



**INFORME DE EVALUACIÓN SOBRE AUSTERIDAD DEL  
GASTO**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

“CUARTO TRIMESTRE DE 2021”

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA

DICIEMBRE DE 2021



### **Justificación:**

Con el objeto de verificar el cumplimiento del Decreto N° 1737 de 1998 y en especial el artículo 22, modificado por el artículo 1, del Decreto Nacional 984 de 2012, emanado del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; así como el cumplimiento de las directivas presidenciales por las cuales se expiden medidas de austeridad y eficiencia en las entidades que manejan recursos del tesoro público; la Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al cuarto trimestre del año 2021.

El informe de austeridad que presentan los jefes de Control interno podrá ser sujeto a seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.

Por lo expuesto anteriormente, Control Interno presenta el Informe de Austeridad en el gasto publico correspondiente al cuarto trimestre del año 2021, relacionado con los gastos de funcionamiento, en especial con los gastos ocasionados en los rubros de salarios, horas extras, bonificaciones, primas, cesantías, dotaciones, materiales y suministros, servicios públicos, impresos y publicaciones, papelería y útiles, telefonía celular y Honorarios entre otros, presentando las recomendaciones del caso con el fin de cumplir con los requerimientos del gobierno nacional en esta materia.

Con fundamento en la reglamentación existente, se presenta un análisis de los conceptos que hacen parte de la austeridad del gasto público y que son de importancia para la gestión de la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P "EAPSA", realizando un comparativo en el comportamiento con la vigencia anterior.



## **OBJETIVOS:**

- Rendir informe trimestral de Austeridad en el gasto público, referente a los gastos ejecutados en la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P "EAPSA" durante el cuarto trimestre de 2021.
- Establecer el seguimiento de las políticas de Eficiencia y austeridad en el gasto público, por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P "EAPSA", dando cumplimiento a lo Establecido en la Directiva presidencial 06 de diciembre de 2014 y a los Decretos Municipales 014 de enero de 2012 y 096 de abril de 2016.
- Verificar el cumplimiento de las demás normas vigentes de austeridad en el gasto a nivel nacional.
- Analizar que el gasto se oriente a la racionalidad y el uso adecuado de los recursos, teniendo como base el comportamiento del gasto durante el cuarto trimestre 2021.

## **NORMATIVIDAD**

- Constitución Política de Colombia (Artículos 209)
- Ley 87 de 1993
- Decreto Nacional 1737 de 1998
- Decreto Nacional 1738 de 1998
- Decreto Nacional 0984 de 2012
- Decretos Municipales 014 de enero de 2012
- Decreto Municipal 096 de abril de 2016
- Ley 1940 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal



del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019” art 81. Plan general del gasto.

- Decreto nacional 1009 de 2020
- Decreto 371 de 2021

## **ALCANCE**

Se realizó un análisis para comparar los pagos que se realizaron en el cuarto trimestre del 2021 relacionado con los gastos de funcionamiento, en especial con los gastos ocasionados en los rubros de salarios, horas extras, bonificaciones, primas, cesantías, dotaciones, materiales y suministros, servicios públicos, impresos y publicaciones, papelería y útiles, telefonía celular y Honorarios entre otros, comparado con el cuarto trimestre del año anterior 2020, con el fin de consultar las causas de las variaciones de dichos gastos.

## **RESULTADOS**

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados durante el cuarto trimestre de 2021 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2020.

### **1. HORAS EXTRAS**

Cuadro 1. Horas extras

<b>HORAS EXTRAS</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>2020-4</b>	<b>2021-4</b>	<b>% DE VARIACIÓN</b>	<b>GRAN TOTAL</b>
HORAS EXTRAS	\$ 6,560,493	\$ 8.416.033	28%	\$ <b>1.855.540</b>
TOTAL	\$ 6,560,493	\$ 8.416.033	28%	\$ <b>1.855.540</b>

Fuente: Balance de prueba trimestre 4 año 2021-2020

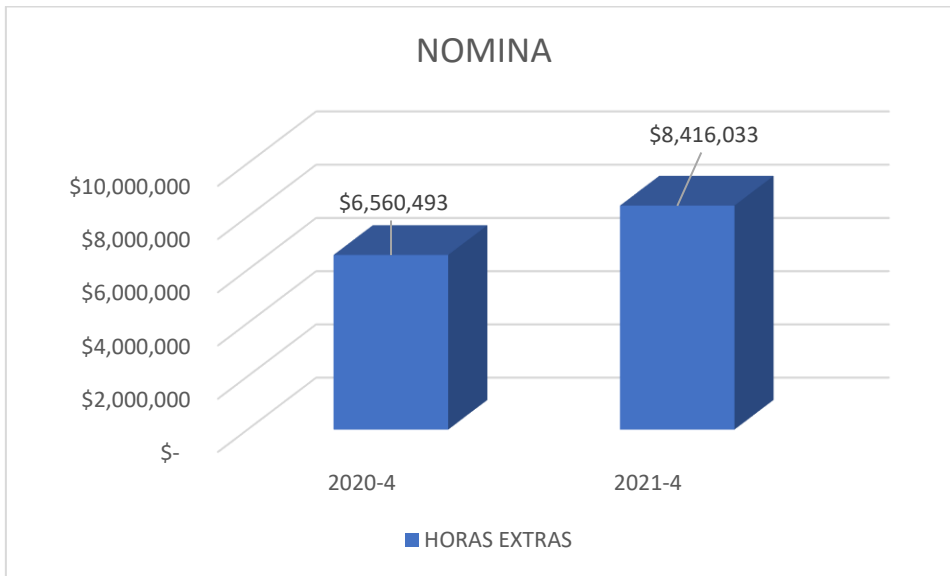


Gráfico 1. Acumulado del 4 trimestre de horas extras 2020-2021

De acuerdo a la información suministrada por el contador se presenta una variación durante el cuarto trimestre de 2021 vs cuarto trimestre 2020 del **28%** neto, lo anterior debido a las actividades de instalación alumbrado navideño Sabaneta y alumbrado público en los municipios de Ebéjico y La Pintada donde se incrementa el personal.

## 2. PRESTACIONES SOCIALES

Cuadro 2. Prestaciones sociales 4 trimestre 2020-2021

PRESTACIONES SOCIALES				
CONCEPTO	2020-4	2021-4	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
Sueldos	\$ 112,205,160	\$ 147.745.848	32%	\$ 35,540,688
Bonificación recreativa	\$ 725,298	\$ 1.011.198	39%	\$ 285,900
Prima de servicios	\$ 11,084,214	\$ 15.036.874	36%	\$ 3,952,660
Prima de vacaciones	\$ 11,803,035	\$ 23.707.061	101%	\$ 11,904,026
Vacaciones	\$ 4,465,860	\$ 5.809.680	30%	\$ 1,343,820
Cesantías	\$ 8,815,308	\$ 11.482.612	30%	\$ 2,667,304
Intereses a las Cesantías	\$ 1,058,256	\$ 1.369.544	29%	\$ 311,288
Dotación empleados	\$ 0	\$ 7.947.000	100%	\$ 7,947,000
Seguridad y salud en el trabajo	\$ 12,886,115	\$ 14.294.000	11%	\$ 1,407,885
<b>TOTAL</b>	\$ 163,043,246	\$ 228.403.817	40%	\$ 65,360,571

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre año 2021-2020



Cuadro 2. Prestaciones sociales 4 trimestre 2020 vs 2021

En cuanto a las prestaciones sociales se presenta una variación en: sueldos, bonificación recreativa, prima de servicios, prima de vacaciones, dotación de empleados.

- En sueldos se observa incremento de un 32%, esto por el aumento de personal que se realizó en el mes diciembre por el alumbrado navideño 2021.
- Según el decreto 304 del 2020 en el Art. 16 Los empleados públicos a que se refiere el presente título tendrán derecho a una bonificación especial de recreación, por cada período de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. En este rubro se observa en el año 2021-4 un aumento del 39% comparado con el año 2020-4 esto porque hubo aumento en el personal de la entidad 3 personas en la parte administrativa y 2 personas en la parte operativa.
- En cuanto a la prima de servicios y prima de vacaciones se encuentra un aumento significativo en ambas porque las primas extralegales generadas por la entidad, reflejan variaciones cada corte trimestral sea positivo o negativo contablemente ya que se manejan saldos de consolidación al cierre de cada periodo fiscal (anual) y la contabilidad tiene la política de causación mensual para todas sus prestaciones sociales legales y extralegales. Por



tal motivo es que aparecen estas variaciones las cuales se consolidan al cierre del periodo fiscal.

- En la dotación de empleados hay una diferencia importante un aumento en el cuarto trimestre del año 2021 del 100% comparado con el cuarto trimestre del 2020; esto porque en el año 2021 se suministró dotación para el alumbrado navideño para el personal de logística, igual para el personal nuevo operativo.

### 3. MATERIALES Y SUMINISTROS, ELEMENTOS DE ASEO E IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Cuadro 3. Materiales y suministros, elementos de aseo e impresiones y publicaciones.

Materiales y suministros, elementos de aseo, lavandería, cafetería, restaurante e impresos y publicaciones				
CONCEPTO	2020-4	2021-4	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
Materiales y suministros	\$ 3,964,140	\$ 26,080,687	558%	\$ 22,116,547
Servicios de aseo y cafetería	\$ 2,921,490	\$ 12,181,900	317%	\$ 9,260,410
Impresos y publicaciones	\$ 10,700,200	\$ 4,023,500	-62%	\$ 6,676,700
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17,585,830</b>	<b>\$ 42,286,087</b>	<b>140%</b>	<b>\$ 24,700,257</b>

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre año 2021-2020

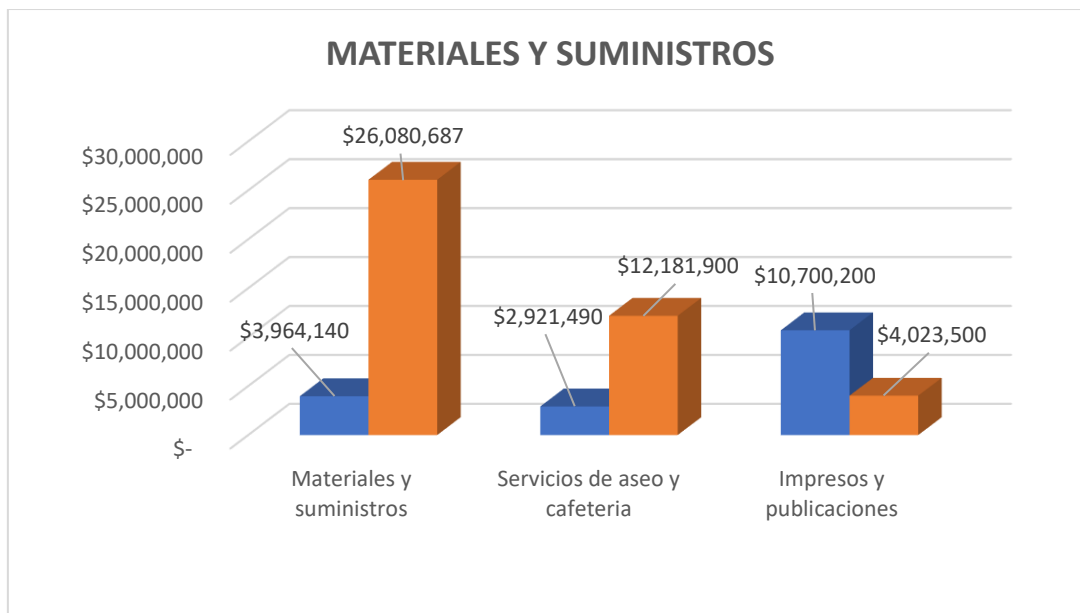


Gráfico 3. Materiales y suministros, aseo y cafetería, lavandería y cafetería restaurante e Impresos Y publicaciones 4 trimestre año 2020 vs 2021.

Se observa un aumento en el 2021-4 de los materiales y suministros, ya que, en este rubro se adquirió un suministro de batería UPS,



igualmente un suministro de estación de trabajo y monitores para la central de monitoreo del municipio de sabaneta.

En el rubro de servicios de aseo y cafetería se observa un aumento significativo en el año 2021-4, porque además de los insumos que se van requiriendo, hubo suministro de alimentos preparados para la fuerza pública en las fiestas del plátano 2021 del municipio de sabaneta

#### 4. SERVICIOS PÚBLICOS

Fuente: Balance de 4 trimestre

SERVICIOS PUBLICOS				
CONCEPTO	2020-4	2021-4	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
Servicios públicos UNE-EPM-Movistar	\$ 8,819,873	\$ 13,190,323	50%	\$ 4,370,450
TOTAL	\$ 8,819,873	\$ 13,190,323	50%	\$ 4,370,450

Cuadro 4. Servicios públicos

	2020-4	2021-4
MOVISTAR	\$ 5,435,312	\$ 2,626,274
EPM	\$ 1,812,193	\$ 6,102,956
UNE	\$ 1,572,368	\$ 4,461,093
<b>Total</b>	\$ 8,819,873	\$ 13,190,323

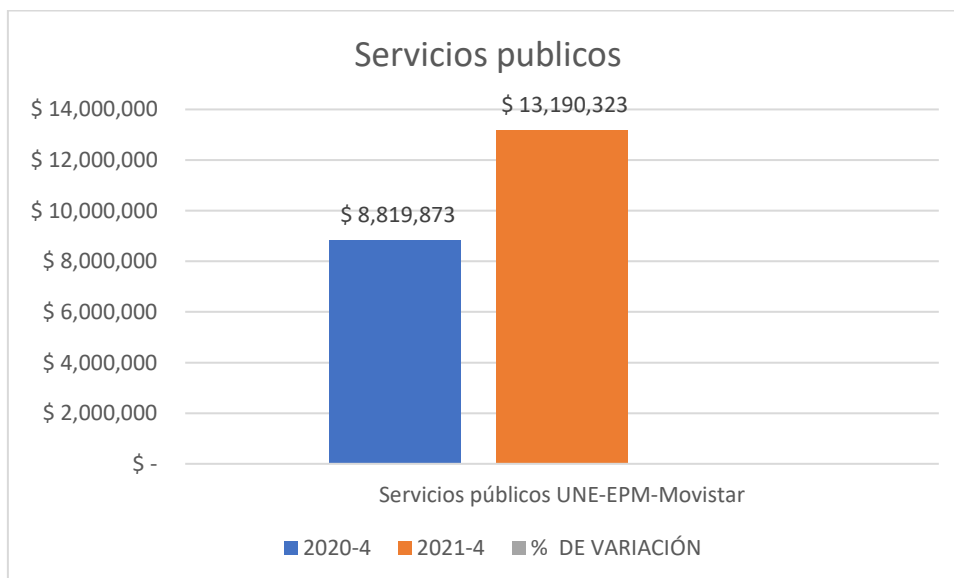


Gráfico 4. Servicios públicos 2020 vs 2021





En los servicios públicos se observa una diferencia significativa del 50% ya que se adquirió una nueva bodega en arriendo, igualmente se adquirió un servicio con UNE telecomunicaciones de una troncal SIP para la central monitoreo de sabaneta.

## 5. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Cuadro 5. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE				
CONCEPTO	2020-4	2021-4	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 11,968,674	\$ 2,456,485	-79%	-\$ 9,512,189
TOTAL	\$ 11,968,674	\$ 2,456,485	-79%	-\$ 9,512,189

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre



Gráfico 5: Viáticos y gastos de viaje

Se observa una disminución significativa en el 2021, ya que en la presente vigencia no se incurrió en gastos de viajes por fuera de la jurisdicción a diferencia de la vigencia 2020 se viajó constantemente a las ciudades de Cartagena y San Andrés.

## 6. HONORARIOS

Cuadro 6. Honorarios

HONORARIOS				
CONCEPTO	2020-4	2021-4	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
HONORARIOS	\$ 203,143,143	\$ 199,485,020	-2%	-\$ 3,658,123
TOTAL	\$ 203,143,143	\$ 199,485,020	-2%	-\$ 3,658,123

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre

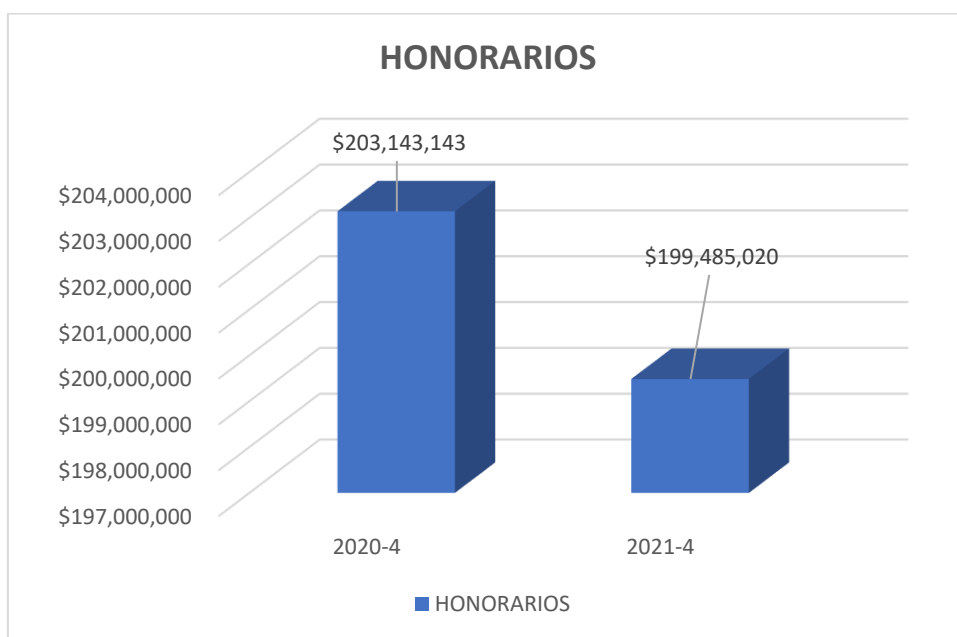


Gráfico 6: Honorarios 2020 vs 2021

En los honorarios no se observa una diferencia significativa.

## 7. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN

Cuadro 7. Procesamiento de información computación

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN				
CONCEPTO	2020-4	2021-4	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN	\$ 0	\$ 0	0%	\$ 0
TOTAL	\$ 0	\$ 0	0%	\$ 0

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre año 2020 vs 2021

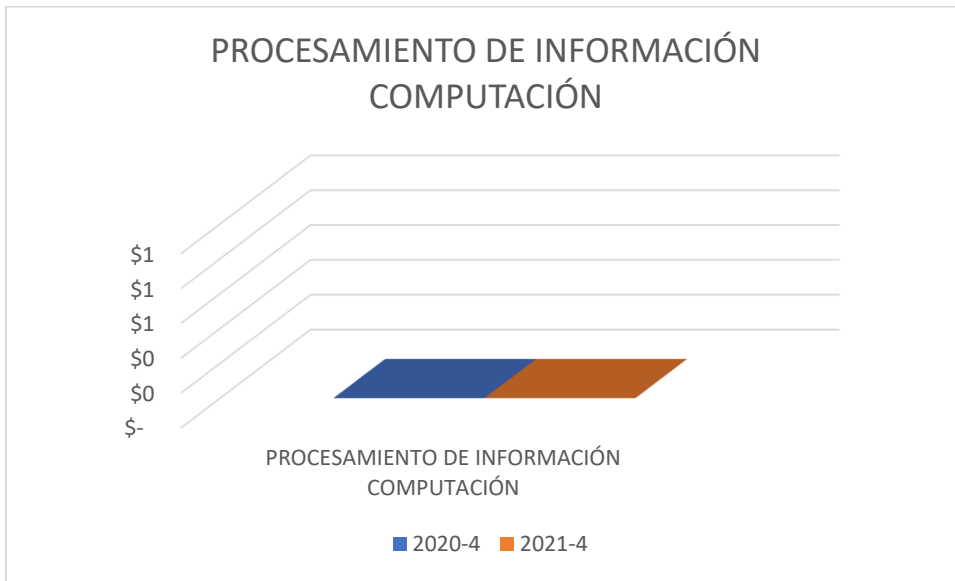


Gráfico 7: Procesamiento de información computación

Para dichos trimestres no se evidencia compra alguna

## 8. GASTOS GENERALES

Cuadro 8. Gastos generales

<b>GASTOS GENERALES</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>2020-4</b>	<b>2021-4</b>	<b>% DE VARIACIÓN</b>	<b>GRAN TOTAL</b>
Mantenimiento de vehículos	\$5,644,300	17,183,090	204%	\$ 11,538,790
Combustibles y Lubricantes	\$6,194,839	7,692,250	24%	\$ 1,497,411
Vigilancia y Seguridad	\$ 0	\$ 0	0%	\$ 0
<b>Total</b>	<b>\$ 11,839,139</b>	<b>\$ 24,875,340</b>	<b>110%</b>	<b>\$ 13,036,201</b>

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre 2020 vs 2021

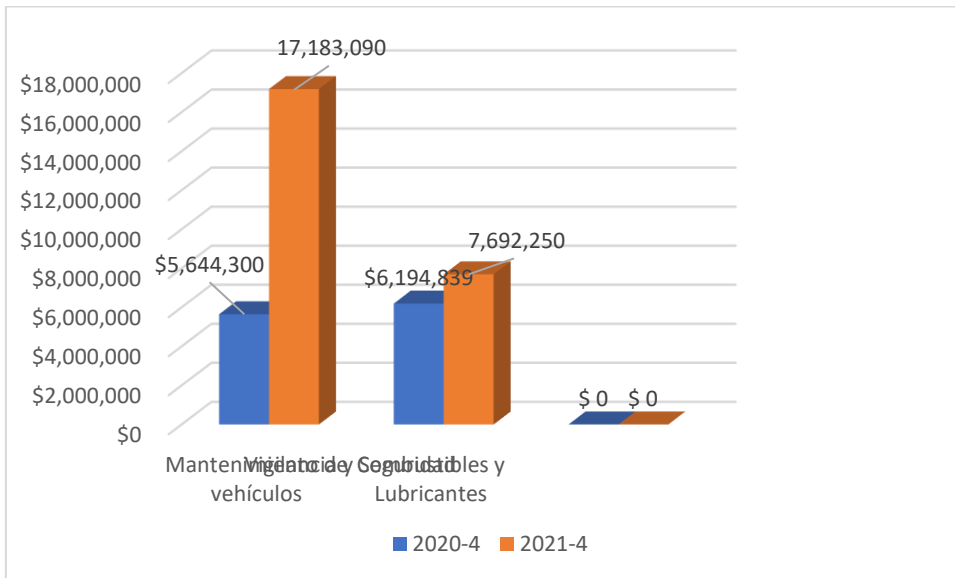


Gráfico 8: Gastos Generales

En los gastos generales se observa que, en el mantenimiento de los vehículos hay un aumento en el 2021-4 comparado con el 2020-4, esto porque a los 3 carro canasta (OMZ 112, OLJ521, SNV123) se le ha realizado unos mantenimientos correctivos.

También se observa un aumento significativo en el combustible en el año 2021-4 esto se debe a que los vehículos se utilizaron más en comparación del año anterior, adicional con el alumbrado navideño 2021 del municipio de sabaneta y alumbrados públicos Ebejico y La Pintada.

## 9. ARRENDAMIENTO

Cuadro 9. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO				
CONCEPTO	2020-4	2021-4	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
ARRENDAMIENTO	\$ 19,633,575	\$ 20,640,145	5%	\$ 1,006,570
TOTAL	\$ 19,633,575	\$ 20,640,145	5%	\$ 1,006,570

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre 2020 vs 2021

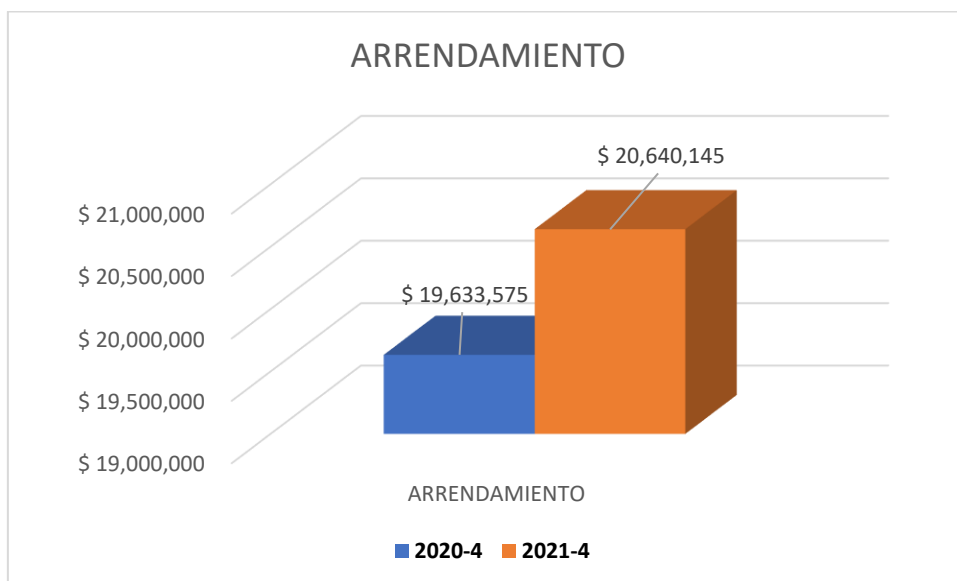


Gráfico 9. arrendamiento

En arrendamiento no se observa una diferencia significativa.

## 10. SEGUROS GENERALES

Cuadro 10. Seguros generales

SEGUROS GENERALES				
CONCEPTO	2020-4	2021-4	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
SEGUROS GENERALES	\$ 1,612,989	\$ 48,492,985	2906%	\$ 46,879,996
TOTAL	\$ 1,612,989	\$ 48,492,985	2906%	\$ 46,879,996

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre 2020 vs 2021

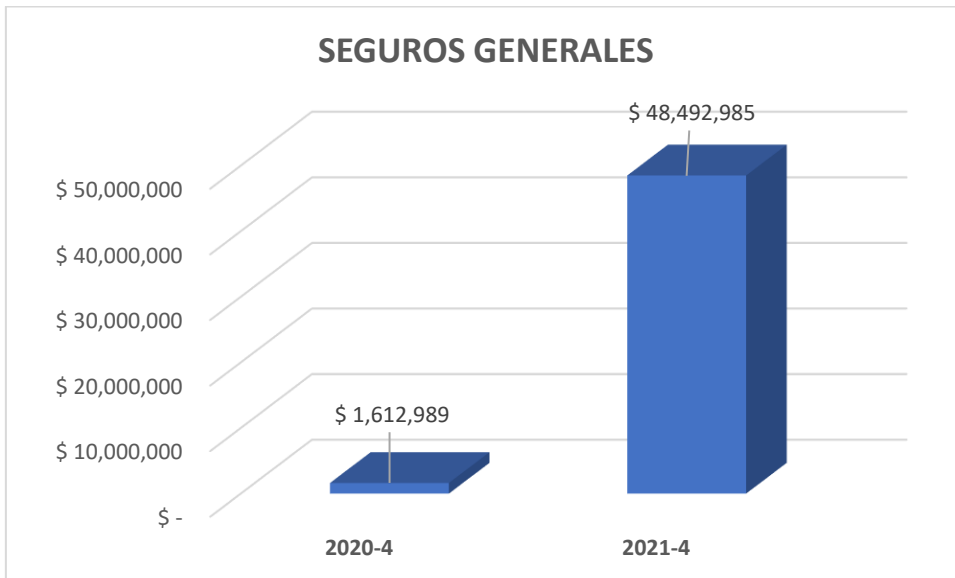


Gráfico 10. Seguros generales

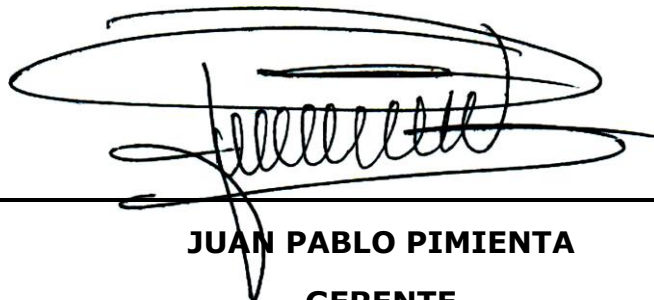
En los seguros generales se observa un aumento en el año 2021-4 por el pago de pólizas de los contratos firmados entre los meses de Octubre y diciembre incluyendo las pólizas exigidos por Empresas Públicas de Medellín; teniendo en cuenta los contratos y proyectos que se están ejecutando por parte de la empresa aumentando el costo de los amparos.

#### **RECOMENDACIONES:**

- Con respecto a los honorarios se recomienda mantener todo el personal para dar cumplimiento a las funciones de la empresa de servicios públicos de sabaneta EAPSA de la empresa
- Se recomienda enviar la información solicitada con la suficiente antelación con el fin de cumplir con los tiempos de ley y el cronograma establecido para la publicación del informe.
- Crear conciencia de la utilización del correo electrónico para el manejo de información interna imprimiendo solo lo estrictamente necesario evitando de esta forma el consumo innecesario de papel y tinta.
- En términos generales la entidad está aplicando políticas de austeridad del gasto y ha dado cumplimiento a las disposiciones legales de austeridad establecidas por el



Gobierno Nacional, aplicando los principios de economía, eficacia y eficiencia en el manejo del gasto público.



---

**JUAN PABLO PIMIENTO**  
**GERENTE**