

**INFORME  
AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO  
PRIMER TRIMESTRE 2023**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**



**SABANETA  
MAYO DE 2023**



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2023

### 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 PRIMER TRIMESTRE 2023

## INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al primer trimestre del año 2023, 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 primer trimestre de 2023.
- 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 2023.

### 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 PRIMER TRIMESTRE 2023

el primer trimestre de la vigencia 2023; 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 2023 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2022.

### 4. PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS AL 31 DE MARZO DE 20223

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2023
<b>Planta personal</b> (cargos ocupados al 31 de marzo)	75
<b>Contratos</b> (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 31 de marzo)	12
<b>Contratos</b> (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales tecnológicos al 31 de marzo)	7

### 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 2023 vs 2022 neto del 167% 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 el desmonte de 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.

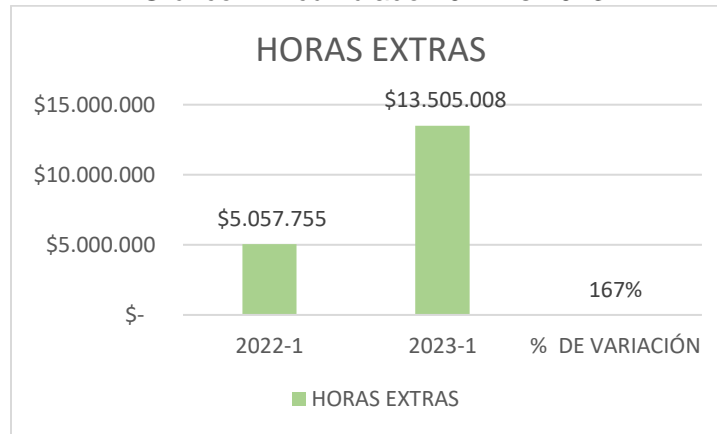
Elaboró: Control Interno.

Cuadro 2. Horas extras, recargos nocturnos y dominicales

HORAS EXTRAS			
CONCEPTO	2022-1	2023-1	% DE VARIACIÓN
HORAS EXTRAS	\$ 5.057.755	\$ 13.505.008	167%
TOTAL	\$ 5.057.755	\$ 13.505.008	167%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 1. Acumulado 2022 vs 2023



## 6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia una variación neto del 35%; el principal aumento se observa en sueldos y salarios en un 45% este aumento hace referencia a la suba salarial estipulada por el gobierno nacional para el año 2023, adicional también se reflejó un aumento en un 43% en el rubro de prima de servicios y este se debe al 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.



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2023

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2022-1	2023-1	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	\$ 381.031.648	\$ 553.262.803	45%
Bonificación	\$ 18.866.918	\$ 9.992.634	-47%
Bonificación recreativa	\$ 1.182.079	\$ 1.525.119	29%
Prima de servicios	\$ 28.799.683	\$ 41.089.966	43%
Prima de vacaciones	\$ 30.026.813	\$ 26.429.162	-12%
Vacaciones	\$ 18.068.810	\$ 24.533.316	36%
Dotación empleados	\$ 23.483.073	\$ 6.707.874	-71%
Seguridad y salud en el trabajo	\$ 22.693.300	\$ 23.698.934	4%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 524.152.324</b>	<b>\$ 687.166.719</b>	<b>31%</b>

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 2. Acumulado anual 2023 vs 2022





## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2023

### 7. VACACIONES

A continuación, se relacionan los servidores que registran un (1) periodo de vacaciones causados a marzo de 2023:

Cuadro 4. Vacaciones

SERVIDORES CON 2 O 3 PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A MARZO 2023			
Servidor	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 1%. El principal aumento se observa elementos de aseo, cafetería y restaurante con una variación de 40%, por la cual se presenta este aumento en el primer trimestre del año 2023 es por la suba en los precios de los materiales y suministros a nivel nacional y el contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM).

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	2022-1	2023-1	% de variación
Materiales y suministros	\$ 32.611.862	\$ 33.857.922	4%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	\$ 2.111.500	\$ 2.966.295	40%

Elaboró: Control Interno.



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2023

Impresos y publicaciones	\$ 2.757.498	\$ 1.117.200	-59%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 37.480.860</b>	<b>\$ 47.653.209</b>	<b>1%</b>

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

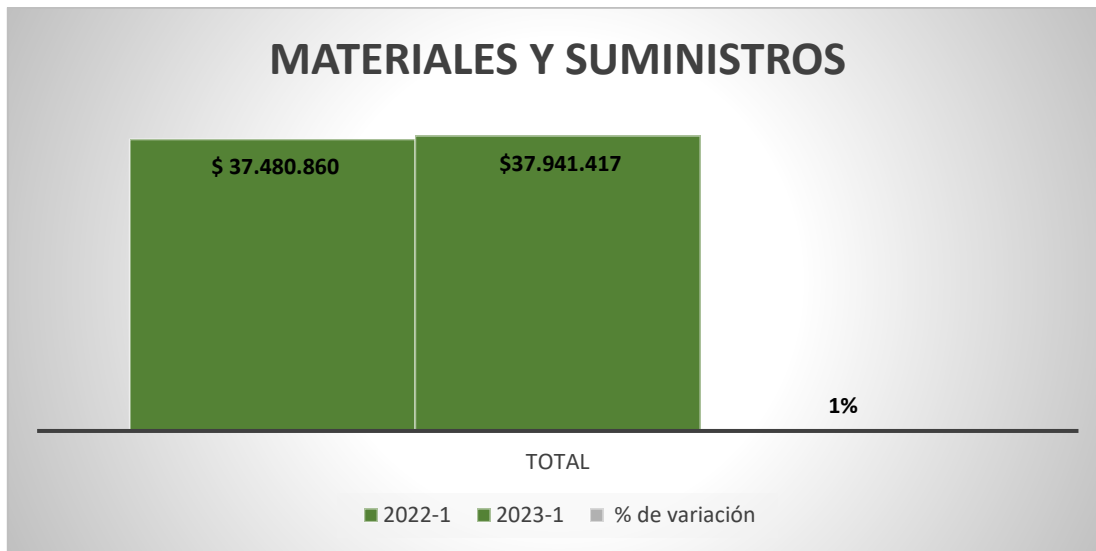


Gráfico 3. Acumulado anual 2022 vs 2023

### 9. SERVICIOS PÚBLICOS

De acuerdo a la información suministrada por el Contador, se evidencia una variación del 71%, 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.
- Por el rubro 51112301 (Transporte y Comunicaciones) se contrata el siguiente servicio:
  - ✓ Con la empresa LOGI TRANSPORTE por un valor de \$55.720.000 para los servicios de transporte para el desplazamiento de los materiales en las diferentes zonas de Medellín por el contrato celebrado con EPM.

Elaboró: Control Interno.



Cuadro 6. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS	ACUMULADO		
	CONCEPTO	2022-1	2023-1
Servicios públicos UNE-EPM-COLOMBIA MOVIL	\$ 50.789.180	\$ 86.887.163	71%
<b>TOTAL</b>	\$ 50.789.180	\$ 86.887.163	71%

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre

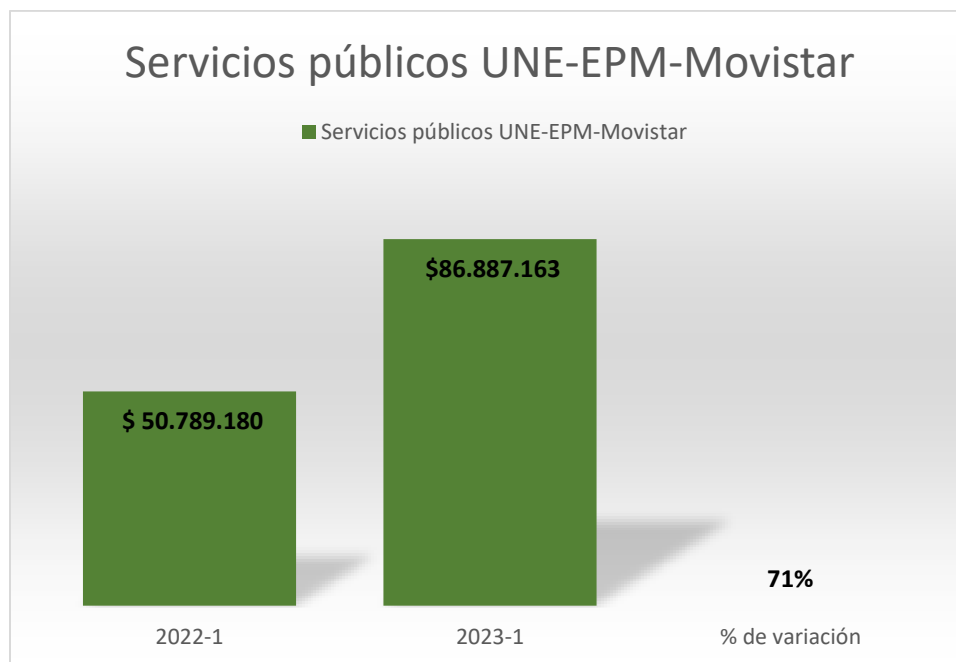


Gráfico 4. Acumulado anual 2023 vs 2022

## 10. ARRENDAMIENTO

Cuadro 7. Arrendamiento

CONCEPTO	ARRENDAMIENTO		
	2022-1	2023-1	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$ 57.361.764	\$ 78.000.000	36%
<b>TOTAL</b>	\$ 57.361.764	\$ 78.000.000	36%

En arrendamiento se observa una variación del 36%, este hace referencia a la adquisición de una bodega en arriendo ubicada en la dirección carrera 72 N° 29-11



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2023

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 \$45.000.0000, arrendamiento de bodega para el almacenamiento luminarias en el municipio de sabaneta por un valor de \$3.000.000, y el arrendamiento de un carro canasta de placa HET666 para la ejecución del contrato de EPM CW 159071

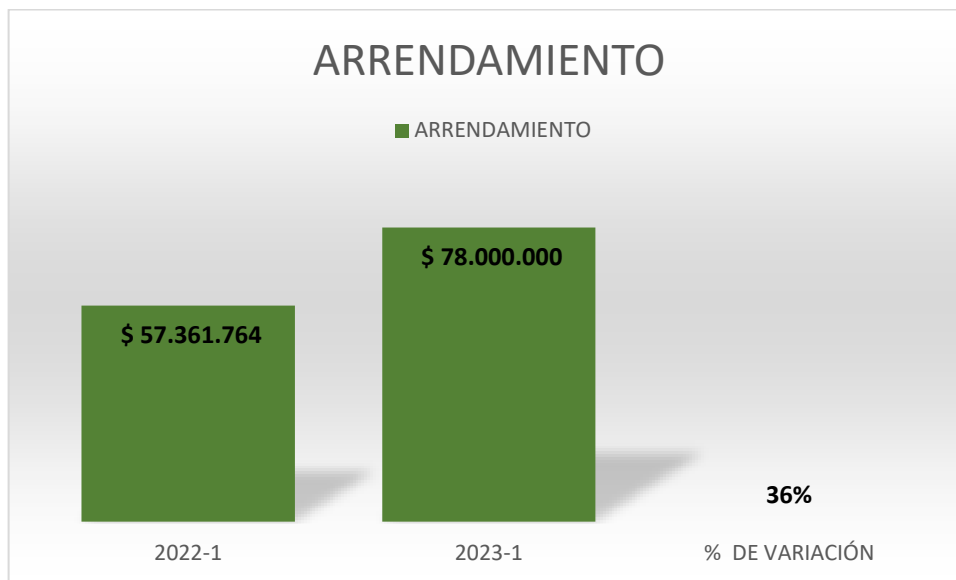


Grafico 5: Acumulado anual 2022 vs 2023

### 11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

En viáticos y gastos de viaje en el primer semestre del año 2023 se observa una variación del 558% con respecto al primer trimestre del año 2022, esto debido al viaje que realizo el gerente general de la entidad a Fráncfort Alemania a la feria a la cual fue invitado de luces navideñas 2023

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2022-1	2023-1	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 1.475.000	\$ 9.701.200	558%
TOTAL	\$ 1.475.000	\$ 9.701.200	558%

Fuente: Balance de prueba 1X trimestre

Elaboró: Control Interno.

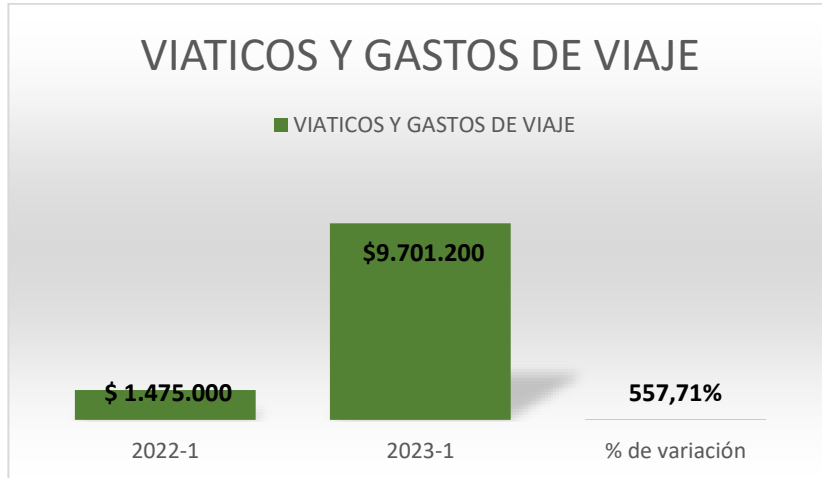


Grafico 6: Acumulado anual 2022 vs 2023

## 12. HONORARIOS

Cuadro 9. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2022-1	2023-1	% de variación
Honorarios	\$ 184.895.572	\$ 176.393.782	-5%
<b>TOTAL</b>	\$ 184.895.572	\$ 176.393.782	-5%

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre



## INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2023



Grafico 7: Acumulado anual 2022 vs 2023

### 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 2023 del 4%, en el rubro de software hay una variación del 51% debido al pago del software delta de la entidad por un valor de \$11.385.000 con la empresa wincolnet de Colombia Ltda, y el suministro, mantenimiento y instalación de aires acondicionados por un valor de \$3.786.000 con la empresa integral technology service Colombia

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2022-1	2023-1	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	\$ 6.200.786	\$ -	-100%
MANTENIMIENTO software- dominios -aire acondicionado- hosting- correos Electrónicos	\$ 13.798.400	\$ 20.837.909	51%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.999.186</b>	<b>\$ 20.837.909</b>	<b>4%</b>

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre

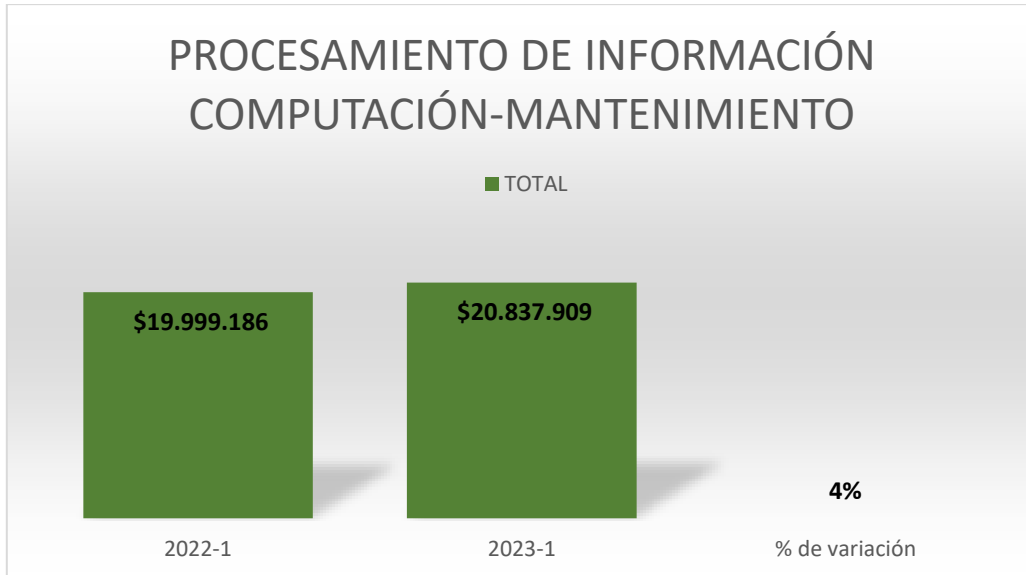


Grafico 8: Acumulado anual 2022 vs 2023

#### 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 -28%, 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>2022-1</b>	<b>2023-1</b>	<b>% de variación</b>
Mantenimiento de vehículos	\$ 29.908.081	\$ 32.366.503	8,22%
Combustibles y Lubricantes	\$ 7.692.250	\$ 12.832.422	67%
Adquisición de herramientas	\$ 24.828.387	\$ -	-100%
<b>Total</b>	<b>\$ 62.428.718</b>	<b>\$ 45.198.925</b>	<b>-28%</b>

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre

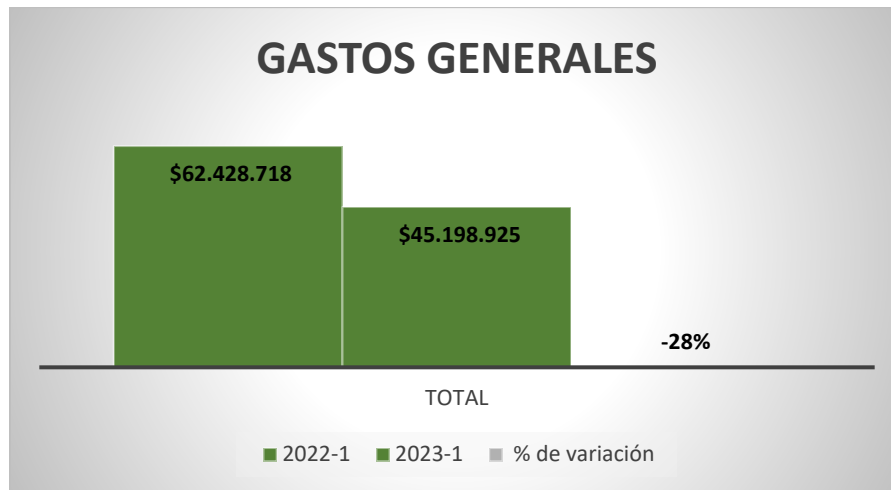


Grafico 9: Acumulado anual 2022 vs 2023

### 15. PLAN DE AUSTRERIDAD Y GESTIÓN AMBIENTAL

Se evidencia certificado de disposición final del día 8 de febrero 2023 de la empresa CICLO TOTAL S.A.S donde se hizo entrega de material reciclable de: 1.253 Kg de cartón, y periódico 17 Kg. CICLO TOTAL S.A.S aclara que las fábricas encargadas directamente de dar proceso final en materias primas son: PAPELES NACIONALES S.A Y SONOCODE COLOMBIA LTDA.

El 7 de marzo de 2023 la empresa INDURAL S.A, certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: vidrio 2.420 Kg, INDURAL S.A aclara que dicho material es enviado para disposición final a la COMPAÑÍA AGREGADOS

El 1 de abril de 2023 la empresa INDURAL S.A , certifica que la empresa tuvo la siguiente disposición final: vidrio 1.000, INDURAL S.A aclara que dicho material es enviado para disposición final a la COMPAÑÍA AGREGADOS

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.



## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2023

### 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.