

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

OFICINA DE CONTROL INTERNO



**SABANETA
OCTUBRE DE 2022**



INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 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”0
- 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 TERCER TRIMESTRE 2022

INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al tercer 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 tercer 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 tercer 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 AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2022

el tercer 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 tercer 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 SEPTIEMBRE DE 2022

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2022
Planta personal (cargos ocupados al 30 de septiembre)	94
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 30 de septiembre)	10
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales tecnológicos al 30 de septiembre)	3

Durante el tercer trimestre de 2022, se celebraron 10 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 tercer trimestre de 2022 vs 2021 neto del 384% 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	2021-3	2022-3	% DE VARIACIÓN
HORAS EXTRAS	\$ 4,067,503	\$ 19,695,921	384%
TOTAL	\$ 4,067,503	\$ 19,695,921	384%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 1. Acumulado 2021 vs 2022



6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia un incremento neto del 349%; el principal aumento se observa en dotación empleados con un incremento de 1750%, razón por la cual se presentan estos aumentos en el tercer 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 realiza la compra de botas dieléctricas con almacenes LCC s.a.s para la dotación del personal operativo tanto de contrato con EPM como para Eapso, a



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2022

continuación, se relacionan las variaciones presentadas 2022, con respecto al 2021.

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2021-3	2022-3	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	\$ 112,353,812	\$ 570,861,533	408%
Bonificación	\$ 7,514,088	\$ 9,214,400	23%
Bonificación recreativa	\$ 275,713	\$ 1,331,643	383%
Prima de servicios	\$ 11,314,569	\$ 68,229,730	503%
Prima de vacaciones	\$ 12,033,390	\$ 38,633,853	221%
Vacaciones	\$ 4,696,215	\$ 25,162,860	436%
Dotación empleados	\$ 943,150	\$ 17,451,737	1750%
Seguridad y salud en le trabajo	\$ 16,704,882	\$ 14,307,304	-14%
TOTAL	\$ 165,835,819	\$ 745,193,060	349%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

En conclusión, los aumentos reflejados en el tercer trimestre de año 2022 comparado con el tercer 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 un (1) periodo de vacaciones causados a octubre de 2022:

Cuadro 4. Vacaciones

SERVIDORES CON 2 O 3 PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A OCTUBRE 2022			
Servidos	periodo de causación 1	periodo de causación 2	periodo de causación 3
Obed Ruiz Arrieta	Enero 2021		
Yassir Assis Bedoya	Julio 2021		

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

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

Cuadro 5. 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	2021-3	2022-3	% de variación
Materiales y suministros	\$ 14,682,403	\$ 4,746,391	-68%
Servicios de aseo , cafetería y restaurante	\$ 1,979,220	\$ 3,365,425	70%
Impresos y publicaciones	\$ 5,454,700	\$ 7,979,827	46%
TOTAL	\$ 22,116,323	\$ 16,091,643	-27%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3



Gráfico 3. Acumulado anual 2022 vs 2021

9. SERVICIOS PÚBLICOS

De acuerdo a la información suministrada por el contador, se evidencia una variación del 669%, 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

INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2022

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 he dicho contrato.

Cuadro 6. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS	ACUMULADO ANUAL		
CONCEPTO	2021-3	2022-3	% de variación
Servicios públicos UNE-EPM-COLOMBIA MOVIL	\$ 11,622,829	\$ 89,433,180	669%
TOTAL	\$ 11,622,829	\$ 89,433,180	669%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre

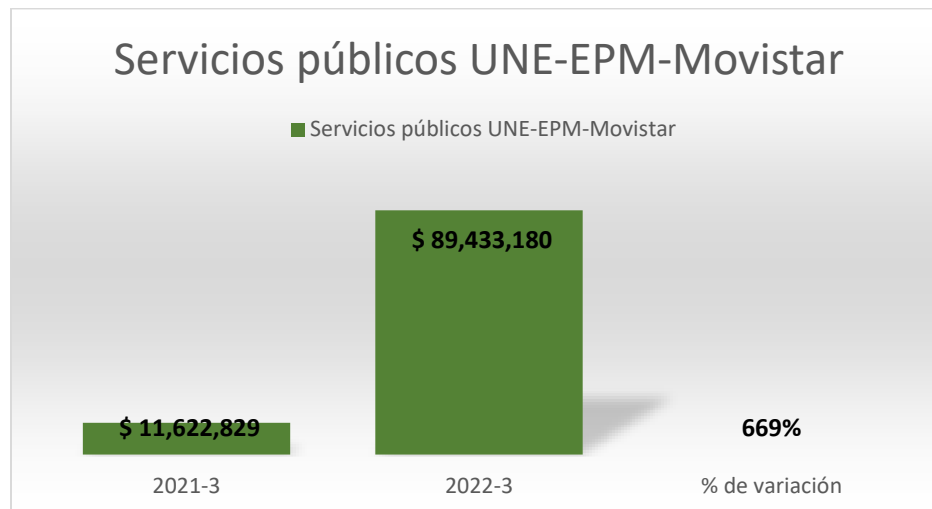


Gráfico 4. Acumulado anual 2022 vs 2021

10. ARRENDAMIENTO

Cuadro 7. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO			
CONCEPTO	2021-3	2022-3	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$ 21,608,268	\$ 119,899,579	455%

INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2022

TOTAL	\$ 21,608,268	\$ 119,899,579	455%
-------	---------------	----------------	------

En arrendamiento se observa una variación relevante del 455%, 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).

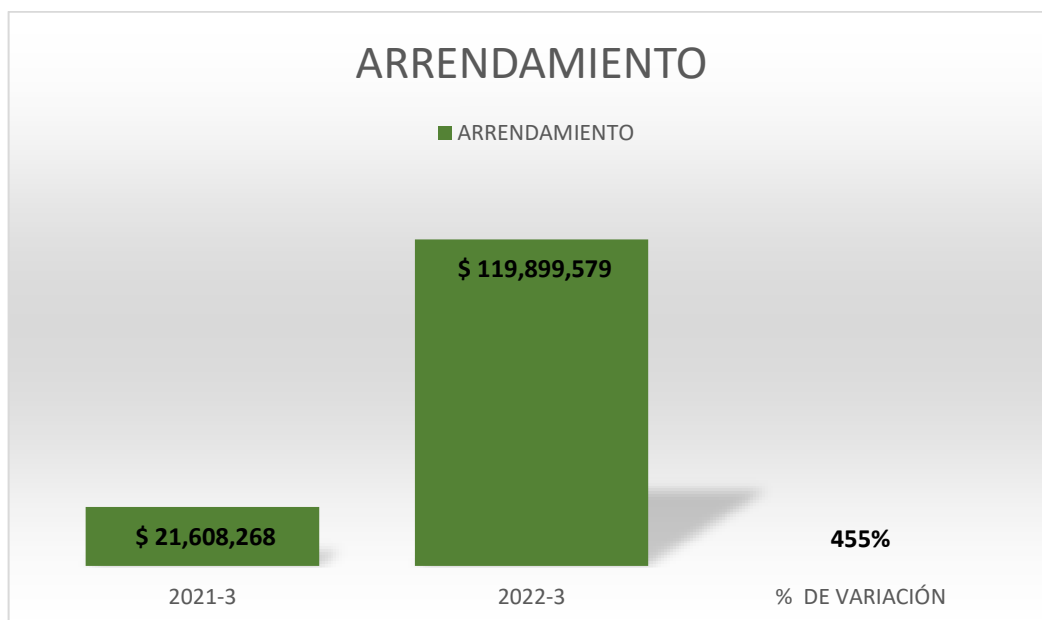


Grafico 5: Acumulado anual 2022 vs 2021

11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2021-3	2022-3	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 3,202,663	\$ 3,188,030	-0.46%
TOTAL	\$ 3,202,663	\$ 3,188,030	-0.46%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre

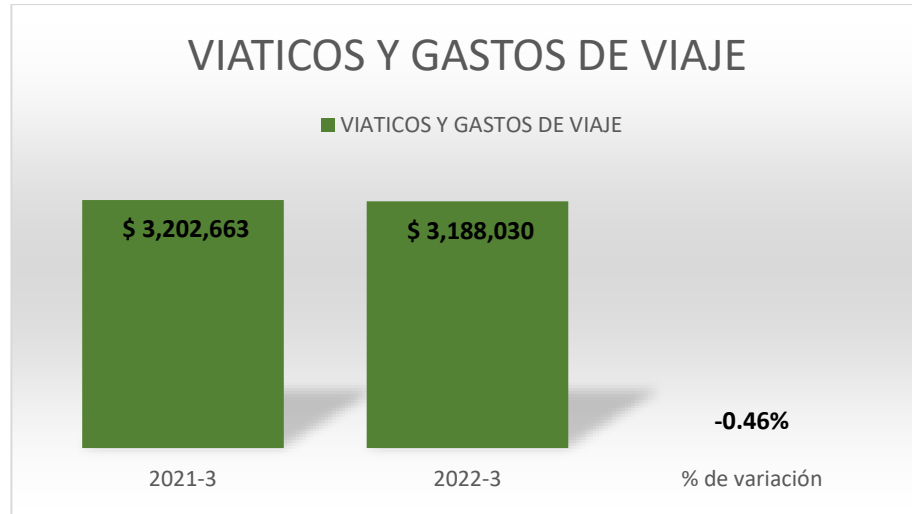


Grafico 6: Acumulado anual 2022 vs 2021

12. HONORARIOS

Cuadro 9. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2021-3	2022-3	% de variación
Honorarios	\$ 270,189,140	\$ 209,490,236	-22%
TOTAL	\$ 270,189,140	\$ 209,490,236	-22%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre



Grafico 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 tercer trimestre de 2022 vs 2021 del 9%.

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2021-3	2022-3	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	\$ 4,152,000	\$ 4,401,120	6%
MANTENIMIENTO software- dominios -aire acondicionado- hosting-correos Electrónicos	\$ 18,137,205	\$ 19,972,188	10%
TOTAL	\$ 22,289,205	\$ 24,373,308	9%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre

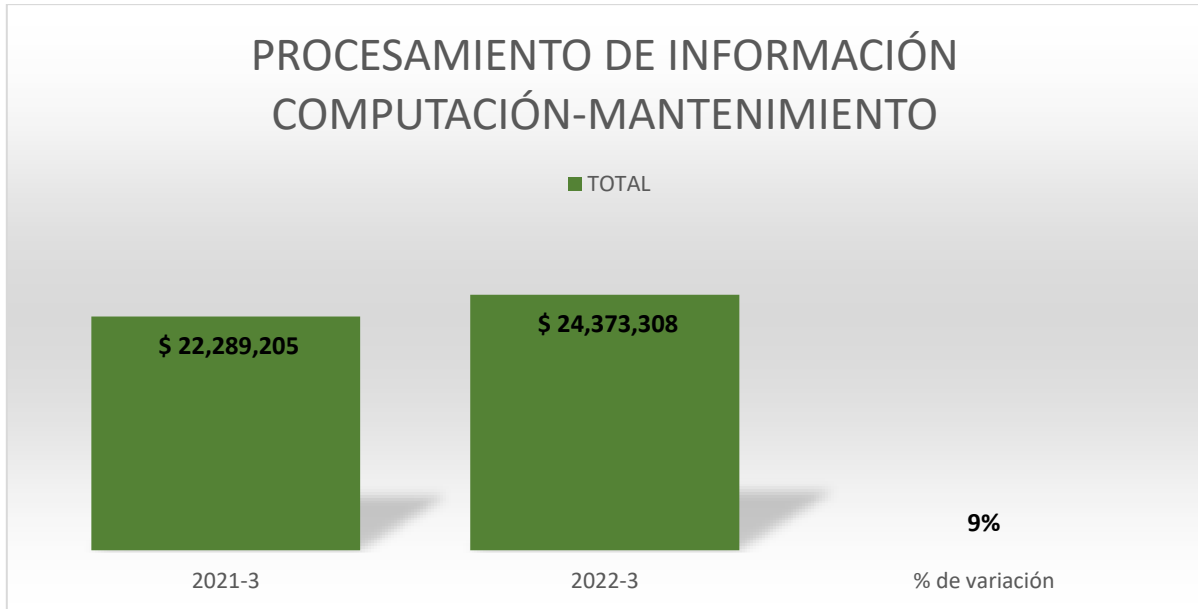


Grafico 8: Acumulado anual 2022 vs 2021

14. GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES

Al mes de octubre 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 30% con respecto al acumulado del tercer 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

GASTOS GENERALES VEHICULOS OFICIALES			
CONCEPTO	2021-3	2022-3	% de variación
Mantenimiento de vehículos	\$ 15,182,889	\$ 15,248,571	0.43%
Combustibles y Lubricantes	\$ 6,160,222	\$ 12,422,083	102%
Adquisición de herramientas	\$ -	\$ -	0%
Total	\$ 21,343,111	\$ 27,670,654	30%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre



Grafico 9: Acumulado anual 2022 vs 2021

15. PLAN DE AUSTRERIDAD Y GESTIÓN AMBIENTAL

Se evidencia certificado de disposición final del día 3 de agosto 2022 de la empresa INNOVAR RECICLA donde se hizo entrega de material reciclable de: 620 Kg de cartón, 16 Kg plegadiza y 47 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 utiliza 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 16 de agosto de 2022 la empresa INNOVAR RECICLA certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: Cartón corrugado 793 Kg.

El 31 de agosto de 2022 la empresa RECUPERADORA DE EXCEDENTES Y RESIDUOS BGG certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: Cartón corrugado 739 Kg, plegadiza de segunda 24 Kg, plástico 45 Kg, periódico 5 Kg

El 16 de septiembre de 2022 la empresa RECUPERADORA DE EXCEDENTES Y RESIDUOS BGG certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: Cartón corrugado 608 Kg, plegadiza de segunda 21 Kg, plástico 68 Kg.



INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2022

El 21 de septiembre de 2022 la empresa LITO (gestión integral de excedentes industriales y residuos peligrosos) realizó una recolección de residuos peligrosos (bombillas) de 582 Kg para su disposición final

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 3 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 un (1) periodo 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.
- 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).

Elaboró: Control Interno.