



INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

PRIMER TRIMESTRE 2025

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**SABANETA
ABRIL DE 2025**

EAPSA (Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta)
<https://eapsa.gov.co/>
Línea de Atención a la Ciudadanía: +57 (604) 520 03 10
WhatsApp: +57 315 555 99 94

Barrio Manuel Restrepo
Sabaneta - Antioquia
Calle 60 sur # 44 – 05
Código postal: 055450





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 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."

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al primer trimestre del año 2025, 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 el área 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 2025.
- 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 2025.

2. ALCANCE

La Oficina de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P. – 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 primer trimestre de la vigencia 2025; este análisis se proyecta en la información sobre Administración de Personal, Contratación de Servicios públicos, celulares, gastos de papelería e implementos de aseo, 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 2025 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2024.

4. PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS AL 30 DE MARZO DE 2025

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2025
Planta personal (cargos ocupados al 30 de marzo)	57
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 30 de marzo)	11
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios tecnológicos al 30 de marzo)	13

5. HORAS EXTRAS, RECARGOS NOCTURNOS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información suministrada por el área contable, se presentó un crecimiento del 268% durante el primer trimestre de 2025 comparado con 2024. Este aumento se explica en el hecho de que se cuenta con más personal vinculado, al cual pagarle las horas extras laboradas.

Además, 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	2024-1	2025-1	% de variación
HORAS EXTRAS	\$1.199.983	\$4.417.825	268%
TOTAL	\$1.199.983	\$4.417.825	268%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 1. Primer trimestre 2024 vs 2025



6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia un aumento de 40,47% durante este primer trimestre de 2025 vs 2024. Resalta el incremento del 70,29% en seguridad y salud en el trabajo, debido a un curso de trabajo en alturas que se le impartió a las cuadrillas y el aumento del 46,05% en sueldos y salarios, a causa de la vinculación de personal. La dotación a empleados figura en cero, toda vez que esta obligación es de carácter cuatrimestral y se cumple en el mes de abril.

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2024-1	2025-1	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	\$ 310.735.605	\$ 453.819.676	46,05%
Bonificación	\$ 27.372.841	\$ 29.746.918	8,67%
Bonificación recreativa	\$ 2.003.028	\$ 2.740.831	36,83%
Prima de servicios	\$ 30.542.685	\$ 43.893.546	43,71%
Prima de vacaciones	\$ 32.527.833	\$ 28.941.342	-11,03%
Vacaciones	\$ 12.265.029	\$ 18.883.474	53,96%
Dotación empleados	\$ 226.471	\$ 0	-100,00%
Seguridad y salud en el trabajo	\$ 4.965.622	\$ 8.455.726	70,29%
TOTAL	\$ 420.639.114	\$ 590.868.813	40,47%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 2. Primer trimestre 2024 vs 2025



7. VACACIONES

A continuación, se relaciona el número de servidores que registran uno (1) o más periodos de vacaciones causadas a marzo de 2025:

Cuadro 4. Vacaciones

SERVIDORES Y PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A MARZO DE 2025		
periodo de causación 1	periodo de causación 2	periodo de causación 3
7	1	

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, servicios de aseo, cafetería, restaurante, impresos y publicaciones se evidencia un crecimiento del 186%. El principal aumento se observa en impresos y publicaciones (1.245%) debido principalmente a los pagos del plan corporativo de factura electrónica. El segundo mayor crecimiento se presentó en servicio de aseo, cafetería y restaurante, debido a la compra de una máquina dispensadora de café, KREA.

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	2024-1	2025-1	% de variación
Materiales y suministros	\$ 852.129	\$ 1.363.668	60%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	\$ 7.370.494	\$ 16.725.636	127%
Impresos y publicaciones	\$ 112.505	\$ 1.513.200	1245%
TOTAL	\$ 8.335.128	\$ 23.804.184	186%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 3. Primer trimestre 2024 vs 2025



9. SERVICIOS PÚBLICOS

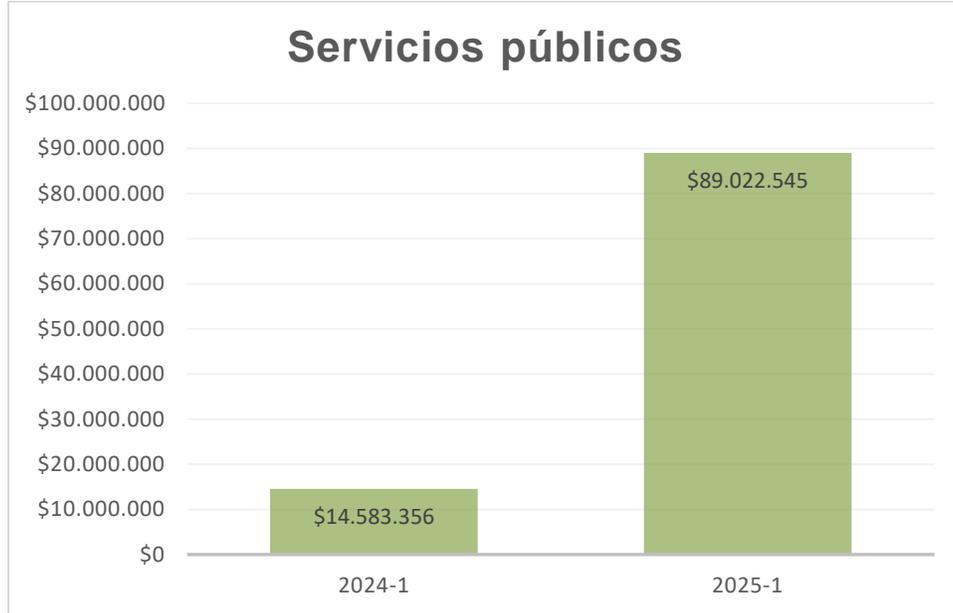
De acuerdo con la información suministrada por el área contable, se evidencia una variación del 510%, debido, en gran medida, al servicio del suministro de internet, por la compañía CASANET SAS, que viene prestando a partir de 2024.

Cuadro 6. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS			
CONCEPTO	2024-1	2025-1	% de variación
Servicios públicos	\$14.583.356	\$89.022.545	510%
TOTAL	\$14.583.356	\$89.022.545	510%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 4. Primer trimestre 2024 vs 2025



10. ARRENDAMIENTO

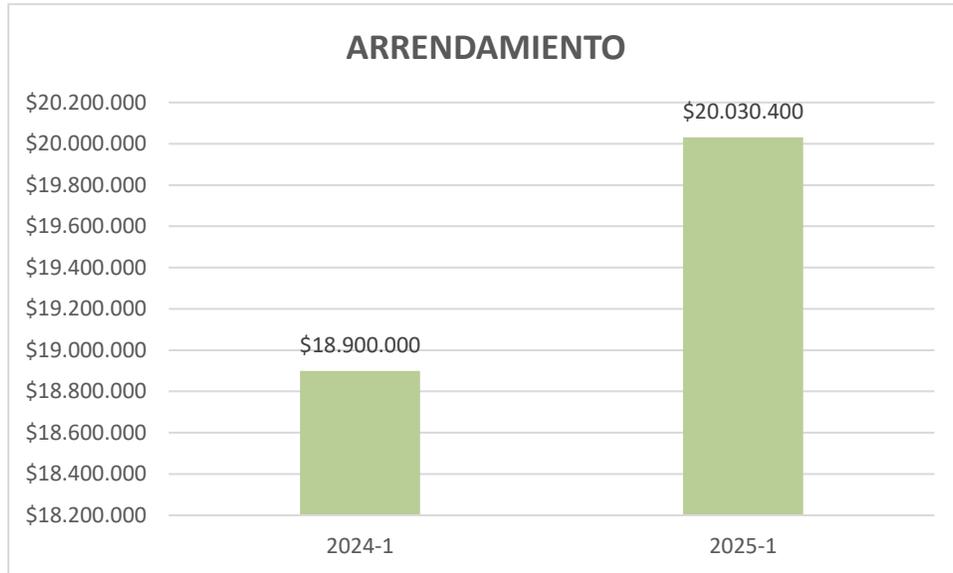
En el rubro de arrendamiento se observa un aumento del 6%, debido al aumento del IPC en 2024.

Cuadro 7. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO			
CONCEPTO	2024-1	2025-1	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$18.900.000	\$20.030.400	6%
TOTAL	\$18.900.000	\$20.030.400	6%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 5: Primer trimestre 2024 vs 2025



11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

En el primer trimestre de 2025 se presentaron movimientos en el rubro de viáticos y gastos de viaje, debido al desplazamiento de personal administrativo a la Universidad Central del Valle del Cauca.

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2024-1	2025-1	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$0	\$1.080.000	100%
TOTAL	\$0	\$1.080.000	100%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 6: Cuarto trimestre 2024 vs 2025



12. HONORARIOS

Los honorarios presentaron un incremento del 54% durante este período, al pasar de \$157,8 millones a \$243,4 millones, explicados porque en el primer trimestre del 2024, debido al cambio de administración no se contó con todo el personal requerido.

Cuadro 9. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2024-1	2025-1	% de variación
Honorarios	\$157.829.815	\$243.380.423	54%
TOTAL	\$157.829.815	\$243.380.423	54%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 7: Primer trimestre 2024 vs 2025



13. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN - MANTENIMIENTO.

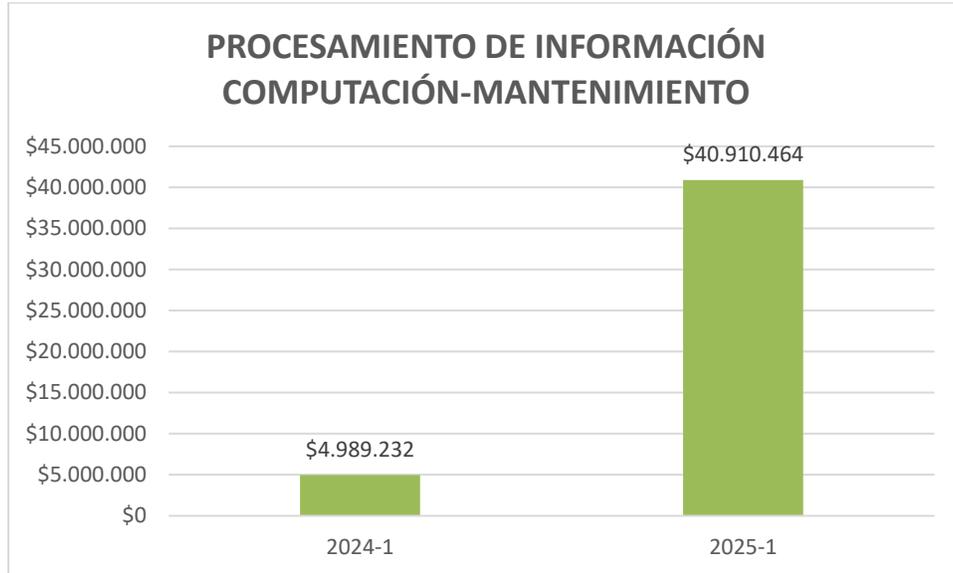
De acuerdo con la información suministrada por el área contable, durante el primer trimestre de 2024 vs 2025, no se presentaron movimientos en el rubro de procesamiento de información – computación, mientras que los mantenimientos de equipos crecieron en un 1.102%, explicados por el pago de unas licencias de adobe y otros para el municipio.

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN - MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2024-1	2025-1	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	\$1.586.824	\$0	-100%
MANTENIMIENTO software- dominios - aire acondicionado- hosting-correos Electrónicos	\$3.402.408	\$40.910.464	1102%
TOTAL	\$4.989.232	\$40.910.46	720%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 8: Primer trimestre 2024 vs 2025



14. GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES

Al mes de marzo de 2025 la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P – EAPSA, cuenta con cuatro (4) carros canasta con placas (OMZ112, OLJ521, SNV123 y HET666) oficiales, asignados al mantenimiento y expansión del alumbrado público del municipio de Sabaneta.

En los gastos generales de vehículos oficiales se obtuvo una variación del 1.237%. Es de anotar que el concepto mantenimiento de vehículos aumentaron significativamente en un 1.978% debido a los mantenimientos preventivos y correctivos que se les realizaron a dichos vehículos. Sobresale los mantenimientos realizados al vehículo con placas OLJ521, al cual se le cambió tendido de llantas y mantenimiento de motor, entre otros.

Así mismo, se debe tener en cuenta que el primer trimestre del año anterior no se ejecutó la totalidad del presupuesto debido a que los procesos contractuales y de contratación se tardaron a causa de la inercia normal del cambio de administración.

Cuadro 11. Gastos generales vehículos oficiales

GASTOS GENERALES VEHICULOS OFICIALES			
CONCEPTO	2024-1	2025-1	% de variación
Mantenimiento de vehículos	\$ 5.560.551	\$ 115.521.551	1.978%
Combustibles y Lubricantes	\$ 3.797.753	\$ 9.569.840	152%
Total	\$ 9.358.304	\$ 125.091.014	1.237%

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

Gráfico 9: Primer trimestre 2024 vs 2025





RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo observado en el primer trimestre de 2025, 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 debe seguir implementando controles que aseguren el uso racional de los recursos en cuanto a horas extras, horarios nocturnos, dominicales y festivos.
- La empresa debe seguir fortaleciendo los principios de Autocontrol en los funcionarios de la entidad, teniendo en cuenta el principio de austeridad y cumplir con un desempeño eficiente y eficaz del gasto público.