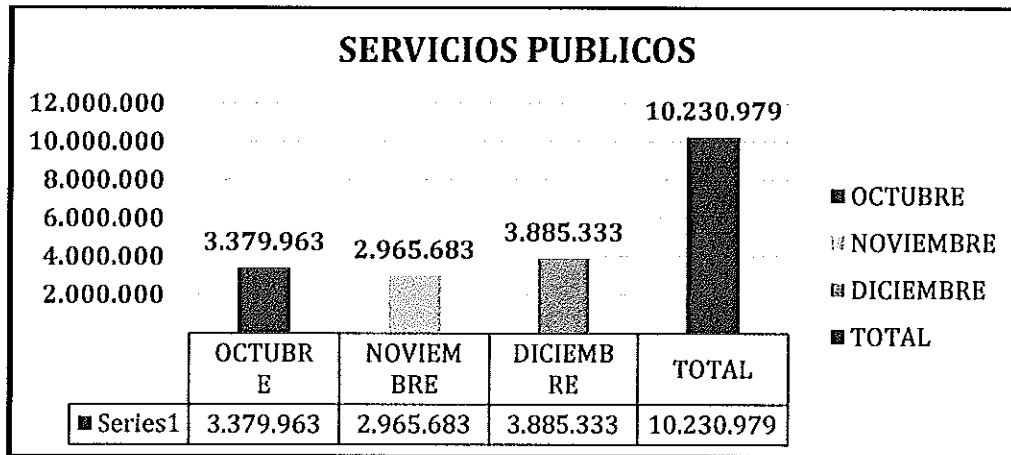
1.2 REMUNERACIÓN POR SERVICIOS



TOTAL, GASTOS REMUNERACIÓN SERVICIOS POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	129.117.158	124.894.702	152.538.672	406.550.532
	31.8%	30.7%	37.5%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presentó un total de **Cuatrocientos seis millones quinientos cincuenta mil quinientos treinta y dos pesos mcte (\$406.550.532)**, siendo **diciembre** el de mayor participación con un **37.5.1%** y **noviembre** el de menor participación con un **30.7%** 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 **1.3%** del total de gastos de austeridad del cuarto trimestre del 2024 (octubre-diciembre).



TOTAL, GASTOS SERVICIOS PUBLICOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	3.379.963	2.965.683	3.885.333	10.230.979
	33.0%	29.0%	38.0%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre se presentó un total de **Gastos de Servicios públicos de Diez millones doscientos treinta mil novecientos setenta y nueve pesos mcte (\$10.230.979)**, siendo **diciembre** el de mayor participación con un **38.0%** **noviembre** el de menor participación con un **29.0%** 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
	1.017.200	605.920	647.250	2.270.370
	44.8%	26.7%	28.5%	PARTICIPACIÓN

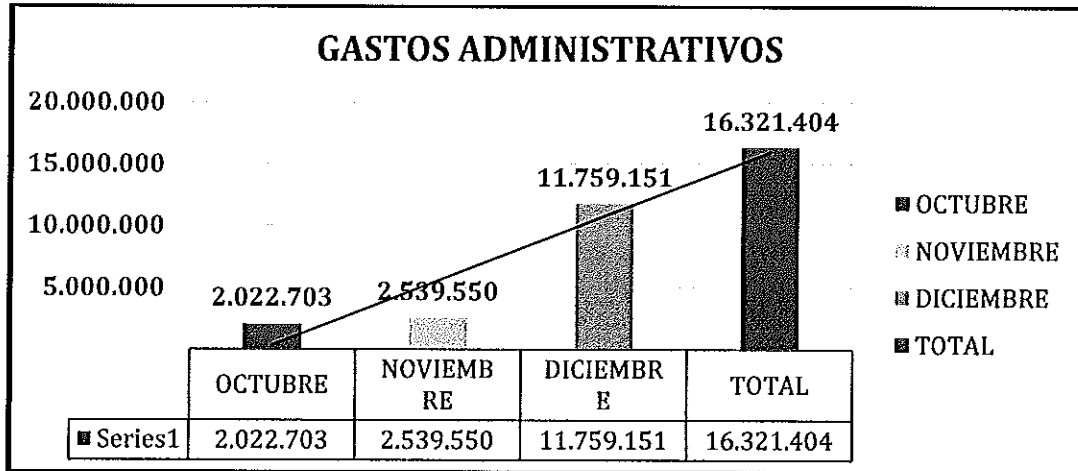
En el cuarto trimestre se presentó un total de **Dos millones doscientos setenta mil trescientos setenta Pesos (\$2.270.370)**, siendo **octubre** el de mayor participación con un **44.8%** y **noviembre** el de menor participación con un **26.7%** del total de los gastos sujetos a austeridad. Este gasto representa el **0.3%** del valor total de gastos en el cuarto trimestre 2024.

2.2 TELEFONÍA E INTERNET

TOTAL, GASTOS TELEFONÍA E INTERNET POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	2.362.763	2.359.763	3.238.083	7.960.609
	29.7%	29.6%	40.7%	PARTICIPACIÓN

Los gastos por concepto de **telefonía (fija y móvil) e Internet** durante el cuarto trimestre ascienden a **Siete millones novecientos sesenta mil seiscientos nueve pesos mcte (\$7.960.609)**, y representan **1.0%** del total de los gastos controlables en la **EDUR**.

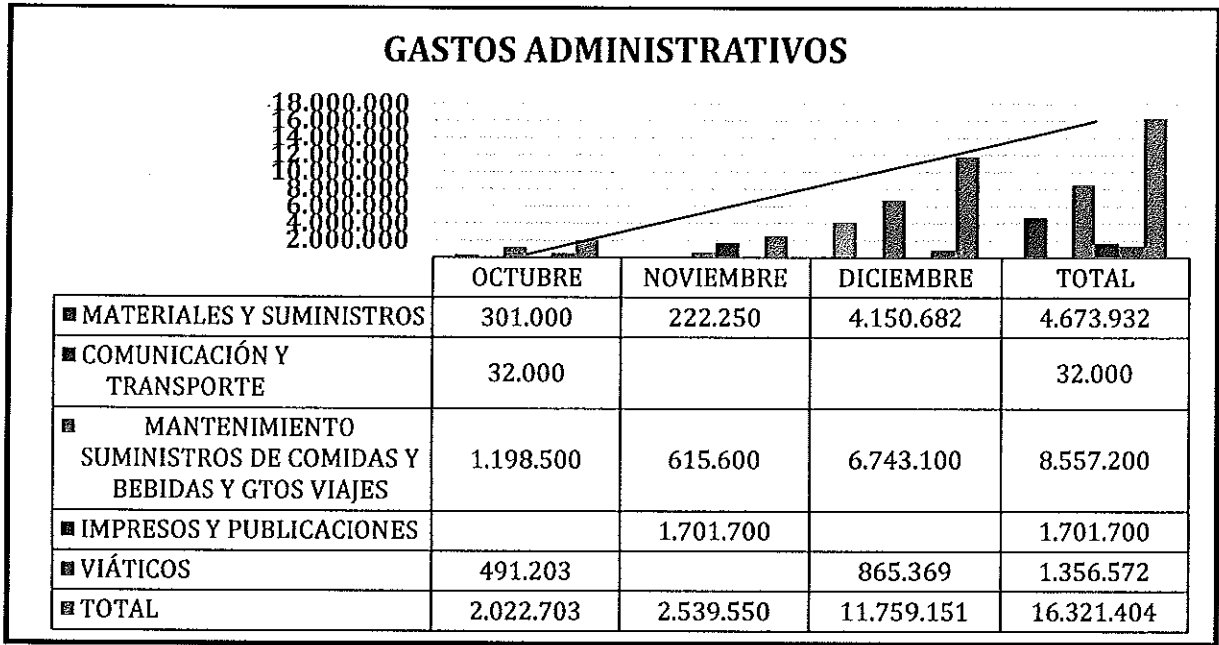
3. GASTOS ADMINISTRATIVOS, corresponde a gastos por concepto de materiales y suministros, comunicación y transporte, Suministro de comidas y bebidas, mantenimiento, impresos y publicaciones y viáticos y gastos de viaje. Los gastos administrativos representan el **2.1%** de los gastos totales controlables del cuarto trimestre (octubre-diciembre) del 2024.



TOTAL, GASTOS ADMINISTRATIVOS POR MES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	2.022.703	2.539.550	11.759.151	16.321.404
	12.4%	15.6%	72.0%	PARTICIPACIÓN

En el cuarto trimestre del 2024 se presenta un total de Gastos Administrativos de **Dieciséis millones trescientos veintún mil cuatrocientos cuatro pesos mcte (\$16.321.404)**, el mes de mayor gasto en el trimestre fue **diciembre** con el **72.0%** de participación; a su vez, **octubre** es el mes de menor gasto, con una participación del total de gastos administrativos en el trimestre del **12.4%**.

El comportamiento de los rubros que componen los Gastos Administrativos del cuarto trimestre (octubre-diciembre) del 2024, presentan los siguientes resultados:



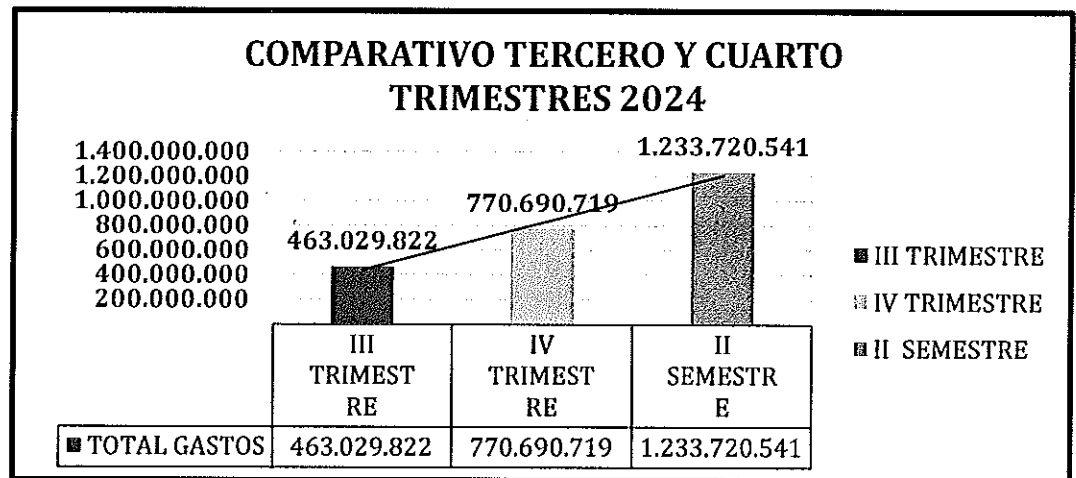
TOTAL, TRIMESTRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
MATERIALES Y SUMINISTROS	301.000	222.250	4.150.682	4.673.932
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	32.000	0	0	32.000
MANTENIMIENTO SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS Y GTOS VIAJES	1.198.500	615.600	6.743.100	8.557.200
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	1.701.700	0	1.701.700
VIÁTICOS	491.203	0	865.369	1.356.572
TOTAL	2.022.703	2.539.550	11.759.151	16.321.404

Mantenimiento, Suministro de Comidas y Bebidas y Gasto de Viaje. este rubro tuvo una participación en el cuarto trimestre del año 2024 del **52.4%** (\$ **8.557.200**) del total de gastos Administrativos. El rubro **Materiales y Suministros** presenta una participación del **28.6%** (\$ **4.673.932**) del total de gastos administrativos durante el cuarto trimestre del 2024. El componente de **viáticos** ascendió a \$ **1.356.572** con el **8.3%** de participación en el total de gastos administrativos del trimestre (octubre-diciembre del 2024); y el rubro Comunicación y Transporte es el que presenta menor participación en los gastos administrativos con el **0.2%**; el rubro impresos y

publicaciones fue de \$ 1.701.700, siendo el mes de diciembre el de mayor incidencia en los gastos administrativos del trimestre con \$ 11.759.151.

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 2024, presenta el siguiente comportamiento:

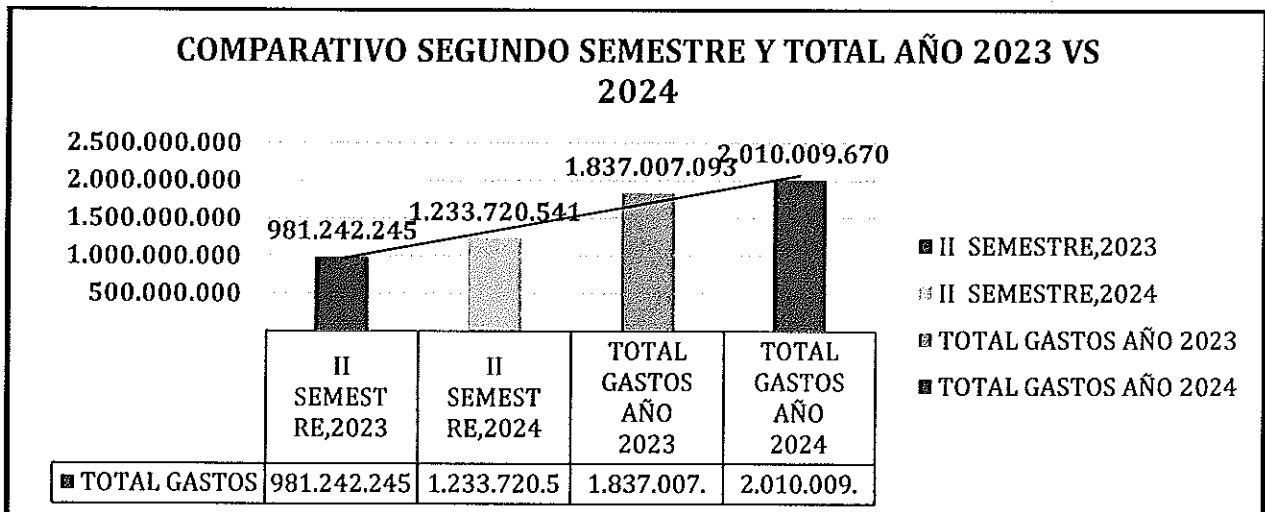
Comportamiento de los gastos de Austeridad III y IV Trimestre del 2024.



TIPO DE GASTO	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	II SEMESTRE	PARTICIPACIÓN	VARIACIÓN TRIMESTRE
GASTOS DE PERSONAL	207.720.307	337.587.804	545.308.111	44.2%	129.867.497
REMUNERACIÓN SERVICIOS	221.177.559	406.550.532	627.728.091	50.9%	185.372.973
SERVICIOS PÚBLICOS	1.944.340	2.270.370	4.214.710	0.3%	326.030
TELEFONÍA E INTERNET	7.058.305	7.960.609	15.018.914	1.2%	902.304
GASTOS ADMINISTRATIVOS	25.129.311	16.321.404	41.450.715	3.4%	-8.807.907
TOTAL, GASTOS	463.029.822	770.690.719	1.233.720.541	100.0%	307.660.897
PARTICIPACIÓN	37.5%	62.5%	100.0%		

El total de Gastos de Austeridad y/o Controlables en el segundo semestre del 2024 ascendió a la suma de **Mil doscientos treinta y tres millones setecientos veinte mil quinientos cuarenta y un pesos mcte (\$ 1.233.720.541)**; el cuarto trimestre (octubre-diciembre), presentó un mayor gasto que el tercer trimestre (julio-septiembre), en **Trescientos siete millones seiscientos sesenta mil ochocientos noventa y siete pesos mcte (\$ 307.660.897)** y una participación en el total de gastos de austeridad del **62.5%**.

COMPARATIVO GASTOS II SEMESTRE Y GASTOS TOTALES AÑOS 2023 Y 2024.



TIPO DE GASTO	II SEMESTRE.2023	II SEMESTRE.2024	% INCR. II SEMESTRE AÑO ANTER.	TOTAL, GASTOS AÑO 2023	TOTAL, GASTOS AÑO 2024	% INCR. TOTAL, GASTOS AÑO ANTERIOR
GASTOS DE PERSONAL	371.691.941	545.308.111	46.7%	681.287.202	1.000.018.134	46.8%
REMUNERACIÓN SERVICIOS	577.038.387	627.728.091	8.8%	1.076.354.338	899.883.977	-16.4%
SERVICIOS PÚBLICOS	2.359.210	4.214.710	78.6%	4.351.040	6.421.010	47.6%
TELEFONÍA E INTERNET	11.347.538	15.018.914	32.4%	20.164.123	26.895.663	33.4%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	18.805.169	41.450.715	120.4%	54.850.390	76.790.886	40.0%
TOTAL, GASTOS	981.242.245	1.233.720.541	25.7%	1.837.007.093	2.010.009.670	9.4%
PARTICIPACIÓN						

El total de los gastos de austeridad y/o controlables de la EDUR en el año 2024, llegaron a **Dos mil diez millones nueve mil seiscientos setenta pesos (\$ 2.010.009.670)**, presentando un incremento en el gasto total del **9.4%**, frente a los gastos totales de austeridad del año 2023, los cuales llegaron a la suma de **Mil Ochocientos Treinta y Siete Millones Siete Mil Noventa y Tres pesos (\$ 1.837.007.093)**. El segundo semestre del 2024 presenta un aumento del **25.7%** en el total de gastos de austeridad y/o controlables (**\$ 1.233.720.541**), frente al segundo semestre del año 2023, que fue de (**\$ 981.242.245**).

CONCLUSIONES:

- Al revisar la ejecución presupuestal del mes de diciembre del 2024, se tiene que los gastos de austeridad y/o contralables de la EDUR, alcanzan a \$ **144.674.966**, a dicho valor se le debe de sumar \$ **52.436.285**, de los aportes de cesantías del año **2024 \$ 14.013.406** y los aportes de cesantías del año **2023 \$ 38.422.879**, debido a que no han podido ser registrados y/o trasladados al nuevo aplicativo financiero y de contabilidad adquirido por la EDUR, en el año 2024, según lo manifiesta el coordinador del área contable y financiera de la entidad, Edilberto Castaño. Teniendo en cuenta lo anterior el total de los gastos de austeridad y/o controlables del mes de diciembre del 2024, llegan a \$ **197.111.251**. Dentro de la ejecución presupuestal se tienen los siguientes valores, que NO son objeto de revisión de los gastos de austeridad y/o controlables, pero inciden en el valor total de los gastos de funcionamiento de la EDUR, en el mes de diciembre del 2024, estos son: Compra de 7 computadores por valor de \$ **55.854.312**; gastos servicios financieros, por valor de \$ **2.630.833**, distribuidos así: compra de un paquete de software por \$ **361.900** y el arrendamiento de una oficina en el edificio el lago por valor mensual de \$ **2.268.933**; pago por escrituras por un valor de \$ **327.660**, e impuestos de registro por valor de \$ **32.187**.
- El total de los gastos de austeridad y/o controlables de la EDUR en el año 2024, asciende a **Dos mil diez millones nueve mil seiscientos setenta pesos (\$ 2.010.009.670)**, presentando un incremento en el gasto total del **9.4%**, frente a los gastos totales de austeridad del año 2023, los cuales llegaron a la suma de **Mil Ochocientos Treinta y Siete Millones Siete Mil Noventa y Tres pesos (\$ 1.837.007.093)**.
- El total de Gastos de Austeridad y/o Controlables en el segundo semestre del 2024 ascendió a la suma de de **Mil doscientos treinta y tres millones setecientos veinte mil quinientos cuarenta y un pesos mcte (\$ 1.233.720.541)**; el cuarto trimestre (octubre-diciembre), presenta un mayor gasto que el tercer trimestre (julio-septiembre), en **Trescientos siete millones seiscientos sesenta mil ochocientos noventa y siete pesos mcte (\$ 307.660.897)**, lo que significa un incremento considerable **del 66.4%** y una participación en el total de gastos de austeridad del segundo semestre del **62.5%**.

- El segundo semestre del 2024 presenta un aumento en el total de gastos de austeridad y/o controlables, frente al segundo semestre del año 2023, en \$ **252.478.296**, lo que representa un incremento del **25.7%**.
- Los gastos de personal, por concepto de pago a servidores públicos de planta, servicios personales, profesionales y de apoyo a la gestión, obedecen a las necesidades que la Entidad tiene para adelantar sus actividades, ascienden al valor de \$ **1.899.902.111**, y representan el **94.5%** de los gastos controlables del año 2024; Vale recordar que, la planta de personal de la EDUR actualmente cuenta con siete (7) funcionarios; 2 cargos nuevos en la planta de nómina de la entidad, estos son: jefe oficina asesora jurídica y jefe oficina asesora de planeación, de los cuales uno de ellos, la Dirección Técnica es operativa y cumple funciones misionales.
- El rubro gastos de personal presenta un aumento de \$ **129.867.497**, lo que significa un incremento del **62.5%**, del cuarto trimestre (octubre-diciembre) con respecto al tercer trimestre (julio-septiembre) del año 2024.
- El rubro remuneración por servicios prestados, que son los profesionales y de apoyo a la gestión que la Entidad contrata, presenta un aumento de \$ **185.372.973** en el cuarto trimestre (octubre-diciembre) del 2024, con respecto al tercer trimestre (julio-septiembre) del 2024, lo que significa un incremento representativo en el gasto del **83.8%**. Al comparar el total de gastos del año 2024 por servicios prestados profesionales y de apoyo a la gestión, estos ascienden al valor de \$ **899.883.977**, presentando una disminución en el gasto de \$ **176.470.361**, lo que significa una reducción del **16.4%**, frente al total del gasto por servicios prestados, profesionales y de apoyo a la gestión del año 2023.

Es 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 \$ **1.121.274.333**, y durante el periodo (enero-diciembre) del 2024, se alcanza una ejecución de \$ **1.078.484.461**, y un porcentaje de cumplimiento del **96%**. 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; esta información fue suministrada por el jefe del área contable y financiera de la EDUR Edilberto Castaño.

- El total de los gastos administrativos de la Entidad en el año 2024, presenta un aumento del **40.0%**, lo que significa un mayor gasto en (**\$ 21.940.496**), frente al total de gastos administrativos del año 2023. Es de resaltar el gasto de comidas y restaurante en el mes de diciembre del 2024, alcanzando un valor de **\$ 6.743.100**; el anterior gasto se realizó para atender a la Junta Directiva de la EDUR, y a varios invitados del presupuesto participativo, que se ejecuta actualmente en el Departamento de Risaralda, además del evento que realiza la entidad al final de cada año con los funcionarios de la EDUR.
- Analizado los gastos administrativos del segundo semestre del 2024, frente a los gastos administrativos del segundo semestre del 2023 se tiene que, estos presentan un mayor gasto en **\$ 22.645.546**, y un incremento del **120.4%**. El segundo semestre del 2024, muestra un mayor gasto en los rubros que hacen parte del componente administrativo de la EDUR.
- El total de los gastos de servicios públicos del año 2024, representados en energía y acueducto, telefonía e internet, presentan un aumento del **47.6%**, frente al año 2023, lo que significa un mayor gasto en servicios públicos de **\$ 2069.970**.

Cualquier inquietud al respecto con gusto será atendida,



JHON MARIO RAMIREZ LOPEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno EDUR

Copia: Doctora Margarita María Alzate Ospina
Gerente EDUR.

Doctor Carlos Augusto Hincapié Franco- director administrativo y financiero EDUR

Integrantes Comité de Gerencia EDUR