INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2024 ABRIL- JUNIO DE 2024

OFICINA DE CONTROL INTERNO

EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA SAS ESP

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCION.....
2. OBJETIVO GENERAL.....
3. ALCANCE.....
4. MARCO LEGAL.....
5. ESTRUCTURA Y METODOLOGIA.....
6. RESULTADO.....
7. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES.....

1. INTRODUCCIÓN

La oficina de Control Interno de Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P, en cumplimiento al Decreto 1737 de 1998 y 984 de 2012 demás normas que presenta el análisis sobre racionalización del gasto público; presenta informe de Austeridad del Gasto Público correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2024, con el fin de medir la política permanente de austeridad en el gasto público y mostrar los resultados obtenidos durante el periodo comprendido entre el primero (1) de Abril al treinta (30) de junio del 2024.

2. OBJETIVO GENERAL

Con base en la información suministrada por la Gerencia, según ejecuciones presupuestales, la Oficina de Control Interno rinde informe trimestral de Austeridad del Gasto Publico, respecto a los gastos generados por Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P en el segundo trimestre del año 2024.

3. ALCANCE

Se verifican los gastos causados en el segundo trimestre del año 2024 y finaliza con observaciones, conclusión y recomendaciones.

4. MARCO LEGAL

- Decreto 1737 de 1998, por medio del cual se expiden medida de austeridad, eficiencia y se someten a condiciones especiales.
- Decreto 984 de mayo de 2012, por medio del cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998
- ley 1474 de 2011 Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- Ley 1712 de 2014 ley de transparencia.

- Decreto 648 de 2017 Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.

5. ESTRUCTURA Y METODOLOGIA

Durante el segundo trimestre de la vigencia 2024, la funcionaria encargada de presupuesto, envío la ejecución presupuestal trimestral. Obtenida dicha información y de acuerdo a los lineamientos legales se procedió a estudiar y consolidar dicha información.

La estructura y metodología contiene los valores ejecutados durante el segundo trimestre, relacionados con pagos de personal de nómina, honorarios, vacaciones, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, sentencias judiciales entre otros, los cuales son comparados con el trimestre anterior.

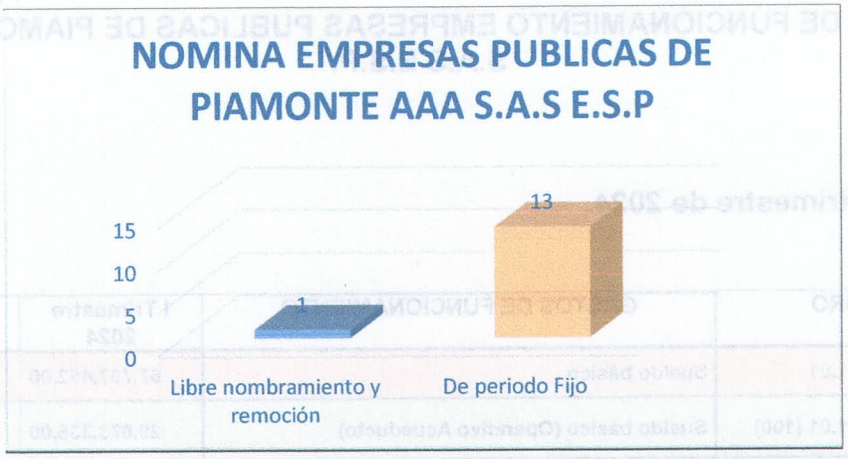
6. RESULTADO

PERSONAL DE LA EMPRESA

Según la información suministrada por el Gerente con funciones de Talento Humano, Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P, cuenta con los siguientes funcionarios de nómina relacionados así:

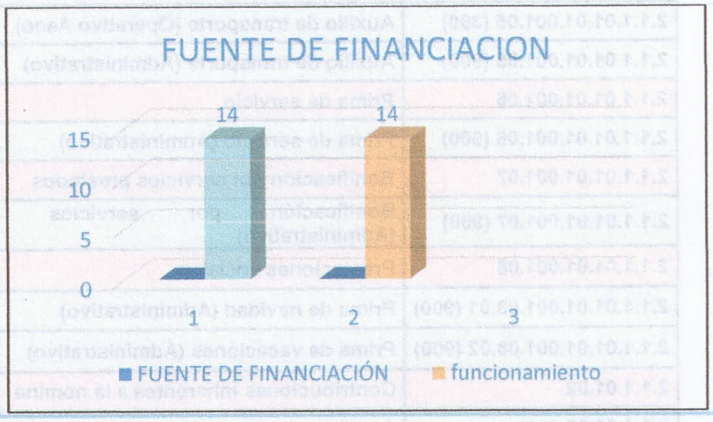
Segundo trimestre de 2024:

ÁREA	***DESCRIPCIÓN DEL TIPO DE VINCULACIÓN***	***CANTIDAD***
GERENCIA, ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO	Libre nombramiento y remoción	1
	De periodo Fijo	13
Total, Planta - Administrativo- Operativo		**14**



Con relación a la nómina, en el segundo trimestre de la vigencia 2024 se mantuvo un total de 14 funcionarios correspondiente a Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S.E.S.P. siendo estos necesarios para el normal funcionamiento de la Empresa. De los cuales 14 pertenecen a recursos de funcionamiento.

FUENTE DE FINANCIACIÓN	***CANTIDAD***
funcionamiento	14
TOTAL	**14**



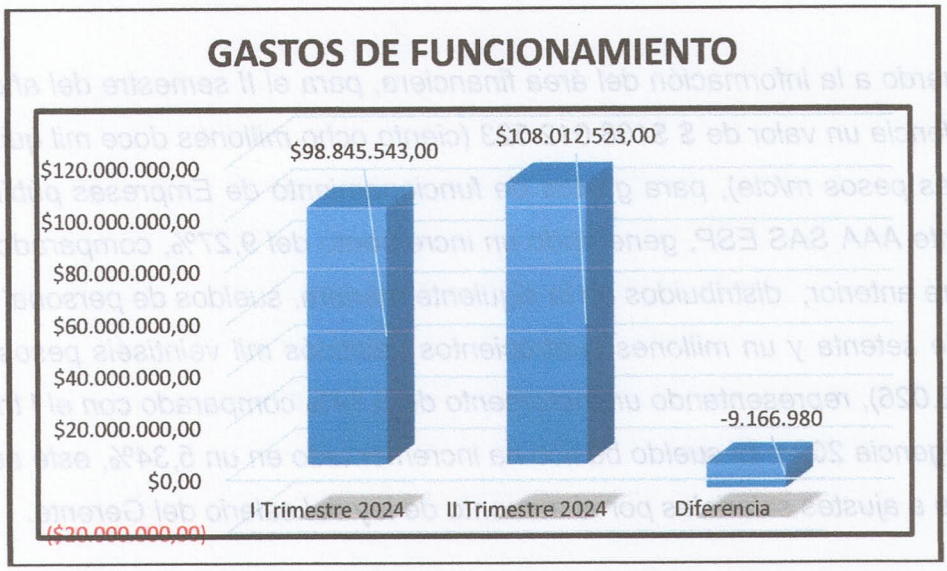
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P.

Segundo trimestre de 2024.

RUBRO	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024
2.1.1.01.01.001.01	Sueldo básico	67.797.452,00	71.422.026,00
2.1.1.01.01.001.01 (100)	Sueldo básico (Operativo Acueducto)	29.073.335,00	29.270.000,00
2.1.1.01.01.001.01 (200)	Sueldo básico (Operativo Alcantarillado)	4.450.000,00	4.500.000,00
2.1.1.01.01.001.01 (300)	Sueldo básico (Operativo Aseo)	11.260.000,00	11.913.332,00
2.1.1.01.01.001.01 (900)	Sueldo básico (Administrativos)	23.014.117,00	25.738.694,00
2.1.1.01.01.001.05	Auxilio de transporte	6.172.200,00	6.280.200,00
2.1.1.01.01.001.05 (100)	Auxilio de transporte (Operativo Acueducto)	3.364.200,00	3.375.000,00
2.1.1.01.01.001.05 (200)	Auxilio de transporte (Operativo Alcantarillado)	480.600,00	486.000,00
2.1.1.01.01.001.05 (300)	Auxilio de transporte (Operativo Aseo)	1.366.200,00	1.447.200,00
2.1.1.01.01.001.05 (900)	Auxilio de transporte (Administrativo)	961.200,00	972.000,00
2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicio	535.794,00	12.523.249,00
2.1.1.01.01.001.06 (900)	Prima de servicio (Administrativo)	535.794,00	12.523.249,00
2.1.1.01.01.001.07	Bonificación por servicios prestados	834.792,00	90.830,00
2.1.1.01.01.001.07 (900)	Bonificación por servicios prestados (Administrativo)	834.792,00	90.830,00
2.1.1.01.01.001.08	Prestaciones sociales	1.989.523,00	360.252,00
2.1.1.01.01.001.08.01 (900)	Prima de navidad (Administrativo)	583.186,00	119.221,00
2.1.1.01.01.001.08.02 (900)	Prima de vacaciones (Administrativo)	1.406.337,00	241.031,00
2.1.1.01.02	Contribuciones inherentes a la nómina	19.012.878,00	16.072.779,00
2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en pensiones	8.604.087,00	8.834.388,00
2.1.1.01.02.002	Aportes a la seguridad social en salud	387,00	2.088,00
2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	5.993.704,00	2.792.303,00
2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación familiar	2.951.100,00	2.890.000,00
2.1.1.01.02.005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	1.463.600,00	1.554.000,00
2.1.1.01.03	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	2.502.904,00	1.263.187,00
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	2.343.896,00	1.245.886,00
2.1.1.01.03.001.03 (900)	Bonificación especial de recreación (Administrativo)	159.008,00	17.301,00
TOTAL	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$ 98.845.543,00	$108.012.523,00

El gasto efectuado durante el segundo trimestre de la vigencia 2024 por concepto de Gastos de Funcionamiento de Empresas Públicas AAA S.A.S E.S.P, fue por un valor de CIENTO OCHO MILLONES DOCE MIL QUINIENTOS VEINTITRES PESOS (**$ 108.012.523**) M/CTE, presentando un incremento por valor de NUEVE MILLONES CIENTO SESENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS OCHENTA PESOS (**$ 9.166.980**) M/CTE con relación al primer trimestre del año presente año.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
COMPARATIVO I TRIMESTRE 2024 VS II TRIMESTRE 2024	**I Trimestre 2024**	**II Trimestre 2024**	**Diferencia**
TOTAL	**$ 98.845.543,00**	**$108.012.523,00**	**- 9.166.980**



Análisis: *de acuerdo a la información suministrada por la Gerencia se evidencia incremento del 9,27 % en gastos de funcionamiento de Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S E.S.P, con respecto al trimestre anterior.*

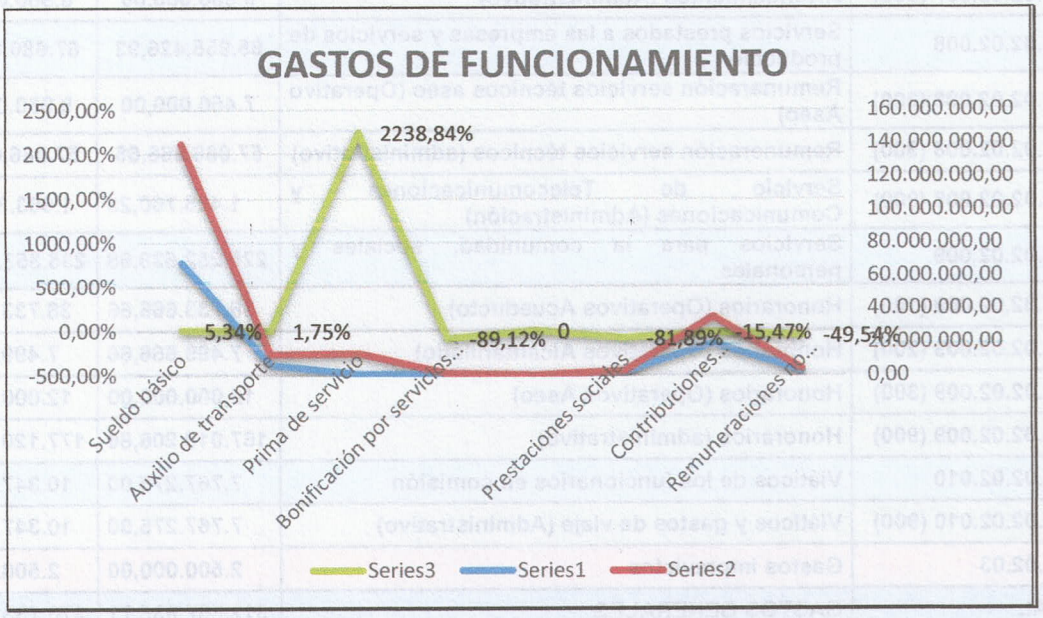
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EMPRESAS PUBLICAS DE PIAMONTE AAA S.A.S E.S.P

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024	PORCENTAJE
Sueldo básico	67.797.452,00	71.422.026,00	5,34%
Auxilio de transporte	6.172.200,00	6.280.200,00	1,75%
Prima de servicio	535.794,00	12.523.249,00	2.238,84%
Bonificación por servicios prestados	834.792,00	90.830,00	-89,12%
Prestaciones sociales	1.989.523,00	360.252,00	-81,89%
Contribuciones inherentes a la nómina	19.012.878,00	16.072.779,00	-15,47%
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	2.502.904,00	1.263.187,00	-49,54%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$ 98.845.543,00	$108.012.523,00	9,27 %

De acuerdo a la información del área financiera, para el II semestre del año 2024, se evidencia un valor de $ $108.012.523 (ciento ocho millones doce mil quinientos veintitrés pesos m/cte), para gastos de funcionamiento de Empresas públicas de Piamonte AAA SAS ESP, generando un incremento del 9,27%, comparado con el trimestre anterior, distribuidos de la siguiente manera, sueldos de personal con un valor de setenta y un millones cuatrocientos veintidós mil veintiséis pesos m/cte, (71.422.026), representando un incremento de 5.34% comparado con el I trimestre de la vigencia 2024. El sueldo básico ha incrementado en un 5,34%, este aumento se debe a ajustes salariales por el aumento de ley del salario del Gerente.

En el rubro de auxilio de transporte, para el segundo trimestre del año en curso, presenta un valor de seis millones doscientos ochenta mil doscientos pesos m/cte, (6.280.200), se incrementó en un 1,75% El auxilio de transporte ha visto un aumento del 1,75%, se debió porque en el trimestre anterior en el mes de enero el personal laboro por 15 y 29 días, en el II Trimestre del año 2024 en un 2.238,84%, El aumento en la prima de servicio es muy significativo (2.238,84%). Este incremento extremo

se debe al pago de la prima de servicios en el mes de junio del personal de nómina, en cuanto a bonificación de servicios prestados presenta una disminución en relación con el trimestre anterior en un -89,12%, La bonificación por servicios prestados y prestaciones sociales con una disminución del -81,89%, en relación con el I Trimestre del año 2024, contribuciones inherentes a la nómina presenta una disminución del -15,47%, al igual que el rubro Remuneraciones no constitutivas de factor salarial con una disminución del -49,54%, presenta una disminución en relación con el trimestre anterior, por las liquidaciones que se pagaron en el mes de febrero de 2024.



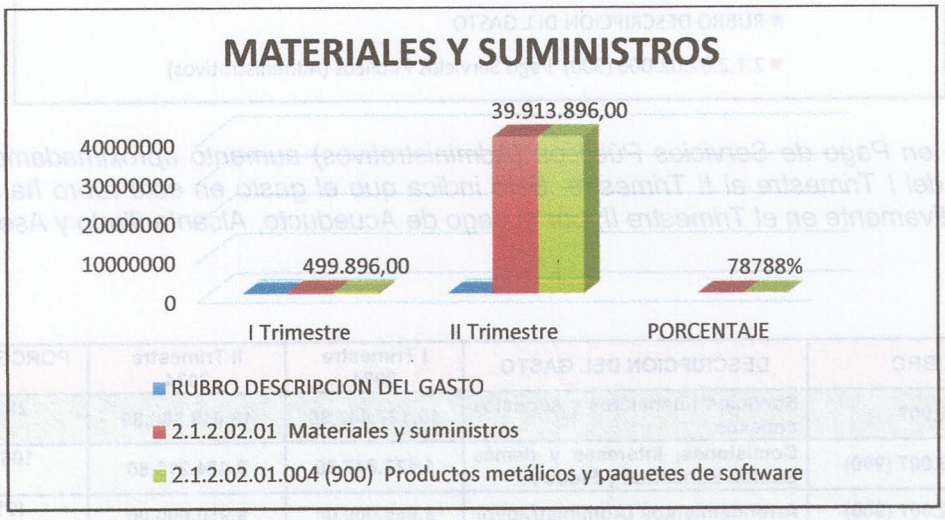
GASTOS GENERALES

RUBRO	DESCRIPCION DEL GASTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	312.867.635,71	370.733.994,29
2.1.2.02	Adquisiciones diferentes de activos	312.867.635,71	370.733.994,29
2.1.2.02.01	Materiales y suministros	499.896,00	39.913.896,00
2.1.2.02.01.004 (900)	Productos metálicos y paquetes de software	499.896,00	39.913.896,00
2.1.2.02.02	Adquisición de servicios	309.867.739,71	328.320.098,29
2.1.2.02.02.006 (900)	Pago Servicios Públicos (Administrativos)	764.650,00	1.920.300,00
2.1.2.02.02.007	Servicios financieros y servicios conexos	10.127.847,80	13.019.386,80
2.1.2.02.02.007 (900)	Comisiones, Intereses y demás Gastos Bancarios y Fiducia.	1.177.847,80	2.424.218,80
2.1.2.02.02.007 (900)	Arrendamientos (Administrativo)	8.950.000,00	8.950.000,00
2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	65.955.426,93	67.680.053,51
2.1.2.02.02.008 (300)	Remuneración servicios técnicos aseo (Operativo Aseo)	7.450.000,00	8.950.000,00
2.1.2.02.02.008 (900)	Remuneración servicios técnicos (administrativo)	57.066.666,65	57.066.666,65
2.1.2.02.02.008 (900)	Servicio de Telecomunicaciones y Comunicaciones (Administración)	1.438.760,28	1.663.386,86
2.1.2.02.02.009	Servicios para la comunidad, sociales y personales	225.252.539,98	235.353.339,98
2.1.2.02.02.009 (100)	Honorarios (Operativos Acueducto)	38.733.666,66	38.733.666,66
2.1.2.02.02.009 (200)	Honorarios (Operativos Alcantarillado)	7.499.666,66	7.499.666,66
2.1.2.02.02.009 (300)	Honorarios (Operativos Aseo)	12.000.000,00	12.000.000,00
2.1.2.02.02.009 (900)	Honorarios (administrativo)	167.019.206,66	177.120.006,66
2.1.2.02.02.010	Viáticos de los funcionarios en comisión	7.767.275,00	10.347.018,00
2.1.2.02.02.010 (900)	Viáticos y gastos de viaje (Administrativo)	7.767.275,00	10.347.018,00
2.1.2.02.03	Gastos imprevistos	2.500.000,00	2.500.000,00
TOTAL	GASTOS GENERALES	312.867.635,71	370.733.994,29

Se realiza análisis más detallado del aumento en los gastos generales entre el primer y el segundo trimestre de 2024. Examinaremos los rubros principales y las categorías en las que se han producido cambios significativos.

Adquisición bienes y servicios:

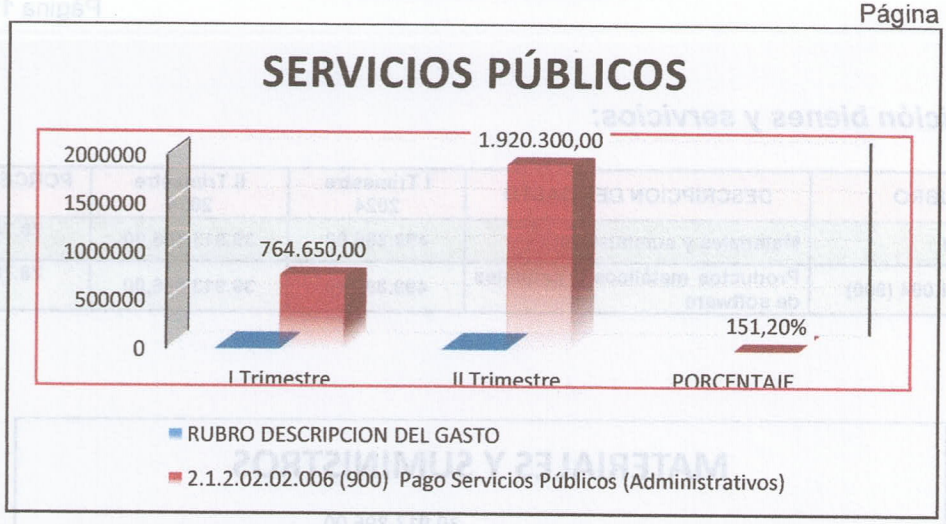
RUBRO	DESCRIPCION DEL GASTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024	PORCENTAJE
2.1.2.02.01	Materiales y suministros	499.896,00	39.913.896,00	78.788%
2.1.2.02.01.004 (900)	Productos metálicos y paquetes de software	499.896,00	39.913.896,00	78.788%



El gasto en materiales y suministros ha tenido un aumento dramático, con un incremento del 78.788%, lo que indica una compra de materiales y suministro de dotación para los empleados.

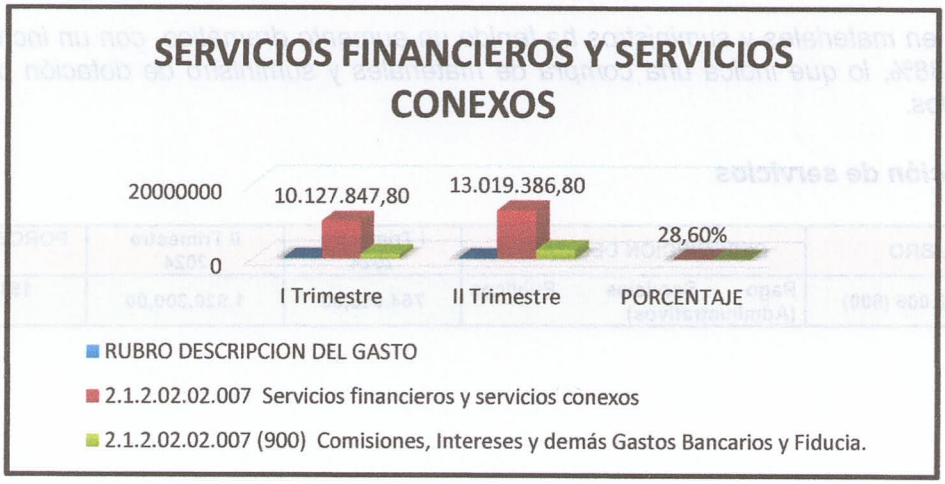
Adquisición de servicios

RUBRO	DESCRIPCION DEL GASTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024	PORCENTAJE
2.1.2.02.02.006 (900)	Pago Servicios Públicos (Administrativos)	764.650,00	1.920.300,00	151,2%



El gasto en Pago de Servicios Públicos (Administrativos) aumentó aproximadamente un 151,2% del I Trimestre al II Trimestre. Esto indica que el gasto en este rubro ha crecido significativamente en el Trimestre II, por el pago de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

RUBRO	DESCRIPCION DEL GASTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024	PORCENTAJE
2.1.2.02.02.007	Servicios financieros y servicios conexos	10.127.847,80	13.019.386,80	28,6%
2.1.2.02.02.007 (900)	Comisiones, Intereses y demás Gastos Bancarios y Fiducia.	1.177.847,80	2.424.218,80	106,5%
2.1.2.02.02.007 (900)	Arrendamientos (Administrativo)	8.950.000,00	8.950.000,00	(0%).



El gasto total en servicios financieros y conexos aumentó en 2.891.539,00. Este aumento del 28,6% indica un incremento significativo, lo que podría ser debido a mayores costos asociados a los servicios financieros, como mayores comisiones o costos operativos. Aumentó en un 106,5%, lo cual es un incremento significativo que puede deberse a varios factores relacionados con cambios en los costos financieros, en cuanto al rubro de Arrendamientos (Administrativo): Se mantuvo constante en el primer y segundo trimestre, indicando estabilidad en este rubro de gasto.

Este análisis sugiere que los gastos financieros han experimentado un aumento considerable, especialmente en comisiones y gastos bancarios, mientras que los costos de arrendamiento se han mantenido estables.

RUBRO	DESCRIPCION DEL GASTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024	PORCENTAJE
2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	65.955.426,93	67.680.053,51	2,6%
2.1.2.02.02.008 (300)	Remuneración servicios técnicos aseo (Operativo Aseo)	7.450.000,00	8.950.000,00	20,2%
2.1.2.02.02.008 (900)	Remuneración servicios técnicos (administrativo)	57.066.666,65	57.066.666,65	0%
2.1.2.02.02.008 (900)	Servicio de Telecomunicaciones y Comunicaciones (Administración)	1.438.760,28	1.663.386,86	15,6%

Este cambio es relativamente modesto, indicando un ajuste o incremento controlado.
El aumento del 20,2% en la remuneración de servicios técnicos de aseo es significativo, esto se debe a una adición del Contrato del personal de Aseo.
No hubo variación en la remuneración por servicios técnicos administrativos. La estabilidad en este gasto indica que no hubo ajustes salariales ni cambios en el costo de estos servicios durante el período analizado.
El gasto en telecomunicaciones y comunicaciones aumentó en un 15,6%. Este incremento está relacionado con el pago del servicio de internet y celular, dado que en el segundo trimestre se efectuaron dichos pagos.

RUBRO	DESCRIPCION DEL GASTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024	PORCENTAJE
2.1.2.02.02.009	Servicios para la comunidad, sociales y personales	225.252.539,98	235.353.339,98	4,49%
2.1.2.02.02.009 (100)	Honorarios (Operativos Acueducto)	38.733.666,66	38.733.666,66	0%
2.1.2.02.02.009 (200)	Honorarios (Operativos Alcantarillado)	7.499.666,66	7.499.666,66	0%
2.1.2.02.02.009 (300)	Honorarios (Operativos Aseo)	12.000.000,00	12.000.000,00	0%
2.1.2.02.02.009 (900)	Honorarios (administrativo)	167.019.206,66	177.120.006,66	6,05%

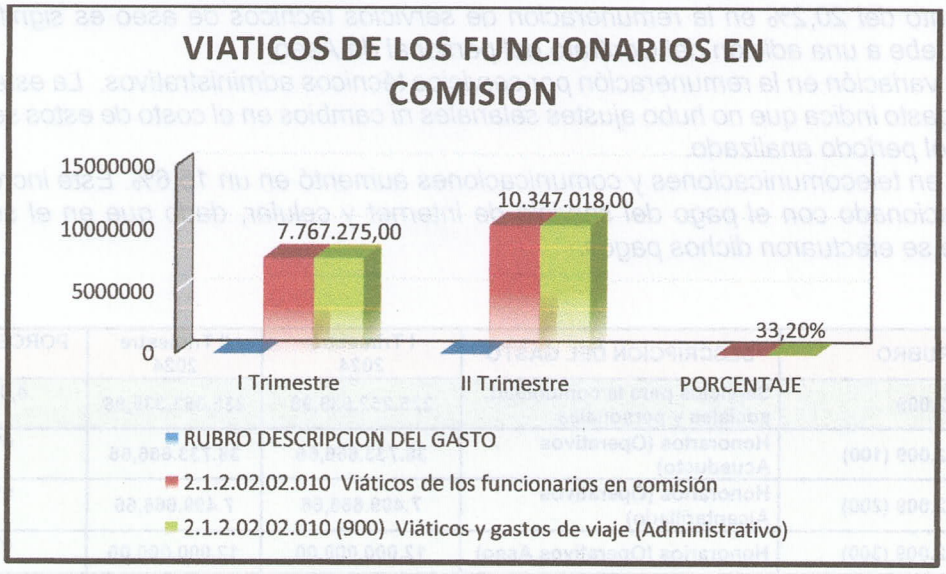
Con respecto a Honorarios (Operativos Acueducto): El gasto se mantiene constante en 38.733.666,66 en ambos trimestres.

En lo referente a Honorarios (Operativos Alcantarillado): El gasto se mantiene constante en 7.499.666,66 en ambos trimestres.

En el rubro Honorarios (Operativos Aseo), el gasto se mantiene constante en 12.000.000,00 en ambos trimestres.

El gasto total en "Servicios para la comunidad, sociales y personales" aumentó en 10.100.800,00 En el rubro de honorarios (Administrativo) entre el primer y segundo trimestre de 2024, este incremento representa aproximadamente un 4,49% del gasto total del primer trimestre, hace referencia a la contratación del profesional para el cargue de Taxonomía XBRL al SU, "Prestación de servicios profesionales para el reporte y actualización del aplicativo niif, cargue información taxonomía xbrl/niif al sui, tanto vigentes como de aquellos que se deban corregir, según directrices de autoridades de control y vigilancia y de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, en Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S. E.S.P".

RUBRO	DESCRIPCION DEL GASTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024	PORCENTAJE
2.1.2.02.02.010	Viáticos de los funcionarios en comisión	7.767.275,00	10.347.018,00	33,2%
2.1.2.02.02.010 (900)	Viáticos y gastos de viaje (Administrativo)	7.767.275,00	10.347.018,00	33,2%



El gasto en viáticos y gastos de viaje (administrativo) aumentó en 2.579.743,00 entre el primer y segundo trimestre de 2024. Este aumento representa aproximadamente un 33,2% del gasto total del primer trimestre en esta categoría.

El incremento en el gasto es bastante significativo, con un aumento del 33,2%. Esto podría indicar un aumento en la cantidad o en el costo de los viajes realizados por el personal administrativo o de los funcionarios en comisión.

RUBRO	DESCRIPCION DEL GASTO	I Trimestre 2024	II Trimestre 2024	PORCENTAJE
2.1.2.02.03	Gastos imprevistos	2.500.000,00	2.500.000,00	0%

No hubo ningún cambio en el gasto de "Gastos imprevistos" entre el primer y el segundo trimestre de 2024. La cifra se mantiene constante en 2.500.000,00 para ambos trimestres.

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

Una vez recopilada la información suministrada por el área financiera y de presupuesto para el Segundo trimestre de 2024, la oficina de control interno realiza las siguientes conclusiones y recomendaciones:

- *Empresas Públicas de Piamonte AAA SAS ESP, cumple parcialmente los lineamientos establecidos en la normatividad relacionada con austeridad del gasto público.*
- *Se recomienda realizar de manera urgente el respectivo análisis de riesgo financiero donde se pueda determinar la probabilidad, impacto, valoración y la categoría del riesgo.*
- *Se recomienda documentar los controles existentes y realizar el respectivo seguimiento por parte de la segunda línea de defensa.*
- *Se sugiere anexar cuentas auxiliares en la ejecución del presupuesto de Empresas Públicas de Piamonte AAA S.A.S.E.S.P , donde se desglosen los servicios como son; el gasto de energía, acueducto- alcantarillado y aseo y telecomunicaciones, lo cual se encuentra generalizado.*
- *Se sugiere el diseño de indicadores que permitan medir la eficiencia, efectividad y eficacia de las políticas y planes de Austeridad del gasto Público.*
- *Se sugiere el diseño de controles eficaces que eviten la materialización de riesgos.*
- *Se recomienda el diseño e indicadores de gestión que permitan ver el comportamiento de los gastos de la entidad.*
- *Se sugiere dar cumplimiento a la política de cero papeles, fomentando de esta manera la responsabilidad con el medio ambiente y nuevas prácticas administrativas.*

- *Se sugiere diseñar y adoptar un plan, política o medidas de Austeridad del Gasto, con metas y objetivos claros que permitan el seguimiento por parte de los responsables.*
- *Se insta a los funcionarios hacer mayor uso de los recursos tecnológicos como lo es el correo institucional en cuanto a las comunicaciones informativas, con el fin de evitar los medios impresos.*
- *Atender las recomendaciones expuestas para contribuir en la mejora continua y evitar posibles sanciones por parte de los organismos de control.*
- *Se recomienda implementar campañas de sensibilización para contribuir con el uso racional de energía y agua.*
- *Tomar acciones preventivas y correctivas con el objetivo de mejorar en la medición de la austeridad del gasto público.*

BELLANITH HUACA MORA
Jefe de Control Interno