



EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO I TRIMESTRE VIGENCIA 2022

CÓDIGO: FT-13-003

VERSIÓN: 2

FECHA: 23/10/2008

**INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE DE
VIGENCIA 2022.**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
ABRIL 2022**

Tabla de contenido

1. MARCO NORMATIVO.....	3
2. OBJETIVO.....	3
3. ALCANCE.....	4
4. METODOLOGIA.....	4
5. FUENTES DE INFORMACIÓN.....	4
6. RESULTADOS.....	4
6.1 PLANTA DE PERSONAL, ESTRUCTURAS ADMINISTRATIVAS Y GASTOS DE PERSONAL.....	4
6.1.1 Estructura Administrativa planta de personal.....	4
6.1.2 Total Vacantes no provistas.....	6
6.1.3 Comparativo planta de personal.....	7
6.2 Gastos de Administración y Operación.....	7
6.2.1 Gastos Sueldos y salarios.....	8
6.2.2 Gastos Prestaciones Sociales.....	9
6.2.3 Gastos de Personal Diversos.....	10
6.3 CONTRATACIÓN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SUMINISTRO.....	10
6.4 Gastos Generales	11
6.5 ACUERDO MARCO DE PRECIOS.....	12
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	12

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2022

1. MARCO NORMATIVO

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."

El artículo 22 del Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 dispone que quien haga las funciones de control interno en la entidad, verificará el cumplimiento de las medidas de austeridad relacionadas con la administración de personal, gastos de viaje y viáticos, combustible, servicios públicos y telefonía, contratación de servicios personales, publicidad, publicaciones, las cuales son responsabilidad del Secretario General o quien haga sus veces.


Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública.

Directivas Presidenciales No 09 del 9 de noviembre de 2018, Dentro de una política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad que debe prevalecer en la rama ejecutiva del orden nacional, y con el fin de obrar de manera responsable y hacer prevalecer el principio de economía, en el marco de las normas sobre austeridad del gasto público, se imparten las siguientes directrices.

Directiva Presidencial No. 05 de 29 de mayo de 2020 Utilización del "Instrumento de Agregación de Demanda de Emergencia COVID - 19" para la adquisición de bienes relacionados con la emergencia sanitaria.

2. OBJETIVO

Efectuar seguimiento y observaciones a los gastos realizados por la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A., durante el primer Trimestre de 2022, teniendo en cuenta lo establecido por la normatividad en la Ley 1815 del 7 de diciembre de 2016, art. 104 – Plan de austeridad del gasto, el Decreto 1737 de 1998, Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 y Directivas Presidenciales y demás normas reglamentarias.

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.		
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO I TRIMESTRE VIGENCIA 2022		
	CÓDIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2	FECHA: 23/10/2008

3. ALCANCE

El presente informe pretende verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público en la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A., durante el primer trimestre de la vigencia 2022, en el normal funcionamiento y el desarrollo de sus funciones.

4. METODOLOGÍA

Se realiza un análisis comparativo de carácter vertical y horizontal del comportamiento del gasto por cada uno de los conceptos enunciados entre los meses de enero, febrero y marzo de la vigencia 2022, comparado con los mismos periodos de la vigencia 2021.

5. FUENTES DE INFORMACIÓN

La información del presente informe fue suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera, el área contable y de contratación, sobre ejecuciones presupuestales, estados financieros y libros auxiliares, entre otra información solicitada.


6. RESULTADOS

A continuación, se exponen los resultados obtenidos del análisis de la información suministrada, dando cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el primer trimestre de la vigencia 2022 de los rubros enunciados y del comparativo horizontal y vertical de la ejecución de gastos de los trimestres del período estudiado, para cada uno de los conceptos relacionados.

6.1. PLANTA DE PERSONAL, ESTRUCTURAS ADMINISTRATIVAS Y GASTOS DE PERSONAL.

6.1.1 Estructura Administrativa planta de personal

La Empresa de desarrollo Urbano de Bolivar S.A, es una compañía por Acciones, asimilada a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, con capital íntegramente público de creación legal, con tutela gubernamental del Distrito de Cartagena de Indias.

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.		
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO I TRIMESTRE VIGENCIA 2022		
	CÓDIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2	FECHA: 23/10/2008

De acuerdo al manual específico de Funciones y Competencias Laborales, en su quinta versión, adoptado por Resolución N° 210072 de 13 de agosto 2021; EDURBE S.A., cuenta con un total de 28 funcionarios de planta autorizada, representados en funcionarios profesionales especializados, profesionales Universitarios y técnicos, Auxiliares de servicios generales.

Que mediante la resolución 21-0070 de 12 de agosto de 2021 se ***suprimió de la planta de personal los siguientes cargos,*** _____

DENOMINADO DEL EMPLEO	CÓDIGO	GRADO
(1) Profesional Universitario – Arquitecto	219	17
(1) Secretario	440	26
(1) Profesional Universitario - Abogado	219	17

EN el mismo acto administrativo mencionados anteriormente se creó la subdirección de planeación y proyectos, se ajustaron los grados para los cargos P.U. Código 219 grado 17 asignados a la secretaria general, quedando código 219 grado 19; y el cargo técnico administrativo código 314 grado 26 adscrito a la subdirección técnica quedando código 314 grado 18.

E igualmente se disminuyeron los gastos de representación para los cargos del nivel directivo

A continuación, se relaciona información consolidada de la planta de personal las cuales se encuentran provistas así:

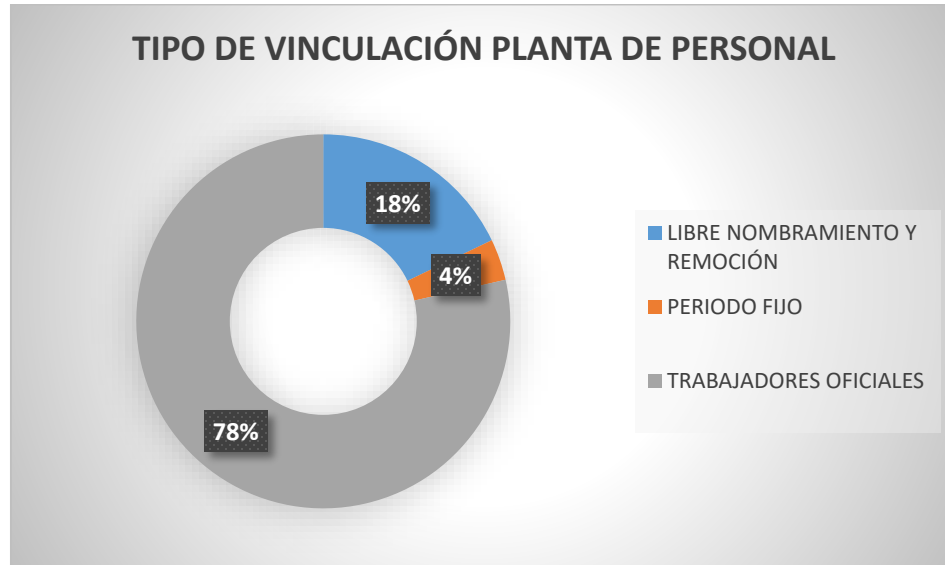
Tabla No.1 Número de Cargos de la planta de Personal EDURBE S.A

NIVEL DE EMPLEO	CANT.	DEPENDENCIA	TIPO DE VINCULACIÓN
Gerente	1	Gerencia	Libre nombramiento y remoción
Secretario General	1	Secretaría General	Libre nombramiento y remoción
Subdirector Técnico	1	Subdirección Técnica	Libre nombramiento y remoción
Subdirector Administrativo y Financiero	1	Subdirección Administrativa y Financiera	Libre nombramiento y remoción

Subdirector planeación y proyecto	1	Subdirección de planeación y proyecto	Libre nombramiento y remoción
Asesor de Control Interno	1	Oficina Asesor de Control Interno	Periodo fijo
P.U. Abogado	2	Secretaría General	Trabajador Oficial
P.U. Presupuesto	1	Subdirección Administrativa y Financiera	Trabajador Oficial
P.U. Contador	1	Subdirección Administrativa y Financiera	Trabajador Oficial
Tesorero	1	Subdirección Administrativa y Financiera	Trabajador Oficial
Profesional Especializado	1	Subdirección Técnica	Trabajador Oficial
Profesional universitario (Ing. Civil)	3	Subdirección Técnica	Trabajador Oficial
Técnico Administrativo	1	Subdirección Técnica	Trabajador Oficial
Técnico Administrativo	1	Subdirección Administrativa y Financiera	Trabajador Oficial
Técnico Operativo (Ing. Sistemas)	1	Subdirección Administrativa y Financiera	Trabajador Oficial
Secretaria	1	Subdirección Técnica	Trabajador Oficial
Secretaria	1	Gerencia	Trabajador Oficial
Secretaria	1	Secretaría General	Trabajador Oficial
Auxiliar de servicios generales	6	Subdirección Administrativa y Financiera	Trabajador Oficial
TOTAL, PLANTA DE PERSONAL	28		

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del EDURBE S.A. Coordinación de Talento Humano.

A continuación, se presenta la Distribución de la Planta Ocupada por tipo de vinculación:



6.1.2 Total Vacantes no provistas

Tabla N. °2 Total Vacantes no provistas a 31 de marzo de 2022


NIVEL DE EMPLEO	DENOMINACIÓN DE EMPLEO	NUMERO DE VACANTE
Gerente	Gerencia	1
Directivo	Subdirector Administrativo y Financiero C-068 G-19.	1
Directivo	Secretaria General	1
Directivo	Subdirector de planeación y de proyecto	1
Total, Vacantes		4

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del EDURBE S.A. Coordinación de Talento Humano.

Esta tabla contiene la Información consolidada del total de vacantes definitivas y/o temporales no provistas de la planta de personal en el primer trimestre de la vigencia 2022.

6.1.3 Comparativo planta de personal

En el siguiente cuadro se contempla el análisis comparativo de la variación de la planta de personal en primer trimestre de las vigencias 2021 y 2022, donde no se evidencien cambios importantes dentro de su estructura, representados en los diferentes movimientos de personal, se han dado debido a la situación financiera por la que la empresa atraviesa, lo cual ha conllevado que los cargos

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.		
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO I TRIMESTRE VIGENCIA 2022		
	CÓDIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2	FECHA: 23/10/2008

sean provistos por funcionarios de otras dependencias, asumiendo que la planta de personal que opera actualmente pueden suplir las necesidades básicas en las dependencias de la entidad.

Tabla N°. 3 comparativa planta de personal.

Planta de Personal Vacantes			
Cantidad y porcentaje	marzo 2021	marzo 2022	Variación
Gerencia	1	1	0
Subdirector de planeación y de proyectos C-068 G-19.	1	1	0
Subdirector Administrativo y Financiero C-068 G-19.	0	0	0
Profesional Universitario – Arquitecto C-219 G-17.	1	1	0
Profesional Universitario Abogado C-219 G-17.	0	0	0
Secretario sub dirección administrativa y financiera C-440 G-26.	0	0	0


Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del EDURBE S.A. Coordinación de Talento Humano

6.2 Gastos de Administración y Operación

Tabla N°. 4 comparativa planta de personal

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE OPERACIÓN COMPARATIVO MARZO DE 2021 Y MARZO DE 2022					
CÓDIGO	NOMBRE	MARZO/2021	MARZO/2022	VARIACIÓN	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	424.670.472,00	443.007.303,00	18.336.831,00	4,32
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	3.000.000,00	3.000.000,00	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	103.991.402,00	95.672.500,00	(8.318.902,00)	-8
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	11.568.400,00	8.214.200,00	(3.354.200,00)	28,99
5107	PRESTACIONES SOCIALES	175.242.954,00	181.210.968,54	5.968.014,54	3,41
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	15.444.942,00	4.134.808,00	(11.310.134,00)	73,23
5111	GENERALES	106.129.728,00	50.291.590,49	(55.838.137,51)	52,61

Fuente: Información suministrada por la Área Administrativa y Financiera EDURBE S.A.- Departamento de Contabilidad

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.		
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO I TRIMESTRE VIGENCIA 2022		
	CÓDIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2	FECHA: 23/10/2008

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad ejecutados durante el primer trimestre de las vigencias 2021 y 2022, Presentan disminución del 52,61% por los gastos generales.

Contribuciones imputadas, se registró en el año 2022 por valor de \$3.000.000 millones de pesos.

Se observa disminución del costo de la nómina para el mismo periodo, de un 28,99%.

6.2.1 Gastos Sueldos y salarios

EDURBE SA durante el primer trimestre del año 2021 y 2022, presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:


Tabla N°. 5 comparativo Gastos sueldos y salarios.

SUELDOS Y SALARIOS COMPARATIVO MARZO DE 2021 Y MARZO DE 2022					
<i>CÓDIGO</i>	<i>NOMBRE</i>	<i>MARZO/2021</i>	<i>MARZO/2022</i>	<i>VARIACIÓN</i>	<i>%</i>
510101	Sueldos	373.984.326	406.046.477	32.062.151	8,57
510105	Gastos de representación	29.045.326	16.408.881	(12.636.445)	-43,51
510119	Bonificaciones	19.668.327	17.812.203	(1.856.124)	-9,44
510123	Auxilio de transporte	812.908	1.671.654	858.746	105,64
510160	Subsidio de alimentación	1.159.585	1.068.088	(91.497)	-7,89

Fuente: Información suministrada por la Área Administrativa y Financiera EDURBE S.A.- Departamento de Contabilidad

Los Sueldos y salarios, se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en la entidad, tales como: Sueldos, horas extras, Primas técnicas, bonificación por servicios prestados, auxilio de transporte y subsidio de alimentación, observándose una disminución de los gastos de representación en un 43,51%, estos fueron ajustados durante la vigencia 2021; dado la crisis financiera en la que se encuentra la entidad y que viene arrastrando desde vigencias anteriores.

Los cargos vacantes en la empresa cuanta con el encargo a los profesionales de planta que cumplen con los perfiles para el desempeño de las funciones, quedando de la siguiente manera:

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.		
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO I TRIMESTRE VIGENCIA 2022		
	CÓDIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2	FECHA: 23/10/2008

- Gerencia: se encuentra en encargo del P.U. presupuesto, quien se desempeñaba como subdirector administrativo y financiero (E).
- Secretaria General: se encuentra en encargo de la P.U abogado.
- Subdirección de planeación y de proyecto: Se encuentra en encargo de P.U ingeniero.

6.2.2 Gastos Prestaciones Sociales.

EDURBE S.A durante el primer trimestre (enero, febrero y marzo) de los años 2021 y 2022, presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

Tabla N°. 6 comparativo Prestaciones Sociales

PRESTACIONES SOCIALES COMPARATIVO MARZO De 2021 Y MARZO de 2022					
<i>CÓDIGO</i>	<i>NOMBRE</i>	<i>MARZO/2021</i>	<i>MARZO/2022</i>	<i>VARIACIÓN</i>	<i>%</i>
510701	Vacaciones	23.175.898	36.814.266	13.638.368	58,85
510702	Cesantías	46.029.260	41.876.181	(4.153.079)	-9,02
510703	Intereses a las cesantías	5.594.964	5.025.135	(569.829)	10,18
510704	Prima de vacaciones	20.485.266	21.308.038	822.772	4,02
510705	Prima de navidad	43.093.953	38.654.934	(4.439.019)	-10,3
510706	Prima de servicios	19.668.327	17.812.203	(1.856.124)	-9,44
510707	Bonificación especial de recreación	2.559.538	3.230.621	671.083	26,22
510795	Otras prestaciones sociales	14.635.748	16.489.591	1.853.843	12,67

Fuente: Información suministrada por la Área Administrativa y Financiera EDURBE S.A- Departamento de Contabilidad.

Las Prestaciones Sociales, dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario, es decir se tienen en cuenta los aportes a cesantías a los diferentes fondos, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación especial de recreación, prima de navidad, prima de servicios y bonificación de servicios.

Se observa una disminución de en relación a las primas de navidad del 10%, debido a que actualmente existen cargos vacantes en la entidad, y cuyas funciones están siendo asumidas por los mismos empleados.

6.2.3 Gastos Generales


GASTOS GENERALES COMPARATIVO MARZO DE 2021 Y MARZO DE 2022					
<i>CÓDIGO</i>	<i>NOMBRE</i>	<i>MARZO/2021</i>	<i>MARZO/2022</i>	<i>VARIACIÓN</i>	<i>%</i>
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	15444942	2.296.500,00	-13148442	-85,13
510810	Viáticos	0	1.838.308,00	1838308	0
511114	Materiales y suministros	0	1.010.000,00	1010000	0
511115	Mantenimiento	0	440.500,00	440500	0
511116	Reparaciones	0	939.354,00	939354	0
511117	Servicios públicos	2929062	2.826.797,00	-102265	-3,49
511119	Viáticos y gastos de viaje	0	810.900,00	810900	0
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	3.914.000,00	3914000	0
511123	Comunicaciones y transporte	0	154.300,00	154300	0
511125	Seguros generales	904400	1.505.900,00	601500	66,51
511179	Honorarios	102296266	38.689.839,49	-63606426,51	-62,18

Fuente: Información suministrada por la Área Administrativa y Financiera EDURBE S.A - Departamento de Contabilidad.

Los gastos Generales, registran los gastos para el normal funcionamiento de la empresa como: seguros, materiales y suministros, mantenimientos, reparaciones, servicios públicos, arrendamiento operativo, viáticos y gastos de viaje, impresos, elementos de aseo y cafetería, servicios.

6.3 CONTRATACIÓN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SUMINISTRO

En el Primer trimestre del 2021 y 2022, EDURBE S.A. suscribió los siguientes Contratos de Prestación de Servicios:

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.		
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO I TRIMESTRE VIGENCIA 2022		
	CÓDIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2	FECHA: 23/10/2008

Contratos de Prestación de Servicios.

Para el primer trimestre evaluado, se celebraron siete (7) contratos, de los cuales:

- 1 para la prestación de servicios de transporte, almacenaje y correo
- 6 para la prestación de servicios profesionales

6.5 ACUERDO MARCO DE PRECIOS.

En Durante el primer trimestre de la vigencia de 2022, no se realizó proceso de adquisición de compras.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El presente informe se realizó con la información suministrada por las Dirección Administrativa y financiera de la empresa correspondiente al primer Trimestre de la vigencia 2022, el cual se compara con la vigencia 2021; lo que permitió una efectiva composición y confirmación de datos.

Desde la Oficina Asesora de Control Interno de la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A., se hacen las siguientes recomendaciones:

- Diseñar en la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A. campañas y actividades de socialización y divulgación, sobre el manejo las políticas nacionales de austeridad en el gasto y la eficiencia y efectividad en el uso de los recursos "Artículo 22 del Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012."
- La oficina Asesora de Control Interno recomienda continuar fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las dependencias de la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A., que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en materia de gestión de ahorro.
- Se recomienda que en la Empresa se realice un estudio sobre la necesidad de la ampliación de la planta de personal debido a que la Contratación de Prestación de Servicios Profesionales se realiza con la justificación de

personal insuficiente en la planta de personal para el cumplimiento de las funciones de las diferentes dependencias de la empresa, esto con el beneficio de que se tenga una planta adecuada que cumpla con los perfiles y los procesos tengan continuidad en EDURBE S.A. Además, una reestructuración y ampliación de la planta de personal garantizará procesos, previniendo, además, demandas judiciales y que las tareas misionales sean abandonadas o desatendidas durante la época en que no se celebran contratos, al tiempo que permite que se vincule personal a través de los contratos de prestación de servicios personales solo cuando se requiera atender necesidades excepcionales de manera temporal.

- Crear dentro de los procesos y procedimientos de la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A. planes de austeridad y gestiones ambientales mediante calendarios interno de la entidad.
- Es pertinente seguir reutilizando y reciclando el papel, por lo que invito a promover entre los directivos y demás funcionarios de la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A. el compromiso con la política de eficiencia administrativa y Cero Papel en la administración pública.



LUZMEY ROCHA MEZA
Asesora Oficina Control Interno