INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

IBAL S.A.E.S.P OFICIAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

CUARTO TRIMESTRE 2021

ENERO 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 cuarto trimestre (octubre, noviembre y diciembre) 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 el cuarto trimestre (octubre, noviembre y diciembre) 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 cuarto trimestre de la vigencia del 2022 comparado con el cuarto 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	4 TRIMESTRE 2022	4 TRIMESTRE 2021	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
ARRENDAMIENTO	$164,115,652	$188,675,100	-$24,559,448	-13%
AGUA	$3,822,000	$3,990,800	-$168,800	-4%
LUZ	$425,300,828	$254,737,601	$170,563,227	67%
TELEFONO	$5,407,093	$6,030,184	-$623,091	-10%
INTERNET	$9,639,000	$9,639,000	$0	0%
ETB - CANAL DE DATOS	$4,284,000	$10,424,649	-$6,140,649	-59%
MANTENIMIENTO O REPARACIONES LOCATIVAS	$0	$0	$0	#¡DIV/0!
EMPRESA IBAGUE LIMPIA	$2,800,000	$8,400,000	-$5,600,000	-67%
ASEO	$3,430,140	$1,936,990	$1,493,150	77%
IMPRESOS, AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES	$844,000	$595,571	$248,429	42%
CAPACITACIONES	$3,759,085	$17,172,000	-$13,412,915	-78%
TOTAL	**$623,401,798**	**$501,601,895**	**$121,799,903**	**24%**

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales, Grupo Administrativo y de Talento Humano y Gestión Documental.*

En el comparativo de gastos generales correspondientes al cuarto trimestre del año 2022 Vs al cuarto Trimestre del año 2021, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-005 y en el formato Excel nos manifiesta lo siguiente:

Gasto de Arrendamiento: se tiene una variación porcentual de -13% reflejando una disminución y una variación absoluta de $24.559.448,oo, se debe a que en el mes de Diciembre solo se hizo el pago del canon de arrendamiento de Infibague la 60.

Gasto de la luz: se tiene una variación porcentual del 67%, reflejando un aumento muy significativos esto se debe a los cánones que se encuentran en arriendo, y para este cuatrimestre se asumió el gasto de las Plantas de la Arboleda PTAP y PTARD.

Gastos de Teléfono: se tiene una variación porcentual de -10%, aun sosteniéndose las mismas líneas institucionales.

Gastos de ETB – Canal de Datos: Servicio que se obtuvo adicional para la conexión entre las sedes del IBAL S.A. ESP Oficial con el prestador ETB, por la cual se tiene una variación porcentual de -59%, debido a que el mes de Diciembre no fue facturado, quedando un valor pendiente de $2.142.000,oo.

Gastos de Empresa Ibague Limpia: se tiene una variación porcentual de -67%, debido a que se solicitó la prestación del servicio de recolección de escombros a la Dirección Operativa del IBAL por medio de vales.

Gastos de Aseo: se tiene una variación porcentual significativa de 77%, debido a que la Empresa Interaseo presto el servicio de disposición final de residuos sólidos provenientes de la recolección de residuos de los equipos especializados (vactor) durante los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2022; su valor varía de acuerdo a las veces que va el carro en el mes.

Gasto Impresos Afiliaciones, Suscripciones y publicaciones: el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-006 informa que se tiene una variación porcentual de 42% debido a que en el mes de octubre se prestó el servicio de impresión de planos y valla para la oficina de Gestión Ambiental, en el mes de noviembre se realizaron impresión de planos y refile de papel a las oficinas de Dirección de Planeación y Almacén, y en el mes de diciembre se realizaron scanner y plotter para la oficina de proyectos.

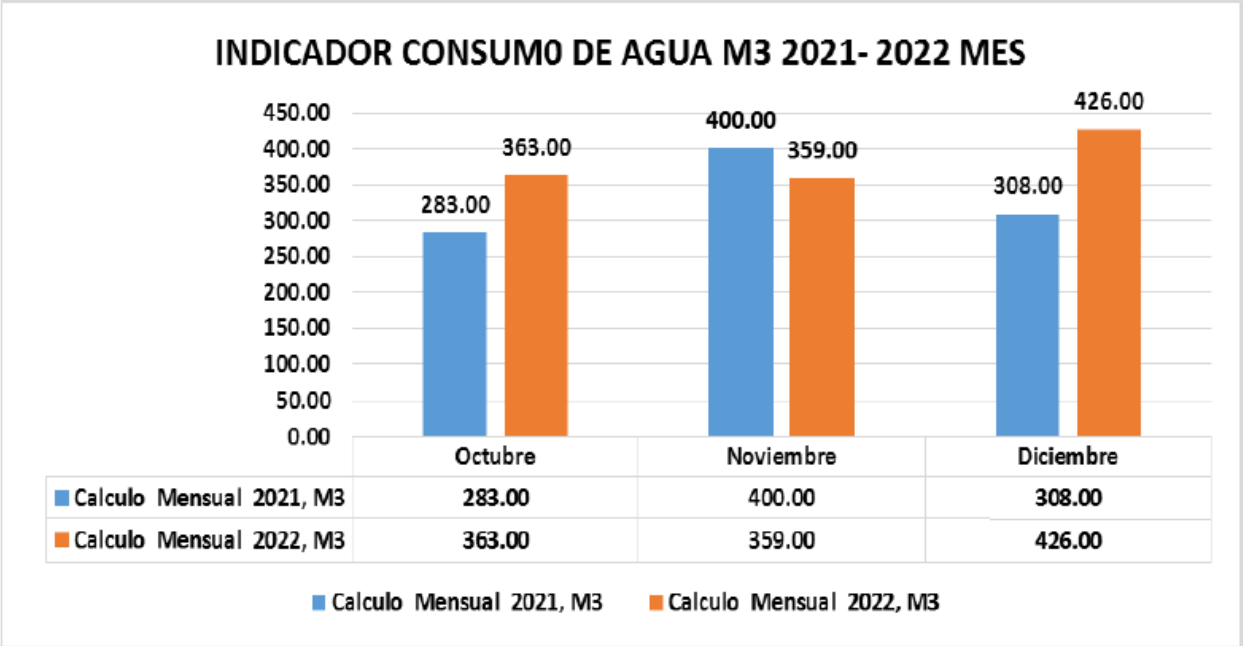
Gasto de Capacitaciones: Se tiene una variación porcentual de -78%, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-50 relaciona solo 2 capacitaciones con objeto a: Jornada de actualización Catalogo de Clasificación

Presupuestal y Reportes CUIPO y por ultimo Seminario Nacional sobre diseño de estrategias para el mejoramiento de resultados del FURAG y MIPG.

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 líder de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 011 nos muestra las variaciones que se obtuvieron en el cuarto trimestre:

PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA

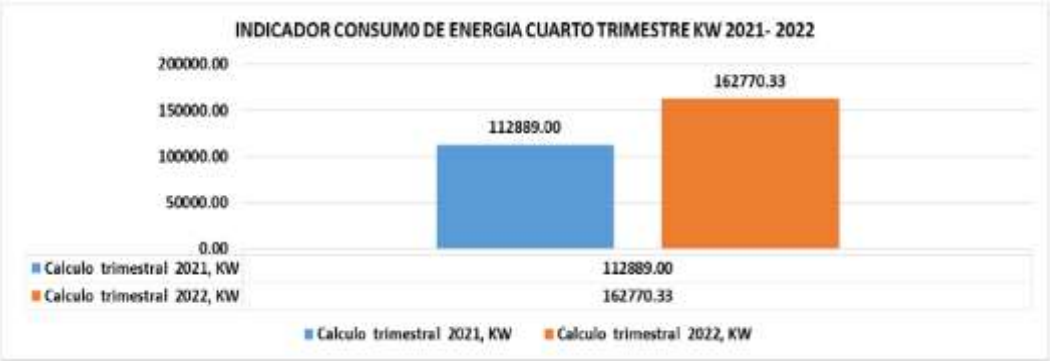
En el cuarto trimestre del año 2022 se puede observar un aumento en el consumo de agua, donde el mes de diciembre fue el mes que tuvo mayor ahorro con un consumo de 426 Metros cúbicos y una diferencia de 108 metros cúbicos en el mismo mes en comparativa el año 2021, por lo anterior se determina lo siguiente:



Fuente: *Gestión Ambiental.*

- Teniendo en cuenta que para el mes de noviembre del año 2022 se adquirieron las plantas de tratamiento de la Arboleda el consumo del agua aumento.
- En el cuarto trimestre del año 2022 se evidencio un consumo promedio de 382.67 Metros Cúbicos, con diferencia de 52.34 Metros cúbicos del mismo periodo en año 2021.
- En el cuarto trimestre del año 2022 se puede observar un aumento en el consumo de agua, teniendo en cuentas que se adquirieron nuevas sedes para el mes de noviembre.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE LA ENERGÍA



Fuente: *Gestión Ambiental.*

- Para el cuarto trimestre del año 2022 se observa aumento en el consumo de energía con una diferencia de 49,881.33 kw en comparativa de la vigencia anterior.

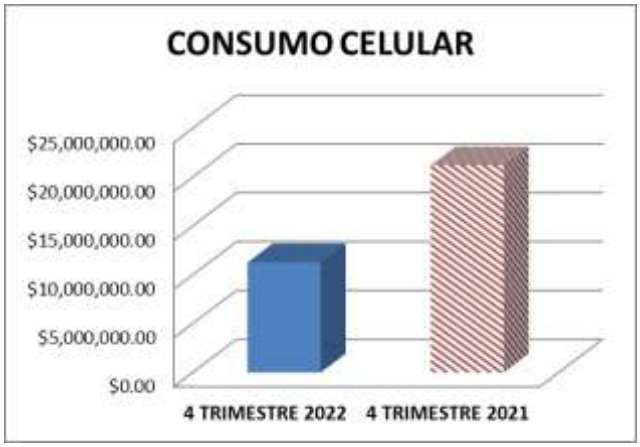
- Teniendo en cuenta que se adquirieron las plantas de tratamiento de aguas la Arboleda.
- Para el cuarto trimestre del año 2022 al mismo periodo del año 2021, se observa que aumento en el consumo de energía, donde el mes de diciembre fue el mes con mayor consumo, esto teniendo en cuenta que se adquirió las plantas de tratamiento de agua la Arboleda.

CONSUMO CELULAR	4 TRIMESTRE 2022	4 TRIMESTRE 2021
	$11,271,633.15	$21,194,329.00

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
-$9,922,695.85	-47%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.*

El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-005, manifiesta que en el transcurso de este trimestre respecto al gasto del consumo de celular se puede observar una disminución en la variación porcentual de -47%, para el cuarto trimestre de la vigencia 2022, se refleja variación en el costo del servicio de telefonía móvil debido a que no se facturo el mes de diciembre de las línea de Facturación y Recaudo ya que esta factura llega del 28 al 30 de enero del 2023, siendo así queda un valor pendiente por cancelar de $3.800.000,oo más o menos.

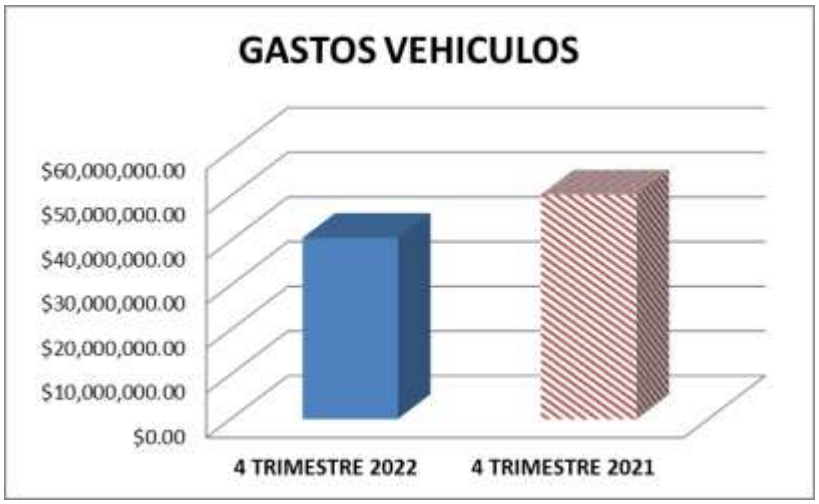


GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros, Gestión Vehicular GPS)	4 TRIMESTRE 2022	4 TRIMESTRE 2021
	$40,554,996.87	$50,278,484.00

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
-$9,723,487.13	-19%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.*

El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-005, manifiesta que en el transcurso de este trimestre se observa una disminución en la variación porcentual de -19% debido el servicio de GPS y seguros se cancelan una vez al año depende cuando se inicia el contrato, también queda pendiente del valor de los $40.554.996,87 un valor pendiente por pagar de $24.529.662,oo, por la reserva presupuestal.



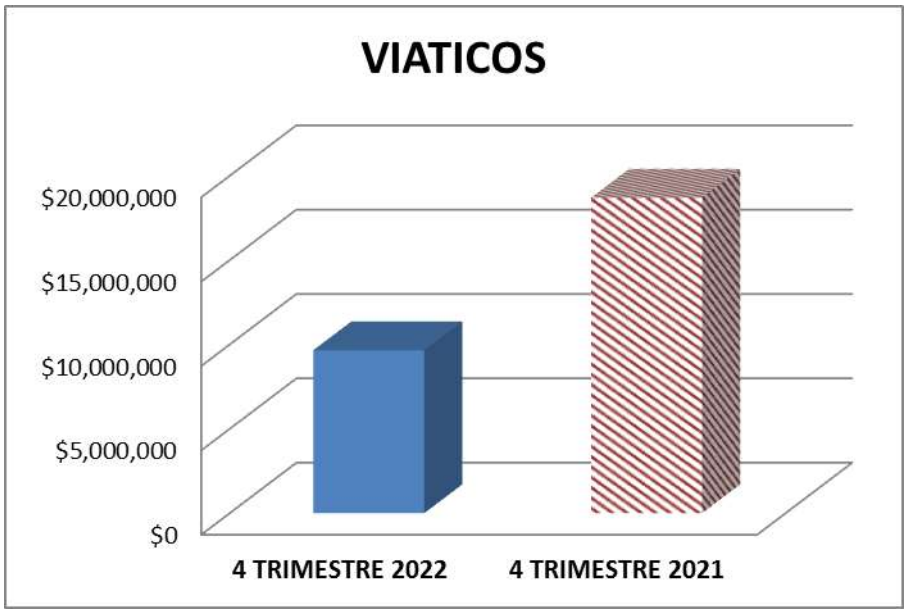
VIATICOS	4 TRIMESTRE 2022	4 TRIMESTRE 2021
	$9,651,213	$18,693,372

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
-$9,042,159.00	-48%

Fuente: *Grupo Administrativo y de Talento Humano.*

Se refleja que tuvo una disminución significativa en la variación porcentual de -48% y una variación absoluta por un valor de $9.042.159.oo con respecto al mismo trimestre del 2021, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-

50 manifiesta que por lo cual el costo de los mismos nos permite optimizar los recursos y contribuir a la política de austeridad del gasto.



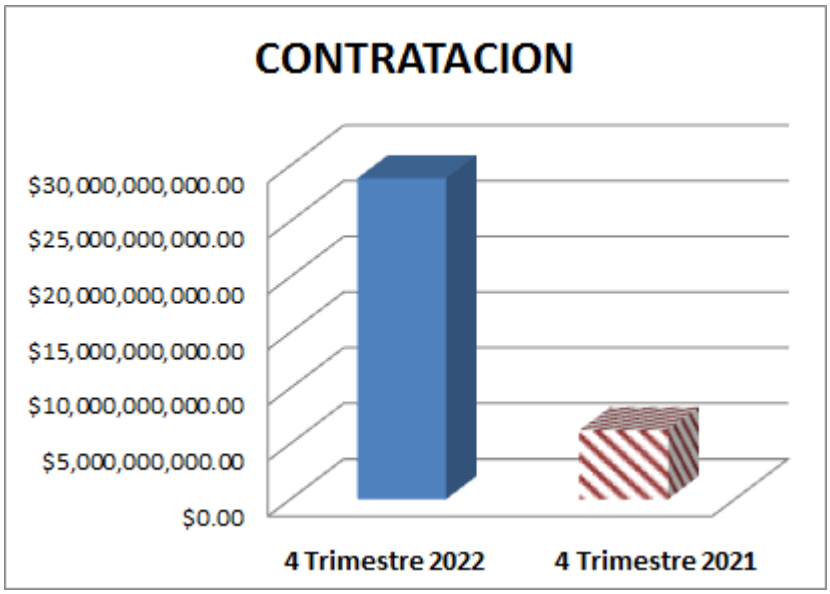
CONTRATACION	4 TRIMESTRE 2022		4 TRIMESTRE 2021		Variación Absoluta	Variacion Porcentual
	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL		
	27	$28,841,677,045.40	27	$6,186,488,503.00	$22,655,188,542.40	366%

Fuente: *Secretaria General.*

Por medio de oficio 110-053 la Secretaria General informa que frente al valor contratado durante el cuarto trimestre del 2021 ($6.186.488.503) y el de la vigencia 2022 ($28.841.677.045,40), se observa una variacion del 78.56%, porcentaje que en su mayoria se encuentra reflejado en el proceso celebrado para "Contratar las cantidades de obras necesarias para la puesta en funcionamiento del proyecto Acueducto Complementario desde la Bocatoma Cocora hasta la PTAP la pola y las lineas de abastecimientos y distribucion del tanque sur en la ciudad de ibagué", el cual asciende a la suma de $25.040.391.019 y su interventoria la cual se contrato por valor de $1.480.742.466, tan solo en estos dos contratos de alto impacto para la ciudad de Ibagué se encuentra el 92% de lo contratado en este cuarto trimestre.

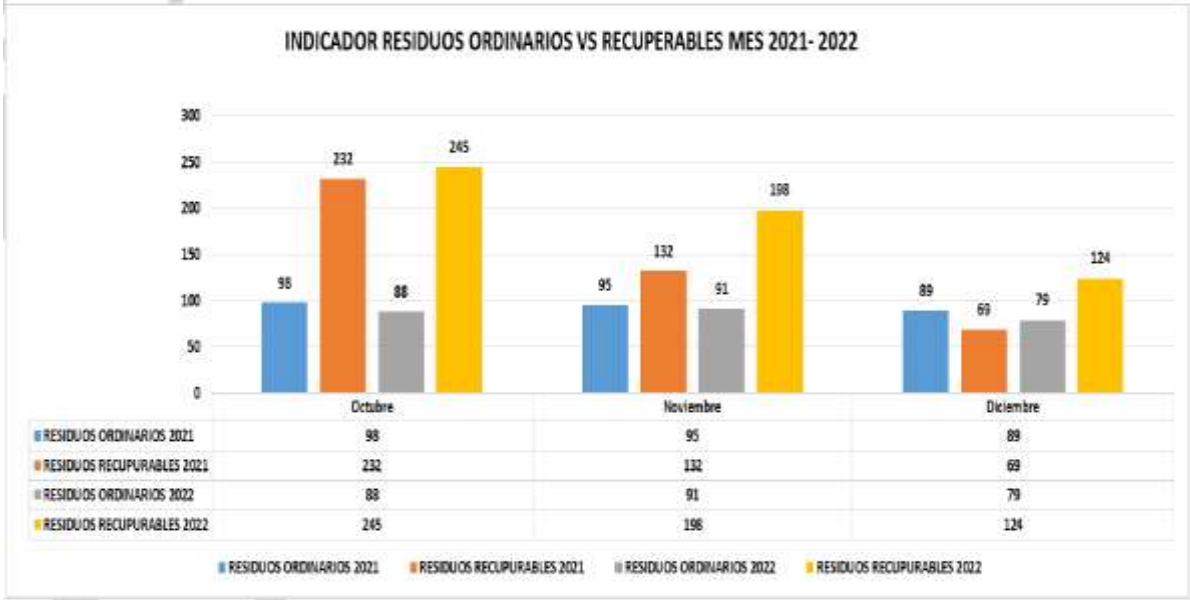
Aunando a lo anterior la entidad celebro contratados de importancia relevancia como fueron el relacionado con la impresión masiva de facturas, obras de establecimiento y mantenimiento forestal, las obras para la optimizacion de la planta Chembe, entre otros procesos que corresponden a necesidades generadas por las dependencias de la empresa y que se requerian para el desarrollo normal de las actividades de la entidad.

Asi las cosas, encontramos que durante el trimestre reportado, la entidad continua con el compromiso de contribuir en la austeridad del gasto sin perjudicar la calidad de los servicios y suministros contratados y contribuyendo a la inversion en la ejecucion de obras que mejoren la prestacion del servicio de acueducto y alcantarillado en la ciudad de Ibagué.



La líder de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 011, con el fin de propender el compromiso en la conservación ambiental, manejo integral de los residuos, consumo sostenible cero papeles.

GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS



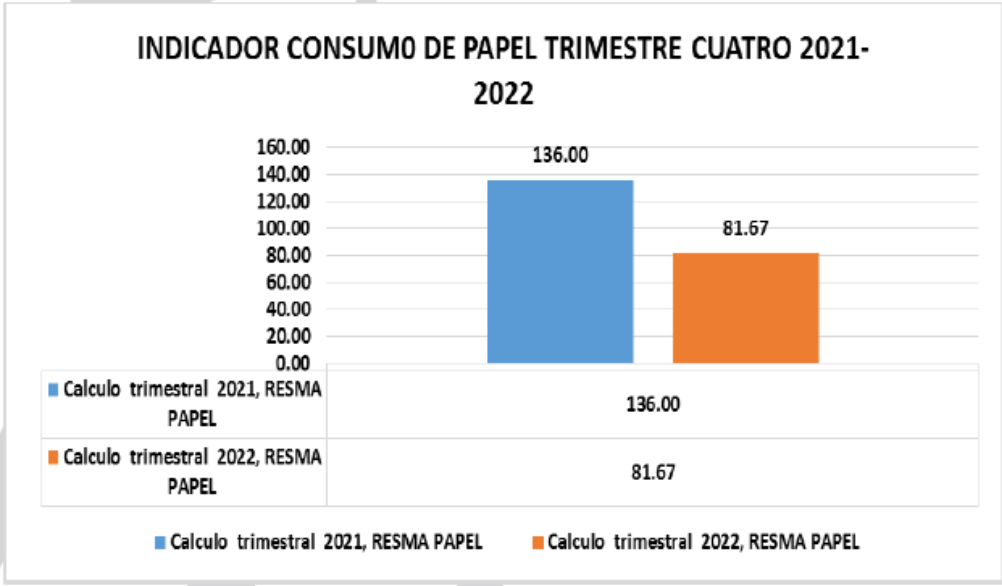
- Se puede observar que durante el cuarto trimestre del año 2022 disminuyo la generación de residuos ordinarios.

- Se refleja un porcentaje del 30.1% de material potencialmente recuperable para el cuarto trimestre a diferencia del año inmediatamente anterior.

- En el cuarto trimestre del año 2022 se presentó porcentaje a favor en cuando a los residuos recuperables, se puede observar que en el mes de octubre obtuvo una recuperación de material reciclable favorable con una diferencia de 13KL respecto al año 2021.

- Para este cuarto trimestre del 2022, se observa que el material ordinario fue inferior con un respecto al año anterior con una diferencia.

CONSUMO SOSTENIBLE CERO PAPEL



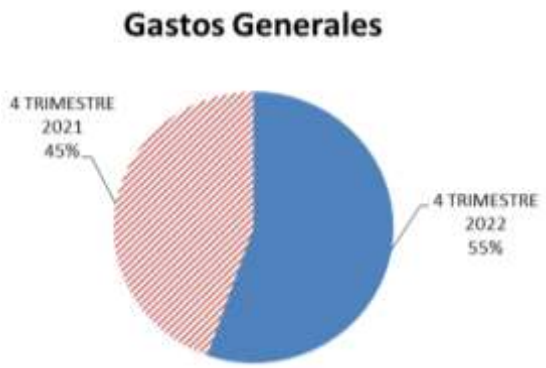
- Para el cuarto trimestre del 2022 se puede observar disminución en el consumo de papel respecto al año 2021 con una diferencia promedio de 55 resmas promedio. Respecto al indicador de consumo de papel nos arroja un porcentaje de 36.18% respecto al año 2021.

RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS
4 TRIMESTRE 2022 Vs 4 TRIMESTRE 2021

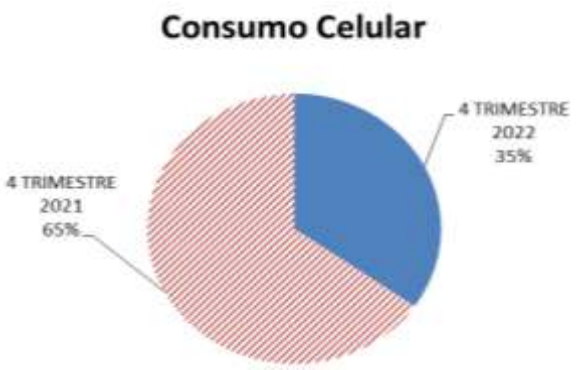
CONCEPTO	4 TRIMESTRE 2022	4 TRIMESTRE 2021	Variación Absoluta	Variacion Porcentual
GASTOS GENERALES	$ 623,401,798	$ 501,601,895	$ 121,799,903	24%
CONSUMO CELULAR	$ 11,271,633	$ 21,194,329	-$ 9,922,696	-47%
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros)	$ 40,554,997	$ 50,278,484	-$ 9,723,487	-19%
VIATICOS	$ 9,651,213	$ 18,693,372	-$ 9,042,159	-48%
CONTRATACION	$ 28,841,677,045	$ 6,186,488,503	$ 22,655,188,542	366%
TOTAL	**$ 29,526,556,686**	**$ 6,778,256,583**	**$ 22,748,300,103**	336%

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.

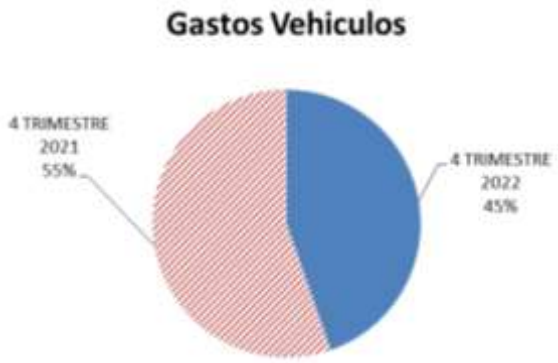
La oficina de control interno aprecia lo siguiente:



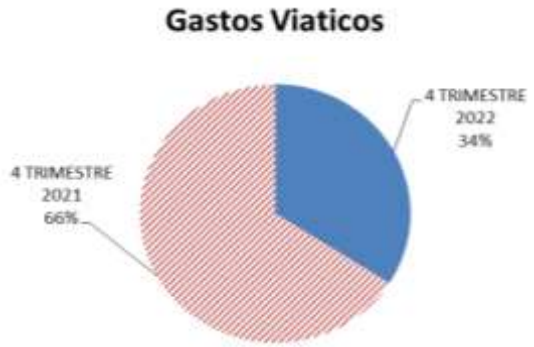
En los gastos Generales el mayor gasto que hubo fue el de la **LUZ**, todo se dio por asumir los gastos de las Plantas de la Arboleda PTAP y PTARD, a lo que con suma preocupación se refleja que la empresa no tiene definido un punto central para el pago de estos servicios.



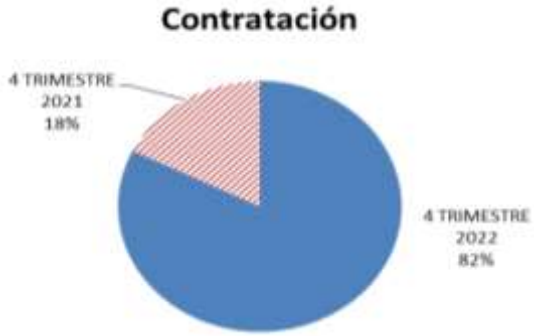
Se refleja una disminución comparado con el cuarto trimestre de 2021, debido a que la empresa ha venido cancelando líneas como las 9 de uso del área de Cartera que tenía en el 2021, y aun así para este trimestre 2022 quedo pendiente el pago de la factura de las líneas de Facturación y Recaudo por un valor más o menos de $3.800.000.



Se refleja una disminución del 19% comparado con el cuarto trimestre de 2021, debido a que para este trimestre la empresa no incurrió en gastos de seguro obligatorio de los vehículos.



Se refleja disminucion a pesar que se utilizo este gasto, pero se refleja en los datos que son valores pequeños en los que se incurrio el mismo, es por esto que permite optimizar los recurso y contrinuir a la politica de Austeridad del Gasto.



Se refleja un aumento significativo dentro de este gasto, debido a la activacion del proyecto Acueducto Complementario, el cual asciende el valor contratado a la suma de $25.040.391.019 y su interventoria la cual se contrato por valor de $1.480.742.466

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de las disposiciones legales establecidas en la Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011 y las demás que se adhiere a este, realizó el informe de austeridad en el Gasto público del cuarto trimestre de la vigencia 2021, en donde se realizan las siguientes recomendaciones:

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

- Fortalecer la cultura de apagar los equipos de cómputo cuando no se estén utilizando, reutilización del papel doble cara.

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

- Se sugiere capacitar al personal de la empresa ya que es un derecho y también que la empresa cuente con personal multidisciplinario.

- 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.

- 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, especialmente las áreas de Almacén, Acueducto y Alcantarillado de la Empresa.

OSCAR EDUARDO CASTRO MORERA
Jefe Oficina Control Interno de Gestión