

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

OFICINA DE CONTROL INTERNO



**SABANETA
OCTUBRE DE 2023**



INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER 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 AUSTRIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2023

INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al tercer 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 tercer 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 tercer 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 TERCER TRIMESTRE 2023

el tercer 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 tercer 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 SEPTIEMBRE DE 2023

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2023
Planta personal (cargos ocupados al 30 de septiembre)	22
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 30 de septiembre)	8
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales tecnológicos al 30 de septiembre)	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 tercer trimestre de 2023 vs 2022 neto del -84%, 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).

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	2022-3	2023-3	% DE VARIACIÓN
HORAS EXTRAS	\$ 19.695.921	\$ 3.091.443	-84%
TOTAL	\$ 19.695.921	\$ 3.091.443	-84%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

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 -53% 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).



INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2023

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2022-3	2023-3	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	\$ 570.861.533	\$ 245.864.894	-57%
Bonificación	\$ 9.214.400	\$ 7.550.224	-18%
Bonificación recreativa	\$ 1.331.643	\$ 1.525.119	15%
Prima de servicios	\$ 68.229.730	\$ 24.075.401	-65%
Prima de vacaciones	\$ 38.633.853	\$ 25.586.909	-34%
Vacaciones	\$ 25.162.860	\$ 10.158.691	-60%
Dotación empleados	\$17.451.737	\$ 19.286.238	11%
Seguridad y salud en el trabajo	\$14.307.304	\$ 15.821.166	11%
TOTAL	\$ 745.193.060	\$ 349.868.642	-53%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 2. Acumulado anual 2023 vs 2022





INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2023

7. VACACIONES

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

Cuadro 4. Vacaciones

SERVIDORES CON 2 O 3 PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A SEPTIEMBRE 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 716%. El principal aumento se observa materiales y suministros con una variación de 2105%, debido a que por dicho rubro se lleva la causación de los contratos con la empresa goditek s.a.s por un valor de \$ 46.813.900 y con la empresa GVS Colombia s.a.s por un valor de \$ 40.785.111 dichos contratos son destinados para el proyecto de la central monitoreo del municipio de sabaneta, igualmente en Servicios de aseo, cafetería y restaurante se evidencia una variación del 346% ya que por este rubro se lleva la causación 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 \$ 5.709.000 con el proveedor asociación de mujeres microempresarias.



INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2023

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	2022-3	2023-3	% de variación
Materiales y suministros	\$ 4.746.391	\$ 104.640.339	2105%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	\$ 3.365.425	\$ 15.007.707	346%
Impresos y publicaciones	\$ 7.979.827	\$ 11.669.150	46%
TOTAL	\$16.091.643	\$ 131.317.196	716%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3



Gráfico 3. Acumulado anual 2022 vs 2023

9. SERVICIOS PÚBLICOS

De acuerdo a la información suministrada por el Contador, se evidencia una variación del -84%, 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	ACUMULADO		
	CONCEPTO	2022-3	2023-3
Servicios públicos UNE-EPM-COLOMBIA MOVIL	\$ 89.433.180	\$ 14.410.279	-84%
TOTAL	\$ 89.433.180	\$ 14.410.279	-84%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre

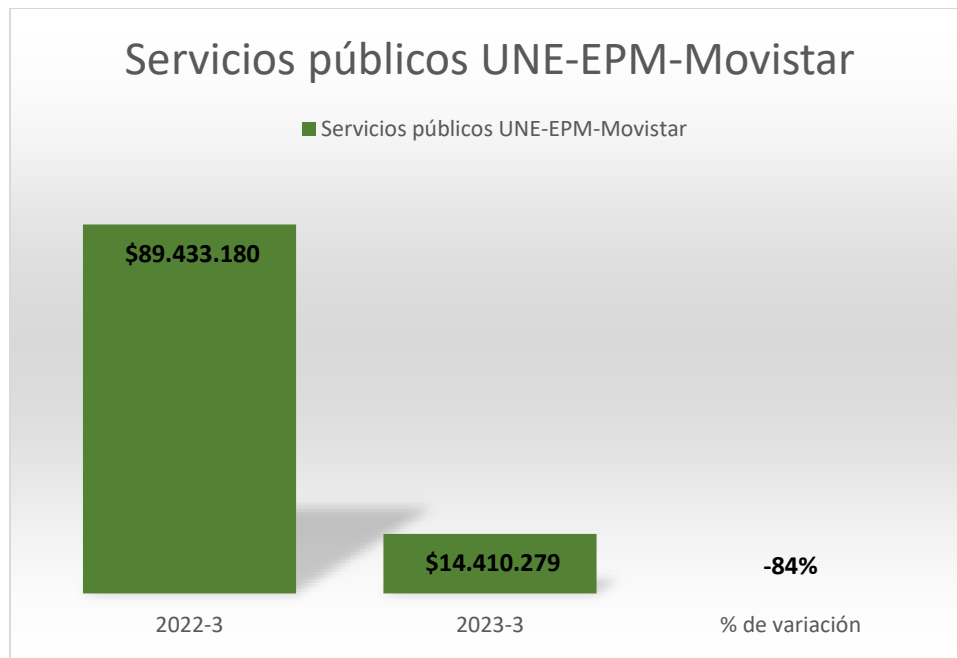


Gráfico 4. Acumulado anual 2023 vs 2022

10. ARRENDAMIENTO

Cuadro 7. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO			
CONCEPTO	2022-3	2023-3	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$119.899.579	\$ -	-100%
TOTAL	\$119.899.579	\$ -	-100%

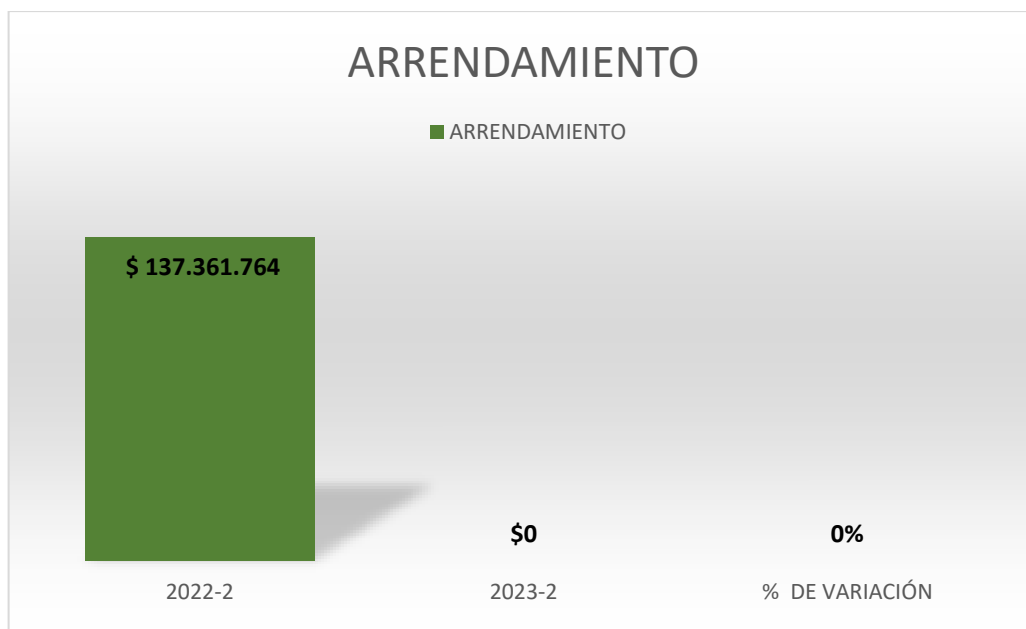


Grafico 5: Acumulado anual 2022 vs 2023

11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2022-3	2023-3	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 3.188.030	\$ -	-100,00%
TOTAL	\$ 3.188.030	\$ -	-100,00%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre

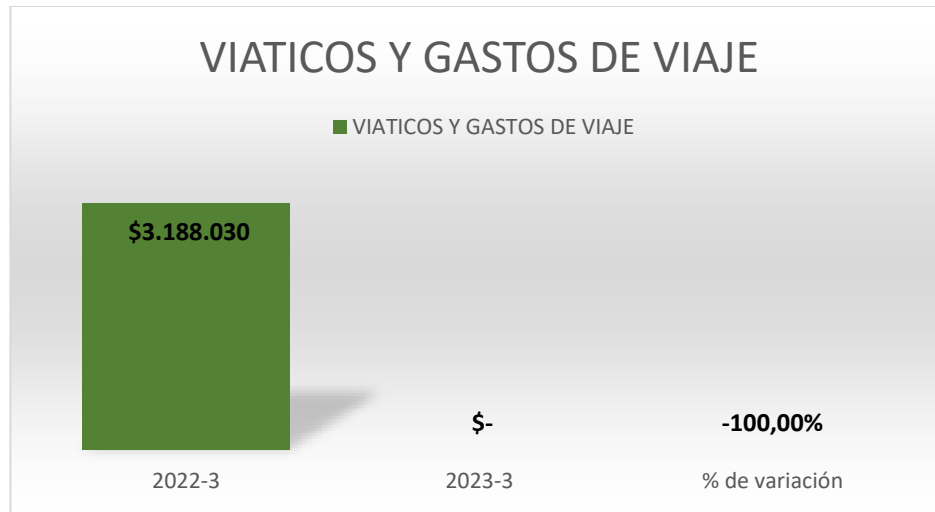


Grafico 6: Acumulado anual 2022 vs 2023

12. HONORARIOS

Cuadro 9. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2022-3	2023-3	% de variación
Honorarios	\$ 209.490.236	\$ 231.579.932	11%
TOTAL	\$ 209.490.236	\$ 231.579.932	11%

Fuente: Balance de prueba 1 trimestre

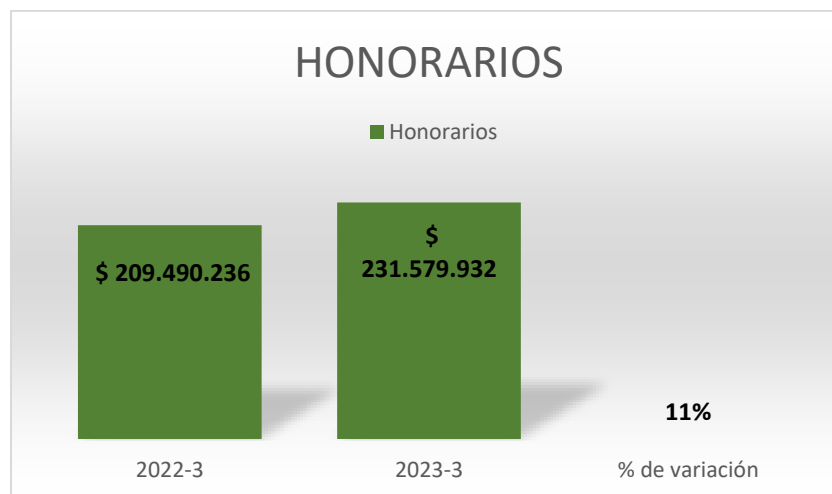


Grafico 7: Acumulado anual 2022 vs 2023



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2023

13. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN- MANTENIMIENTO.

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2022-3	2023-3	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	\$ 4.401.120	\$ 4.650.000	6%
MANTENIMIENTO software- dominios -aire acondicionado- hosting- correos Electrónicos	\$ 19.972.188	\$ 18.896.501	-5%
TOTAL	\$ 24.373.308	\$ 23.546.501	-3%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre

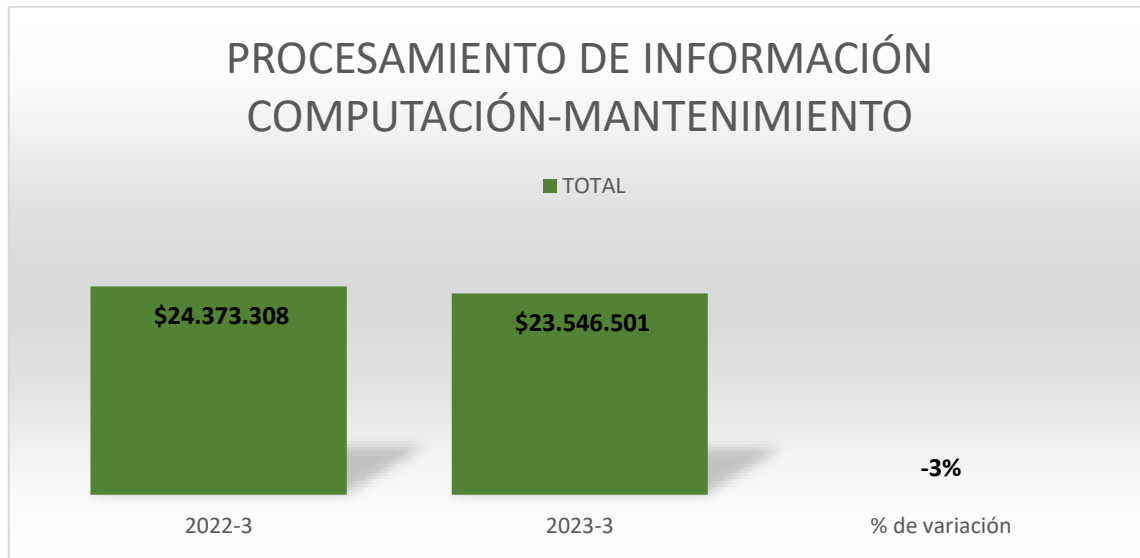


Grafico 8: Acumulado anual 2022 vs 2023

14. GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES

Al mes de Septiembre 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 54%, es de anotar que el concepto mantenimiento de vehículos aumentaron significativamente en un 98% debido al mantenimiento correctivo que se le realizaron a los vehículos HET666, OLJ521 y OMZ 112 por un valor de \$24.250.000, igualmente se adquirió un suministro de llantas para el vehículo OMZ112 por un valor de \$3.302.000

Cuadro 11. Gastos generales vehículos oficiales

GASTOS GENERALES VEHICULOS OFICIALES			
CONCEPTO	2022-3	2023-3	% de variación
Mantenimiento de vehículos	\$ 15.248.571	\$ 30.136.562	98%
Combustibles y Lubricantes	\$ 12.422.083	\$ 12.498.459	1%
Total	\$ 27.670.654	\$ 42.635.021	54%

Fuente: Balance de prueba 3 trimestre

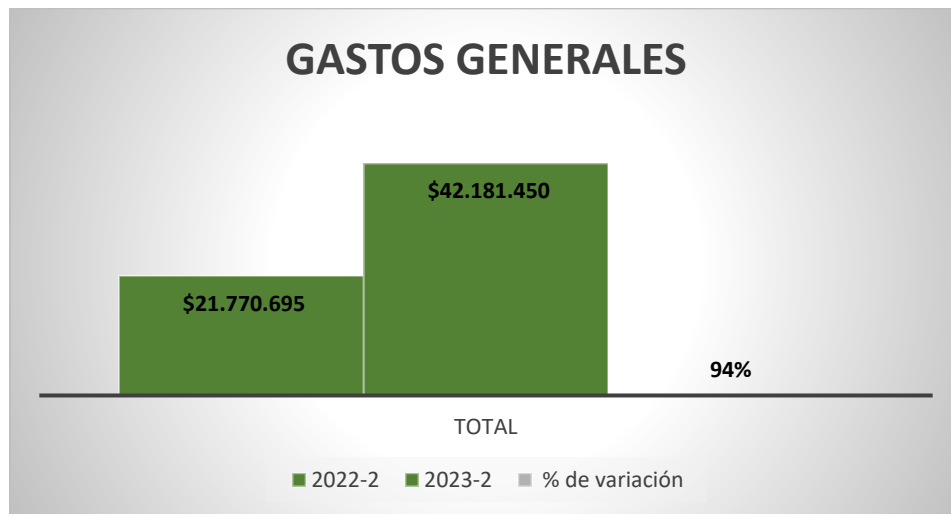


Grafico 9: Acumulado anual 2022 vs 2023



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2023

RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo observado en el tercer 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.
- 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.