

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

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**



**SABANETA  
JUNIO DE 2022**

**FUENTE NORMATIVA**

- Ley 87 de 1993 – “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”.
- 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”<sup>0</sup>
- 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".



## INFORME AUSTRIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2022

### INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al segundo trimestre del año 2022, relacionado con los gastos de funcionamiento, en especial con los gastos relacionados en los rubros de salarios, horas extras, servicios públicos, impresos y publicaciones, papelería y útiles, telefonía celular, honorarios y contratistas, presentando las recomendaciones del caso, con el fin de cumplir con los requerimientos del gobierno nacional en esta materia.

### METODOLOGIA

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, con base en la información suministrada por la parte contable.

#### 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 segundo 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 segundo 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



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2022

el segundo 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 segundo trimestre de 2022 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2021.

### 4. PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS AL 30 DE JUNIO DE 2022

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2022
<b>Planta personal</b> (cargos ocupados al 30 de junio)	<b>79</b>
<b>Contratos</b> (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 30 de junio)	<b>9</b>
<b>Contratos</b> (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales tecnológicos al 30 de junio)	<b>3</b>

Durante el segundo trimestre de 2022, se celebraron 9 contratos de prestación de servicios profesionales, y 3 contratos de prestación de servicios de tecnólogos mediante contratación directa.

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

De acuerdo a la información suministrada por el contador(a) se presenta una variación durante este segundo trimestre de 2022 vs 2021 neto del 308% 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).

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 2. Horas extras, recargos nocturnos y dominicales

HORAS EXTRAS			
CONCEPTO	2021-2	2022-2	% DE VARIACIÓN
HORAS EXTRAS	\$ 1,975,344	\$ 8,050,055	308%
TOTAL	\$ 1,975,344	\$ 8,050,055	308%

*Fuente: Balance de prueba trimestre 2*

Gráfico 1. Acumulado 2021 vs 2022



## 6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia un incremento neto del 316%; el principal aumento se observa en sueldos y salarios con un incremento de 410%, razón por la cual se presentan estos aumentos en el segundo 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, a continuación, se relacionan las variaciones presentadas 2022, con respecto al 2021.

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2021-2	2022-2	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	\$ 107,676,243	\$548,894,739	410%
Bonificación	\$7,286,509	\$11,201,064	54%
Bonificación recreativa	\$706,784	\$1,269,175	80%
Prima de servicios	\$11,075,884	\$34,455,008	211%
Prima de vacaciones	\$11,776,358	\$35,789,189	204%
Vacaciones	\$4,626,461	\$22,950,128	396%
Dotación empleados	\$6,488,925	\$3,330,900	-49%
Seguridad y salud en el trabajo	\$11,340,800	\$12,276,402	8%
TOTAL	\$160,977,964	\$670,166,605	316%

*Fuente: Balance de prueba trimestre 2*

En conclusión, los aumentos reflejados en el segundo trimestre de año 2022 comparado con el segundo trimestre año 2021 en las prestaciones sociales, se debe al crecimiento del personal operativo para la ejecución del contrato antes mencionado.

Gráfico 2. Acumulado anual 2022 vs 2021



### 7. VACACIONES

A continuación, se relacionan los servidores que registran dos (2) y tres (3) periodos de vacaciones causados a junio de 2022:

Cuadro 4. Vacaciones

<b>SERVIDORES CON 2 O 3 PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A MARZO 2022</b>			
<b>Servidos</b>	<b>periodo de causación 1</b>	<b>periodo de causación 2</b>	<b>periodo de causación 3</b>
Obed Ruiz Arrieta	Enero 2020	Enero 2021	
Juan Pablo Pimienta	Enero 2020	Enero 2021	
Braulio Posada Uribe	Enero 2021		
Bairon Palacio Palacio	Enero 2021		
Martin Ramos Zapata	Enero 2021		
Lucas Diaz Restrepo	Mayo2022		

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, suministros, elementos de aseo, lavandería, cafetería, restaurante e impresos y publicaciones, evidencia un incremento en el acumulado del 347%, es de anotar que para el segundo trimestre de 2022 se presentaron más gastos en Materiales y suministros, ya que realizaron las siguientes Compras:

- Veintiún millones doscientos treinta mil pesos (\$ 21.230.000) con la empresa Goditec en la adquisición de unas licencias para la página Web del municipio de Sabaneta.
- Doce millones cuatrocientos ochenta mil pesos (\$ 12.480.000) con la empresa Tiendas S.A.S en la adquisición de gabinetes galvanizados para el proyecto con el municipio de sabaneta para la central monitoreo.

## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2022

- Diecinueve millones novecientos cuarenta mil setecientos veinte pesos (\$19.940.720) con la empresa Enetel en las adecuaciones para la bodega utilizada en el proyecto EPM en Medellín.
- Seis millones cuatrocientos setenta y cinco mil doscientos veinte pesos (\$6.475.220) con la empresa Digital Signage Colombia S.A.S en la adquisición de monitores de reemplazo de la Alcaldía de Sabaneta, así mismo se realizaron compras con los proveedores Insufer y Casa Ferretera.

Cuadro 5. Acumulado trimestral materiales y suministros, Servicios de aseo, cafetería y restaurante e Impresos y publicaciones.

<b>Materiales y suministros, elementos de aseo, lavandería, cafetería, restaurante e impresos y publicaciones</b>			
<b>Concepto</b>	<b>2021-2</b>	<b>2022-2</b>	<b>% de variación</b>
Materiales y suministros	\$ 3,921,029	\$ 80,565,667	1955%
Servicios de aseo , cafetería y restaurante	\$ 2,923,721	\$ 1,646,606	-44%
Impresos y publicaciones	\$ 12,161,500	\$ 2,757,050	-77%
<b>TOTAL</b>	\$ 19,006,250	\$ 84,969,323	347%

Fuente: Balance de prueba trimestre 2

Gráfico 3. Acumulado anual 2022 vs 2021





**9. SERVICIOS PÚBLICOS**

De acuerdo a la información suministrada por el contador, se evidencia una variación del 1059%, debido a:

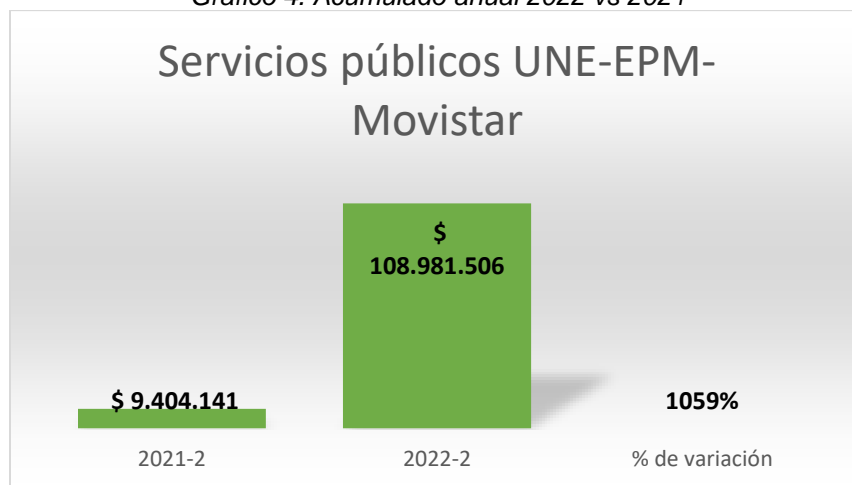
- 1. Se adquirió un servicio con UNE telecomunicaciones de una troncal SIP para el central monitoreo de Sabaneta.
- 2. Pago de servicios públicos de la bodega en arriendo ubicada en la Carrera 72 N° 29-11 Medellín para la ejecución del contrato de EPM CW 159071.
- 3. Por el rubro 51112301 (Transporte y Comunicaciones) se contrata con la empresa LOGI TRANSPORTE los servicios de transporte para el desplazamiento de los materiales en las diferentes zonas de Medellín por el contrato celebrado con EPM, al igual con la empresa 4/17 express se adquiere los servicios de transporte para el personal operativo de la entidad para la ejecución de dicho contrato.

Cuadro 6. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS	ACUMULADO ANUAL			
	CONCEPTO	2021-2	2022-2	% de variación
Servicios públicos UNE-EPM-COLOMBIA MOVIL		\$ 9,404,141	\$ 108,981,506	1059%
<b>TOTAL</b>		\$ 9,404,141	\$ 108,981,506	1059%

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre

Gráfico 4. Acumulado anual 2022 vs 2021



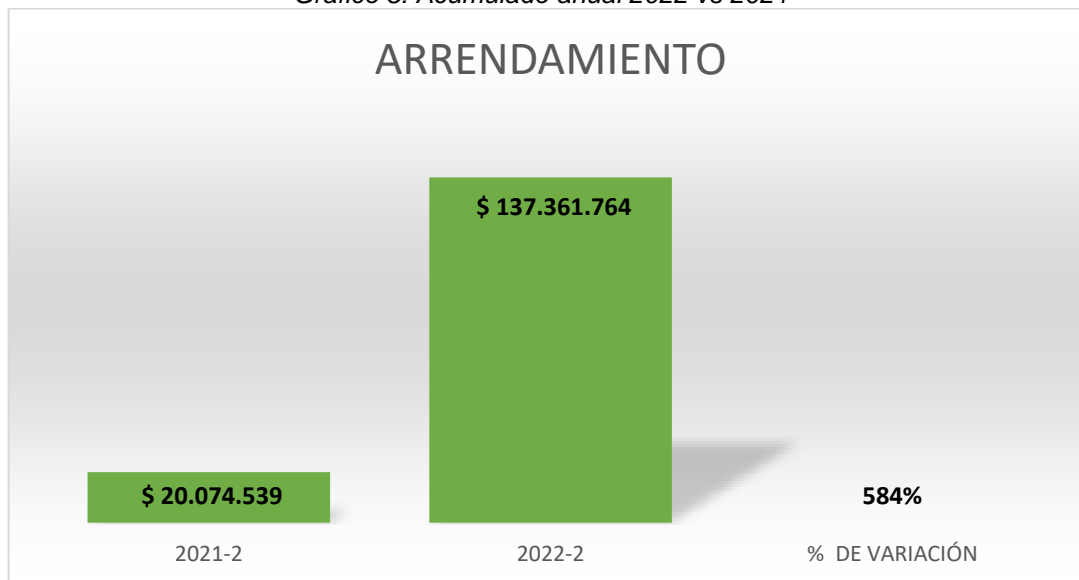
**10. ARRENDAMIENTO**

Cuadro 7. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO			
CONCEPTO	2021-2	2022-2	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$ 20,074,539	\$ 137,361,764	584%
TOTAL	\$ 20,074,539	\$ 137,361,764	584%

En arrendamiento se observa una variación relevante del 584%, 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).

Gráfico 5: Acumulado anual 2022 vs 2021



**11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE**

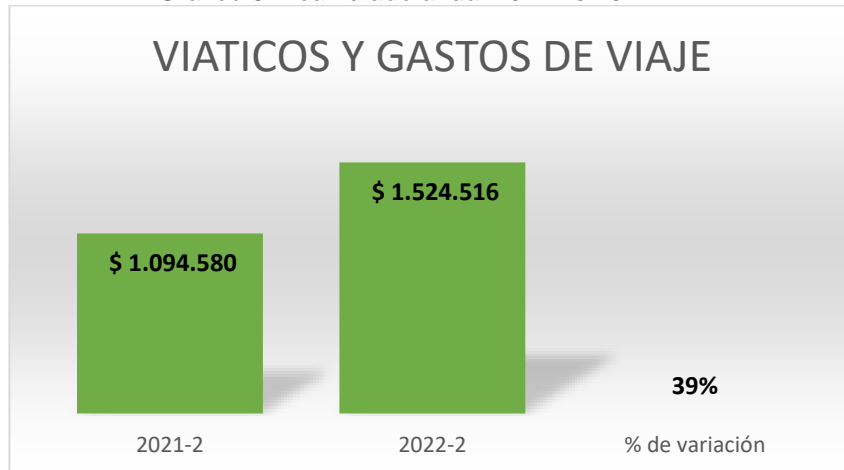
El valor de viáticos y gastos de viaje para este segundo trimestre 2022 corresponden a viaje realizado a la ciudad de Cartagena para atender temas jurídicos de finalización de acuerdo de pago, derivado del contrato de alumbrado navideño 2020.

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

<b>VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>2021-2</b>	<b>2022-2</b>	<b>% de variación</b>
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 1,094,580	\$ 1,524,516	39%
<b>TOTAL</b>	\$ 1,094,580	\$ 1,524,516	39%

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre

Gráfico 6: Acumulado anual 2022 vs 2021



## 12. HONORARIOS

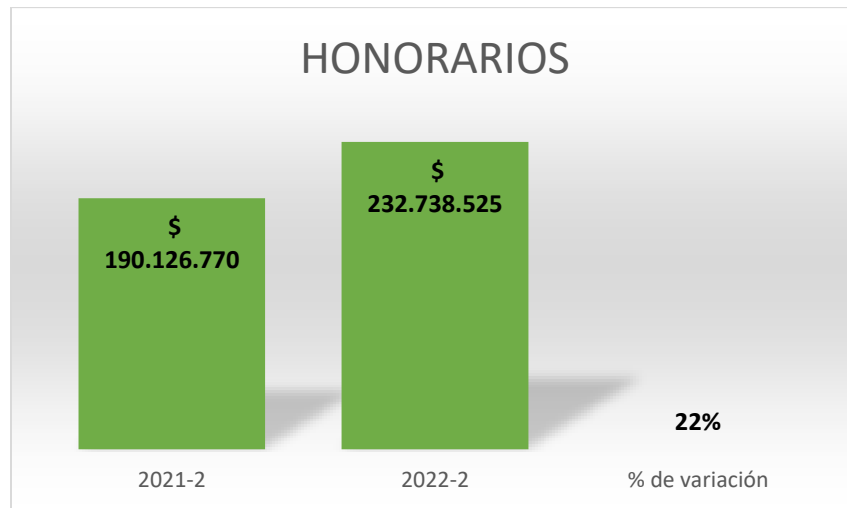
La variación durante este trimestre de 2022 vs 2021 es del 22%, lo anterior debido a la contratación de personal de apoyo a la gestión: técnico, tecnológico y profesional.

Cuadro 9. Honorarios

<b>HONORARIOS</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>2021-2</b>	<b>2022-2</b>	<b>% de variación</b>
Honorarios	\$ 190,126,770	\$ 232,738,525	22%
<b>TOTAL</b>	\$ 190,126,770	\$ 232,738,525	22%

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre

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 segundo trimestre de 2022 vs 2021 del -69%.

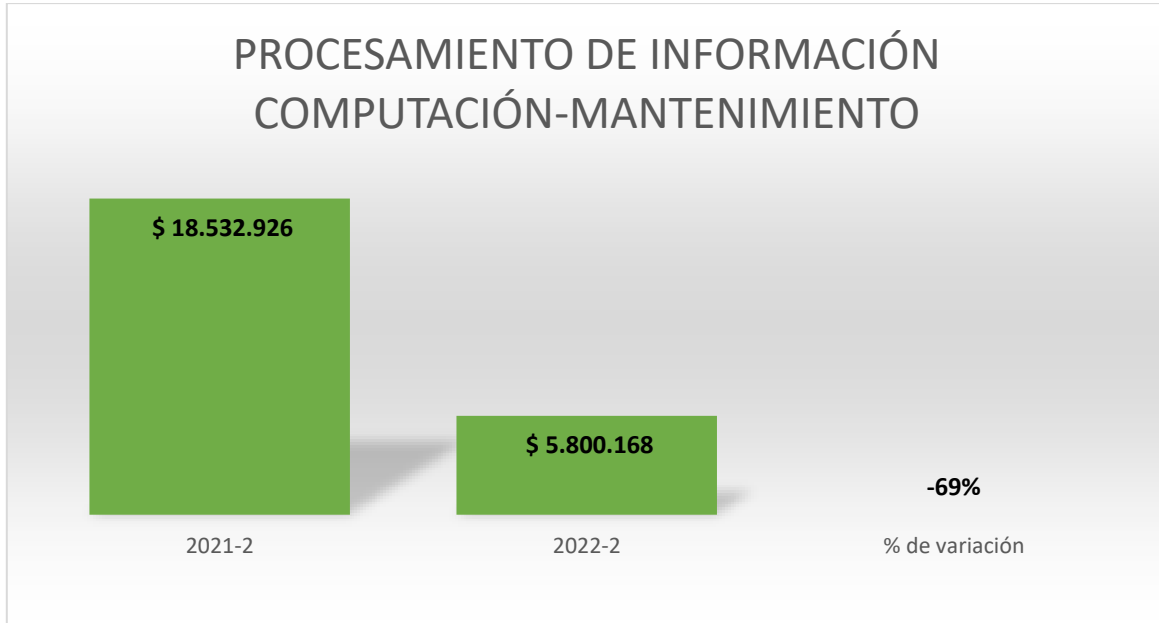
El segundo trimestre de 2022 no se tuvo gasto por el concepto de procesamiento de información computación (licencias) debido a que no se obtuvo suministros de licencias ni de discos duros.

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2021-2	2022-2	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	\$ 1,820,000	\$ -	-100%
MANTENIMIENTO software- dominios -aire acondicionado- hosting-correos Electrónicos	\$ 16,712,926	\$ 5,800,168	-65%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18,532,926</b>	<b>\$ 5,800,168</b>	<b>-69%</b>

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre

Gráfico 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, OLV521, 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 58% con respecto al acumulado del segundo trimestre de 2021, es de anotar que el concepto Combustibles y Lubricantes aumentaron significativamente debido a la variación del precio del combustible de orden nacional y por el vehículo arrendando de placa HET 666 asignado al proyecto de EPM

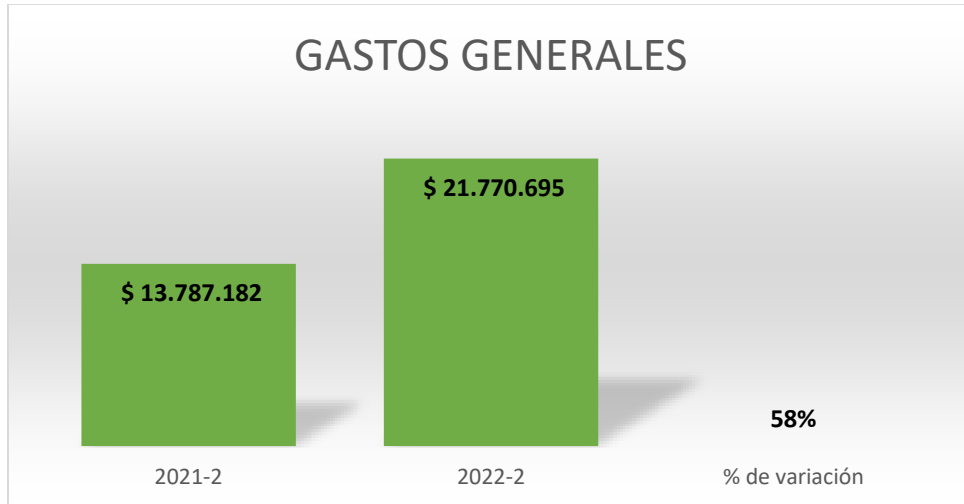
Cuadro 11. Gastos generales vehículos oficiales

<b>GASTOS GENERALES VEHICULOS OFICIALES</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>2021-2</b>	<b>2022-2</b>	<b>% de variación</b>
Mantenimiento de vehículos	\$ 8,204,035	\$ 7,562,900	-8%
Combustibles y Lubricantes	\$ 5,583,147	\$ 14,207,795	154%
Adquisición de herramientas	\$ -	\$ -	0%

Total	\$ 13,787,182	\$ 21,770,695	58%
-------	---------------	---------------	-----

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre

Gráfico 9: Acumulado anual 2022 vs 2021



## 15. PLAN DE AUSTERIDAD Y GESTIÓN AMBIENTAL

Se evidencia certificado de disposición final del día 6 de mayo 2022 de la empresa INNOVAR RECICLA donde se hizo entrega de material reciclable de: 460 Kg de cartón, 5 Kg de archivo, 12 Kg de pasta y 46 Kg de plástico. INNOVAR RECICLA informa que 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 paletizados para ser utilizados como materia prima de nuevos productos.

El 23 de mayo de 2022 la empresa RECUPERADORA DE EXPEDIENTE Y RESIDUOS BGG certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: Cartón corrugado 1188.8 Kg, plegadiza de segunda 13 Kg, plástico 26.6 Kg

El 6 de junio de 2022 la empresa GRUPO ACI realizó una recolección de residuos peligrosos (bombillas) de 428.4 Kg para su disposición final

El 23 de junio de 2022 la empresa RECUPERADORA DE EXPEDIENTE Y RESIDUOS BGG certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: Cartón corrugado 609.4 Kg, plegadiza de segunda 17.4 Kg, plástico 20 Kg, pasta 5 Kg, archivo 7.4 Kg



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2022

A la empresa EPM se hace reintegro de las luminaria que se desmontan las cuales contienen aluminio, hierro, plástico, cobre y cable para su disposición final.

Por otra parte, los carretes de madera donde vienen el alambre son entregados a la secretaria 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.

### RECOMENDACIONES

De acuerdo a lo observado en el trimestre 2 de 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.
- 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.
- 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. La Entidad pago en el segundo trimestre de 2022, hasta 762 horas extras. Representando el mes de abril el periodo con mas pago de horas extras (646 horas extras).
- Con respecto al consumo de servicios públicos se recomienda diseñar e implementar estrategias de reducción de consumo.
- 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).