

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

OFICINA DE CONTROL INTERNO



**SABANETA
ENERO DE 2024**

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”.
- 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".

INTRODUCCIÓN

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

METODOLOGÍA

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 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 cuarto 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 el cuarto 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, gastos en 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 2023 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2022.

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

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2023
Planta personal (cargos ocupados al 30 de diciembre)	22
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 30 de diciembre)	7
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios tecnólogos al 30 de diciembre)	24

5. HORAS EXTRAS, RECARGOS NOCTURNOS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información suministrada por el área contable, se presenta una disminución del -78% en este rubro, durante el cuarto trimestre de 2023 en comparación con igual periodo de 2022, jalonado principalmente por la culminación del contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM).

Cuadro 2. Horas extras, recargos nocturnos y dominicales

HORAS EXTRAS			
CONCEPTO	2022-4	2023-4	% DE VARIACIÓN
HORAS EXTRAS	\$ 35.727.283	\$ 7.880.757	-78%
TOTAL	\$ 35.727.283	\$ 7.880.757	-78%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Gráfico 1. Acumulado 2023 vs 2022



6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia una disminución en la variación durante este cuarto trimestre de 2023 vs 2022 del -44%, siendo la principal causa de este comportamiento la culminación del contrato CW 159071 (Modernización del alumbrado público de la zona Occidental del municipio de Medellín celebrado con EPM).

Resalta el incremento en los costos de dotación a empleados y seguridad y salud en el trabajo, encontrándose su causa en la dotación especial para personal de logística del alumbrado navideño y un otrosí al contrato con la empresa MERCATURAE INVENTA S A S, respectivamente.

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2022-4	2023-4	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	\$ 622.162.124	\$ 289.141.656	-54%
Bonificación	\$ 12.146.980	\$ 13.389.130	10%
Bonificación recreativa	\$ 1.331.643	\$ 2.227.148	67%
Prima de servicios	\$ 38.808.210	\$ 33.761.550	-13%
Prima de vacaciones	\$ 40.220.573	\$ 35.968.822	-11%
Vacaciones	\$ 26.749.580	\$ 13.438.778	-50%
Dotación empleados	\$ 6.274.522	\$ 14.519.180	131%
Seguridad y salud en el trabajo	\$ 11.023.024	\$ 19.223.803	74%
TOTAL	\$ 758.716.656	\$ 421.670.067	-44%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Gráfico 2. Acumulado anual 2023 vs 2022



7. VACACIONES

Durante este período no se presentaron servidores que registren uno o más periodos de vacaciones causados a diciembre de 2023.

Cuadro 4. Vacaciones

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

De acuerdo con lo anterior, 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 el rubro de materiales, suministros, elementos de aseo, lavandería, cafetería, servicios de aseo, restaurante, impresos y publicaciones se evidencia una variación del 11%, resaltando materiales y suministros que muestra una disminución del 54%, a causa de la culminación del contrato con EPM y

componente de impresos y publicaciones, que creció en un 147%, debido los contratos con la CORPORACIÓN ESFOR SARZE, por \$12.5 millones y con ALEDU SUPPLIES S.A.S. por valor de \$7 millones.

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	2022-4	2023-4	% de variación
Materiales y suministros	\$ 21.075.494	\$ 9.733.884	-54%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	\$ 18.979.856	\$ 19.948.194	5%
Impresos y publicaciones	\$ 10.987.240	\$ 27.185.100	147%
TOTAL	\$ 51.042.590	\$ 56.867.178	11%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Gráfico 3. Acumulado anual 2022 vs 2023



9. SERVICIOS PÚBLICOS

De acuerdo a la información suministrada por la contadora, se evidencia una variación del -60%, 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), toda vez que los costos de servicios

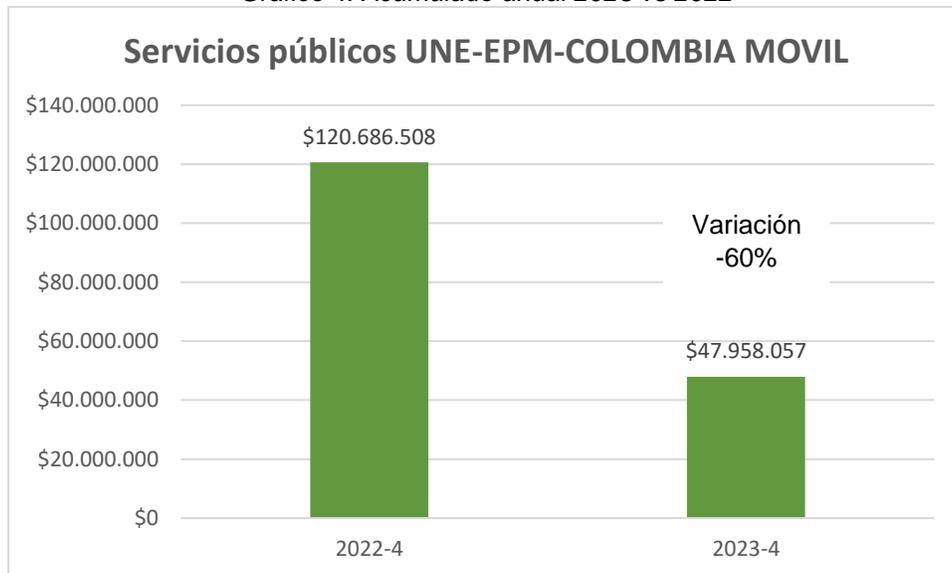
públicos y contratos de transporte y comunicaciones se disminuyen en su totalidad.

Cuadro 6. Servicios públicos

SERVICIOS PÚBLICOS	ACUMULADO			
	CONCEPTO	2022-4	2023-4	% de variación
Servicios públicos UNE-EPM-COLOMBIA MOVIL		\$120.686.508	\$47.958.057	-60%
TOTAL		\$120.686.508	\$47.958.057	-60%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Gráfico 4. Acumulado anual 2023 vs 2022



10. ARRENDAMIENTO

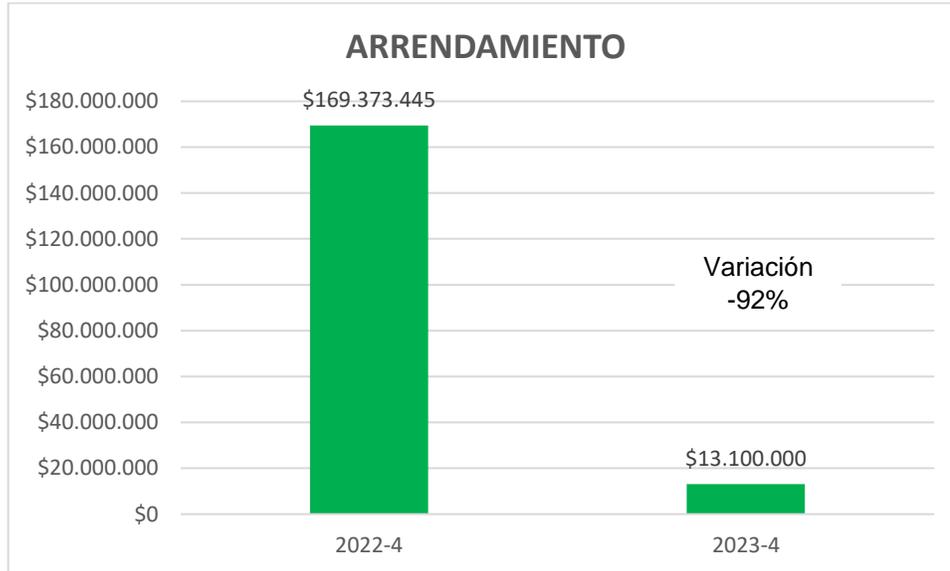
De nuevo, se observa una disminución importante también en este rubro, debido a la culminación del contrato CW 159071, celebrado con EPM.

Cuadro 7. Arrendamiento

CONCEPTO	ARRENDAMIENTO		
	2022-4	2023-4	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$169.373.445	\$13.100.000	-92%
TOTAL	\$169.373.445	\$13.100.000	-92%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Grafico 5: Acumulado anual 2022 vs 2023



11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

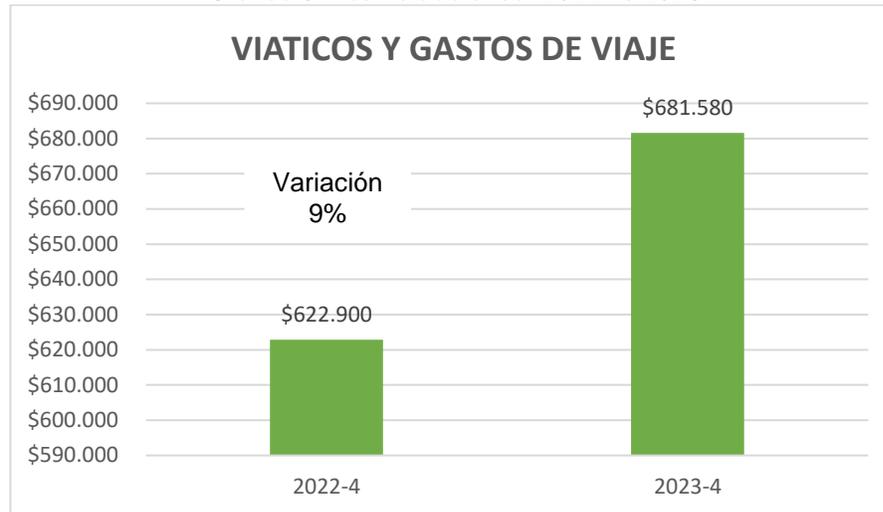
Este rubro mantiene unos niveles muy bajos, toda vez que no se ha incurrido en costos representativos de viajes por fuera de la jurisdicción.

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2022-4	2023-4	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$622.900	\$681.580	9%
TOTAL	\$622.900	\$681.580	9%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Grafico 6: Acumulado anual 2022 vs 2023



12. HONORARIOS

Según información del área contable, se observa una disminución del 17% en este rubro, resaltando la culminación del contrato de servicios profesionales con la empresa FLUXES INGENIERÍA S.A.S. por valor de \$35 millones.

Cuadro 9. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2022-4	2023-4	% de variación
Honorarios	\$271.596.005	\$224.430.547	-17%
TOTAL	\$271.596.005	\$224.430.547	-17%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Grafico 7: Acumulado anual 2022 vs 2023



13. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO.

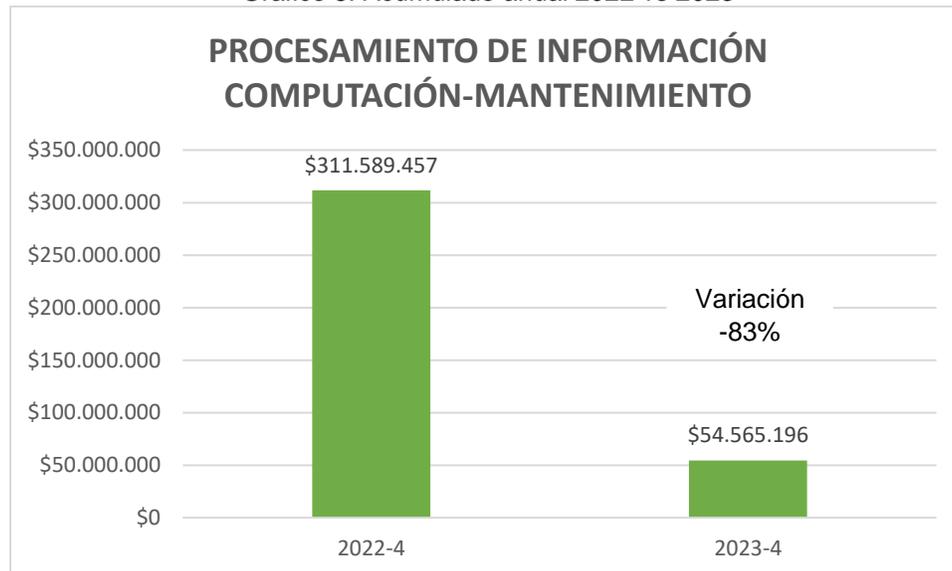
En este rubro se observa un importante decrecimiento, impulsado por la culminación de contratos en los que se incurrieron con motivo del montaje y puesta en funcionamiento de la central de monitoreo del municipio de Sabaneta.

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN-MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2022-4	2023-4	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	\$10.609.906	\$36.960.000	248%
MANTENIMIENTO software- dominios -aire acondicionado- hosting-correos Electrónicos	\$311.589.457	\$17.605.196	-94%
TOTAL	\$322.199.363	\$54.565.196	-83%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Grafico 8: Acumulado anual 2022 vs 2023



14. GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES

Al mes de diciembre la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta, EAPSA E.S.P. cuenta con cuatro (4) carro canasta, con placas OMZ112, OLJ521, SNV123 y HET666; vehículos oficiales asignados al mantenimiento y expansión del alumbrado público de sabaneta.

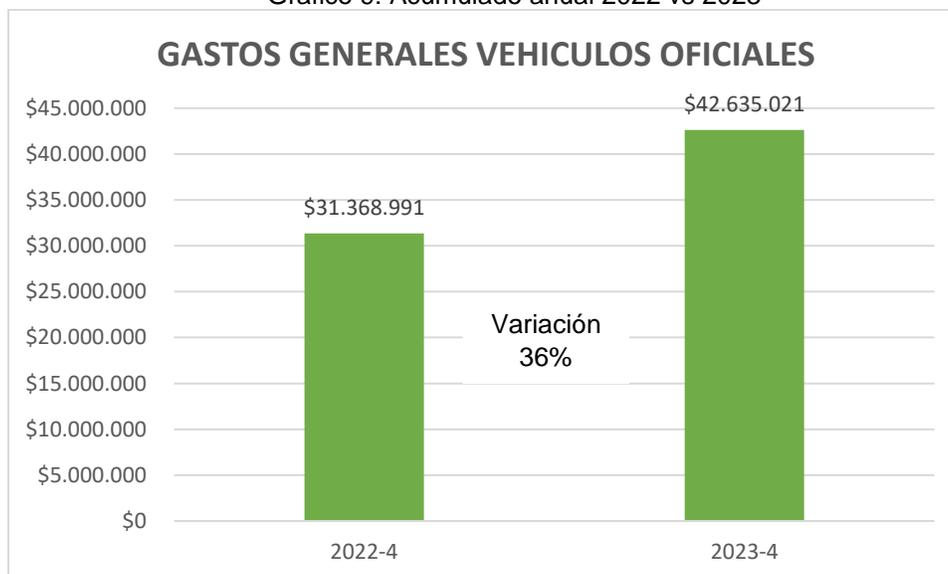
En los gastos generales de vehículos oficiales se observa una variación del 36%, resaltando el crecimiento del 110% en el mantenimiento de vehículos, jalonado principalmente por el cambio de la caja de cambios realizado a uno de los vehículos y la reparación del brazo a otro, mientras que el gasto en combustibles se vio disminuido en un 21%, toda vez que no se incurrió en el auxilio de combustible que se entregó a trabajadores del contrato con EPM.

Cuadro 11. Gastos generales vehículos oficiales

GASTOS GENERALES VEHICULOS OFICIALES			
CONCEPTO	2022-4	2023-4	% de variación
Mantenimiento de vehículos	\$ 15.025.268	\$ 31.555.572	110%
Combustibles y Lubricantes	\$ 16.343.723	\$ 12.908.746	-21%
Total	\$ 31.368.991	\$ 42.635.021	36%

Fuente: Balance de prueba trimestre 4

Grafico 9: Acumulado anual 2022 vs 2023



RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo observado en el cuarto 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:



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2023

- 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 lo 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.
- En términos generales la entidad está aplicando políticas de austeridad del gasto y ha dado cumplimiento a las disposiciones legales de austeridad establecidas por el gobierno nacional, aplicando los principios de economía, eficacia y eficiencia en el manejo del gasto público.