

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

OFICINA DE CONTROL INTERNO



**SABANETA
JULIO DE 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 0905 de 2023 " 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 SEGUNDO TRIMESTRE 2023

INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al segundo 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 segundo 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 segundo 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 AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2023

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

4. PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS AL 30 DE JUNIO DE 2023

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2023
Planta personal (cargos ocupados al 30 de junio)	20
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 30 de junio)	8
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales tecnólogos al 30 de junio)	25

5. HORAS EXTRAS, RECARGOS NOCTURNOS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información suministrada por el contador(a) se presenta una disminución en la variación durante este segundo trimestre de 2023 vs 2022 neto del -40%, esto hace referencia a la culminación del contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM).



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2023

Es importante resaltar que la prestación de los servicios muchas veces se requiere para los 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	2022-2	2023-2	% DE VARIACIÓN
HORAS EXTRAS	8.050.055	4.839.844	-40%
TOTAL	8.050.055	4.839.844	-40%

Fuente: Balance de prueba trimestre 2

Gráfico 1. Acumulado 2022 vs 2023



6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia una disminución en la variación durante este segundo trimestre de 2023 vs 2022 neto de la variación de -36% neto, esto hace referencia a la culminación del contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM), igualmente se observa una variación del 65% en la dotación de empleados, ya que se realizó una modernización en la imagen institucional de la entidad.

Elaboró: Control Interno.



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2023

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2022-2	2023-2	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	548.894.739	323.084.929	-41%
Bonificación	11.201.064	17.499.520	56%
Bonificación recreativa	1.269.175	1.443.364	14%
Prima de servicios	34.455.008	39.897.135	16%
Prima de vacaciones	35.789.189	24.550.148	-31%
Vacaciones	22.950.128	9.948.972	-57%
Dotación empleados	3.330.900	5.483.144	65%
Seguridad y salud en el trabajo	12.276.402	7.431.189	-39%
TOTAL	670.166.605	429.338.401	-36%

Fuente: Balance de prueba trimestre 2

Gráfico 2. Acumulado anual 2023 vs 2022



Elaboró: Control Interno.

7. VACACIONES

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

Cuadro 4. Vacaciones

SERVIDORES CON 2 O 3 PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A JUNIO 2023			
Servidor	periodo de causación 1	periodo de causación 2	periodo de causación 3
0	0	0	0

De acuerdo con el anterior cuadro, se observa que ningún servidor tiene pendiente periodos de vacaciones por causar.

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 43%. El principal aumento se observa elementos de aseo, cafetería y restaurante con una variación de 968%, debido a que por dicho rubro se lleva la causación del contrato de prestación de servicios al personal de servicios generales por un valor de \$ 7.281.792, igualmente por este rubro se lleva la causación de las diferentes actividades realizadas en la entidad tales como la escuela de liderazgo, actividades de formación cumpleaños reuniones de junta directiva por un valor de \$ 5.929.470. En impresos y publicaciones se tiene una variación del 223% esto hace referencia a pauta publicitaria de posicionamiento de imagen de la empresa de servicios públicos de sabaneta EAPSA en fotos clásicas y antiguas para ser entregada a la comunidad sabaneteña, esto se realizó con la empresa Kartonos s.a.s por un valor de \$5.000.000, adicional a esto también con la litografía Mauricio Herrera se realizan impresiones y elementos litográficos tales como



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2023

carnet, boletines informativos internos, tarjetas de reconocimiento y sensibilizaciones.

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	2022-2	2023-2	% de variación
Materiales y suministros	80.565.667	94.920.178	18%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	1.646.606	17.580.030	968%
Impresos y publicaciones	2.757.050	8.898.040	223%
TOTAL	84.969.323	121.398.248	43%

Fuente: Balance de prueba trimestre 2



Gráfico 3. Acumulado anual 2022 vs 2023

9. SERVICIOS PÚBLICOS

De acuerdo con la información suministrada por el Contador, se evidencia una variación del -82%, esta disminución se debe a la culminación del contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM),

Cuadro 6. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS CONCEPTO	ACUMULADO		
	2022-2	2023-2	% de variación
Servicios públicos UNE-EPM-COLOMBIA MOVIL	108.981.506	19.326.570	-82%
TOTAL	108.981.506	19.326.570	-82%

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre

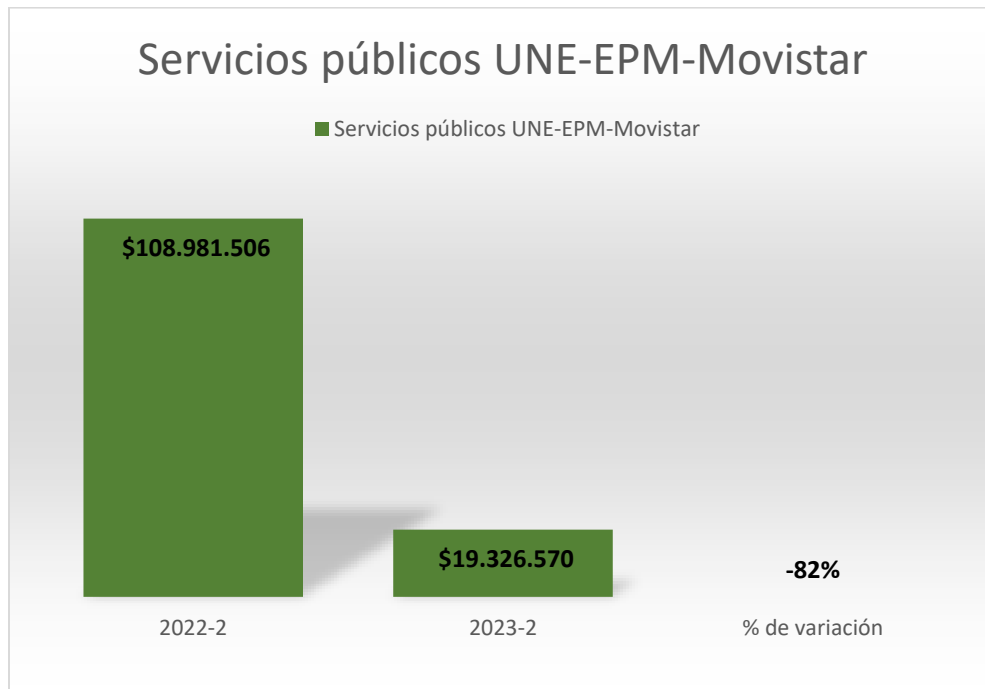


Gráfico 4. Acumulado anual 2023 vs 2022

10. ARRENDAMIENTO

Cuadro 7. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO			
CONCEPTO	2022-2	2023-2	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	137.361.764	\$ -	0%
TOTAL	137.361.764	\$ -	0%

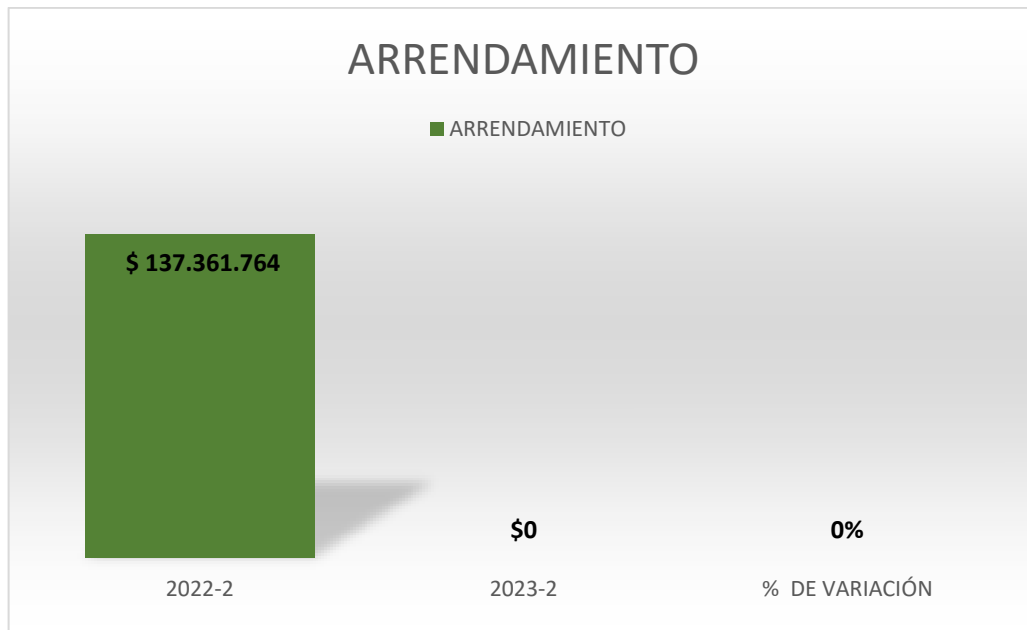


Gráfico 5: Acumulado anual 2022 vs 2023

11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2022-2	2023-2	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.524.516	\$0	0%
TOTAL	1.524.516	\$0	0%

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre

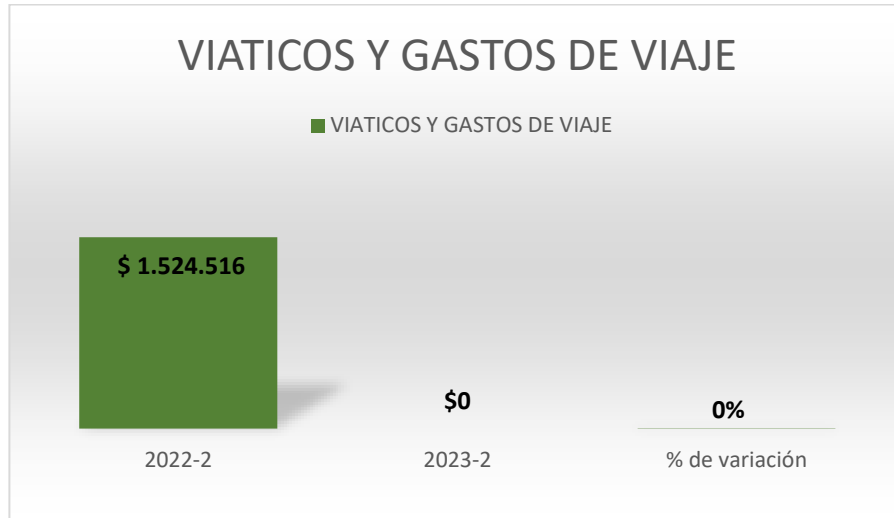


Gráfico 6: Acumulado anual 2022 vs 2023

12. HONORARIOS

Cuadro 9. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2022-2	2023-2	% de variación
Honorarios	232.738.525	250.752.967	8%
TOTAL	232.738.525	250.752.967	8%

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre



Gráfico 7: Acumulado anual 2022 vs 2023

13. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO.

De acuerdo con la información suministrada por el contador se presenta una variación durante este segundo trimestre de 2022 vs 2023 del 263%, en el rubro de software se presentó este porcentaje debido al pago del software delta de la entidad por un valor de \$11.385.000 con la empresa wincolnet de Colombia Ltda, el licenciamiento de los dominios de los correos electrónicos por un valor de \$ 7.313.874 y el mantenimiento de unas escaleras por un valor de \$1.887.000.

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2022-2	2023-2	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	-	655.462	0%
MANTENIMIENTO software- dominios -aire acondicionado- hosting- correos Electrónicos	5.800.168	21.052.219	263%
TOTAL	5.800.168	21.707.681	263%

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre

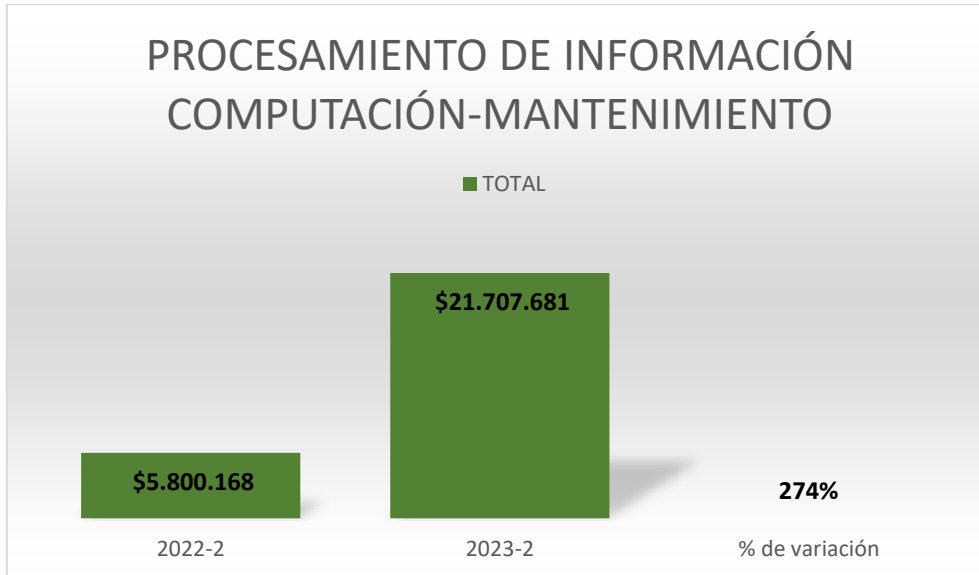


Gráfico 8: Acumulado anual 2022 vs 2023

14. GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES

Al mes de Marzo la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P “EAPSA cuenta con tres (4) carro canasta con placas (OMZ 112, OLJ521, SNV123 y HET 666) oficiales asignados al mantenimiento y expansión del alumbrado público de sabaneta.

En los gastos generales de vehículos oficiales se obtuvo una variación del 94%, es de anotar que el concepto mantenimiento de vehículos aumentaron significativamente en un 272% debido al mantenimiento correctivo que se le realizaron a los vehículos SNV123, OLJ521 y OMZ 112 por un valor de \$20.190.000, igualmente se adquirió un suministro de llantas para el vehículo OLJ521 por un valor de \$4.843.194

Cuadro 11. Gastos generales vehículos oficiales

GASTOS GENERALES VEHICULOS OFICIALES			
CONCEPTO	2022-2	2023-2	% de variación
Mantenimiento de vehículos	7.562.900	28.143.269	272,12%
Combustibles y Lubricantes	14.207.795	14.038.181	-1%
Adquisición de herramientas	-	-	0%
Total	21.770.695	42.181.450	94%

Fuente: Balance de prueba 2 trimestre



Gráfico 9: Acumulado anual 2022 vs 2023

RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo observado en el segundo trimestre 2023, 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.



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2023

- 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.