

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



NOMBRE DEL INFORME:	FECHA DE INFORME:
INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS AL DE DOSQUEBRADAS-	<u>ABRIL 30 DE 2025</u>
PERIODO DE SEGUIMIENTO	PROCESO EN SEGUIMIENTO:
VIGENCIA 2024	DIRECCION Y PLANEACION- GESTION FINANCIERA



OBJETIVO:	Realizar el seguimiento y análisis de la ejecución de los rubros de Gastos de Personal, Servicios Indirectos y Generales del presupuesto de funcionamiento de la Entidad, de la vigencia 2024 y las políticas de eficiencia en el manejo de los recursos públicos en cumplimiento de las normas municipales y Nacionales aplicables.
MARCO NORMATIVO:	• Decreto 1068 de 2015, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público". • Decreto 199 de 2024 Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación • Normas concordantes

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



DESARROLLO DEL INFORME:

ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES 2

Se relacionan las erogaciones por los conceptos de gastos asociados a la nómina de acuerdo con la información suministrada por la Subgerencia Administrativa y Financiera y tomada del software Finances teniendo en cuenta la planta actual y también los contratos de prestación de servicios personales:

1.1. CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS

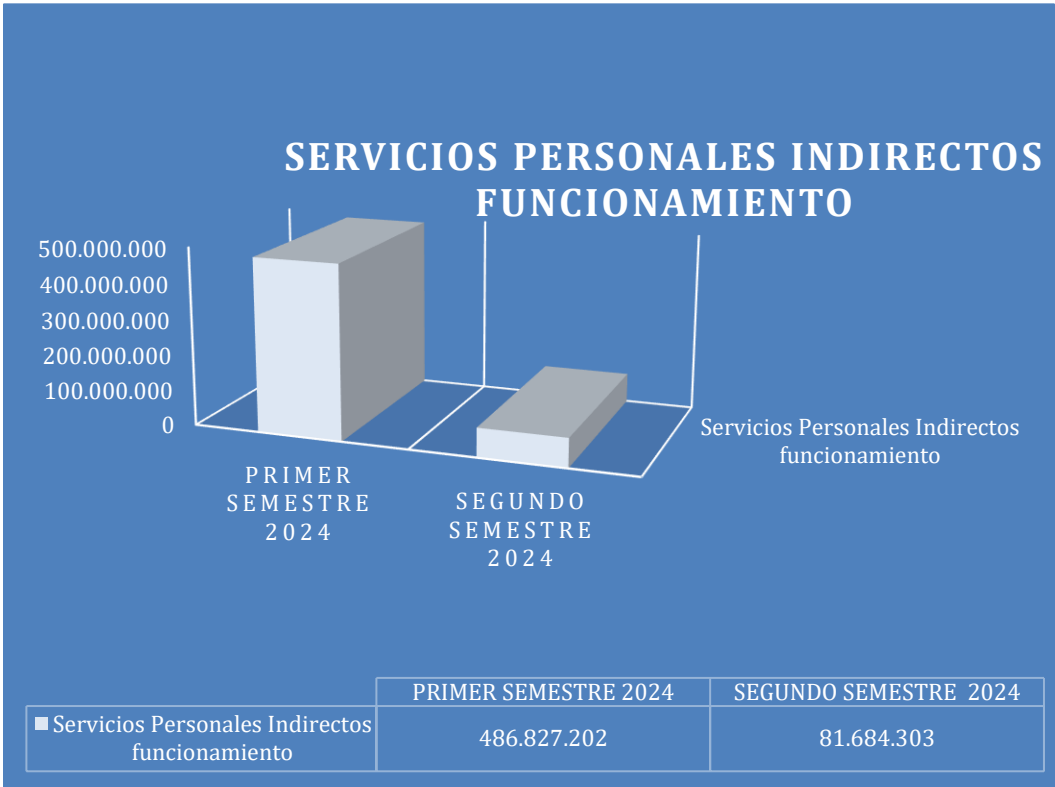
DESCRIPCION	PRIMER SEMESTRE 2024	SEGUNDO SEMESTRE 2024	TOTAL, ACUMULADO	VARIACION ABSOLUTA SEMESTRE	VARIACION RELATIVA SEMESTRE
Servicios Personales Indirectos funcionamiento	486.827.202	81.684.303	568.511.505	-405.142.899	-83,2

DESCRIPCION	PRIMER SEMESTRE 2024	SEGUNDO SEMESTRE 2024	TOTAL, ACUMULADO	VARIACION ABSOLUTA SEMESTRE	VARIACION RELATIVA SEMESTRE
Servicios Personales Indirectos inversión	525.184.600,00	262.405.162	787.589.762	-262.779.438	-50,0
	1.012.011.802	344.089.465	1.356.101.267	-667.922.337	-66,0

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0

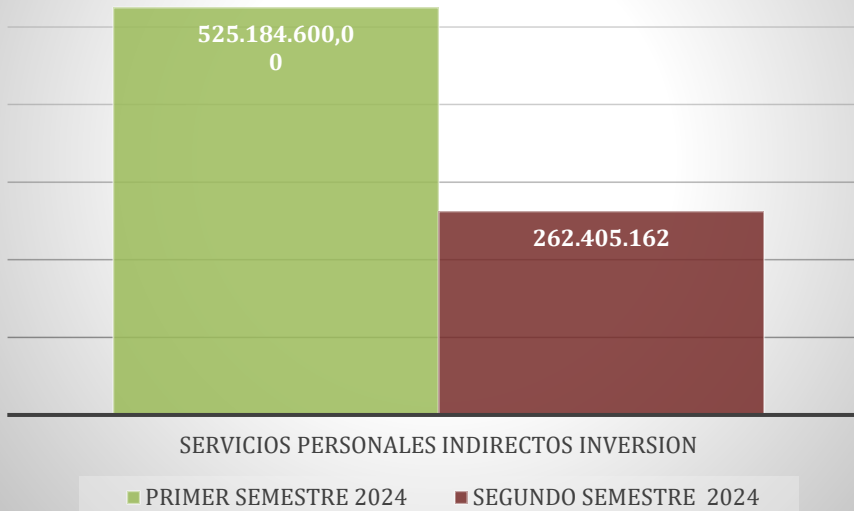


Para la vigencia 2024 de acuerdo con la información de la ejecución presupuestal, el total de la contratación por servicios fue de \$1.356.101.267, que corresponde a 76 contratos de prestación, este valor difiere del total arrojado por la matriz de contratación que se toma de la plataforma SIA OBSERVA, que asciende a \$1.295.799.990,00, se presenta una diferencia de \$60.301.277, que debe ser revisada por la Subgerencia Administrativa y Financiera

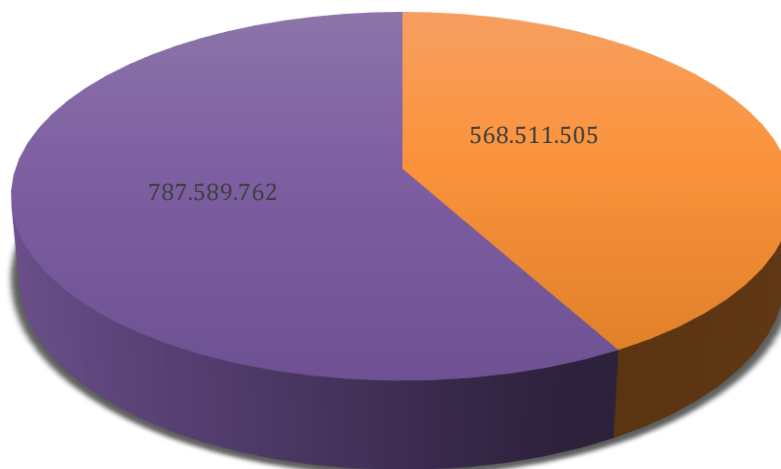


PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0

Servicios Personales Indirectos Inversión



TOTAL CONTRATACION 2024



PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



1.2. GASTOS DE PERSONAL



CONCEPTO	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL, ACUMULADO	VARIACION ABSOLUTA SEMESTRE	VARIACION RELATIVA SEMESTRE
Totales	463.250.705	812.829.181	1.276.079.886	349.578.476	75,5
Sueldo Personal nómina	418.392.686	475.052.585	893.445.271	56.659.899	13,5
Prima de vacaciones	15.894.267	19.454.427	35.348.694	3.560.160	22,4
Prima de navidad	1.212.611	79.556.655	80.769.266	78.344.044	6460,8
Aportes e Intereses a Cesantías Empleados Públicos	1.087.886	167.276.995	168.364.881	166.189.109	100,0
indemnización de vacaciones	7.078.338	16.096.259	23.174.597	9.017.921	127,4
Bonificación Por Recreación	1.096.540	2.474.164	3.570.704	1.377.624	125,6
Vacaciones	0	0	0	0	0,0
Auxilio de Alimentación	867.847	1.386.640	2.254.487	518.793	59,8
Auxilio de Transporte	1.619.101	2.013.152	3.632.253	394.051	24,3
Prima de servicios	3.837.405	36.277.198	40.114.603	32.439.793	845,4
Bonificación por servicios prestados	12.164.024	13.241.106	25.405.130	1.077.082	8,9

En la tabla anterior se pueden observar las variaciones presentadas entre el primer y segundo semestre de la vigencia 2024 en el componente de Gastos Personales, registró un incremento de \$349.578.476 el cual representa en términos totales un crecimiento del 75,5%, lo que se explica por la causación de los aportes e intereses a las cesantías y el pago de las primas de navidad, sin embargo se llama la atención a la Subgerencia Administrativa y Financiera para que sea revisado la afectación del rubro 2.1.1.01.03.001.01 Vacaciones, que aparece en cero durante toda la vigencia, lo que no es coherente porque si se han cancelado vacaciones en la vigencia, un ejemplo es la resolución No 016 de 2024 .

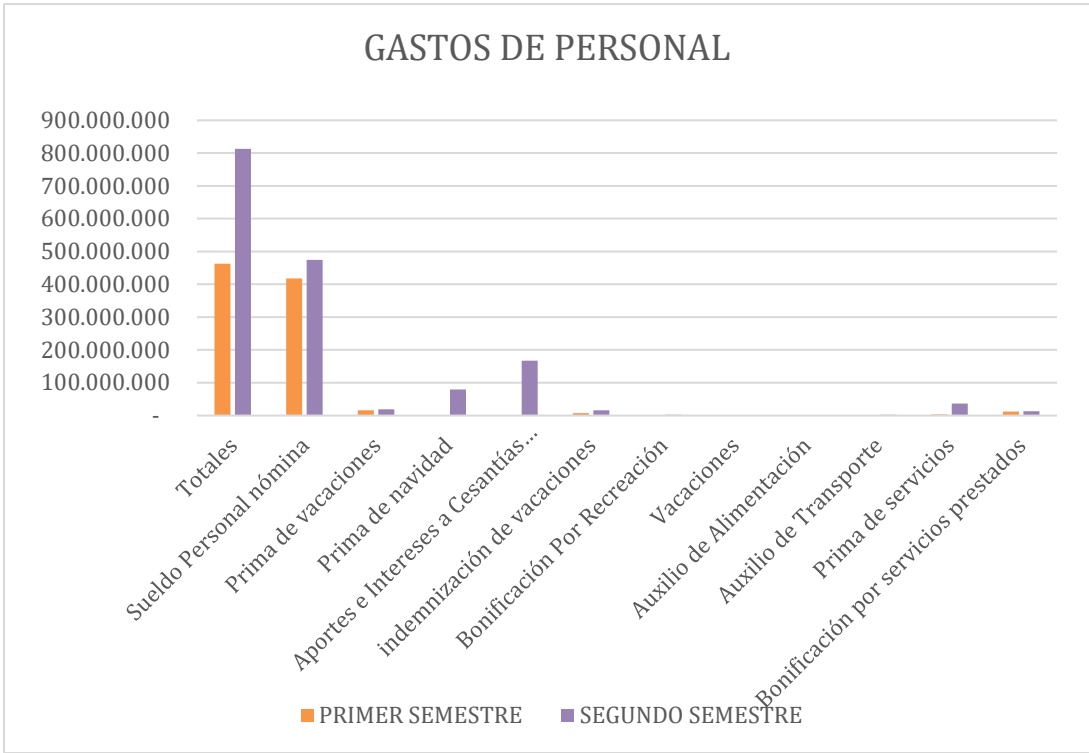
PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



**RESOLUCIÓN No.0016
(14 de febrero de 2024)**

**“POR LA CUAL SE CONCEDE UN PERIODO DE VACACIONES A UN
FUNCIONARIO”**

GASTOS DE PERSONAL



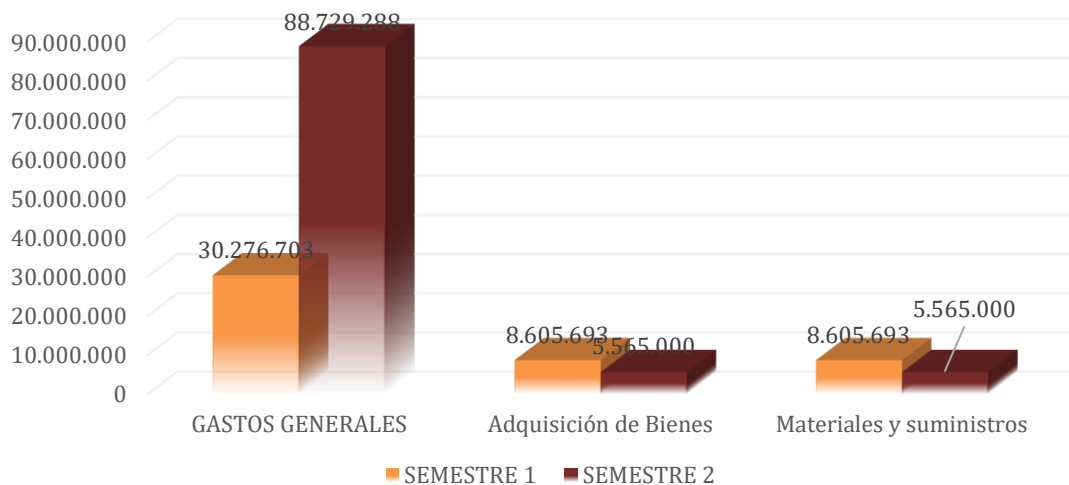
PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



2. GASTOS GENERALES

DESCRIPCION	SEMESTRE 1	SEMESTRE 2	TOTAL	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA SEMESTRE
GASTOS GENERALES	30.276.703	88.729.288	119.005.991	58.452.585,00	193
Adquisición de Bienes	8.605.693	5.565.000	14.170.693	- 3.040.693,00	- 35
Materiales y suministros	8.605.693	5.565.000	14.170.693	3.040.693,00	35
Adquisición de Servicios	21.671.010	83.164.288	104.835.298	61.493.278,00	284
Servicios Públicos	12.797.495	19.842.465	32.639.960	7.044.970,00	55
Viáticos y Gastos de Viaje	369.209	116.900	486.109	- 252.309,00	- 68
Servicio de Restaurante y Cafetería	3.404.741	448.858	3.853.599	- 2.955.883,00	- 100
Programa de salud de ocupacional (no pensiones)	4.548.228	40.883.122	45.431.350	36.334.894,00	799
Servicios Financieros y Servicios conexos	551.337	21.872.943	22.424.280	21.321.606,00	3.867

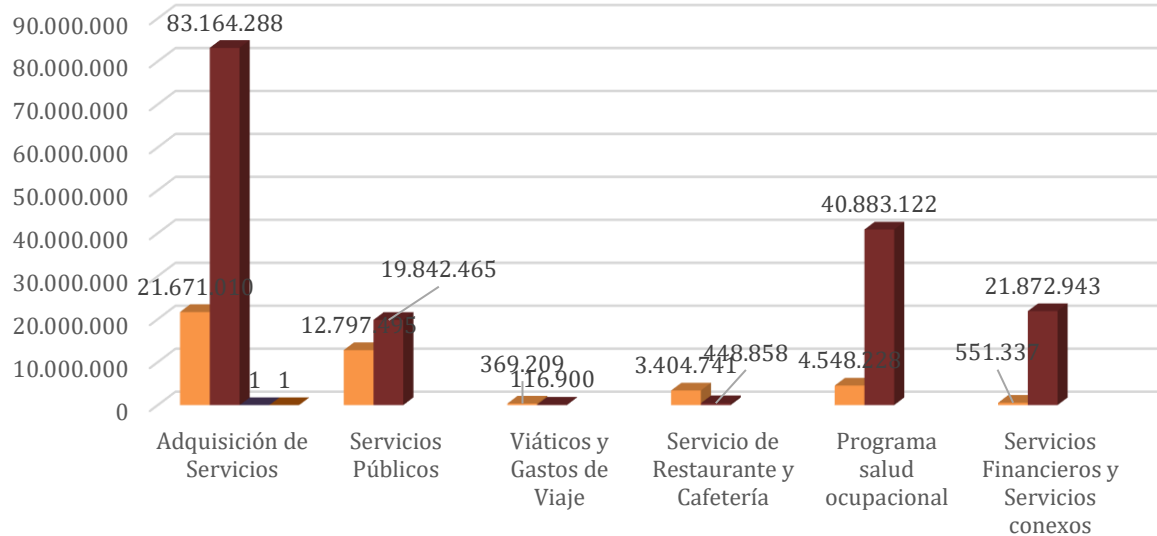
GASTOS GENERALES -ADQUISICION DE BIENES



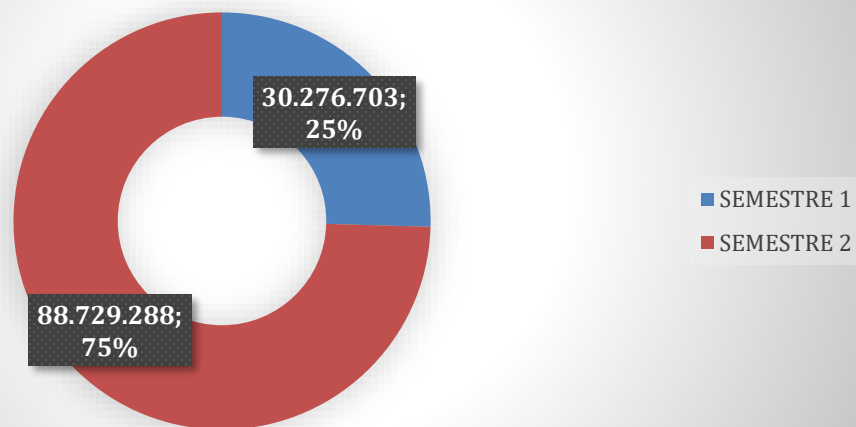
PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



GASTOS GENERALES -ADQUISICION DE SERVICIOS



GASTOS GENERALES



El total de los gastos generales de la vigencia 2024 según el reporte de la ejecución presupuestal fue de \$119.005.991, de los cuales el 38% corresponde al rubro 2.1.3.07.02.031 que se denomina Programa de Salud Ocupacional, al revisar en el software el detallado de este rubro

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



se observa que allí se registran también los gastos de cuota de administración sindical y otros reconocimientos por convención colectiva.

2.1 SERVICIOS PUBLICOS

Mes	Consumo de Agua (m³)	Consumo de Energía (kWh)
Enero	24	789
Febrero	14	896
Marzo	19	831
Abril	14	855
Mayo	13	738
Junio	19	718
Julio	17	949
Agosto	12	894
Septiembre	13	1096
Octubre	19	920
Noviembre	20	829
Diciembre	76	820
TOTAL	236	9546

2.2 CONSUMO DE PAPEL

CONSOLIDADO DE CONSUMO DE RESMAS AÑO 2024 EDOS POLITICA DE CERO PAPEL

NOMBRE DE LA DEPENDENCIA	CONSOLID. 1a Trimestre	CONSOLID. 2a Trimestre	CONSOLID. 3a Trimestre	CONSOLID. 4a Trimestre	GRAN TOTAL AÑO
Gerencia General	1	2	2	2	7
Area Juridica	2	5	5	3	15
Subgerencia Admon y Financiera	7	5	11	9	32
Subgerencia Tecnica	2	3	5	4	14
TOTAL POR TRIMESTRE	12	15	23	18	68

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



CONCLUSIONES /RECOMENDACIONES

De acuerdo con la evaluación efectuada a los gastos correspondiente a la vigencia de 2024 por la Asesoría de Control Interno, se puede evidenciar que la Empresa Industrial y Comercial del Estado EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, en los Gastos de Personal presentó un crecimiento porcentual del 75,5% del primer al segundo semestre que en valores absolutos significa un aumento de (\$349.578.476), lo que está justificado por el reconocimiento de los aportes e intereses a las cesantías y las primas de navidad, en este grupo de gastos se llama la atención sobre el manejo presupuestal del rubro de vacaciones que aparece en ceros para la vigencia y es de conocimiento de esta Asesoría que se dio cumplimiento a la programación de vacaciones de los funcionarios

La contratación de servicios personales en el componente de funcionamiento en la vigencia 2024 fue de \$568.511.505 y del componente de inversión ascendió al valor de \$787.589.762; para un total de contratación de prestación de servicios de \$1.356.101.267, valor que es diferente al arrojado por la matriz de contratación del SIA OBSERVA, que es de \$1.295.799.990, es necesario que desde la Subgerencia Administrativa y Financiera , se realicen los cruces de información para tener unas cifras veraces y de forma permanente se concilie los reportes con las diferentes áreas de interés.

En el componente de Gastos Generales, se destaca el Gasto denominado Programa de Salud Ocupacional con un valor de \$45.431.350, que incluye también las actividades de bienestar social y los pagos por beneficios de convención colectiva.

En el reporte del consumo de servicios públicos se observan picos de alto consumo en los meses de septiembre y diciembre, que deben ser analizados por la Subgerencia Administrativa y Financiera, como también el gasto de resmas de papel más representativo corresponde a la misma Subgerencia.

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



RECOMENDACIONES

- Se reitera la recomendación de realizar el procedimiento que corresponda para las conciliaciones entre las diferentes áreas, que suministran información para la ejecución presupuestal, es fundamental que desde la Subgerencia Administrativa se cumpla con esta acción de manera constante para contar siempre con reportes confiables.
- Se sugiere revisar los gastos que son llevados al rubro 2.1.3.07.02.031, Programa de salud ocupacional, relacionadas con la convención colectiva.
- Es importante que se inicie con el análisis de incluir en el CUIPO (Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario), aquellos gastos de las nuevas unidades de negocios a fin de realizar monitoreo a estas erogaciones, lo que se denomina presupuestalmente Gastos de Comercialización y Producción teniendo en cuenta la visión de empresa industrial y comercial:

Conforme lo establece el Artículo 13 del Decreto 115 de 1996, modificado por el Artículo 10 del Decreto Nacional 4836 de 2011 considera los Gastos de operación comercial en el mismo nivel que los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y gastos de inversión

El presente informe de la vigencia 2024 se publica en la página Web de la Entidad en cumplimiento de la Ley 1474 de 2011.

LINA MARIA LLANO RAMIREZ
Asesora de Control Interno