	FORMATO	**CÓDIGO: FR-EFR-EVS-003**
	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN	**VERSIÓN: 03**
	INFORME DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS	**FECHA: 05/SEP/2024**

FECHA	27 octubre 2026
PROCESO:	Proceso de Apoyo- Gestión Financiera
RESPONSABLE:	Yanny Lugdy Carrión Pedraza – Directora Administrativa y Financiera Jorge Alberto Perea Baena – Subdirector de Integridad, Sostenibilidad y Entorno
AUDITOR LÍDER:	Raúl Antonio Barriga Castiblanco - Jefe de Oficina - Oficina de Control Interno
EQUIPO AUDITOR:	Raúl Antonio Barriga Castiblanco Pamela Forero Moncada

Informe preliminar ☐ Informe definitivo x

OBJETIVO	Analizar el comportamiento de los gastos de personal y contratación de servicios personales, gastos de servicios públicos, asignación y uso de teléfono fijo y móvil celular y demás gastos administrativos que realizó la EFR en el Tercer trimestre 2026.
ALCANCE	Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la Empresa Férrea Regional S.A.S durante tercer trimestre del 2026, en el marco de la política de austeridad del gasto.
CRITERIOS	Revisar y analizar las directrices de austeridad del gasto a las que hace referencia el Decreto 0118 del 17 junio de 2026 "*Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2026 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación",* efectuando el seguimiento y evaluación a la información suministrada por Dirección Administrativa y Financiera, Dirección de Contratación y la Subdirección de Integridad, Sostenibilidad y Entorno de la Empresa Férrea Regional.

RESUMEN EJECUTIVO

La Oficina de Control Interno de la Empresa Férrea Regional S.A.S. – EFR, en ejercicio de las funciones previstas en la Ley 87 de 1993 y en cumplimiento de los lineamientos aplicables en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, realizó el requerimiento de información a la Dirección Administrativa y Financiera, mediante Radicado ORFEO No. 20262026100010020693, con el propósito de adelantar la auditoría de seguimiento al gasto correspondiente al tercer trimestre de la vigencia 2026, comprendido entre los meses de julio y septiembre.

La información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera a través de Orfeo constituyó el insumo principal para el desarrollo de la presente auditoría, orientado a analizar el comportamiento de los gastos asociados a la administración y funcionamiento de la entidad, verificar las variaciones registradas frente al segundo trimestre de 2026. Asimismo, se consideró la información de los trimestres anteriores para identificar tendencias y facilitar el análisis comparativo de la ejecución del gasto durante la vigencia.

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Con el propósito de analizar el comportamiento del gasto durante el tercer trimestre de 2026, se consolidó la información correspondiente a los conceptos de gastos de personal, honorarios, suministros, telefonía fija e internet, servicios públicos, arrendamiento, administración y seguros. El análisis comprende la comparación de los valores registrados entre julio y septiembre de 2026 frente al segundo trimestre de la misma vigencia, así como la revisión de los datos del primer trimestre para identificar las variaciones y tendencias en la ejecución del gasto.

A continuación, se presenta el consolidado de los conceptos analizados, con sus respectivos valores trimestrales y la variación absoluta y porcentual del tercer trimestre frente al segundo.

CONCEPTO	I TRIM. 2026	II TRIM. 2026	III TRIM. 2026	VARIACIÓN $ (III VS II)	VAR. %
Gastos de personal	$3.112.839.118	$2.745.638.713	$2.901.531.299	$155.892.586	5,68%
Honorarios (contratos y adiciones)	$6.713.533.213	$5.567.184	$3.169.293.756	$3.163.726.572	56828,13 %
Suministros	$52.144.307	$67.126.510	$61.412.764	$-5.713.746	-8,51%
Telefonía fija e internet	$9.562.626	$9.562.626	$9.622.359	$59.733	0,62%
Servicios públicos de Energía	$11.774.700	$12.839.420	$12.820.520	$18.900	0,15%
Servicios públicos de acueducto	$ 2.197.050	$960.610	$1.884.290	$923.680	96,16%
Arrendamiento, administración y seguros	$213.734.797	$310.260.189	$316.013.584	$5.753.395	1,85%
TOTAL	**$10.115.785.811**	**$3.151.955.252**	**$6.472.578.572**	**$3.320.623.320**	**105,35%**

Se evidencia en el consolidado que el gasto total de la Empresa Férrea Regional S.A.S. – EFR pasó de $3.151.955.252 en el segundo trimestre a $6.472.578.572 en el tercer trimestre de 2026, lo que representa un incremento de $3.320.623.320. Esta variación se explica principalmente por el comportamiento del rubro de honorarios, que pasó de $5.567.184 a $3.169.293.756.

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera, durante el tercer trimestre se suscribieron 57 contratos de prestación de servicios por valor de $2.396.257.449, de los cuales 51 se concentraron en julio. Adicionalmente, durante ese mes se realizaron 34 adiciones a contratos suscritos en trimestres anteriores, por valor de $773.036.307. La Dirección señaló que este comportamiento obedeció a la planeación contractual de la Entidad, a la finalización de contratos suscritos al inicio de la vigencia y a la necesidad de garantizar la continuidad de los servicios profesionales y de apoyo requeridos para el desarrollo de las actividades misionales e institucionales.

1. Planta de Personal

La planta de personal de la Empresa Férrea Regional S.A.S. fue establecida mediante el Acuerdo No. 7 de 2019, expedido por la Junta Directiva. Al corte del tercer trimestre de 2026, se reporta la siguiente información.

CONFORMACION PLANTA DE PERSONAL EFR S.A.S 2026 III TRIMESTRE					
NIVEL				TOTAL	
PERIODO					
DENOMINACIÓN	LIBRE NOMBRAMIENTO	EMPLEO DE PERIODO FIJO	TRABAJADORES OFICIALES	SEP-26	JUSTIFICACIÓN *
DIRECTIVO (*)	10	1	0	11	N/A
ASESOR	3	0	0	3	N/A
PROFESIONAL	1	0	40	41	QUEDÓ UNA VACANTE POR RETIRO DE UN PROFESIONAL EN SEPTIEMBRE
TÉCNICO	1	0	1	2	N/A
ASISTENCIAL	0	0	1	1	N/A
CONDUCTOR	1	0	0	1	N/A
TOTAL, GENERAL				59	

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 4)

La planta ocupada pasó de 60 en el segundo trimestre a 59 servidores en el tercer trimestre y, según la relación de funcionarios, se reportan seis (6) cargos de nivel profesional (trabajadores oficiales) vacantes. La Dirección Administrativa y Financiera informó ocho (8) retiros durante el

trimestre; algunos cargos fueron provistos posteriormente, aunque permanecieron vacantes durante parte del periodo y al cierre de septiembre quedó una vacante por el retiro de un profesional.

2. Administración de Personal y Gastos Generales

Durante el tercer trimestre del año 2026, la Empresa Férrea Regional S.A.S. Realizó gastos de personal por valor de $2.901.531.299.

GASTOS DE PERSONAL AÑO 2026				
CONCEPTO	**REPORTADO TRIMESTRE I**	**TRIMESTRE II**	**TRIMESTRE III**	**VARIACIÓN**
SUELDOS DE NÓMINA+ AUXILIO DE TRANSPORTE	1.712.809.690	1.904.055.072	1.734.972.240	-8,88%
HORAS EXTRAS	4.929.602	5.963.251	5.818.713	-2,42%
PRESTACIONES	154.534.933	432.786.311	845.587.623	95,38%
OTROS GASTOS DE NÓMINA	1.239.950.459	402.834.078	315.152.723	-21,77%
TOTALES	**3.112.224.684**	**2.745.638.713**	**2.901.531.299**	5,68%

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 4.2).

Frente al segundo trimestre, los gastos de personal aumentaron en $155.892.586,24, equivalente a un 5,7%, pese a que la planta ocupada pasó de 60 a 59 servidores. La variación se explica principalmente por la concentración en julio del pago de la prima de servicios y por las liquidaciones definitivas de prestaciones sociales del personal retirado. En sentido contrario, el sueldo básico disminuyó en $168.401.972 (-8,85%), comportamiento compatible con los días en que algunos cargos permanecieron vacantes. La lectura conjunta de estos rubros indica que el aumento total no proviene de un crecimiento de la planta, sino de la oportunidad de reconocimiento de prestaciones y liquidaciones.

CÓDIGO RUBRO	NOMBRE RUBRO	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	VARIACIÓN
2.1.1.01.01.001.01	SUELDO BÁSICO	1.903.374.212,00	1.734.291.381,00	-9%
2.1.1.01.01.001.02	"HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS"	5.963.251,00	5.818.713,00	-2%

2.1.1.01.01.001.06	PRIMA DE SERVICIO	1.587.572,00	316.169.205,00	19815%
2.1.1.01.01.001.07	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	72.876.557,00	71.210.143,00	-2%
2.1.1.01.01.001.08.01	PRIMA DE NAVIDAD	155.335,00	40.303.686,00	25846%
2.1.1.01.01.001.08.02	PRIMA DE VACACIONES	118.129.289,00	82.786.476,00	-30%
2.1.1.01.01.001.10	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	17.822.387,26	7.192.879,50	-60%
2.1.1.01.02.001	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	226.747.552,00	229.552.400,00	1%
2.1.1.01.02.002	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	51.924.100,00	54.344.700,00	5%
2.1.1.01.02.003.01	APORTES DE CESANTÍAS	157.452,00	46.285.932,00	29297%
2.1.1.01.02.004	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	85.851.600,00	86.277.900,00	0%
2.1.1.01.02.005	APORTES GENERALES AL SISTEMA DE RIESGOS LABORALES	31.488.500,00	31.510.300,00	0%
2.1.1.01.02.006	APORTES AL ICBF	20.924.300,00	24.685.900,00	18%
2.1.1.01.02.007	APORTES AL SENA	13.949.900,00	16.457.600,00	18%
2.1.1.01.03.001.01	VACACIONES	179.182.261,00	131.813.440,00	-26%
2.1.1.01.03.001.03	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	14.823.584,00	22.149.784,00	49%
2.1.1.01.01.001.05	AUXILIO DE TRANSPORTE	680.860,00	680.859,00	0%
2.1.1.01.02.003.09	APORTES DE CESANTÍAS	-	-	0%
		2.745.638.712	**2.901.531.299**	**6%**

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 4.2)

Las variaciones de mayor incidencia, de acuerdo con las explicaciones reportadas por la Dirección Administrativa y Financiera, corresponden a conceptos prestacionales y parafiscales asociados a pagos y retiros del periodo.

- **Prima de servicio** ($316.169.205): Al ser una prestación de carácter anual cuyo pago a empleados activos se realiza en julio; Se evidencia que los valores de otros trimestres corresponden a pagos proporcionales por liquidación de personal retirado.
- **Prima de navidad** ($40.303.686) y **aportes de cesantías** ($46.285.932): Corresponde al pago de la prima proporcional acumulada y de las liquidaciones definitivas a los servidores desvinculados en el periodo.

- **Aportes al ICBF y SENA** Las liquidaciones de acreencias laborales definitivas (primas y bonificaciones) forman parte de la base gravable para parafiscales.
- **Bonificación especial de recreación**: Reconocimiento de un día adicional a 35 funcionarios activos que ya habían disfrutado sus vacaciones, según Resolución DAF No. 00301 del 4 de septiembre de 2026.
- **Vacaciones y prima de vacaciones**: De conformidad con la Justificación de la Dirección, se presenta una menor programación de descansos remunerados frente a la alta concentración del segundo trimestre.
- **Viáticos**: En el segundo trimestre se pagaron viáticos al exterior, que por tiempo y distancia fueron mayores.

3. Honorarios por Prestación de Servicios

Durante el tercer trimestre de 2026 se suscribieron cincuenta y siete (57) contratos de prestación de servicios por valor de $2.396.257.449, concentrados principalmente en el mes de julio (51 contratos). Adicionalmente, en julio se efectuaron treinta y cuatro (34) adiciones a contratos suscritos en trimestres anteriores por valor de $773.036.307, para un valor total gestionado en el trimestre de **$3.169.293.756**.

HONORARIOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2026 – TERCER TRIMESTRE			
HONORARIOS – CONTRATACIÓN	**JULIO**	**AGOSTO**	**SEPTIEMBRE**
NO. CONTRATOS SUSCRITOS	51	2	4
VALOR	$2.223.692.616	$70.410.667	$102.154.166
NO. CONTRATOS ADICIONADOS	34	0	0
VALOR	$773.036.307	$0	$0
VALOR TOTAL	**$2.996.728.923**	**$70.410.667**	**$102.154.166**

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 1)

Comparativo trimestral de la contratación por honorarios en la vigencia:

CONCEPTO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	ACUMULADO 2026
CONTRATOS SUSCRITOS (NO.)	97	0	57	154

VALOR CONTRATOS SUSCRITOS	$6.713.533.213	$0	$2.396.257.449	$9.109.790.662
CONTRATOS ADICIONADOS (NO.)	0	1	34	35
VALOR ADICIONES	$0	$5.567.184	$773.036.307	$778.603.491
VALOR TOTAL	**$6.713.533.213**	**$5.567.184**	**$3.169.293.756**	**$9.888.394.153**

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 1)

Frente al segundo trimestre, en el que solo se registró una adición por $5.567.184, el tercer trimestre presenta un incremento de $3.163.726.572. La información reportada señala que los contratos suscritos al inicio de la vigencia tenían un plazo inicial de seis (6) meses y vencía a finales de junio; además, en julio se concentraron nuevas contrataciones y adiciones para dar continuidad a servicios profesionales y de apoyo.

4. Elementos de Papelería, Útiles de Escritorio, Implementos de Cafetería, Impresos y Publicaciones

Durante el tercer trimestre de la vigencia 2026, se registraron por concepto de suministros gastos en papelería, aseo y cafetería, otros gastos de caja menor, suministro de combustible y dotación por un total de **$61.412.764,39**, tal como se muestra a continuación:

PROYECTO	I TRIM. 2026	II TRIM. 2026	III TRIM. 2026	VAR. % III VS II
PAPELERÍA, ASEO Y CAFETERÍA	$38.975.563,01	$41.878.470,87	$41.788.568	-0,2%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS (CAJA MENOR)	$10.568.631,54	$17.775.785,45	$9.471.564	-46,7%
SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE	$2.600.112,36	$7.472.254,11	$6.857.433	-8,2%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	$0,00	$0,00	$3.295.200,00	100%
TOTAL	**$52.144.306,91**	**$67.126.510,43**	**$61.412.764,39**	

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 5-Suministro)

Los gastos de suministros disminuyeron $5.713.746,04 frente al segundo trimestre. La reducción se concentra en otros materiales y suministros de caja menor (-46,7%) y combustible (-8,2%), mientras papelería, aseo y cafetería permanecieron prácticamente estables (-0,2%). El resultado es favorable desde el punto de vista de contención del gasto.

5. Telefonía e Internet

El valor total del gasto por concepto de telefonía fija y acceso a internet en el tercer trimestre de la vigencia 2026 fue de **$9.622.359**.

GASTOS TELÉFONOS E INTERNET 2026				
Teléfono e internet	**Mes 1**	**Mes 2**	**Mes 3**	**Total trimestre**
II Trimestre (abr–jun)	$3.187.542	$3.187.542	$3.187.542	$9.562.626
III Trimestre (jul–sep)	$3.207.453	$3.207.453	$3.207.453	$9.622.359

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 2)

La facturación de telefonía fija e internet aumentó $59.733 frente al segundo trimestre, debido a que el valor mensual pasó de $3.187.542 a $3.207.453.

6. Servicios Públicos

Durante el tercer trimestre de la vigencia 2026, el valor del gasto en servicios públicos se distribuyó así: servicio de energía por $12.820.520 y servicio de acueducto y alcantarillado por $1.884.290, para un total de **$14.704.810**.

CONSUMO DE ENERGÍA 2026			
Servicio de energía	**I Trimestre**	**II Trimestre**	**III Trimestre**
Consumo (kWh)	12.480	12.680	11.920
Valor facturas	$11.774.700	$12.839.420	$12.820.520
Costo promedio $/kWh	$943	$1.013	$1.076

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 3). Costo promedio: cálculo OCI.

El consumo de energía disminuyó en 760 kWh (-5,99%) frente al segundo trimestre; no obstante, el valor facturado solo se redujo en $18.900 (-0,15%), dado que el costo promedio por kWh pasó de $1.013 a $1.076. El indicador físico sigue siendo relevante y debe mantenerse en el

seguimiento, acompañado de acciones de eficiencia energética y de la verificación de tarifas y periodos facturados.

En cuanto al servicio de acueducto y alcantarillado, la facturación es bimestral, por lo que el número de facturas pagadas en cada trimestre varía. A continuación, se presenta el detalle por periodo facturado:

ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO 2026				
Periodo facturado	**Consumo (m³)**	**Valor factura**	**Trimestre de pago**	**$ por m³**
Oct 25/2025 – Dic 23/2025	82	$1.137.940	I	$13.877
Dic 24/2025 – Feb 20/2026	81	$1.059.110	I	$13.075
Feb 21/2026 – Abr 22/2026	80	$960.610	II	$12.008
Abr 23/2026 – Jun 22/2026	74	$910.290	III	$12.301
Jun 23/2026 – Ago 20/2026	75	$974.000	III	$12.987

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 3).

El valor pagado en el tercer trimestre ($1.884.290) supera el del segundo ($960.610) porque en el periodo se pagaron dos facturas bimestrales, frente a una sola en el trimestre anterior. Al comparar los periodos facturados, el consumo se mantuvo estable y mostró una tendencia a la baja, al pasar de 80 m³ a 74 y 75 m³ por bimestre.

En los Anexos aportados por la Dirección Administrativa y Financiera, se evidencian campañas internas a través de correo electrónico sobre el ahorro de agua y energía adelantadas durante el tercer trimestre por la Subdirección de Integridad, Sostenibilidad y Entorno. Lo que permite valorar su ejecución y su contribución a los resultados de consumo.



7. Servicios de Arrendamiento, Administración y Seguros

Se mantiene vigente el contrato de arrendamiento del inmueble destinado al funcionamiento de la Empresa Férrea Regional S.A.S., con fecha de terminación prevista para el 28 de enero de

2027. Durante el periodo se efectuó el pago correspondiente al arrendamiento por un valor total de $310.260.189, cifra que incluye los gastos de administración, igual a la del segundo trimestre.

En cuanto a seguros, se registró un pago de $5.753.395, que corresponde al pago 2 de 2 de las facturas No. 2GEN 13333436, 2GEN 13333858, 2GEN 13333715 y 2GEN 13296628, del Registro Presupuestal EFR-138-2025, cuyo objeto es contratar el programa de seguros que ampare los bienes o intereses patrimoniales de propiedad de la Empresa Férrea Regional S.A.S. No corresponde a la adquisición de nuevas pólizas; las vigentes conservan su vigencia hasta el 29 de enero de 2027.

SERVICIO DE ARRENDAMIENTO OFICINAS 2026				
Servicio	**Trimestre I**	**Trimestre II**	**Trimestre III**	**Var. % III vs II**
Arrendamiento y administración	$213.734.797	$310.260.189	$310.260.189	0,00%
Seguros	$0	$0	$5.753.395	Nuevo
TOTAL	**$213.734.797**	**$310.260.189**	**$316.013.584**	

Fuente: Formato de Austeridad en el gasto_3er_trimestre_2026 (Hoja 6)

El gasto agregado aumentó frente al segundo trimestre por el registro del pago de seguros; el canon de arrendamiento y la cuota de administración permanecieron sin variación. Según la información suministrada, el pago corresponde a la segunda cuota de facturas asociadas al programa de seguros contratado previamente y no a la adquisición de nuevas pólizas.

RIESGOS		
RIESGO IDENTIFICADO / POSIBLE RIESGO	**CONTROLES EXISTENTES**	**OBSERVACIÓN**

HALLAZGOS			
NO CONFORMIDADES			
NO	**CRITERIO / NUMERAL**	**DESCRIPCIÓN**	**EVIDENCIA**

OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES
El seguimiento al tercer trimestre de 2026 evidencia que los conceptos de gasto analizados aumentaron 105,35% frente al segundo trimestre. La variación se concentra principalmente en honorarios por prestación de servicios, por la suscripción de nuevos contratos y adiciones, y en gastos de personal, por la coincidencia temporal de pagos prestacionales y liquidaciones. Las explicaciones aportadas permiten contextualizar el comportamiento. En materia de personal, la planta ocupada cerró con 59 servidores y se reportaron seis (6) vacantes de nivel profesional. Aunque el gasto de personal aumentó 5,68%, el sueldo básico disminuyó 8,88%, mientras que las prestaciones tuvieron una incidencia importante en el total trimestral. Se observan resultados favorables en suministros (-8,51%) y consumo de energía (-5,99% en kWh). Se aportó evidencia de las campañas internas de ahorro de agua y energía. En acueducto, la mayor suma pagada en el trimestre obedece a la cantidad de facturas pagadas y no necesariamente a un aumento equivalente del consumo; por ello, la comparación por periodo facturado es más representativa. En conclusión, la información suministrada ofrece explicaciones para las principales variaciones, pero la valoración de la austeridad debe acompañarse de datos consistentes, soportes suficientes y evidencia de las medidas de eficiencia implementadas.

Presentado por:



RAÚL ANTONIO BARRIGA CASTIBLANCO
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Pamela Forero Moncada - Contratista OCI