



**INFORME DE EVALUACIÓN SOBRE AUSTERIDAD DEL
GASTO**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

PRIMER TRIMESTRE DE 2021

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA

ELABORADO POR: VANESSA GÓMEZ HERNÁNDEZ

ABRIL DE 2021



Justificación:

Con el objeto de verificar el cumplimiento del Decreto N° 1737 de 1998 y en especial el artículo 22, modificado por el artículo 1, del Decreto Nacional 984 de 2012, emanado del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; así como el cumplimiento de las directivas presidenciales por las cuales se expiden medidas de austeridad y eficiencia en las entidades que manejan recursos del tesoro público; la Oficina Asesora de Control Interno presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al Primer trimestre del año 2021.

El informe de austeridad que presentan los Jefes de Control interno podrá ser sujeto a seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.

Por lo expuesto anteriormente, Control Interno presenta el Informe de Austeridad en el gasto publico correspondiente al Primer trimestre del año 2021, relacionado con los gastos de funcionamiento, en especial con los gastos ocasionados en los rubros de salarios, horas extras, bonificaciones, primas, cesantías, dotaciones, materiales y suministros, servicios públicos, impresos y publicaciones, papelería y útiles, telefonía celular y Honorarios entre otros, presentando las recomendaciones del caso con el fin de cumplir con los requerimientos del gobierno nacional en esta materia.

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.



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 2021.
- 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", dando cumplimiento a lo Establecido en la Directiva presidencial 06 de diciembre de 2014 y a los Decretos Municipales 014 de enero de 2012 y 096 de abril de 2016.
- Verificar el cumplimiento de las demás normas vigentes de austeridad en el gasto a nivel nacional.
- 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 2021.

NORMATIVIDAD

- Constitución Política de Colombia (Artículos 209)
- Ley 87 de 1993
- Decreto Nacional 1737 de 1998
- Decreto Nacional 1738 de 1998



- Decreto Nacional 0984 de 2012
- Decretos Municipales 014 de enero de 2012
- Decreto Municipal 096 de abril de 2016
- Ley 1940 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019" art 81. Plan general del gasto.
- Decreto nacional 1009 de 2020

ALCANCE

Se realizó un análisis para comparar los pagos que se realizaron en el primer trimestre del 2021 (enero, febrero, marzo) relacionado con los gastos de funcionamiento, en especial con los gastos ocasionados en los rubros de salarios, horas extras, bonificaciones, primas, cesantías, dotaciones, materiales y suministros, servicios públicos, impresos y publicaciones, papelería y útiles, telefonía celular y Honorarios entre otros, comparado con el primer trimestre del año anterior 2020, con el fin de consultar las causas de las variaciones de dichos gastos.

RESULTADOS

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados durante el Primer trimestre de 2021 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2020.



1. HORAS EXTRAS

Cuadro 1. Horas extras

HORAS EXTRAS				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
HORAS EXTRAS	\$ 1,356,950	\$ 966,271	-29%	-\$ 390,679
TOTAL	\$ 1,356,950	\$ 966,271	-29%	-\$ 390,679

Fuente: Balance de prueba trimestre 1

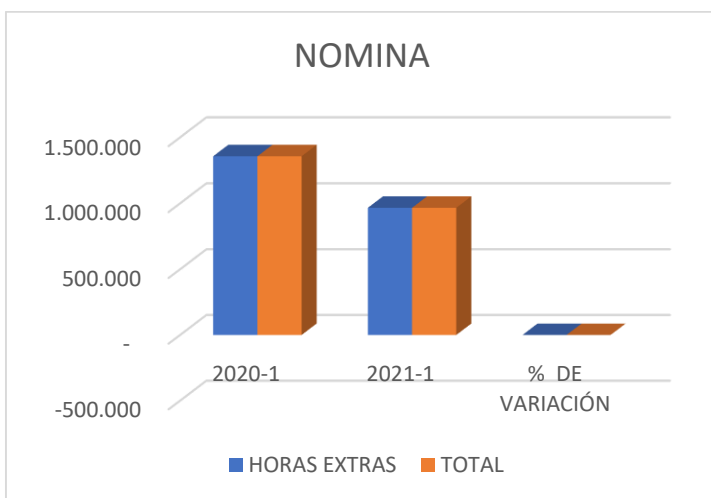


Gráfico 1. Acumulado del primer trimestre 2020-2021

De acuerdo a la información suministrada por el contador se presenta una variación durante el primer trimestre de 2021 vs 2020 del 29% neto, lo anterior debido a que se evidencia que ha disminuido las horas extras en la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P "EAPSA, debido a la pandemia del Covid-19, por las diferentes restricciones que se han implementado en el año 2021.

2. PRESTACIONES SOCIALES

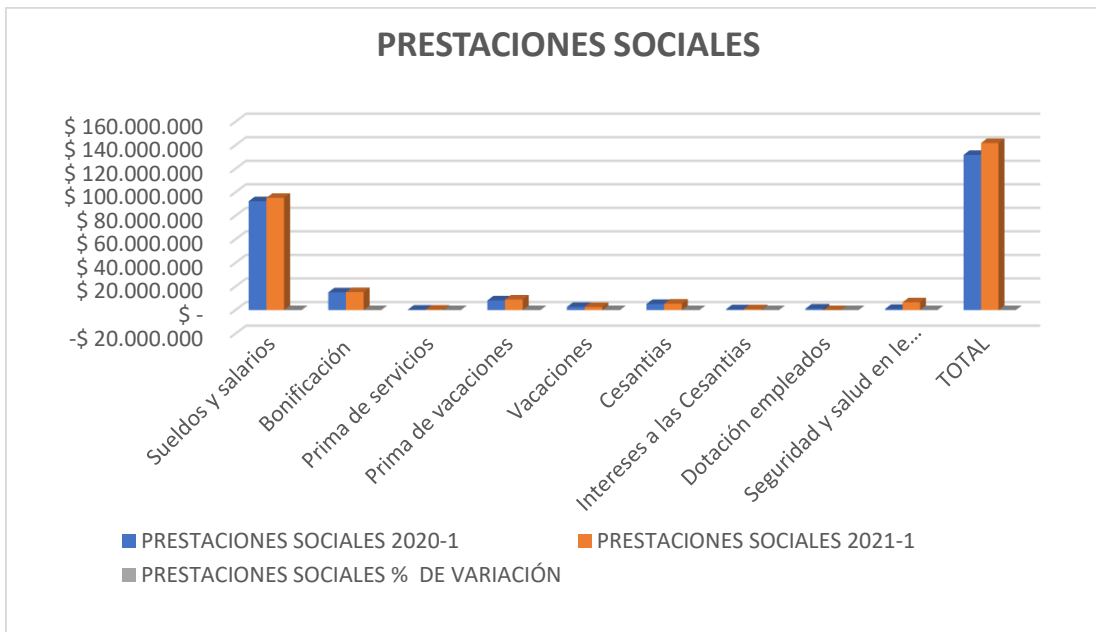
Cuadro 2. Prestaciones sociales

PRESTACIONES SOCIALES				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
Sueldos y salarios	\$ 92,394,092	\$ 95,211,766	3%	\$ 2,817,674
Bonificación	\$ 15,002,591	\$ 15,256,437	2%	\$ 253,846
Prima de servicios	\$ 323,912	\$ 322,175	-1%	-\$ 1,737
Prima de vacaciones	\$ 8,199,496	\$ 8,889,937	13%	\$ 690,441



Vacaciones	\$ 2,677,079	\$ 2,563,167	-4%	-\$ 113,912
Cesantías	\$ 5,131,671	\$ 5,394,414	5%	\$ 262,743
Intereses a las Cesantías	\$ 616,047	\$ 647,589	5%	\$ 31,542
Dotación empleados	\$ 1,277,311	-	-100%	-\$ 1,277,311
Seguridad y salud en el trabajo	\$ 1,007,100	\$ 6,565,900	552%	\$ 5,558,800
TOTAL	\$ 131,756,626	\$ 141,844,385	8%	\$ 10,087,759

Fuente: Balance de prueba trimestre 1



Cuadro 2. Prestaciones sociales

En el primer trimestre del 2021 se observa una disminución en la dotación de los empleados en un 100%, ya que, se le suministro la dotación a los empleados en el año 2020 en el primer trimestre, en este periodo del 2021 no se ha suministrado dotación.

Se evidencia un aumento en seguridad y salud en el trabajo en el 2021 de un 552%, se iniciaron nuevos contratos en el primer trimestre de 2021 (MERCATURAE)

3. MATERIALES Y SUMINISTROS, ELEMENTOS DE ASEO E IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Cuadro 3. Materiales y suministros, elementos de aseo e impresiones y publicaciones.

Materiales y suministros, elementos de aseo e impresiones y publicaciones				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
Materiales y suministros	\$ 4,213,468	\$ 9,264,228	120%	\$ 5,050,760
Servicios de aseo y cafetería	\$ 857,900	\$ 864,400	1%	\$ 6,500
Impresos y publicaciones	\$ 369,800	\$ 1,055,000	185%	\$ 685,200
TOTAL	\$ 5,441,168	\$ 11,183,628	106%	\$ 5,742,460

Fuente: Balance de prueba trimestre 1



Gráfico 3. Materiales y suministros, aseo y cafetería, lavandería y cafetería restaurante e Impresos y publicaciones.

Se observa un aumento en el 2021 de los materiales y suministros, ya que, se realiza una compra de un suministro para brindar servicio de internet a la personería.

También se observa un aumento en el año 2021 en impresos y publicaciones ya que se realizó en ese trimestre una cuña publicitaria.

4. SERVICIOS PÚBLICOS

Fuente: Balance de prueba primer trimestre



Cuadro 4. Servicios públicos

SERVICIOS PUBLICOS				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
Servicios públicos	\$ 7,635,093	\$ 9,298,159	22%	\$ 1,663,066
TOTAL	\$ 7,635,093	\$ 9,298,159	22%	\$ 1,663,066

UNE	\$ 2,903,495	\$ 2,916,897
EPM	\$ 4,164,734	\$ 5,723,352
Movistar	\$ 566,864	\$ 657,910
	\$ 7,635,093	\$ 9,298,159

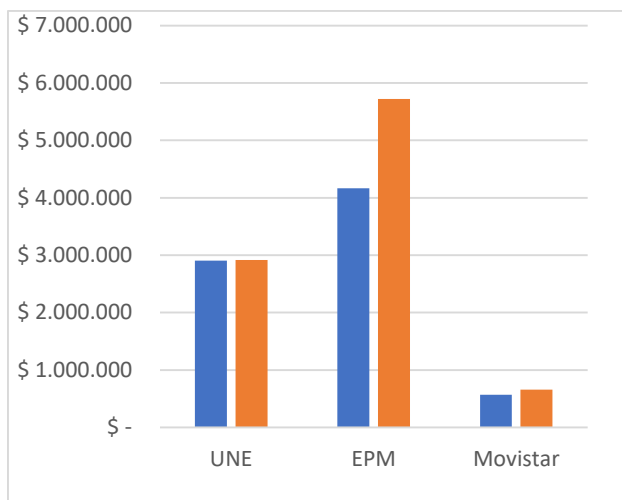


Gráfico 4. Servicios públicos

En los servicios públicos se observa un aumento en el 2021 de un 22% porque se amplió la infraestructura de la empresa adquiriendo una bodega por esta razón se aumentan los servicios públicos.

5. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Cuadro 5. Viáticos y gastos de viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	
-----------------------------------	--



CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 1,372,700	-	-100%	-\$ 1,372,700
TOTAL	\$ 1,372,700	-	-100%	-\$ 1,372,700

Fuente: Balance de prueba primer trimestre

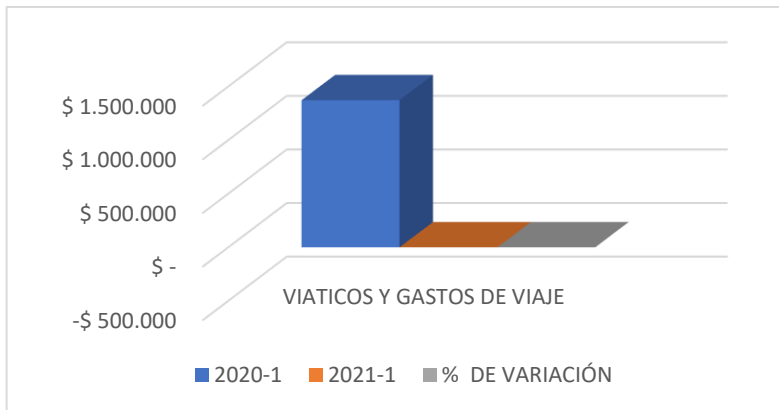


Gráfico 5: Viáticos y gastos de viaje

En los viáticos y gastos de viaje se observa una disminución del 100% en el año 2021, por la pandemia no se han realizado salidas por las restricciones del Covid-19.

6. HONORARIOS

Cuadro 6. Honorarios

HONORARIOS				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
HONORARIOS	\$ 140,892,927	\$ 234,795,190	67%	\$ 93,902,263
TOTAL	\$ 140,892,927	\$ 234,795,190	67%	\$ 93,902,263

Fuente: Balance de prueba primer trimestre

En los honorarios se observa un aumento en el año 2021 de un 67%, es una diferencia significativa y se presentó porque hubo un incremento de honorarios y nuevas contrataciones de personal técnico y profesional derivado de las nuevas líneas de negocio de la organización como lo son videovigilancia y telecomunicaciones.

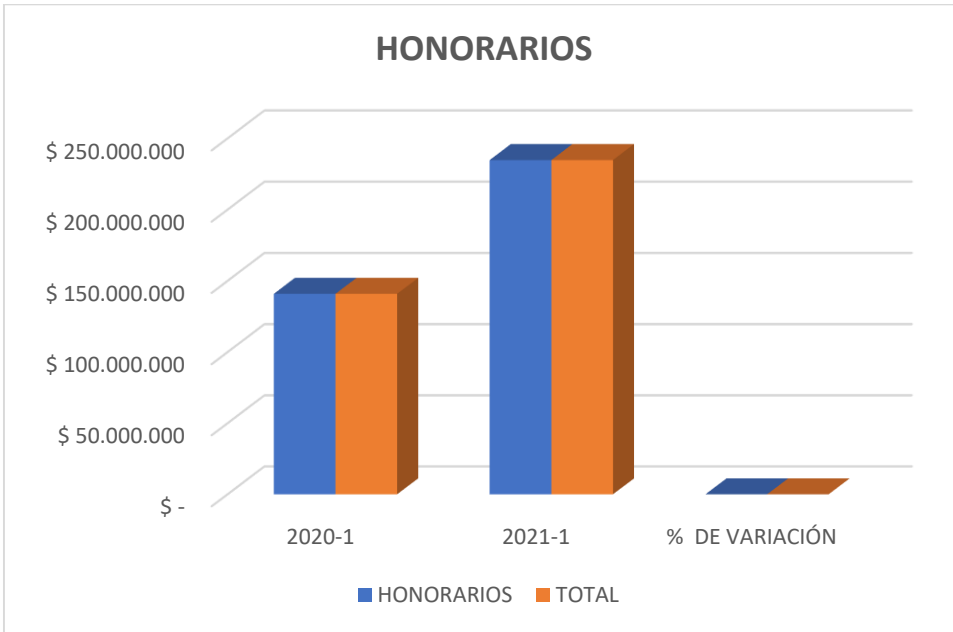


Gráfico 6: Honorarios

7. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN

Cuadro 7. Procesamiento de información computación

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN COMPUTACIÓN	\$ 1,468,135	-	-100%	-\$ 1,468,135
TOTAL	\$ 1,468,135	-	-100%	-\$ 1,468,135

Fuente: Balance de prueba primer trimestre

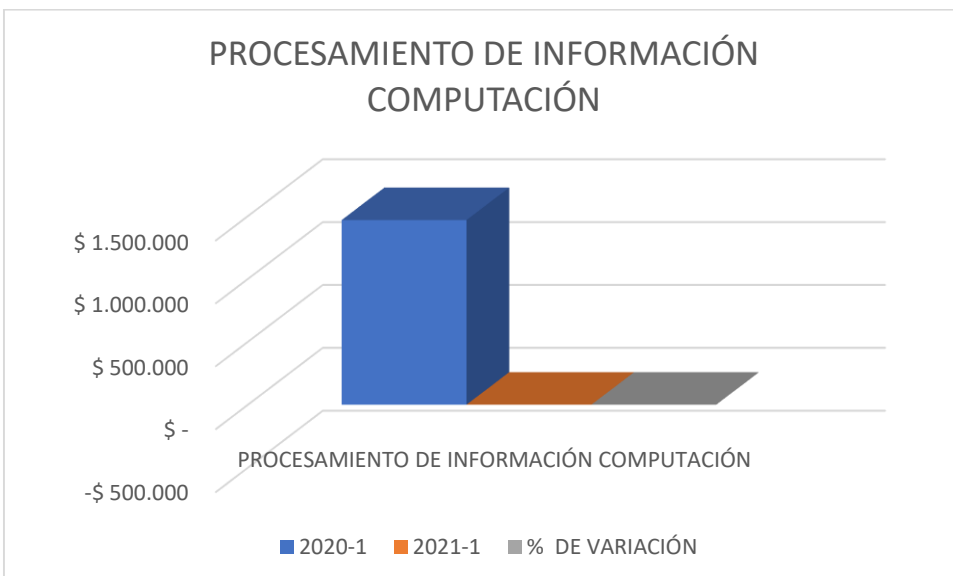




Gráfico 7: Procesamiento de información computación

Se observa una disminución del 100% en el año 2021 en el procesamiento de información porque en el 2020 se realizó una compra de UPS y en el año 2021 primer trimestre no se realizó.

8. GASTOS GENERALES

Cuadro 8. Gastos generales

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
Mantenimiento de vehículos	\$ 10,324,589	\$ 2,146,825	-79%	-\$ 8,177,764
Combustibles y Lubricantes	\$ 4,240,634	\$ 4,069,090	-4%	-\$ 171,544
Vigilancia y Seguridad	\$ 1,442,597.00	\$ 1,493,089.00	4%	\$ 50,492
Total	\$ 14,565,223	\$ 6,215,915	-57%	-\$ 8,349,308

Fuente: Balance de prueba primer trimestre

En los gastos generales se observa que, el mantenimiento de los vehículos esta disminuido en el 2021-1 en un 79%, una diferencia significativa, ya que, en el 2020-1 se realizo suministro de llantas y mantenimiento a los vehículos mas costoso.

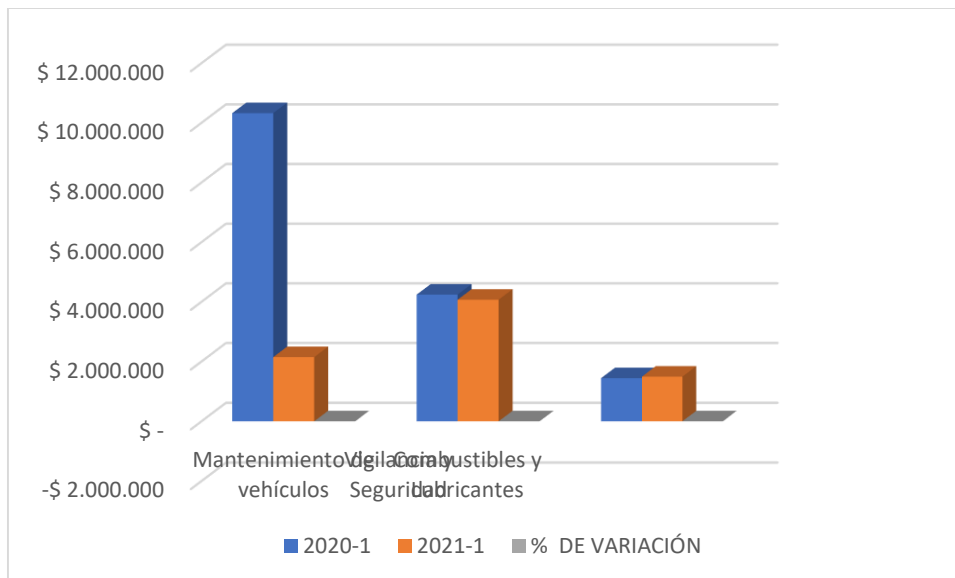


Gráfico 8: Gastos Generales



9. ARRENDAMIENTO

Cuadro 9. Arrendamiento

ARRENDAMIENTO				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
ARRENDAMIENTO	\$ 15,446,493	\$20,344,539	32%	\$ 4,898,046
TOTAL	\$15,446,493	\$ 20,344,539	32%	\$ 4,898,046

Fuente: Balance de prueba primer trimestre

En el 2021-1 se observa un aumento en el arrendamiento de un 32%, por que se adquirió una bodega.

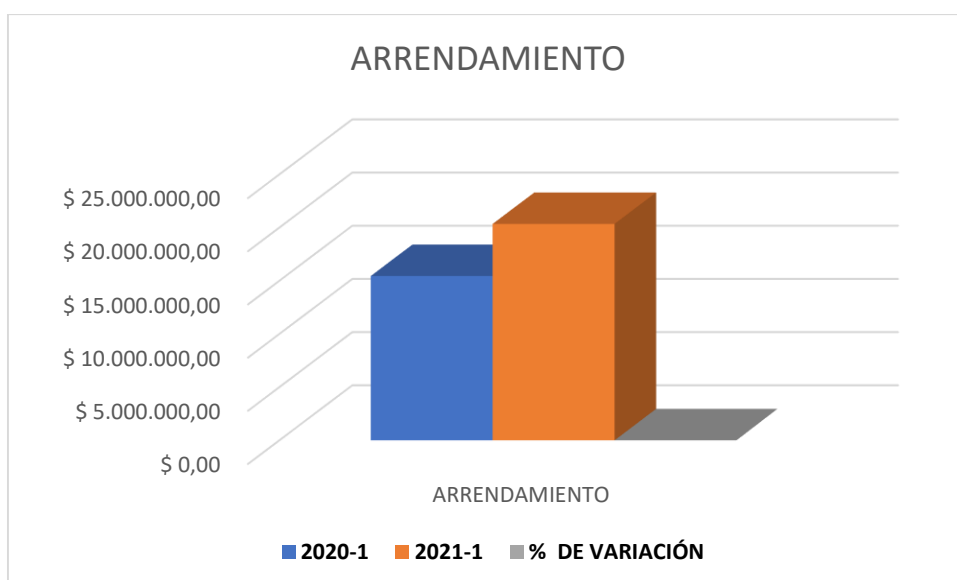


Gráfico 9. arrendamiento

10. SEGUROS GENERALES

Cuadro 10. Seguros generales

SEGUROS GENERALES				
CONCEPTO	2020-1	2021-1	% DE VARIACIÓN	GRAN TOTAL
SEGUROS GENERALES	\$ 20,872,482	\$ 20,180,205	-3%	-\$ 692,277

TOTAL	\$ 20,872,482	\$ 20,180,205	-3%	-\$ 692,277
-------	---------------	---------------	-----	-------------

Fuente: Balance de prueba primer trimestre

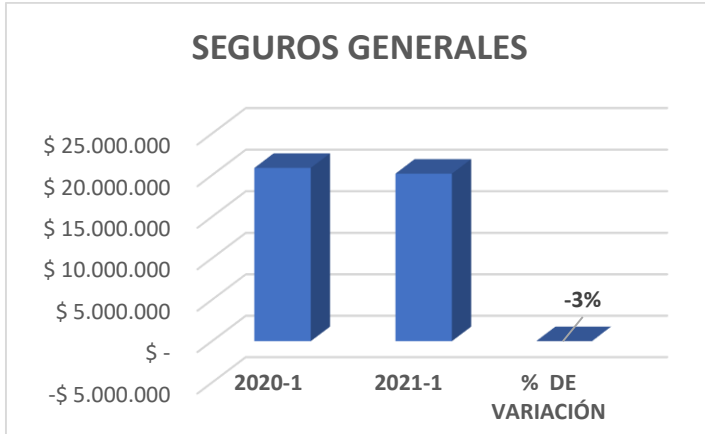
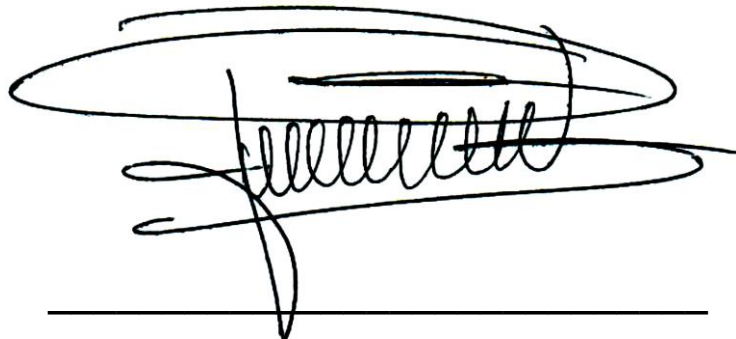


Grafico 10. Seguros generales

RECOMENDACIONES:

- Con respecto a los honorarios se recomienda mantener todo el personal para dar cumplimiento a las funciones de la empresa de servicios públicos de sabaneta EAPSA de la empresa
- 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.



JUAN PABLO PIMIENTO

GERENTE