

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

OFICINA DE CONTROL INTERNO



**SABANETA
DICIEMBRE DE 2022**



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO 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 AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2022

INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al cuarto 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 cuarto 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 cuarto 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 CUARTO TRIMESTRE 2022

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

4. PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2022
Planta personal (cargos ocupados al 31 de diciembre)	92
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 31 de diciembre)	10
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales tecnológicos al 31 de diciembre)	8

5. HORAS EXTRAS, RECARGOS NOCTURNOS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información suministrada por el contador(a) se presenta una variación durante este cuarto trimestre de 2022 vs 2021 neto del 320% 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), igualmente en la instalación del alumbrado navideño en los municipios de Sabaneta, Ebéjico y Don Matías

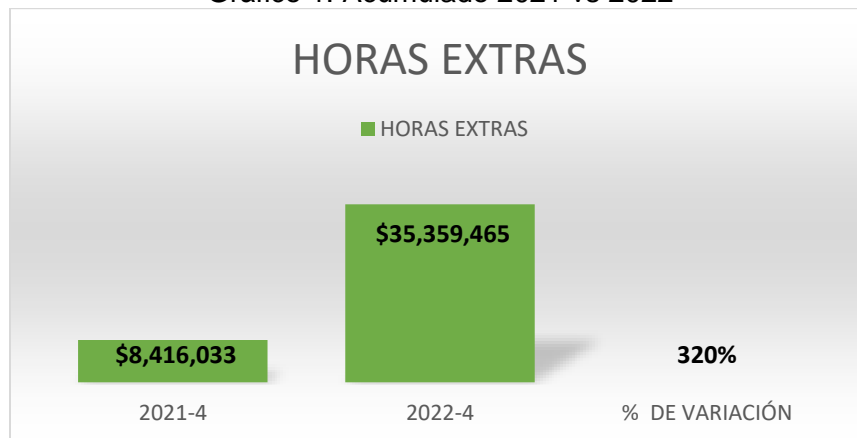
Es importante resaltar que la prestación de los servicios muchas veces se requiere para los días sábados y domingos o después del horario laboral lo que involucra el pago de horas extras.

Cuadro 2. Horas extras, recargos nocturnos y dominicales

HORAS EXTRAS			
CONCEPTO	2021-4	2022-4	% DE VARIACIÓN
HORAS EXTRAS	\$ 8,416,033	\$ 35,359,465	320%
TOTAL	\$ 8,416,033	\$ 35,359,465	320%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Gráfico 1. Acumulado 2021 vs 2022



6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia un incremento neto del 251%; el principal aumento se observa en las vacaciones por la cual se presentan estos aumento en el cuarto trimestre del año 2022 es por las liquidaciones de fin de año a todo el personal vinculado de la empresa, donde en su mayoría están en el contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM), a continuación, se relacionan las variaciones presentadas 2022, con respecto al 2021.

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2021-4	2022-4	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	\$ 141,064,848	\$ 622,162,124	341%
Bonificación	\$ 7,111,689	\$ 12,146,980	71%
Bonificación recreativa	\$ 1,011,198	\$ 1,331,643	32%
Prima de servicios	\$ 15,036,874	\$ 38,808,210	158%
Prima de vacaciones	\$ 23,707,061	\$ 40,220,573	70%
Vacaciones	\$ 5,809,680	\$ 26,749,580	360%
Dotación empleados	\$ 7,947,000	\$ 6,274,522	-21%
Seguridad y salud en el trabajo	\$ 14,294,000	\$ 11,023,024	-23%
TOTAL	\$ 215,982,350	\$ 758,716,656	251%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

En conclusión, los aumentos reflejados en el cuarto trimestre de año 2022 comparado con el cuarto 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





INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2022

7. VACACIONES

A continuación, se relacionan los servidores que registran un (1) periodo de vacaciones causados a diciembre de 2022:

Cuadro 4. Vacaciones

SERVIDORES CON 2 O 3 PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A DICIEMBRE 2022			
Servidos	periodo de causación 1	periodo de causación 2	periodo de causación 3
Juan Pablo Pimienta	2022		

De acuerdo con el anterior cuadro, se observa que un (1) servidor 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.

En los materiales, suministros, elementos de aseo, lavandería, cafetería, servicios de aseo, cafetería, restaurante, impresos y publicaciones prestaciones sociales se evidencia una variación del 147%. El principal aumento se observa elementos de aseo, cafetería y restaurante con una variación de 859%, por la cual se presenta este aumento en el cuarto 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), igualmente se presenta una variación del 173% en Impresos y publicaciones, ya que por este rubro se realizó la renovación corporativa con la empresa Alegria S.A.S la cual es la que suministra el programa de facturación de la Empresa.

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	2021-4	2022-4	% de variación
Materiales y suministros	\$ 14,682,403	\$ 21,075,494	44%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	\$ 1,979,220	\$ 18,979,856	859%
Impresos y publicaciones	\$ 4,023,500	\$ 10,987,240	173%
TOTAL	\$ 20,685,123	\$ 51,042,590	147%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4



Gráfico 3. Acumulado anual 2022 vs 2021

9. SERVICIOS PÚBLICOS

De acuerdo a la información suministrada por el Contador, se evidencia una variación del 815%, debido a:

- Se adquirió un servicio con UNE telecomunicaciones de una troncal SIP para el central monitoreo de Sabaneta.
- 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.



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2022

- Por el rubro 51112301 (Transporte y Comunicaciones) se contrata los siguientes servicios:
 - ✓ Con la empresa LOGI TRANSPORTE por un valor de \$70.312.500 para los servicios de transporte para el desplazamiento de los materiales en las diferentes zonas de Medellín por el contrato celebrado con EPM.
 - ✓ Con la empresa 4/17 Express se adquiere los servicios de transporte por un valor de \$ 16.524.167 para el transporte del personal operativo de la entidad para la ejecución he dicho contrato.
 - ✓ Se alquila una grúa para el transporte de unos postes para el proyecto de EPM por un valor de \$ 770.000
 - ✓ Se alquila un elevador para la instalación del alumbrado navideño en el municipio de sabaneta por un valor de \$400.000.
 - ✓ Con el municipio de Medellín se realiza un pago por cierre de vías para la instalación de la modernización del alumbrado público proyecto con celebrado con EPM por un valor de \$3.762.300

Cuadro 6. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS	ACUMULADO		
	2021-4	2022-4	% de variación
Servicios públicos UNE-EPM-COLOMBIA MOVIL	\$ 13,190,323	\$ 120,686,508	815%
TOTAL	\$ 13,190,323	\$ 120,686,508	815%

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre

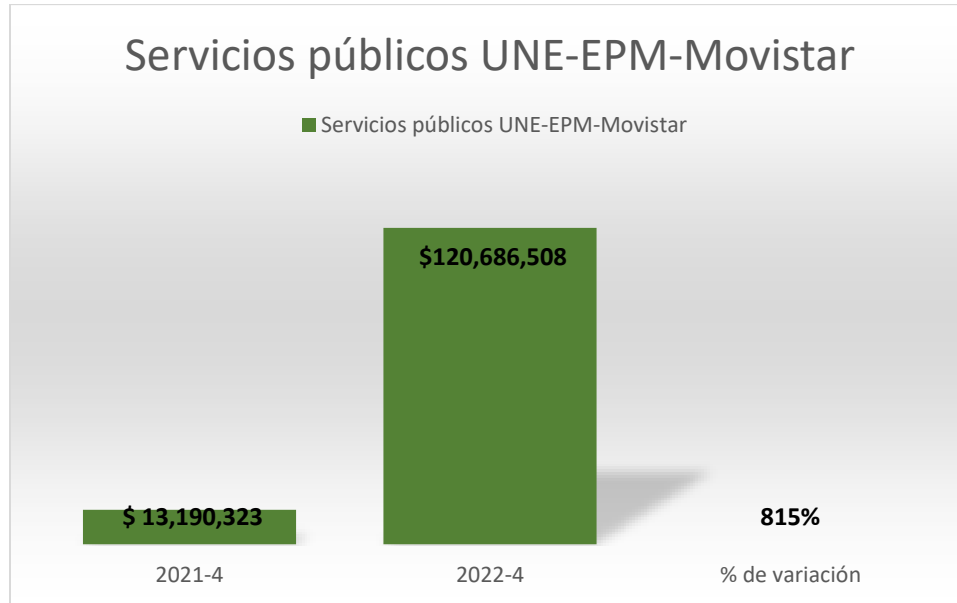


Gráfico 4. Acumulado anual 2022 vs 2021

10. ARRENDAMIENTO

Cuadro 7. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO			
CONCEPTO	2021-4	2022-4	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$ 20,640,145	\$ 169,373,445	721%
TOTAL	\$ 20,640,145	\$ 169,373,445	721%

En arrendamiento se observa una variación relevante del 721%, 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), por un valor de \$36.000.0000, arrendamiento de bodega para el almacenamiento de las piezas del alumbrado navideño y luminarias en el municipio de sabaneta por un valor de \$74.613.445, alquiler de una elevador para la instalación del alumbrado navideño por un valor de \$3.2000.000, y el arrendamiento de un carro canasta de placa HET666 para la ejecución del contrato de EPM CW 159071

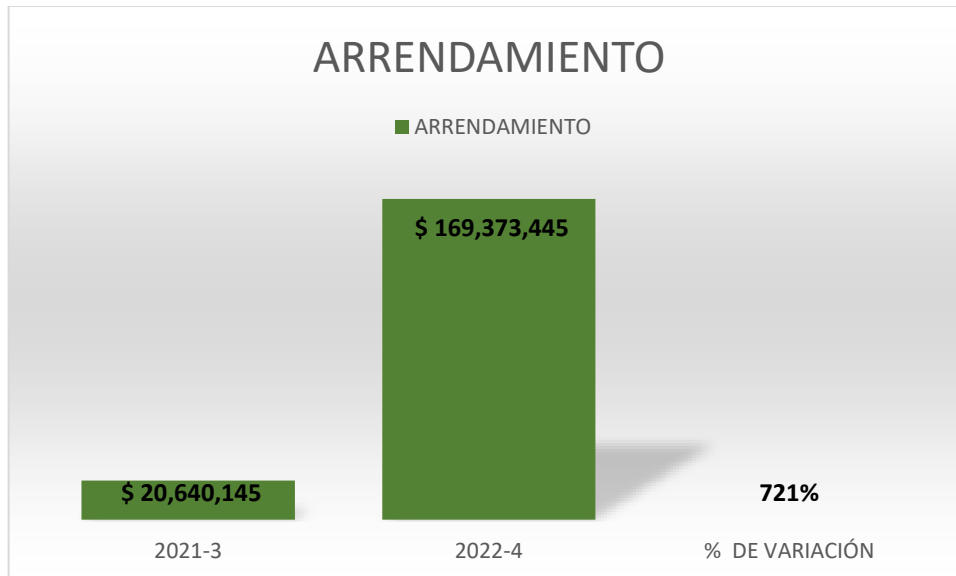


Grafico 5: Acumulado anual 2022 vs 2021

11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2021-4	2022-4	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 2,456,485	\$ 622,900	-74.64%
TOTAL	\$ 2,456,485	\$ 622,900	-74.64%

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre

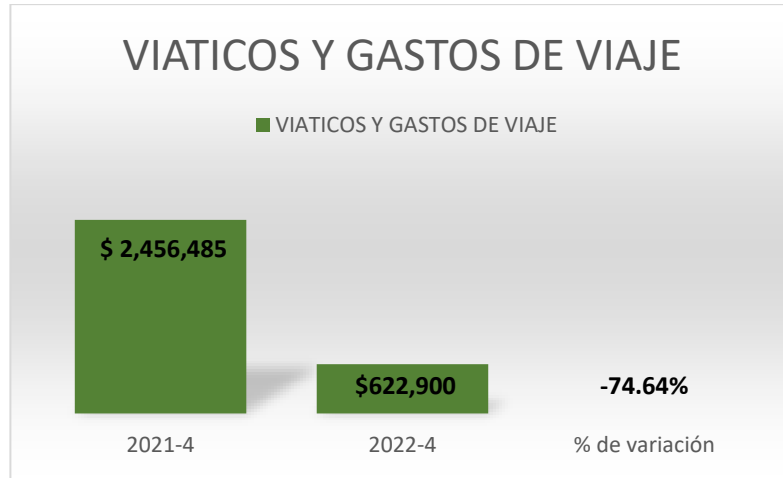


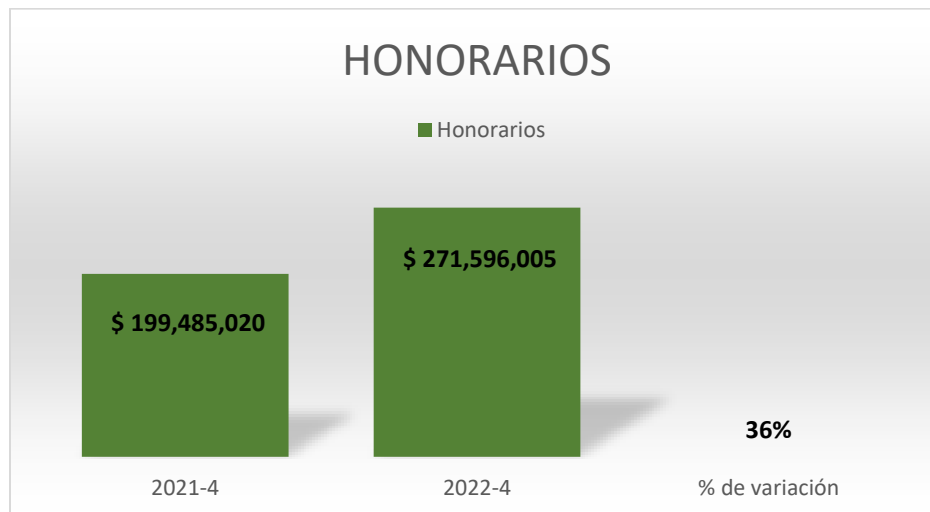
Grafico 6: Acumulado anual 2022 vs 2021

12. HONORARIOS

Cuadro 9. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2021-4	2022-4	% de variación
Honorarios	\$ 199,485,020	\$ 271,596,005	36%
TOTAL	\$ 199,485,020	\$ 271,596,005	36%

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre





INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2022

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 cuarto trimestre de 2022 vs 2021 del 1377%, ya que se realizaron las adecuaciones de infraestructura en la bodega adquirida en la dirección calle 60 sur # 44-05 en sabaneta por un valor de \$277.124.240, con la empresa reparaciones locativas Medellín S.A.S

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2021-4	2022-4	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	\$ 0	\$ 0	0
MANTENIMIENTO software- dominios -aire acondicionado- hosting- correos Electrónicos	\$ 21,092,715	\$ 311,589,457	1377%
TOTAL	\$ 21,092,715	\$ 311,589,457	1377%

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre

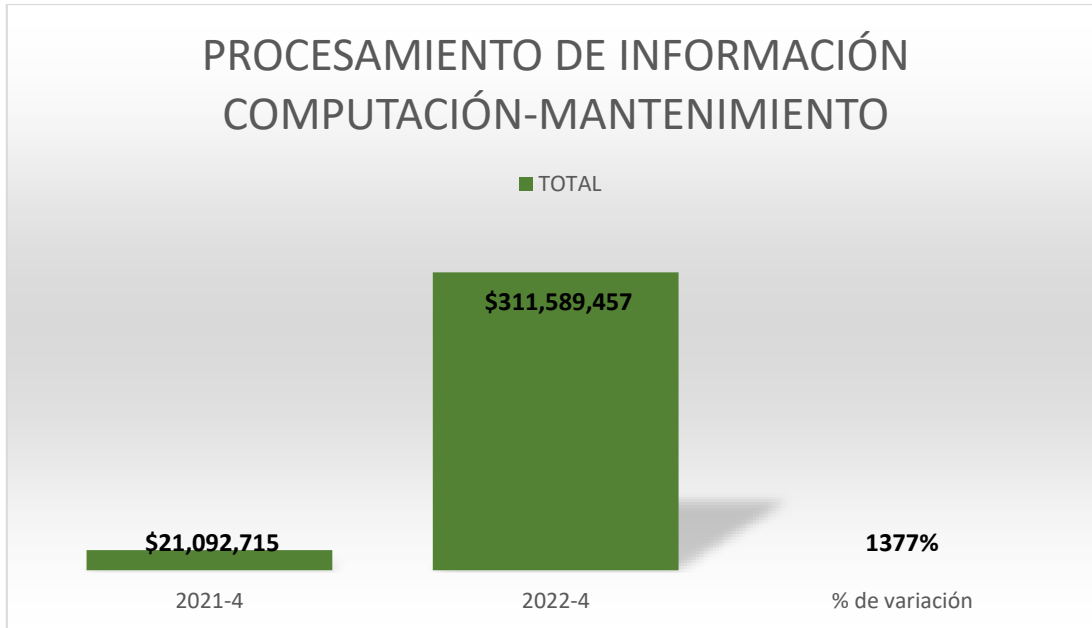


Grafico 8: Acumulado anual 2022 vs 2021

14. GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES

Al mes de Diciembre 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 26% con respecto al acumulado del cuarto 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	2021-4	2022-4	% de variación
Mantenimiento de vehículos	\$ 17,183,090	\$ 15,025,268	-12.56%
Combustibles y Lubricantes	\$ 7,692,250	\$ 16,343,723	112%
Adquisición de herramientas	\$ 0	\$ -	0%



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2022

Total	\$ 24,875,340	\$ 31,368,991	26%
-------	---------------	---------------	-----

Fuente: Balance de prueba 4 trimestre

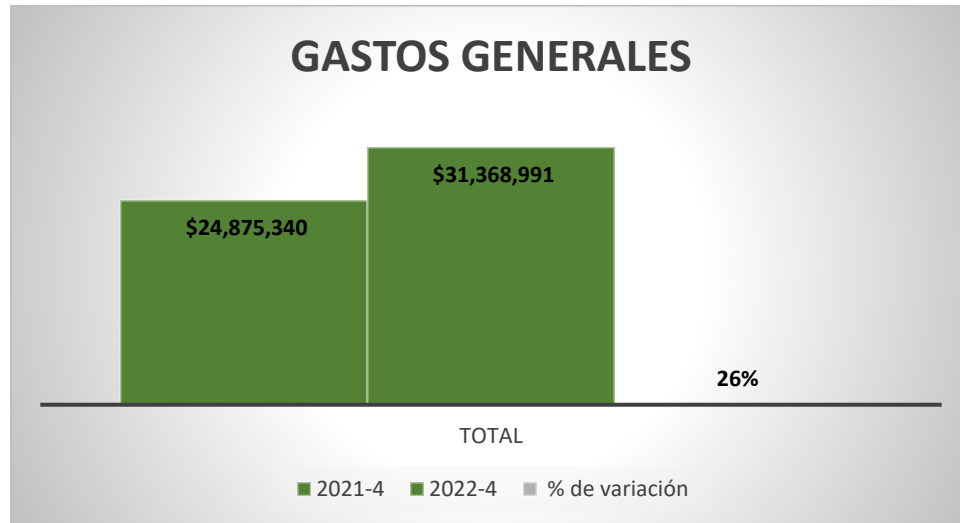


Grafico 9: Acumulado anual 2022 vs 2021

15. PLAN DE AUSTERIDAD Y GESTIÓN AMBIENTAL

Se evidencia certificado de disposición final del día 3 de octubre 2022 de la empresa RECUPERADORA DE EXCEDENTES Y RESIDUOS BGG donde se hizo entrega de material reciclable de: 808 Kg de cartón, 20 Kg plegadiza, 40 Kg de plástico y periódico 5 Kg. RECUPERADORA DE EXCEDENTES Y RESIDUOS BGG aclara que las fábricas encargadas directamente de dar proceso final en materias primas son: FAMILIA SANCELA, KIMBERLY Y CLARK, CARTONES DE COLOMBIA.

El 27 de octubre de 2022 la empresa COMERCIALIZADORE DE RECICLAJE S.A.S, certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: Cartón corrugado 1.026 Kg, plástico 78 Kg, papel periódico 7 Kg, COMERCIALIZADORE DE RECICLAJE S.A.S aclara que dicho material es enviado para disposición final a la COMPAÑÍA PAPELSA S.A, INDUSTRIAS PLATICAS MEDELLIN Y PRODUCTOS FAMILIA S.A.S.

El 21 de noviembre de 2022 la empresa COMERCIALIZADORE DE RECICLAJE S.A.S, certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: Cartón corrugado 865 Kg, plástico 54 Kg, papel periódico 5 Kg, COMERCIALIZADORE DE RECICLAJE S.A.S aclara que dicho material es enviado para disposición final a la

Elaboró: Control Interno.



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2022

COMPAÑÍA PAPELSA S.A, INDUSTRIAS PLATICAS MEDELLIN Y PRODUCTOS FAMILIA S.A.S.

El 27 de diciembre de 2022 la empresa CICLO TOTAL S.A.S certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: Cartón corrugado 1.310 Kg, ARCHIVO 10 Kg, este material es entregado a las empresas transformadoras como PAPELES NACIONALES S.A Y SONOCODE COLOMBIA LTDA.

El 14 de diciembre de 2022 la empresa LITO (gestión integral de excedentes industriales y residuos peligrosos) realizo una recolección de residuos peligrosos (bombillas) de 531 Kg para su disposición final

A la empresa EPM se hace reintegro de las luminarias 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 ambiente 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 con lo observado en el cuarto trimestre 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.
- La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P “EAPSA”, debe seguir implementando controles que aseguren el uso racional de los recursos en cuanto a horas extras, horarios nocturnos, dominicales y festivos.



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2022

CONCLUSIÓN

Durante el año 2022 se presentaron incrementos de los gastos en comparación con el año 2021, en los rubros de salarios, horas extras, servicios públicos, impresos publicaciones, papelería, útiles, telefonía celular y honorarios, todos estos gastos sustentados en la por el alto flujo operacional al contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM