

**INFORME  
AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO  
PRIMER TRIMESTRE 2022**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**



**SABANETA  
ABRIL DE 2022**



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

### FUENTE NORMATIVA

- Ley 2063 de 2020 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Artículo 64. Plan De Austeridad Del Gasto".
- Decreto 371 del 8 de abril de 2021 "Por el cual se establece el Plan de Austeridad en el Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación".
- Decreto 984 de 2012 "Por el cual se modifica el Art. 22 del Decreto 1737 de 1998", en cuanto a la periodicidad de la presentación del informe (trimestral). Art. 1 "Las oficinas de Control Interno (...) prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto (...)".
- Decreto 961 de 2021 "Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones".
- Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 (deroga la directiva 01 del 10 de febrero de 2016).

La Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al primer trimestre del año 2022, relacionado con los gastos de funcionamiento, en especial con los gastos ocasionados en los rubros de salarios, horas extras, servicios públicos, impresos y publicaciones, papelería y útiles, telefonía celular y honorarios y contratistas, 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.



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

### 1. 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 primer trimestre de 2022.
- 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”.
- 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 primer trimestre de 2022.

### 2. ALCANCE

La Oficina de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta “EAPSA”, dando continuidad a la Directriz Nacional en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, efectuará seguimiento a la ejecución del gasto en el primer trimestre de la vigencia 2022; este análisis se proyecta en la información sobre Administración de Personal, Contratación de Servicios públicos, celulares, gastos de papelería e implementos de aseo, comparativo de gastos de resmas de papel carta y oficio, Honorarios y contratistas.

### 3. RESULTADOS

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados durante el primer trimestre de 2022 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2021.

### 4. PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS (1° TRIMESTRE 2022)

DESCRIPCIÓN	2021	2022	%VARIACIÓN
<b>Planta personal</b> (cargos ocupados a marzo)	12	66	450%
<b>Contratos</b> (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y	11	9	-18%

Elaboró: Control Interno.



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

prestación de servicios profesionales)			
<b>Contratos</b> (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios técnicos)	2	1	-50%
<b>Contratos</b> (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales tecnólogos)	6	4	-33%

En el primer trimestre de la vigencia 2022, se presentó una variación del 450% en la planta de personal muy representativa frente al mismo periodo de la vigencia 2021, esto se debe por el contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM).

Durante el primer trimestre de 2022, se celebraron 9 contratos de prestación de servicios profesionales, 1 contratos de prestación de servicios de técnicos y 4 contratos de prestación de servicios de tecnólogos mediante contratación directa. Frente al mismo periodo de la vigencia anterior, se registra una disminución.

### 5. HORAS EXTRAS, RECARGOS NOCTURNOS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información suministrada por el contador(a) se presenta una variación durante este primer trimestre de 2022 vs 2021 neto del 539% esto se debe por el alto flujo operacional al contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM), lo anterior debido a que se evidencia un incremento en las horas extras y recargos, en la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P.

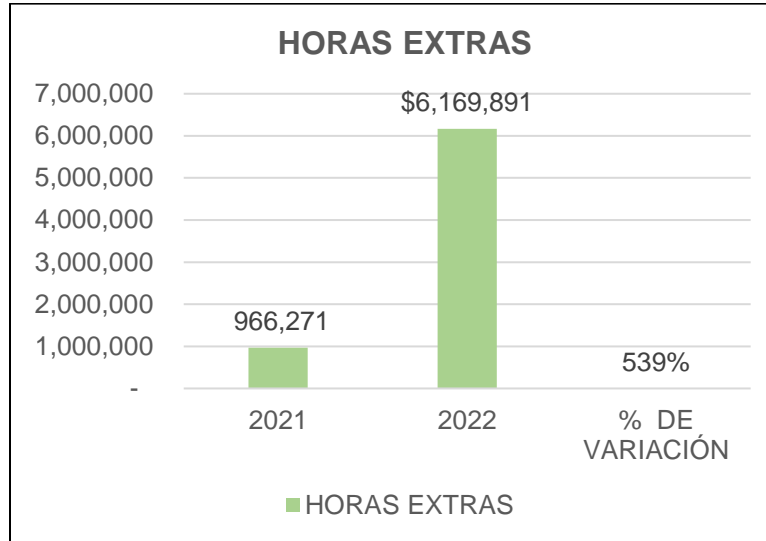
Es importante resaltar que la prestación de los servicios muchas veces se requiere para los días sábados y domingos o después del horario laboral lo que involucra el pago de horas extras.

Cuadro 1. Horas extras, recargos nocturnos y dominicales

HORAS EXTRAS			
CONCEPTO	2021	2022	% DE VARIACIÓN
HORAS EXTRAS	\$ 966,271	\$6,169,891	539%
TOTAL	\$966,271	\$6,169,891	539%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 1. Acumulado anual 2021 vs 2022



## 6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia un incremento neto del 273%; el principal aumento se observa en sueldos y salarios con un 300% neto, seguridad y salud en el trabajo con 246% neto, razón por la cual se presentan estos aumentos en el primer trimestre del año 2022 es por el contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM) donde se siente la necesidad de contratar más personal operativo para desarrollar dichas labores, al igual que seguridad y salud en el trabajo por incremento de personal operativo, a continuación, se relacionan las variaciones presentadas 2022, con respecto al 2021.

Cuadro 2. Prestaciones sociales

<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>2021-1</b>	<b>2022-1</b>	<b>% DE VARIACIÓN</b>
Sueldos y salarios	\$ 95,211,766	\$ 381,031,648	300%
Bonificación	\$ 7,514,088	\$ 9,992,634	33%
Bonificación recreativa	\$ 725,298	\$ 1,182,079	63%
Prima de servicios	\$ 11,314,569	\$ 28,799,683	155%
Prima de vacaciones	\$ 12,033,390	\$ 30,026,813	150%
Vacaciones	\$ 4,696,215	\$ 18,068,810	285%
Dotación empleados	\$ -	\$ 23,739,073	100%



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

Seguridad y salud en el trabajo	\$ 6,565,900	\$ 22,693,300	246%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 138,061,226</b>	<b>\$ 515,534,040</b>	<b>273%</b>

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

En conclusión, los aumentos reflejados en el primer trimestre de año 2022 comparativo con el primer trimestre año 2021 en las prestaciones sociales, se debe al crecimiento del personal operativo.

Así mismo se evidencia que para el primer trimestre de 2021 no se registró en esta informe dotación de empleados.

Gráfico 2. Acumulado anual 2022 vs 2021



Fuente: Balance de prueba trimestre 1

### 7. VACACIONES

Según lo establecido en el artículo 4 del Decreto 371 de 2021, "Por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero". A continuación, se relacionan los servidores que registran dos (2) y tres (3) periodos de vacaciones causados a marzo de 2022:



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

SERVIDORES CON 2 O 3 PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A MARZO 2022			
Servidos	periodo de causación 1	periodo de causación 2	periodo de causación 3
Obed Ruiz Arrieta	Enero 2020	Enero 2021	
Juan Pablo Pimienta	Enero 2020	Enero 2021	
Braulio Posada Uribe	Enero 2021		
Bairon Palacio Palacio	Enero 2021		
Ruben Dario Montoya	Enero 2021		
Martin Ramos Zapata	Enero 2020		

De acuerdo con el anterior cuadro, se observa que cuatro (4) servidores reportan un (1) periodos de vacaciones causados y dos (2) servidores registran dos (02) periodos de vacaciones causados.

### 8. MATERIALES Y SUMINISTROS, ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA, SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA Y RESTAURANTE E IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

El gasto por este concepto de materiales y suministros, elementos de aseo, lavandería, cafetería y restaurante e impresos y publicaciones, evidencia un incremento en el acumulado del 235%, es de anotar que para el primer trimestre de 2022 hubo más gasto en Materiales y suministros treinta y dos millones seiscientos once mil ochocientos sesenta y dos pesos (\$32,611,862), por esta razón la variación es tan elevada en un 252%.

Cuadro 3. Acumulado trimestral materiales y suministros, Servicios de aseo, cafetería y restaurante e Impresos y publicaciones.

Materiales y suministros, elementos de aseo , lavandería, cafetería, restaurante e impresos y publicaciones			
Concepto	2021-1	2022-1	% de variación
Materiales y suministros	\$9,264,228	\$32,611,862	252%

Elaboró: Control Interno.



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

Servicios de aseo , cafetería y restaurante	\$864,400	\$2,111,500	144%
Impresos y publicaciones	\$ 1,055,000	\$2,757,498	161%
<b>TOTAL</b>	<b>\$11,183,628</b>	<b>\$37,480,860</b>	<b>235%</b>

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

En el primer trimestre del año 2022 por el contrato de EPM CW 159071 se solicitó el servicio con la empresa alamar para contratar los servicios de alarma para la bodega con el fin de salvaguardar los materiales, suministros, elementos de aseo y cafetería de la entidad, así mismo se realizaron compras con los proveedores Insuper y casa ferretera.

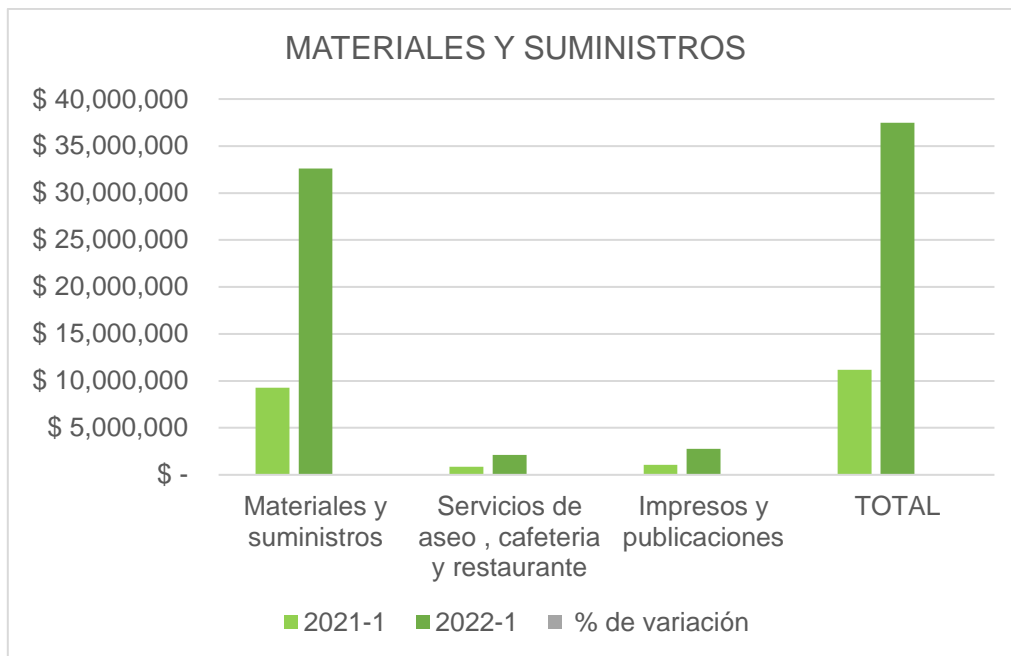


Gráfico 3. Acumulado anual 2022 vs 2021

### 9. SERVICIOS PÚBLICOS

De acuerdo a la información suministrada por el contador, se evidencia una variación del 108% ya que se adquirió un servicio con UNE telecomunicaciones de una troncal SIP para el central monitoreo de sabaneta, adicional se adquirió una bodega en arriendo en el año 2022 en la Carrera 72 N° 29-11 Medellín para la ejecución del contrato de EPM CW 159071



Cuadro 4. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS	ACUMULADO ANUAL			
	CONCEPTO	2021-1	2022-1	% de variación
Servicios públicos UNE-EPM-COLOMBIA MOVIL		\$9.020.435	\$18,766,549	108%
<b>TOTAL</b>		\$9.020.435	\$18,766,549	108%

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre

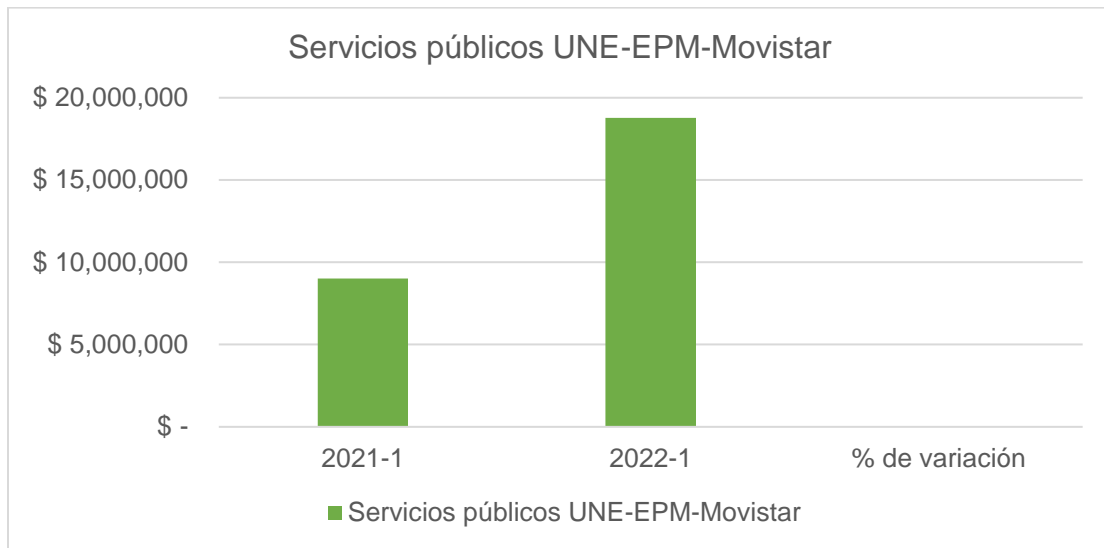


Gráfico 4. Acumulado anual 2022 vs 2021

## 10. ARRENDAMIENTO

ARRENDAMIENTO			
CONCEPTO	2021-1	2022-1	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$ 20,344,539	\$ 57,361,764	182%
<b>TOTAL</b>	\$ 20,344,539	\$ 57,361,764	182%

En arrendamiento se observa una variación relevante del 108%, este hace referencia a la adquisición de una bodega en arriendo ubicada en la dirección carrera 72 N° 29-11 Medellín para la ejecución en piso del proyecto CW159071 con EPM de (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM).

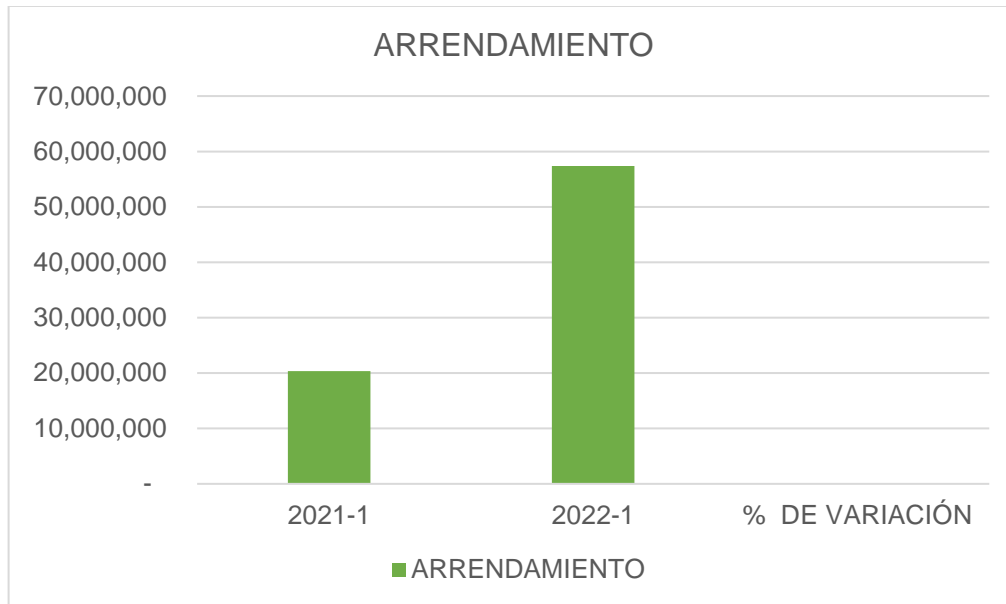


Grafico 6: Acumulado anual 2022 vs 2021

## 11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Al realizar el comparativo en concepto con respecto al primer trimestre del año anterior, se pudo establecer que los viáticos y gastos de viaje para el primer trimestre de 2022 aumentaron en un 100%, con un valor para este trimestre de \$1,475,000 no se registra gastos en el trimestre 1 de 2021, ya que se realizó un viaje a la ciudad de Cartagena por parte del representante jurídico de la entidad por cuestiones de un proceso legal a favor de la entidad Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P – EAPSA.

Cuadro 5. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2021-1	2022-1	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		\$ 1,475,000	100%
TOTAL		\$1,475,000	100%

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre



Grafico 6: Acumulado anual 2022 vs 2021

## 12. HONORARIOS

La variación durante este trimestre de 2022 vs 2021 es del -21%, lo anterior debido a que se evidencia la contratación de menos personal de apoyo a la gestión: técnico, tecnólogo y profesional.

Cuadro 6. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2021-1	2022-1	% de variación
Honorarios	\$234,795,190	\$184,895,572	-21%
<b>TOTAL</b>	\$234,795,190	\$184,895,572	-21%

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022



Gráfico 7: Acumulado anual 2022 vs 2021

### 13. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO.

De acuerdo a la información suministrada por el contador se presenta una variación durante este primer trimestre de 2022 vs 2021 del 100% neto.

El primer trimestre de 2021 no se tuvo gasto por el concepto de procesamiento de información computación (licencias) debido a que no se obtuvo suministros de licencias ni de discos duros, contrario al primer trimestre del año 2022 que se obtuvo dichas licencias para los equipos cómputos para el desarrollo del proyecto de EPM CW159071.

Cuadro 7. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2021-1	2022-1	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)		\$6,200,786	100%
MANTENIMIENTO soft ware- dominios -aire acondicionado- hosting-correos Electrónicos	\$ 11,575,591	\$13,798,400	19%
TOTAL	\$11,575,591	\$19,999,186	73%

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre

Elaboró: Control Interno.

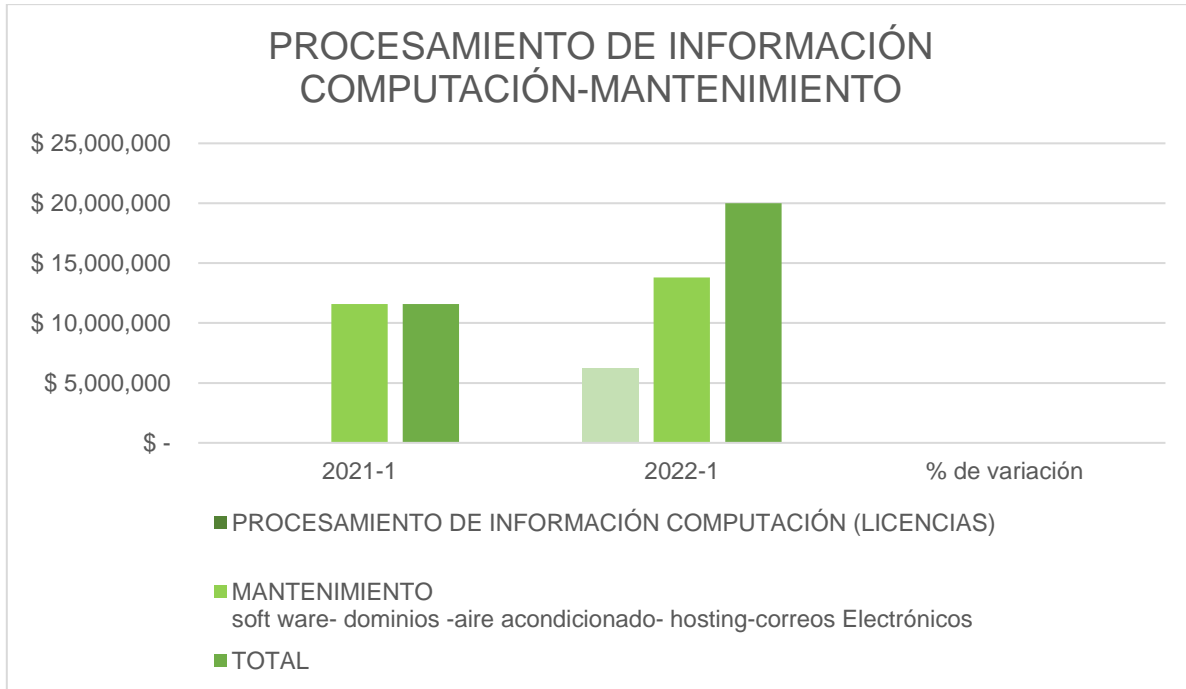


Grafico 8: Acumulado anual 2022 vs 2021

#### **14. GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES**

Al mes de marzo la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P “EAPSA cuenta con tres (3) carro canasta con placas (OMZ 112, OLJ521, SNV123) oficiales asignados al mantenimiento y expansión del alumbrado público de sabaneta. Y uno arrendado de placa HET 666 asignado al proyecto de EPM

En los gastos generales de vehículos oficiales se obtuvo una variación del 993% con respecto al acumulado del primer trimestre de 2021, es de anotar que los dos conceptos de Mantenimiento de vehículos y Combustibles y Lubricantes aumentaron significativamente debido a que se le han realizado unos mantenimientos correctivos a los vehículos, y en el combustible por la variación del precio en el combustible de orden nacional y por el vehículo arrendando de placa HET 666 asignado al proyecto de EPM

Aunque se evidencia que en el primer trimestre de 2021 no hubo gasto de Adquisición de herramientas, en el primer trimestre del año 2022 se ve reflejado el gasto con una variación del 100% debido a la compra de herramientas con los proveedores casa ferretera y Insufer para la ejecución del proyecto EPM CW 159071 igual forma para las labores de ejecución de mantenimiento de luminarias en el municipio de sabaneta



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

Cuadro 8. Gastos Generales

GASTOS GENERALES VEHICULOS OFICIALES			
CONCEPTO	2021-1	2022-1	% de variación
Mantenimiento de vehículos	\$2,146,825	\$29,908,081	1293%
Combustibles y Lubricantes	\$4,069,090	\$13,190,922	224%
Adquisición de herramientas	\$ -	\$24,828,387	100%
Total	\$6,215,915	\$67,927,390	993%

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre

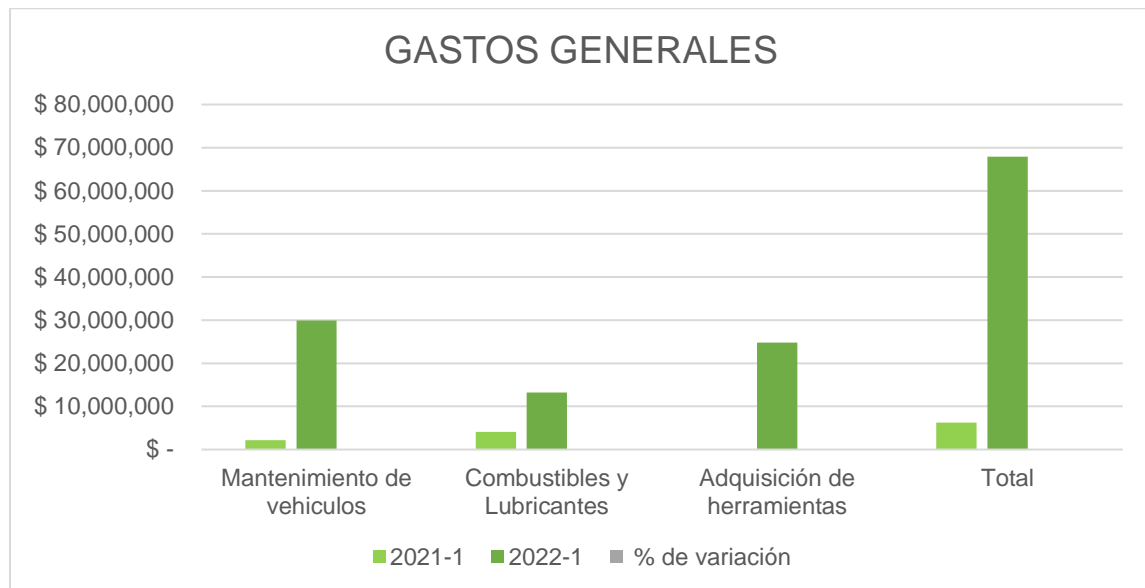


Grafico 9: Acumulado anual 2022 vs 2021

### 15. PLAN DE AUSTERIDAD Y GESTIÓN AMBIENTAL

La empresa Lumina informa a la empresa de Asesoría de servicios ecológicos e industriales para realizar la recolección de residuos peligrosos (bombillas) para su disposición final. La recolección se hace a partir de 300 kilos.

Como parte del compromiso con el medio ambiente y el manejo adecuado, responsable y útil en la comercialización de los materiales aprovechables se entregó en el mes de marzo a la empresa Innovar Recicla recibió una cantidad de material

Elaboró: Control Interno.



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

reciclable de: 756.4kg de cartón, 3kg de archivo, 9.6kg de pasta, 20.8kg de plástico, y 16.4kg de plegadiza.

Los materiales de cartón, plegadiza, archivo y periódico son utilizados como materia prima para Familia y Sonoco; la chatarra es utilizada para la fabricación de palanquilla de acero en la siderúrgica Ternium del municipio de Manizales, el vidrio es utilizado para la elaboración de nuevos envases en la cristalería de Peldar, los plásticos son transformados en escama y peletizados para ser utilizados como materia prima de nuevos productos

Por otra parte, los carretes de madera donde vienen el alambre son entregados a la Secretaría de medio para el desarrollo de proyectos ambientales. Los residuos ordinarios se les da el manejo y se recolecta puntos limpios, los cuales son pesados para llevar un registro mensual para saber cuánto es la disposición para el relleno sanitarios.



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

### RECOMENDACIONES

De acuerdo a lo observado en la vigencia 2022, la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P “EAPSA” deberá tener en cuenta las siguientes recomendaciones para el uso adecuado de los recursos públicos:

- La empresa debe establecer con base en este informe un plan de Austeridad para el gasto público, que contenga controles por cada uno de los gastos, con metas que permitan su adecuado seguimiento y que contengan mínimamente los establecido en la normatividad vigente, dando cumplimiento a lo definido en el Art. 20 del Decreto 371 de 2021 "por el cual se establece el Plan de Austeridad en el Gasto". Los cuales deben tener un seguimiento y una evaluación por parte del Asesor de Control Interno.
- Teniendo en cuenta que dos (2) servidores reportan dos (2) periodos de vacaciones causados, pendientes por disfrutar; se sugiere que, desde la alta dirección, se adelanten las acciones tendientes a que estos servidores se pongan al día y den cumplimiento a la normatividad definida.
- De acuerdo con lo establecido en el párrafo segundo del artículo 14 del Decreto 961 de 2021, la Entidad pago en el primer trimestre de 2022, hasta 558 horas extras, distribuidas de la siguiente manera:

Ingeniera Residente	44
Asistente de ingeniería	44
Personal de la cuadrilla	470

- La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P “EAPSA”, debe implementar controles que aseguren el uso racional de los recursos en cuanto a horas extras, horarios nocturnos, dominicales y festivos.
- Es importante tener en cuenta cada uno de los conceptos que presentan una variación alta, sobre todo las que se encuentran por encima del 100%, por otra parte, los conceptos que en cada trimestre no presentan comparación con el año anterior.





## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2022

- Implementar estrategias y acciones claras en la utilización de elementos de consumo, estableciendo controles que permitan adoptar correctivos y acciones de mejora en cualquier momento.
- Con respecto al consumo de servicios públicos se recomienda diseñar e implementar estrategias de reducción de consumo.
- Implementar los planes de tecnologías de la información para desarrollar el mejoramiento de la infraestructura tecnológica
- Se recomienda, implementar estrategias para la reducción del consumo de papel, optimizando las herramientas tecnológicas que se tienen a disposición (correo electrónico, chats internos hangouts, entre otras).