

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>MARZO 10 DE 2023</u>
PERIODO DE SEGUIMIENTO	PROCESO EN SEGUIMIENTO:
OCTUBRE-NOVIEMBRE-DICIEMBRE DE 2022-	DIRECCION Y PLANEACION- GESTION FINANCIERA



OBJETIVO:	Realizar el seguimiento y análisis de la ejecución de los rubros de Gastos Generales del presupuesto de funcionamiento de la Entidad, en el cuarto trimestre, es decir, los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022 y las políticas de austeridad y 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 1737 de 1998, "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público". • Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, el cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998. • Decreto 397 de 2022 Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2022 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

Se relacionan los gastos por los conceptos de gastos asociados a la nómina de acuerdo con la información suministrada por la Subgerencia Administrativa y Financiera (Talento Humano), teniendo en cuenta la planta actual y también los contratos de prestación de servicios personales:

1.1. CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS

Generalidades de la contratación de octubre, noviembre y diciembre (IV trimestre).

DESCRIPCION	TRIMESTRE III 2022	TRIMESTRE IV 2022	VARIACION ABSOLUTA TRIMESTRAL
Servicios Personales Indirectos- Funcionamiento	79.496.165	212.514.092	133.017.927

DESCRIPCION	TRIMESTRE III 2022	TRIMESTRE IV 2022	VARIACION ABSOLUTA TRIMESTRAL
Servicios Personales Indirectos- Inversión	133.973.821	258.109.433	124.135.612

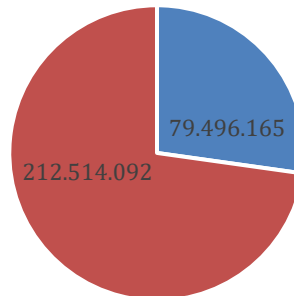
Para el periodo sujeto de análisis se realizó contratación por valor de \$470.623.525, que corresponde a 37 contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión, 10 contratos de prestación de servicios profesionales, un contrato de consultoría de estudios y diseños geométricos y de pavimentos.

El incremento porcentual de la contratación fue del 120%, que la empresa justifica, por los contratos del componente de inversión que se realizaron en el último trimestre para el cumplimiento de las metas del plan de acción de la vigencia 2022.

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

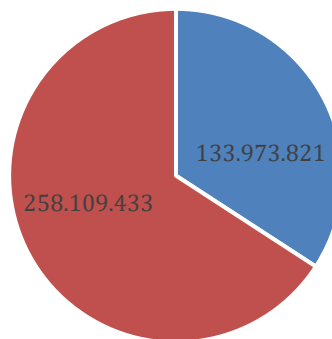


Servicios Personales Indirectos Funcionamiento



■ TRIMESTRE III 2022 ■ IV TRIMESTRE 2022

Servicios Personales Indirectos Inversión



■ TRIMESTRE III 2022 ■ IV TRIMESTRE 2022

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



1.2. GASTOS DE PERSONAL

TABLA No 1

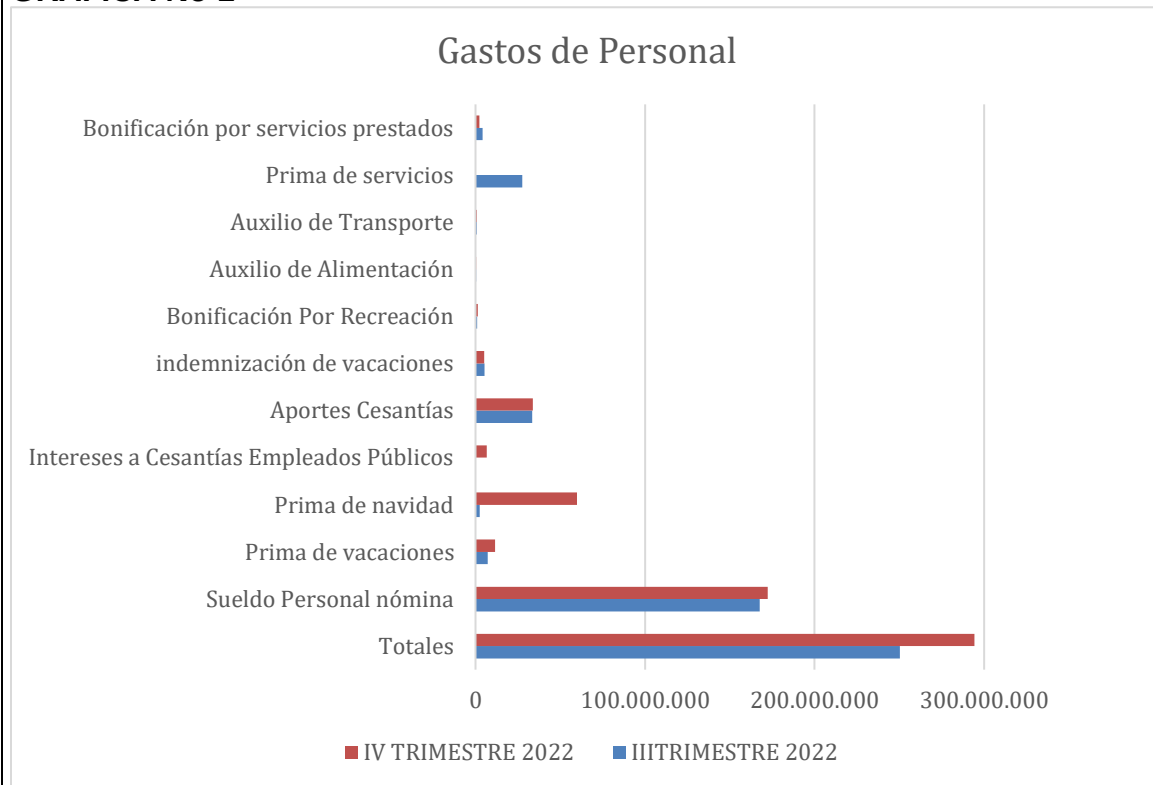
CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2022	TOTAL, ACUMULADO DICIEMBRE 2022	VARIACION ABSOLUTA TRIMESTRE	VARIACION RELATIVA TRIMESTRE
Totales	250.218.342	294.242.110	921.606.829	44.023.768	17,6
Sueldo Personal nómina	167.713.130	172.298.680	682.433.490	4.585.550	2,7
Prima de vacaciones	7.197.537	11.640.539	37.599.411	4.443.002	61,7
Prima de navidad	2.479.464,00	59.812.729	62.292.193	57.333.265	2312,3
Intereses a Cesantías Empleados Públicos	0	6.702.516	6.702.516	6.702.516	100,0
Aportes Cesantías	33.523.755	33.768.738	67.292.493	244.983	0,7
indemnización de vacaciones	5.410.941	5.210.403	10.621.344	-200.538	-3,7
Bonificación Por Recreación	896.416	1.444.504	4.661.868	548.088	61,1
Auxilio de Alimentación	469.754	436.500	1.699.023	-33.254	-7,1
Auxilio de Transporte	724.468	703.032	2.704.365	-21.436	-3,0
Prima de servicios	27.642.240	0	27.642.240	27.642.240	-100,0
Bonificación por servicios prestados	4.160.637	2.224.469	17.957.886	-1.936.168	-46,5

En la tabla No. 1 se pueden observar las variaciones presentadas en el cuarto trimestre de la vigencia 2022 en el componente de Gastos Personales, comparadas con el tercer trimestre de la misma vigencia, registro un incremento de \$44.023.768, el cual representa en términos totales un crecimiento del 17,6%, siendo el rubro que presenta mayor variación prima de navidad, por el reconocimiento del pago de esta prestación social en el mes de diciembre, al igual que los intereses a las cesantías que se causan para el mismo periodo.

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



GRAFICA No 1



2. GASTOS GENERALES

TABLA No 3

DESCRIPCION	TRIMES III-2022	IV TRIMESTRE	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA TRIMESTRE
GASTOS GENERALES	59.550.249	132.204.029	72.653.780,00	122
Adquisición de Bienes	6.296.649	0	- 6.296.649,00	- 100
Servicio de Restaurante y Cafetería	6.296.649	0	- 6.296.649,00	- 100
Adquisición de Servicios	53.253.600	132.204.029	78.950.429,00	148
Servicios Públicos	3.869.767	3.653.414	- 216.353,00	- 6
Bienestar Social Empleados	2.500.000	18.497.598	15.997.598,00	640

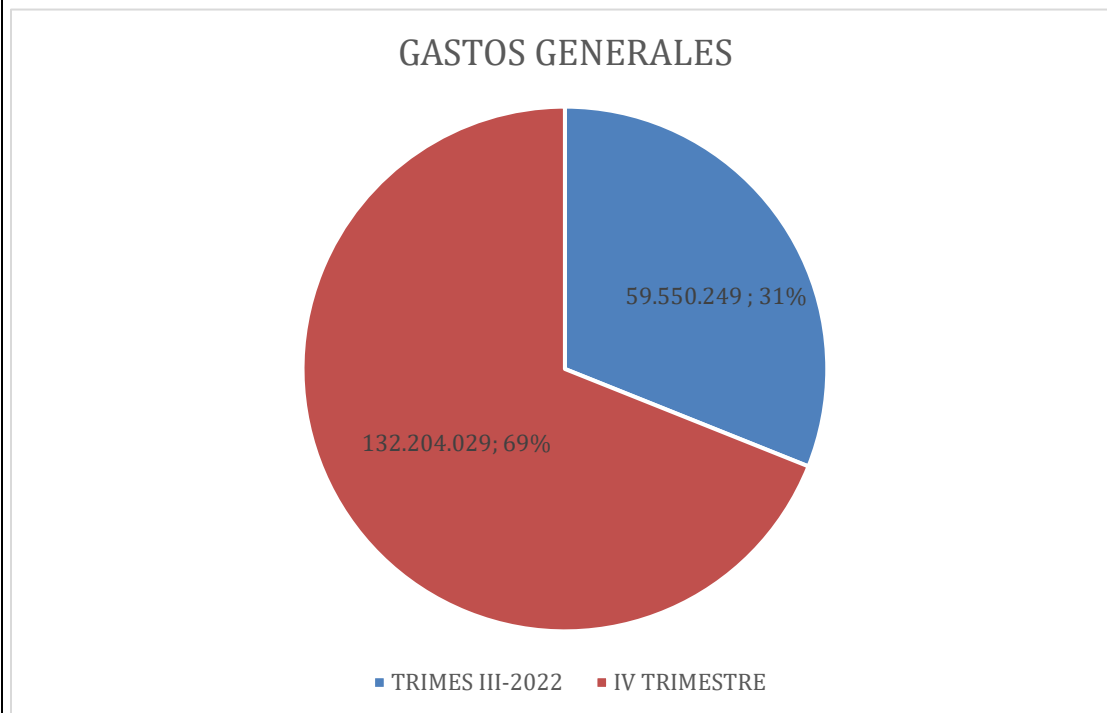
PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe de Seguimiento
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



Viáticos y Gastos de Viaje	749.800	1.443.771	693.971,00	93
Servicio de Restaurante y Cafetería	340.700	0	340.700,00	100
Comunicaciones y Transporte, fletes y acarreos	11.700	0	11.700,00	100
Implementos SG-SST Comités y Brigadistas	2.000.000	0	2.000.000,00	100
Servicios Financieros y Servicios conexos	26.619.243	56.026.576	29.407.333,00	110
Gastos de Sistematización	17.162.390	52.582.670	35.420.280,00	206

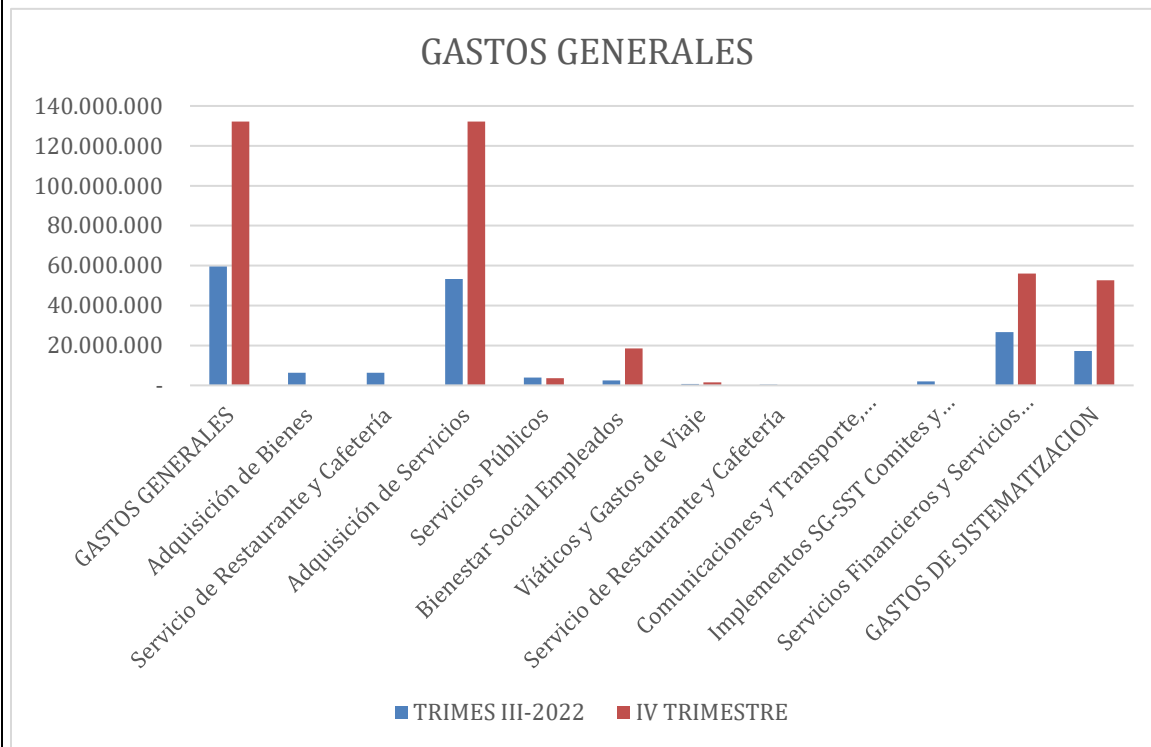
6

GRAFICA No 2



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

GRAFICA No 3



La variación absoluta de los gastos generales del cuarto trimestre 2022 con respecto al tercer trimestre del 2022 fue de \$72.653.780,00, es decir que los gastos del trimestre IV estuvieron muy por encima del total del tercer trimestre; valor que se encuentran representado en el incremento de la ejecución de los siguientes rubros: Bienestar Social empleados que corresponde a los exámenes médicos ocupacionales, la dotación y actividades de bienestar por el fin de año, los gastos de sistematización, compra de 11 equipos de cómputo y un portátil, requerimiento que venía desde el año 2021, debido a la obsolescencia de los equipos utilizados por los funcionarios; igualmente el rubro servicios financieros y conexos se vio incrementado por la compra de pólizas requeridas para el perfeccionamiento de los convenios y contratos interadministrativos que como nueva empresa industrial y comercial del estado la empresa firmó en la vigencia 2022.

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 al cuarto trimestre de 2022 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 17,6% que en valores absolutos significa un aumento de (\$44.023.768), comparado con el tercer trimestre del mismo año, lo que está justificado por el reconocimiento de la prima de navidad y los intereses a los cesantías que debe hacerse en el mes de diciembre.

La contratación de servicios personales presentó variaciones significativas frente al tercer trimestre, el incremento porcentual fue del 120%, que corresponde a 37 contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión, 10 contratos de prestación de servicios profesionales, un contrato de consultoría de estudios y diseños geométricos y de pavimentos, que la empresa justifica con el propósito de dar cumplimiento al plan de acción de la vigencia 2022

Al analizar los gastos generales se observa un incremento absoluto de \$72.653.780,00, en comparación con el tercer trimestre de la vigencia 2022, está representado en los rubros de Bienestar Social empleados, los gastos de sistematización, compra de 11 equipos de computo y un portatil, requerimiento que venía desde el año 2021, debido a la obsolescencia de los equipos utilizados por los funcionarios; igualmente el rubro servicios financieros y conexos se vió incrementado por la compra de pólizas requeridas para el perfeccionamiento de los convenios y contratos interadministrativos que como nueva empresa industrial y comercial del estado la empresa firmó en la vigencia 2022.

En general el incremento en el componente gastos para el cuarto trimestre se encuentra justificado en el cumplimiento de obligaciones y reconocimientos de ley en los gastos asociados a la nómina y en lo referente a la contratación de servicios personales el componente de mayor incremento corresponde al de inversión, lo cual esta directamente relacionado con el cumplimiento del plan de acción

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



RECOMENDACIONES

Desde la Asesoría de Control Interno se reitera la recomendación a la Subgerencia Administrativa y Financiera, de analizar la posibilidad de parametrizar los rubros de gastos en el software de presupuesto de acuerdo con el nuevo catálogo de cuentas, de tal forma que permita el suministro de la información como lo requiere el presente informe, toda vez que se siguen presentando diferencias en los valores reportados en la matriz de Excel que envía el área financiera para el análisis de las cifras.

Teniendo en cuenta los gastos realizados en el último trimestre en el componente de servicios financieros y servicios conexos, que corresponde a expedición de pólizas para los diferentes convenios y contratos que como empresa industrial y comercial y del estado la empresa ha venido firmando, se recomienda que al momento de proyectar los presupuestos para participar en los diferentes procesos como contratistas, se tengan en cuenta todos los componentes de gastos que se derivan de los contratos.

El presente informe 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