



INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

TERCER TRIMESTRE 2025

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**SABANETA
OCTUBRE 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”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."



INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al tercer 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 tercer 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 tercer 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 tercer 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 tercer 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 SEPTIEMBRE DE 2025

Cuadro 1 planta de personal y contratos

DESCRIPCIÓN	2025
Planta personal (cargos ocupados al 30 de septiembre)	60
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios profesionales al 30 de septiembre)	16
Contratos (Prestación de servicios de apoyo a la gestión y prestación de servicios tecnológicos al 30 de septiembre)	13

5. HORAS EXTRAS, RECARGOS NOCTURNOS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información suministrada por el área contable, se presentó un crecimiento del 40% durante el tercer 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	2024-3	2025-3	% de variación
HORAS EXTRAS	\$4.489.110	\$6.263.485	40%
TOTAL	\$4.489.110	\$6.263.485	40%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 1. Tercer trimestre 2024 vs 2025



6. PRESTACIONES SOCIALES

En las prestaciones sociales se evidencia un aumento de 40% durante este tercer trimestre de 2025 vs 2024. Resalta el incremento del 43% en sueldos y salarios, a causa de la vinculación de personal. En este período no se registra gasto en dotación a empleados debido al retraso en la recepción de la factura, por lo que en el siguiente trimestre se reflejará un crecimiento mayor.

Cuadro 3. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES			
CONCEPTO	2024-3	2025-3	% DE VARIACIÓN
Sueldos y salarios	\$ 302.352.468	\$ 431.742.462	43%
Bonificación	\$ 1.264.765	\$ 2.335.116	85%
Bonificación recreativa	\$ 2.079.896	\$ 2.752.788	32%
Prima de servicios	\$ 31.581.331	\$ 44.289.597	40%
Prima de vacaciones	\$ 33.642.657	\$ 47.017.797	40%
Vacaciones	\$ 12.602.249	\$ 19.170.414	52%
Dotación empleados	\$ 112.412	\$ 0	N.A
Seguridad y salud en el trabajo	\$ 15.133.766	\$ 10.359.052	-32%
TOTAL	\$ 398.769.544	\$ 557.667.226	40%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 2. Tercer 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 septiembre de 2025:

Cuadro 4. Vacaciones

SERVIDORES Y PERIODOS DE VACACIONES CAUSADAS A SEPTIEMBRE DE 2025		
periodo de causación 1	periodo de causación 2	periodo de causación 3
5	1	

8. MATERIALES Y SUMINISTROS, ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA, SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA Y RESTAURANTE E IMPRESOS Y PUBLICACIONES.

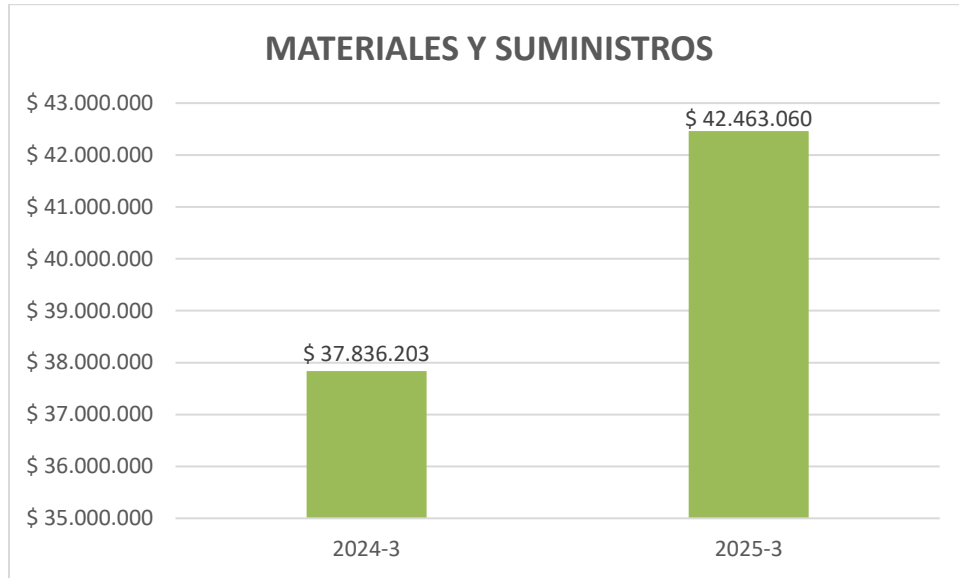
En los materiales, suministros, elementos de aseo, lavandería, servicios de aseo, cafetería, restaurante, impresos y publicaciones se evidencia un crecimiento del 12%. El principal aumento se observa en materiales y suministros, 39%, mientras en servicios de aseo, cafetería y restaurante se observa un decrecimiento del -12%.

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	2024-3	2025-3	% de variación
Materiales y suministros	\$ 14.758.980	\$ 20.565.156	39%
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	\$ 23.077.223	\$ 20.384.704	-12%
Impresos y publicaciones	\$ 0	\$ 1.513.200	N.A.
TOTAL	\$ 37.836.203	\$ 42.463.060	12%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 3. Tercer trimestre 2024 vs 2025



9. SERVICIOS PÚBLICOS

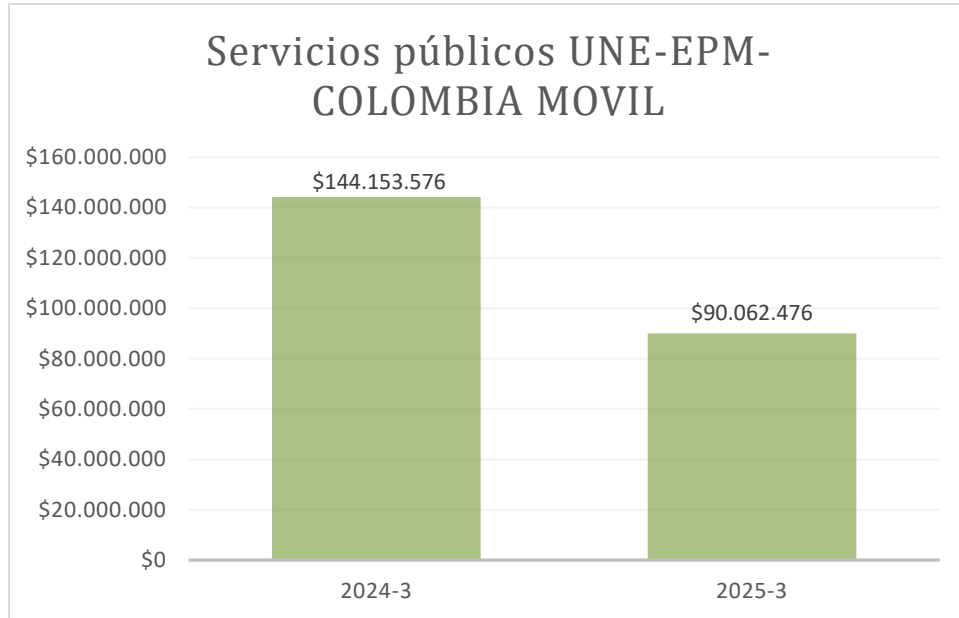
De acuerdo con la información suministrada por el área contable, se evidencia una variación del -38%. La disminución se debe a la culminación de pagos de contratos suscrito con CASA.NET S.A.S, por concepto de prestación de servicios para el diagnóstico, desarrollo, implementación y seguimiento de la estructura de gestión por procesos para la operación como proveedor de servicios de telecomunicaciones ISP.

Cuadro 6. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS			
CONCEPTO	2024-3	2025-3	% de variación
Servicios públicos	\$144.153.576	\$90.062.476	-38%
TOTAL	\$144.153.576	\$90.062.476	-38%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 4. Tercer trimestre 2024 vs 2025



10. ARRENDAMIENTO

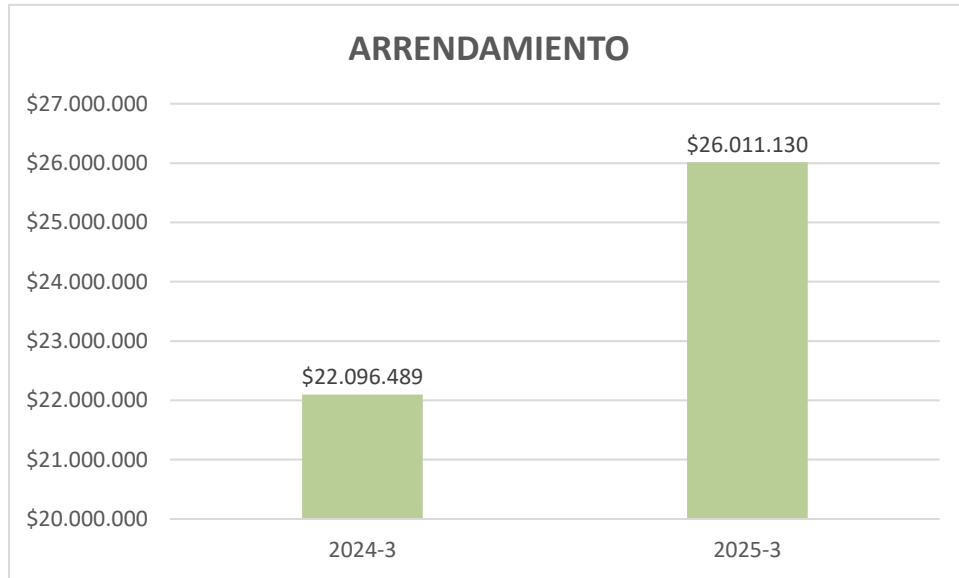
En el rubro de arrendamiento se observa un aumento del 18%, debido al incremento en el canon de arrendamiento comercial.

Cuadro 7. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO			
CONCEPTO	2024-3	2025-3	% DE VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO	\$22.096.489	\$26.011.130	18%
TOTAL	\$22.096.489	\$26.011.130	18%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 5: Tercer trimestre 2024 vs 2025



11. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

En el tercer trimestre de 2025 se presentaron movimientos en el rubro de viáticos y gastos de viaje, debido al desplazamiento de personal administrativo a Bogotá, Nobsa, Bucaramanga y Barrancabermeja.

Cuadro 8. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			
CONCEPTO	2024-3	2025-3	% de variación
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$450.000	\$13.965.761	3004%
TOTAL	\$450.000	\$13.965.761	3004%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 6: Cuarto trimestre 2024 vs 2025



12. HONORARIOS

Los honorarios presentaron un decremento del 11% durante este período, al pasar de \$317,6 millones a \$283,3 millones, explicados por la vinculación de personal.

Cuadro 9. Honorarios

HONORARIOS			
CONCEPTO	2024-3	2025-3	% de variación
Honorarios	\$317.579.926	\$283.265.578	-11%
TOTAL	\$317.579.926	\$283.265.578	-11%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 7: Tercer trimestre 2024 vs 2025



13. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN - MANTENIMIENTO.

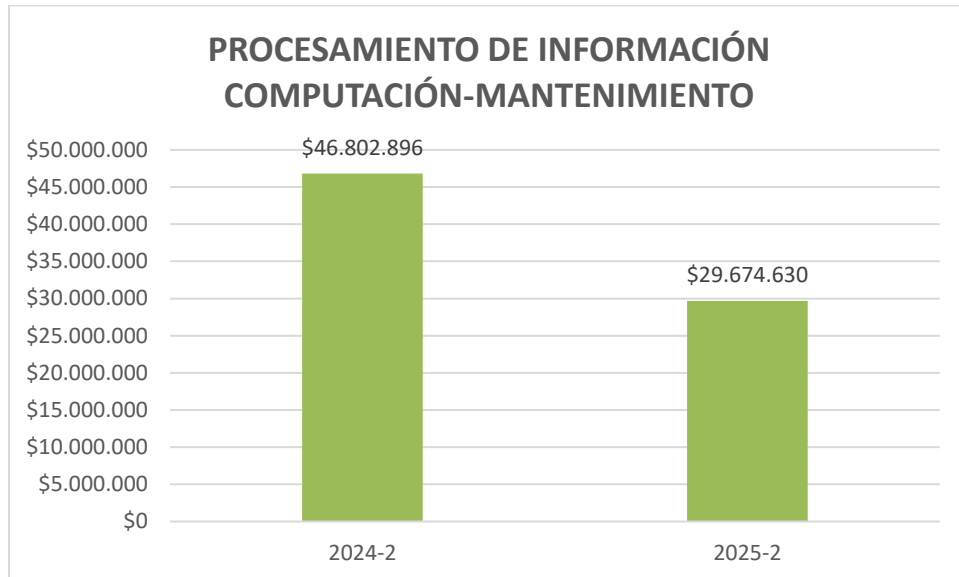
De acuerdo con la información suministrada por el área contable, durante el tercer trimestre de 2024 vs 2025, no se presentaron movimientos en el rubro de procesamiento de información – computación, mientras que el rubro mantenimiento, que incluye software- dominios -aire acondicionado- hosting-correos Electrónicos de equipos creció en un 2.120%, debido al pago de dos cuotas del nuevo software contable, de presupuestos, tesorería, nómina y almacén, con la compañía SUMA 360.

Cuadro 10. Procesamiento de información computación-Mantenimiento

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN - MANTENIMIENTO			
CONCEPTO	2024-3	2025-3	% de variación
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN (LICENCIAS)	\$4.800.000	\$0	N.A
MANTENIMIENTO software- dominios -aire acondicionado- hosting-correos Electrónicos	\$18.358.959	\$407.652.783	2120%
TOTAL	\$23.158.959	\$407.652.783	1660%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 8: Tercer trimestre 2024 vs 2025



14. GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES

Al mes de septiembre de 2025 la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P – EAPSA, cuenta con cuatro (4) carros canasta con placas (OMZ112, OIJ521, SNV123 y HET666) oficiales, asignados al mantenimiento y expansión del alumbrado público del municipio de Sabaneta.

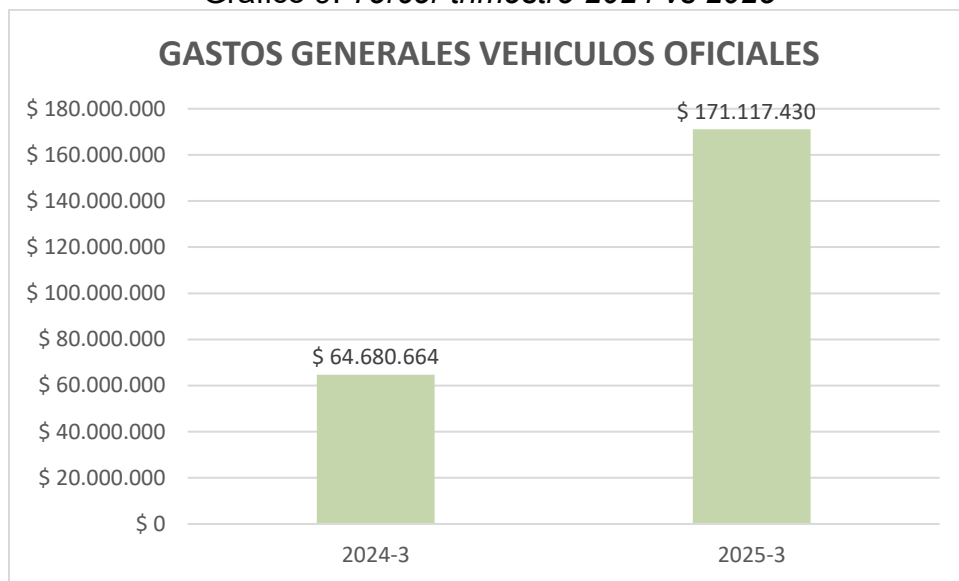
En los gastos generales de vehículos oficiales se obtuvo una variación del 165%. En este, el concepto mantenimiento de vehículos aumentó en un 185% y el consumo de combustibles y lubricantes hizo lo propio en un 28%. El aumento en el mantenimiento se explica en la reparación de motor al camión de placas HET666 y al cambio de tendido de llantas y cambio del sistema de embrague al camión de placas OMZ112.

Cuadro 11. Gastos generales vehículos oficiales

GASTOS GENERALES VEHICULOS OFICIALES			
CONCEPTO	2024-3	2025-3	% de variación
Mantenimiento de vehículos	\$ 56.183.817	\$ 160.263.773	185%
Combustibles y Lubricantes	\$ 8.496.847	\$ 10.853.657	28%
Total	\$ 64.680.664	\$ 171.117.430	165%

Fuente: Balance de prueba trimestre 3

Gráfico 9: Tercer trimestre 2024 vs 2025





RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo observado en el tercer 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.