IBAGUÉ VIBRA
Sede Administrativa: Carrera 3 No. 1-04 B/La Pola – Pbx: (8)2756000 – Fax: (8) 2618982
P.Q.R: Carrera 5 No. 41-16 edificio F25 Piso 2
CANALES DE ATENCIÓN (116) Ibagué – Tolima /
www.ibal.gov.co – ventanilla.unica@ibal.gov.co

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO

EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

IBAL S.A.E.S.P OFICIAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

SEGUNDO TRIMESTRE 2022

JULIO DE 2022

INTRODUCCION

Dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 984 de 2012 y la responsabilidad que tiene la Oficina de Control Interno, de presentar el informe de Austeridad en el gasto correspondiente al segundo trimestre (abril, mayo y junio) de 2022, en el que se hace un análisis y comparativo sobre el comportamiento de los gastos en que incurre la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP Oficial.

Para elaborar el presente informe, se solicitó información tomando como referentes los reportes de obligaciones de servicios públicos, capacitaciones, gastos de viaje y los contratos suscritos con la empresa, entre otros; todo ello suministrado por los diferentes procesos y/o Áreas Gestión Humana, Gestión Secretaria General y Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales y demás dependencias.

OBJETIVO GENERAL

Verificar el comportamiento de los gastos, con relación a las metas institucionales, identificando aquellos hechos que llamaren la atención, para efectuar las recomendaciones a que haya lugar.

ALCANCE

Seguimiento a la ejecución del Gasto de la Empresa, durante al segundo trimestre (abril, mayo y junio) de la vigencia 2022, en el marco de la Política de Austeridad del Gasto, el análisis se realizó con la información sobre servicios públicos, capacitaciones, gastos de viaje, los contratos suscritos con la empresa y entre otros, suministrados por Gestión Humana, Gestión Secretaria General y Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales y demás dependencias.

METODOLOGÍA

Para el informe en mención se procede a realizar un análisis de los gastos durante el segundo trimestre de la vigencia del 2022 comparado con el segundo trimestre de la vigencia del 2021, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las normas y políticas aplicadas e identificar hechos relevantes que puedan interferir con la Austeridad en el Gasto, y sugerir las recomendaciones del caso.

A continuación se presenta el siguiente informe:

GASTOS GENERALES	2 TRIMESTRE 2022	2 TRIMESTRE 2021	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
ARRENDAMIENTO	$196,892,148	$ 153,720,465	$43,171,683	28%
AGUA	$3,236,500	$ 2,750,500	$486,000	18%
LUZ	$265,469,017	$ 227,756,434	$37,712,583	17%
TELEFONO	$5,867,831	$ 9,169,498	-$3,301,667	-36%
INTERNET	$9,639,000	$ 9,639,000	$0	0%
ETB - CANAL DE DATOS	$8,495,325	$ 4,000,000	$4,495,325	112%
MANTENIMIENTO O REPARACIONES LOCATIVAS		$ 0	$0	#¡DIV/0!
EMPRESA IBAGUE LIMPIA	$5,600,000	$ 8,400,000	-$2,800,000	-33%
INTERASEO	$3,943,700	$ 2,259,710	$1,683,990	75%
IMPRESOS, AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES	$347,193	$ 182,149	$165,044	91%
CAPACITACIONES	$11,360,000	$ 6,413,800	$4,946,200	77%
TOTAL	**$510,850,714**	**$424,291,556**	**$86,559,158**	20%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales y Grupo de Talento Humano.*

En el comparativo de gastos generales correspondientes al segundo Trimestre del año 2022 Vs al segundo Trimestre del año 2021, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-101 nos manifiesta lo siguiente:

Gasto de Arrendamiento: se tiene una variación porcentual del 28% reflejando un aumento en el gasto, debido a que asumió el arrendamiento de los locales del PAS de la 15 (Nelson Castro) facturación CAM la 60, la oficina de atención al clientes (Consorcio San Bonifacio), archivo central (Bodega Chapetón), los contrato de arrendamiento de 5 camionetas y el arrendamiento de frecuencia de antenas.

Gasto del agua: se tiene una variación porcentual del 18% reflejando un aumento en el gasto, debido al retorno a las oficinas del personal que trabajaba en casa.

Gasto de la luz: se tiene una variación porcentual del 17%, reflejando un aumento significativo, esto se debe a los cánones que se encuentran en arriendo.

Teléfono: se tiene una variación porcentual de -36%, reflejando una disminución significativa para el gasto de la empresa.

Gasto ETB canal de datos: se tiene una variación porcentual de 112%, reflejando un aumento significativo, debido que para el mismo trimestre se obtuvo el servicio por primera vez.

Gasto Ibague Limpia: se tiene una variación porcentual de -33%, reflejando una disminución significativa para el gasto, debido que solo fue utilizado 2 vales para el servicio de recolección de material y recogida de escombros a la Dirección Operativa del IBAL en cumplimiento de sus funciones.

Gasto Interaseo: Se tiene una variación porcentual del 75%, reflejando un aumento significativo, debido a que se prestó el servicio de disposición final de residuos sólidos provenientes de la recolección de los equipos especializados (vactor) durante los meses de abril, mayo y junio del 2022, su valor varía de acuerdo a las veces que va el carro en el mes.

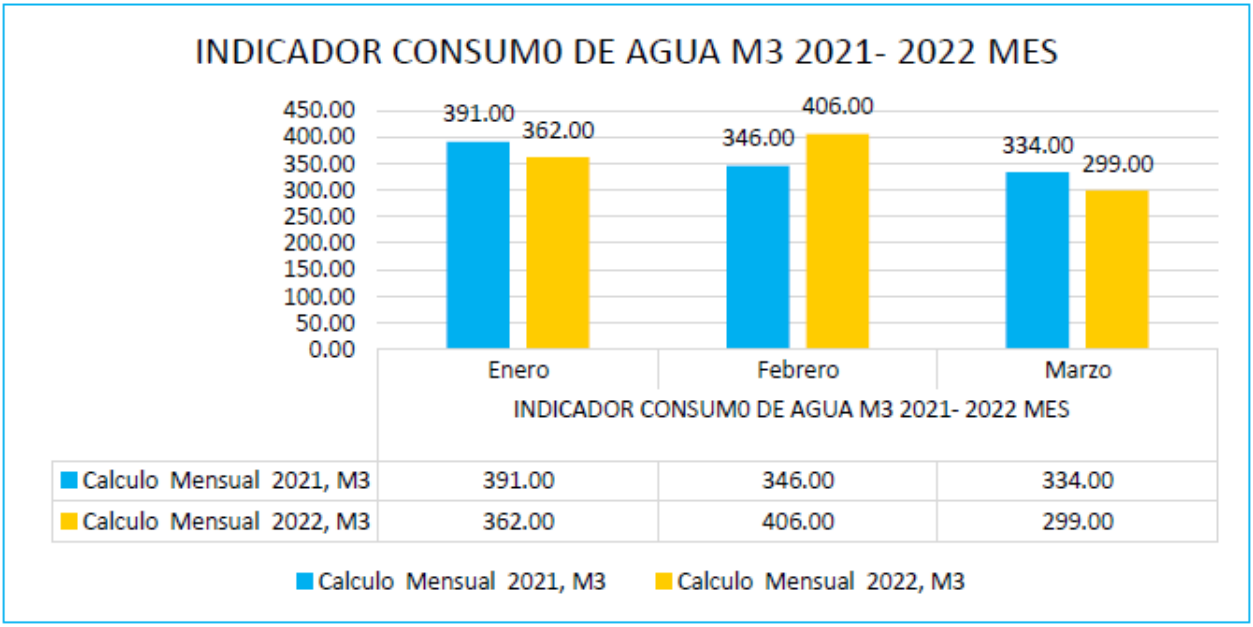
Gasto Impresos Afiliaciones, Suscripciones y publicaciones: se tiene una variación del 91%, reflejando un aumento significativo, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-102 manifiesta que en abril se prestó el servicio para gerencia en copias para informe de gestión en el Concejo de Ibagué, en el mes de mayo se cubrió necesidades de expedición de certificados de tradición y libertad, impresión de plotters y autenticaciones y en junio impresiones a color.

Gasto de Capacitaciones: se refleja que tuvo gastos por valor de $11.360.000.oo con respecto al trimestre del 2021 que tuvo gastos por $6.413.800,oo, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-996 no manifiesta que gasto especifico disminuye por lo cual no se puede apreciar ninguna justificación.

Con el fin de propender el compromiso en la conservación ambiental, ahorro y uso eficiente de la energía. "Apague la Luz" y ahorro y uso eficiente del agua "Cierre la Llave", la profesional de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 201 nos informa las variaciones que se obtuvieron en cada uno:

PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA

La grafica que se presenta está calculada con los valores para los periodos abril, mayo y junio del año 2021 vs año 2022 de los cuales se determina lo siguiente:



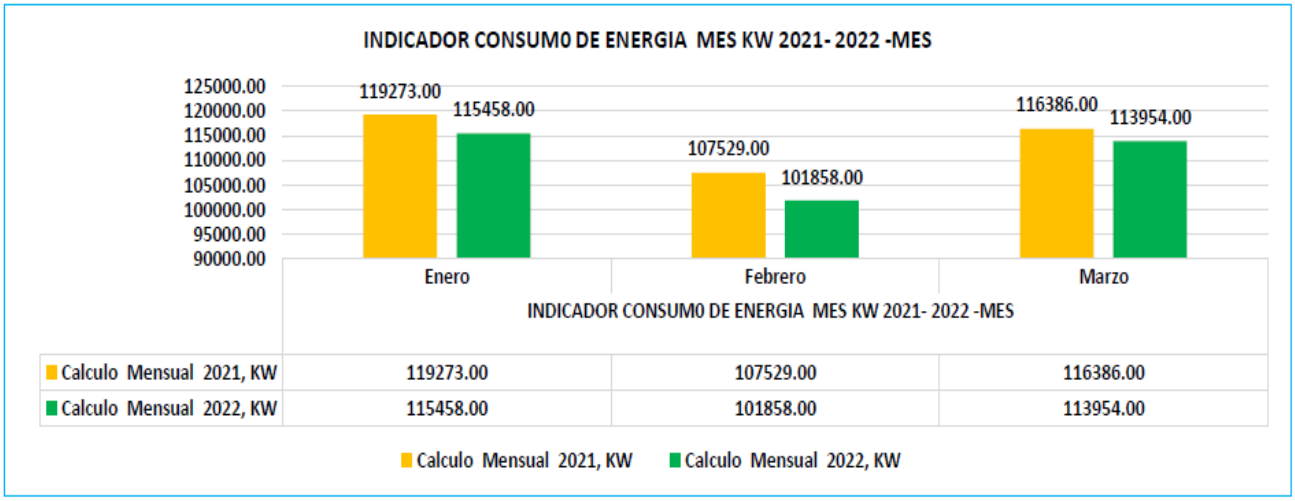
Fuente: *Gestión Ambiental.*

- En el primer trimestre del año 2022 se puede observar un ahorro en el consumo de agua, donde el mes de enero fue el mes que tuvo mayor ahorro.

- Durante este primer trimestre se refleja que febrero es el mes con mayor consumo de agua con 406 Metros cúbicos, y una diferencia de 60 Metros cúbicos en el mismo mes para el año inmediatamente anterior.

- Durante este cuarto trimestre de 2021 se refleja un ahorro de 7.6%.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE LA ENERGÍA



Calculo Mensual 2021, KW	119273.00	107529.00	116386.00
Calculo Mensual 2022, KW	115458.00	101858.00	113954.00

Fuente: *Gestión Ambiental.*

- Para el primer trimestre del año 2022 se observa disminución en el consumo de energía en este periodo.

- El mes de febrero fue el mes con menor consumo de energía con un consumo de 101858 Kw.

- Para el primer trimestre del año 2022 se obtuvo un porcentaje del 10.5% respecto al mismo periodo del año2021.

- Se observa un ahorro respecto al año inmediatamente anterior, así cumpliendo con la meta establecida en el programa

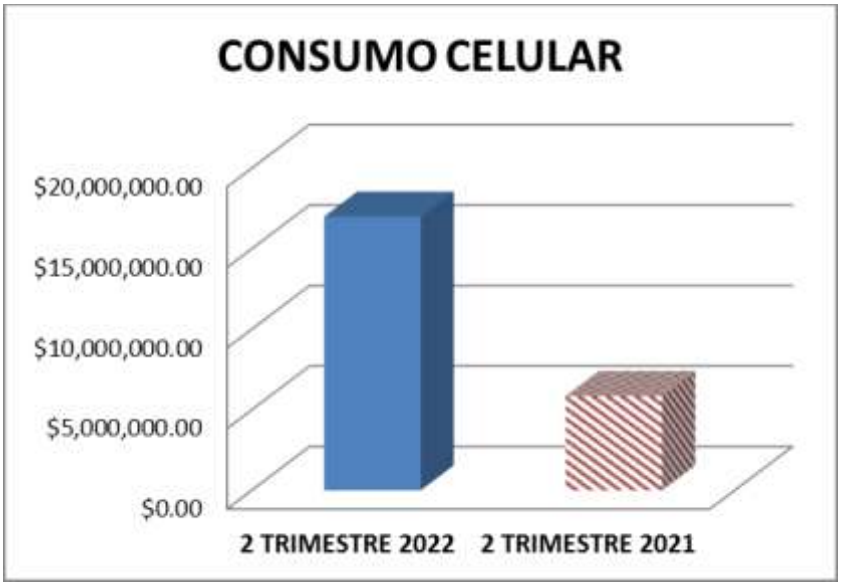
CONSUMO CELULAR	2 TRIMESTRE 2022	2 TRIMESTRE 2021
	$17,005,642.37	$ 5,852,469.75

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$11,153,172.62	191%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.*

El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio de oficio No. 640-101 informa que respecto al gasto del consumo de celular se puede observar una variación absoluta en aumento por valor de $11.153.172,62

comparado con el segundo trimestre del año 2021, esto se debe a que durante el periodo de abril se solicitó una simcard para el área de comunicaciones y por directrices de la líder del proceso solicito la cancelación de la misma, se hizo el pago de las 26 líneas de telemetría a cargo de CECOI, se el gasto de 59 líneas más equipo TPL para uso por parte del área de Comercial – Facturación y Recaudo, también es importante mencionar que durante este trimestre el programa de cartera presento cambio con relación a la cantidad de líneas que se manejaban para abril se contaban con 4 líneas y para junio están en servicio solo 2 líneas.



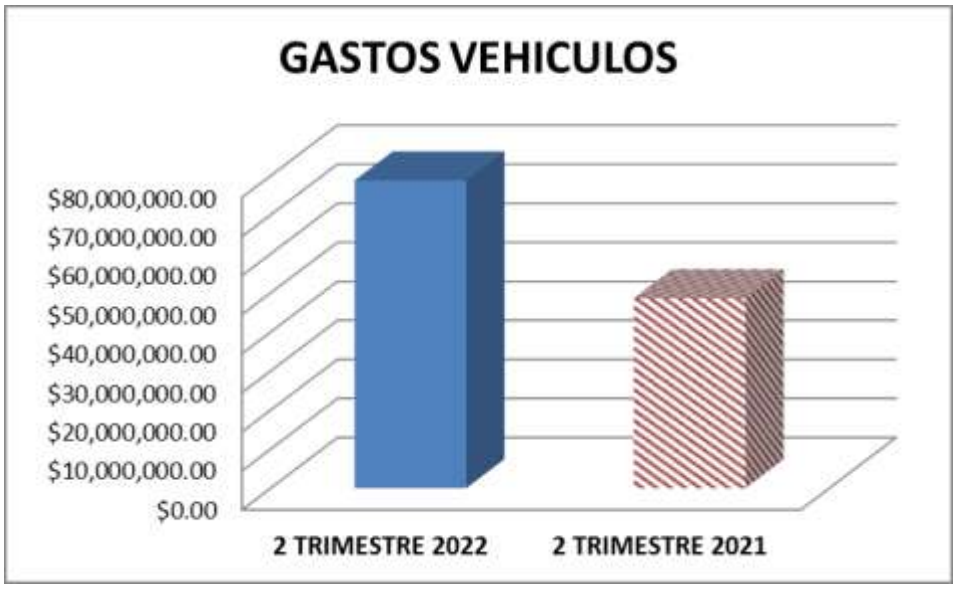
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros, Gestión Vehicular GPS)	2 TRIMESTRE 2022	2 TRIMESTRE 2021
	$78,798,641.48	$48,643,147.00

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$30,155,494.48	62%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.*

Se observa una variación porcentual significativa del 62% con una variación absoluta de $30.155.494,48 respecto al segundo Trimestre del año 2021, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-101 manifiesta que para el segundo trimestre de la vigencia 2022 los gastos fueron discriminados de la siguiente manera combustible por un valor de

$44.348.798,oo, filtros por un valor de $4.791.627,30, lubricantes por un valor de $16.999.096,18, seguros por un valor de $2.570.300,00 y GPS por un valor de $10.088.820,oo.

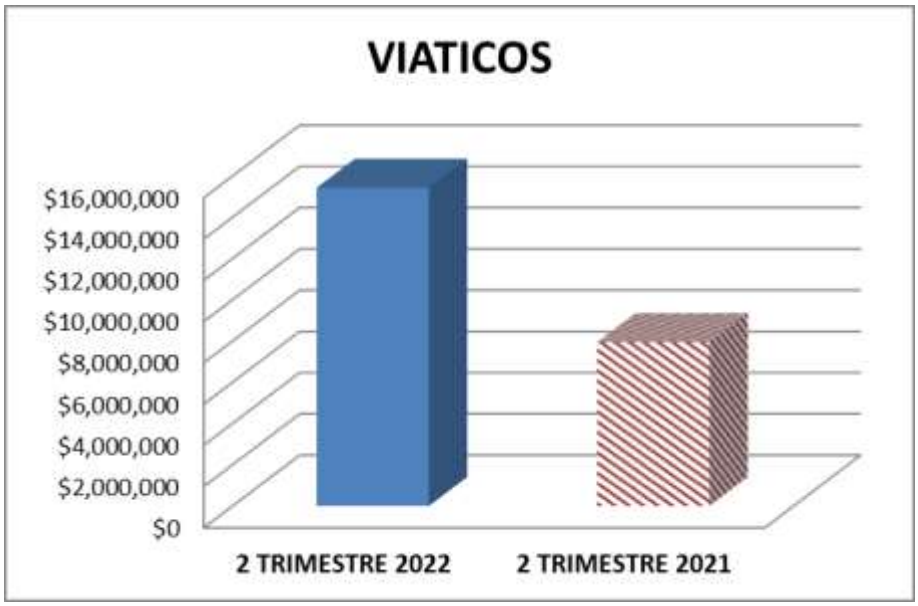


VIATICOS	2 TRIMESTRE 2022	2 TRIMESTRE 2021
	$15,434,058	$ 7,937,448

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$7,496,610.00	94%

Fuente: *Grupo de Talento Humano.*

Se evidencia una variación absoluta de $7.496.610,oo con respecto al segundo trimestre de 2021, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-1821 manifiesta que fue por el requerimiento de capacitaciones en temas de actualización de acuerdo a la nueva normatividad y otros desplazamientos a los diferentes Ministerios: de Vivienda Ciudad y Territorio (MVCT), a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, entre otros.



CONTRATACION	2 TRIMESTRE 2022		2 TRIMESTRE 2021	
	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL
	17	$5,312,128,032.00	54	$ 19,788,346,769.63

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
-$14,476,218,737.63	-73%

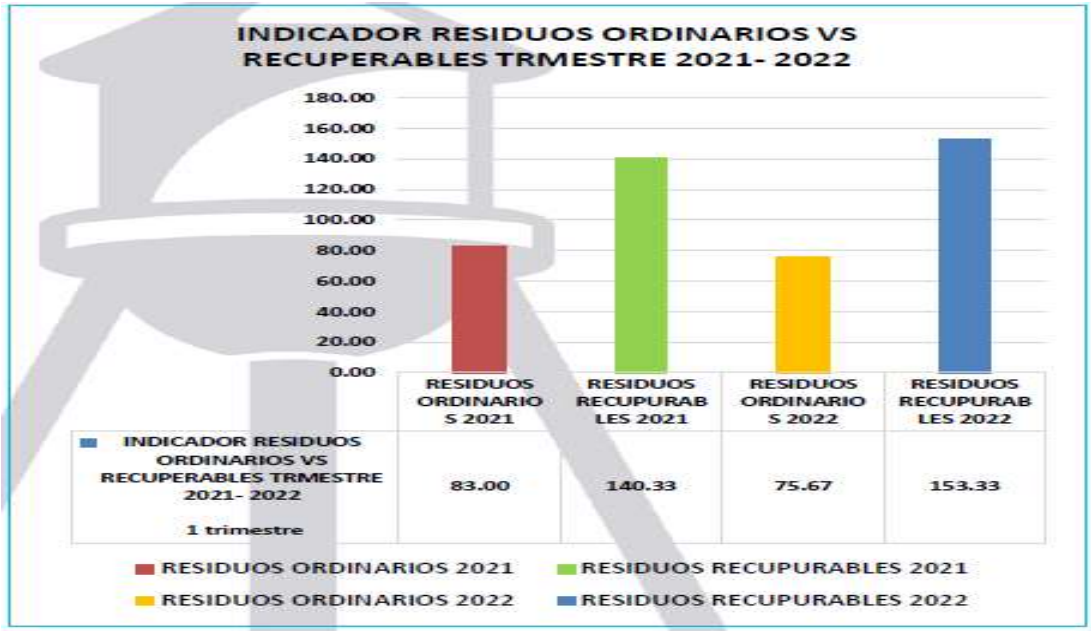
Fuente: *Secretaria General.*

La Secretaria General por medio de Oficio No.110-0354 manifiesta que frente al valor contratado durante el segundo trimestre del 2021 **($19.788.346.769,63)** y el de la vigencia 2022 **($5.312.128.032,oo)**, se observa una disminución de 26.84%, encontrándose que durante el trimestre reportado, la entidad continua con el compromiso de contribuir en la asuteridad del gasto sin perjudicar la calidad de los servicios y suministros contratados y contribuyendo a la inversión en servicios que mejoren la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado en la ciudad de Ibagué.

Por último y no menos importante le indico que los contratos reportados en este trimestre corresponden a necesidades generadas por las dependencias de empresa y que se requerían para el desarrollo normal de las actividades de la entidad.

GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS

La profesional de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 372 nos cuenta las variaciones que se obtuvieron:

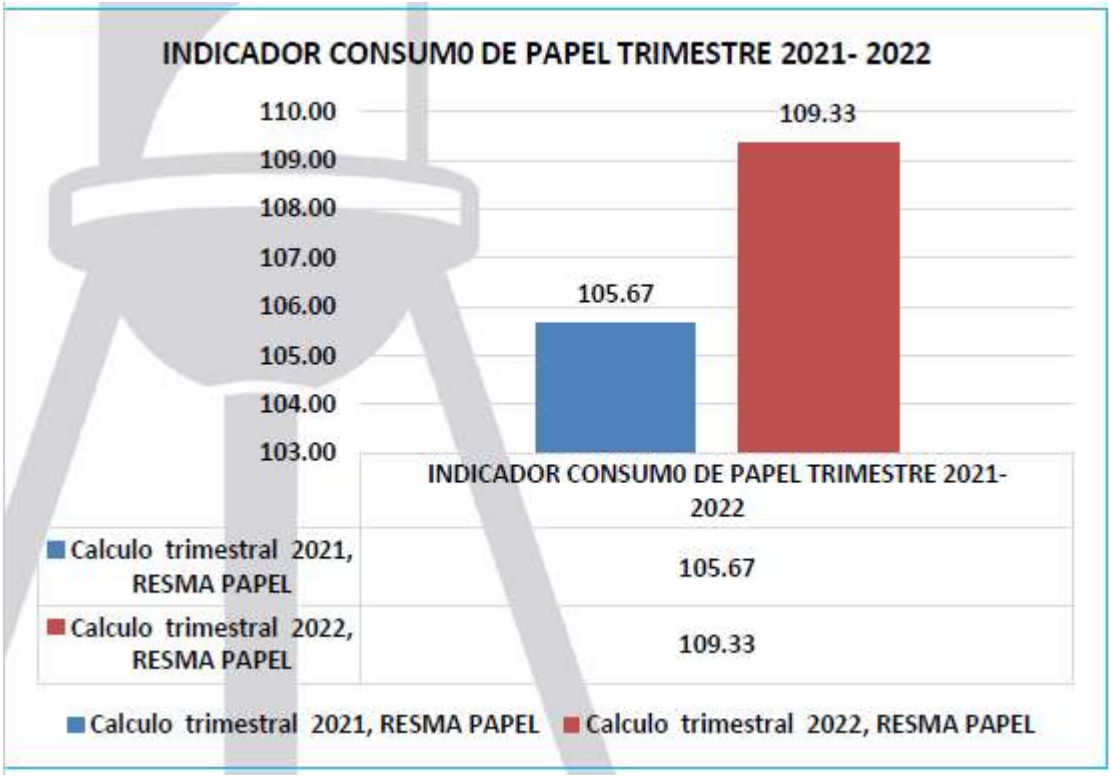


Se puede observar que durante el primer trimestre del año 2022 hubo disminución de residuos ordinarios.
Se refleja un porcentaje del 5.1% de material potencialmente recuperable para el primer trimestre a diferencia del año inmediatamente anterior.

En el primer trimestre del año 2022 se presentó porcentaje a favor en cuando a los residuos recuperables, se puede observar que en el mes de febrero obtuvo una recuperación de material reciclable favorable con una diferencia de 106KL respecto al año 2021.

Para el mes enero de año 2022 se observa que para este mes el material ordinario fue inferior con un respecto al año anterior con una diferencia de17KL.

CONSUMO SOSTENIBLE CERO PAPEL



Para el primer trimestre del 2022 se puede observar aumento en el consumo de papel respecto al año2021 con una diferencia promedio de 4 resmas promedio.

Respecto al indicador de consumo de papel nos arroja un porcentaje de 5.66% % respecto al año2021, teniendo en cuenta que el personal de la empresa aumento en 34 funcionarios.

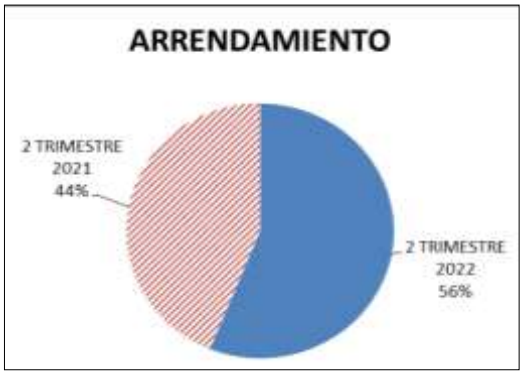
RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS

2 TRIMESTRE 2022 Vs 2 TRIMESTRE 2021

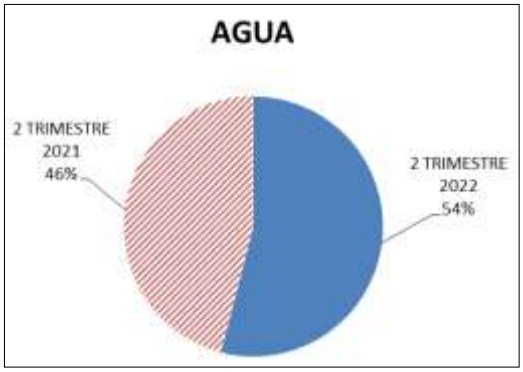
CONCEPTO	2 TRIMESTRE 2022	2 TRIMESTRE 2021	Variación Absoluta	Variacion Porcentual
GASTOS GENERALES	$ 510,850,714	$ 424,291,556	$ 86,559,158	20%
CONSUMO CELULAR	$ 17,005,642	$ 5,852,470	$ 11,153,173	191%
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros)	$ 78,798,641	$ 48,643,147	$ 30,155,494	62%
VIATICOS	$ 15,434,058	$ 7,937,448	$ 7,496,610	94%
CONTRATACION	$ 5,312,128,032	$ 19,788,346,770	-$ 14,476,218,738	-73%
TOTAL	**$ 5,934,217,087**	**$ 20,275,071,390**	**-$ 14,340,854,303**	-71%

Dando cumplimiento al decreto 1737 de 1998, se realizó análisis al comportamiento de los gastos de acuerdo a la información suministrada por los diferentes procesos, justificando en cada una de ellos los motivos por el cual aumenta o disminuye el gasto.

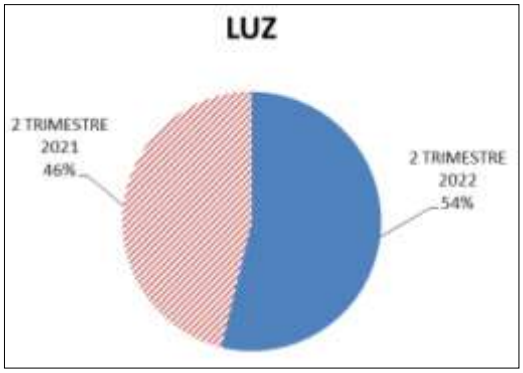
La oficina de Control Interno aprecia lo siguiente:



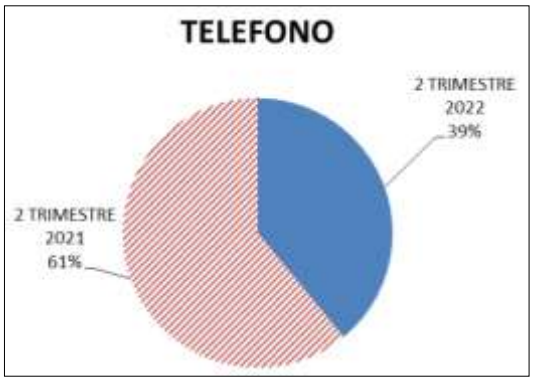
Gasto de Arrendamiento: se refleja un aumento significativo del 28% comparado con el mismo trimestre del año 2021, en lo analizado se verifica un aumento de locales o cambios de los cánones de arrendamiento y una camioneta adicional al servicio de la empresa, lo que hace subir el costo de los mismo para la actual vigencia.



Gasto Agua: se refleja un aumento significativo del 18% comparado con el mismo trimestre del año 2021, lo cual se evidencia que el retorno del personal a las oficinas incrementa el valor de los servicios públicos.

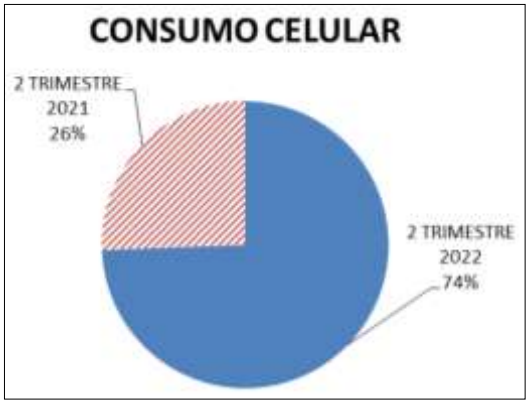


Gasto Luz: se refleja un aumento significativo del 17% comparado con el mismo trimestre del año 2021, lo que indica que por el aumento de los cánones de arrendamiento incrementó el valor del servicio debido a que cada canon tiene cargos básicos diferentes.

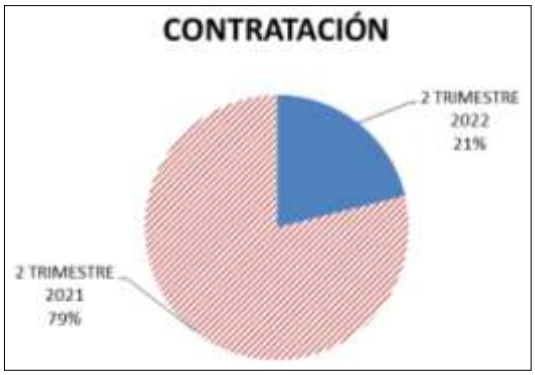


Gasto Teléfono: se refleja una disminución significativa del -36% comparado con el mismo trimestre del año 2021, lo que indica que debido a las nuevas instalaciones de los diferentes procesos de la empresa, aún se encuentran sin conexión del servicio.

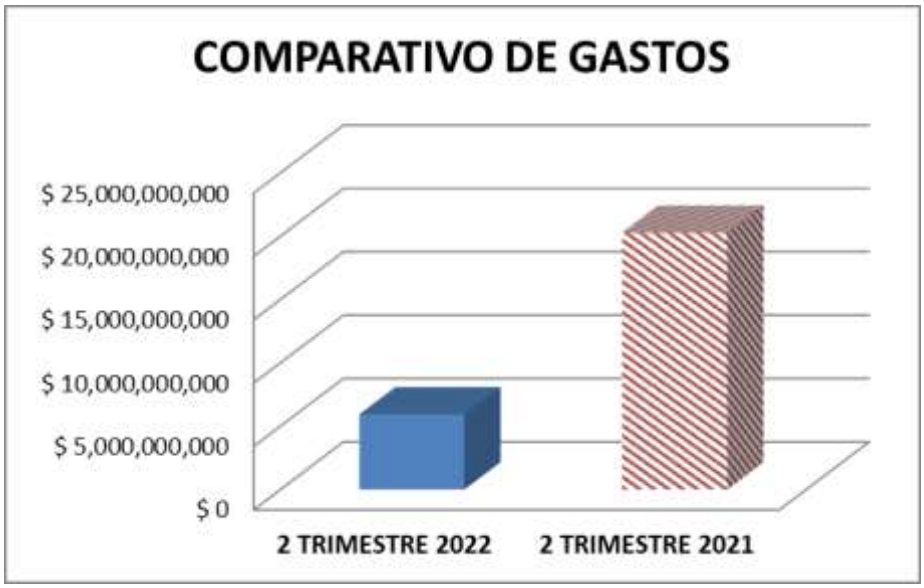
Gasto Capacitación: se refleja un aumento significativo del 77% comparado con el mismo trimestre del año 2021, lo que indica que la empresa está cumpliendo con actualizar su personal debido al retorno normal después de la pandemia en los siguientes cursos: Taller virtual Indicador Único Sectorial IUS Plan de Gestión y Resultados PGR Metodología de cálculo del tablero de indicadores, Semanario Taller Clasificadores presupuestales y entre otros.



Gasto Celular: se refleja un aumento significativo del 191% comparado con el mismo trimestre del año 2021, a pesar de que la empresa ha suprimido líneas a algunos directivos, se identifica que adquirió un gasto mayor de 59 líneas para el área de Facturación y Recaudo, lo que se ve afectado el incremento del gasto.



Gasto Contratación: se refleja una disminución muy significativa del -73% comparado con el mismo trimestre del año 2021, a pesar de que la empresa sigue contribuyendo a la inversión en servicios como: servicios de alquiler de maquinaria pesada, livianas y de transporte, con el fin de rehabilitar, recuperar y/o reposición del sistema de acueducto y alcantarillado, monitoreo de parámetros fisicoquímicos y bacteriológicos PTAR y entre otros, también es importante resaltar que en este tiempo tuvimos ley de garantías lo que hizo una pausa en el gasto.



RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de las disposiciones legales establecidas en la Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011, realizó el informe de austeridad en el Gasto público del segundo trimestre de la vigencia 2022, se realiza las siguientes recomendaciones:

- Los líderes de los procesos deben fomentar el uso racional de los recursos públicos, afianzando la cultura de austeridad, promoviendo las buenas prácticas ambientales y aplicando los controles que permiten a la entidad ser eficiente y eficaz en el uso de los recursos.

- Fortalecer permanentemente los controles implementados en los gastos generales, buscando cada vez más la economía y austeridad en los gastos.

- Fortalecer la cultura de apagar los equipos de cómputo cuando no se estén utilizando, reutilización del papel usado para borradores.

- Fortalecer permanentemente los controles ya existentes a aquellos gastos que presentan incremento en el primer trimestre del presente año.

- Se recomienda priorizar los gastos sin entorpecer la ejecución de las actividades que la empresa debe realizar para el cumplimiento del objetivo misional.

- Hacer seguimiento al adecuado almacenamiento de los materiales que se generan en la empresa que están siendo depositados en lugares no aptos para su almacenamiento.

- Se sugiere dar estricto cumplimiento al programa de orden y aseo establecido en el Sistema de Gestión Ambiental cumpliendo con los lineamientos establecidos en la norma ISO 14001:2015

- Se sugiere en lo posible mantener el nivel de austeridad del gasto, para que de esta manera la empresa pueda ejecutar los proyectos de inversión planeados en beneficio de las comunidades.

OSCAR EDUARDO CASTRO MORERA
Jefe Oficina Control Interno de Gestión