Centros de Atención Personalizada C.A.P.
Calle 15 No. 6 – 38
Carrera 5ta. No. 41 - 16 Local 202 Edificio F25
Sedes Institucionales
Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola
Calle 60 con carrera 5ta. - A edificio CAMI NORTE Barrio La Floresta
Canales de Atención:
116 / (608) 270 8103 / (608) 261 7824 Ibagué – Tolima

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO

EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

IBAL S.A.E.S.P OFICIAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

TERCER TRIMESTRE 2023

OCTUBRE DE 2023

INTRODUCCIÓN

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 tercer trimestre (julio, agosto y septiembre) de 2023, 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 tercer trimestre (julio, agosto y septiembre) de la vigencia 2023, 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 tercer trimestre de la vigencia del 2023 comparado con el tercer trimestre de la vigencia del 2022, 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:

PLANTA DE PERSONAL

La planta global de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP OFICIAL, se encuentra conformada por 444 cargos distribuidos de la siguiente manera:

Cantidad	Concepto
15	Empleados Públicos
268	Término Indefinido
90	Término Fijo
61	Término Fijo - Inversión
3	Término Fijo – Acueducto Triunfo
4	Término fijo Colinas I
3	Término fijo Colinas II
23	Aprendices SENA
1	Contratista

VACACIONES

Teniendo en cuenta la información suministrada por el Grupo de Gestión de Talento Humano, se observa que, al tercer trimestre, doce (12) servidores reportan dos (2) periodos de vacaciones causados, pendientes por disfrutar.

Cantidad	Concepto
68	Disfrutaron Vacaciones

GASTOS GENERALES

En el comparativo de gastos generales correspondientes al tercer Trimestre del año 2023 Vs al tercer Trimestre del año 2022, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-146 y En el formato excel nos manifiesta lo siguiente:

GASTOS GENERALES	3 TRIMESTRE 2023	3 TRIMESTRE 2022	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
ARRENDAMIENTO	$ 223,051,271	$ 226,520,708	-$ 3,469,437	-2%
AGUA	$ 6,274,800	$ 4,160,300	$ 2,114,500	51%
LUZ	$ 517,635,447	$ 329,192,018	$ 188,443,429	57%
TELEFONO	$ 5,416,056	$ 5,425,013	-$ 8,957	0%
INTERNET	$ 9,639,000	$ 9,639,000	$ 0	0%
ETB - CANAL DE DATOS	$ 6,426,000	$ 6,426,000	$ 0	0%
EMPRESA IBAGUE LIMPIA	$ 16,800,000	$ 8,400,000	$ 8,400,000	100%
ASEO	$ 1,126,120	$ 1,942,800	-$ 816,680	-42%
IMPRESOS, AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES	$ 1,455,800	$ 443,899	$ 1,011,901	228%
CAPACITACIONES	$ 7,875,000	$ 2,700,000	$ 5,175,000	192%
TOTAL	**$ 795,699,494**	**$ 594,849,738**	**$ 200,849,756**	34%

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

Gasto de Arrendamiento: se tiene una variación porcentual de -2% reflejando una disminución, se evidencia que asumió el arrendamiento de los locales: del PAS la 15 (Nelson Castro), Facturación CAM la 60, la oficina de Atención al Cliente (Consorcio San Bonifacio), archivo central (Bodega Chapetón), actualmente se cuenta con el contrato de 5 camionetas y un contrato de frecuencia de antenas.

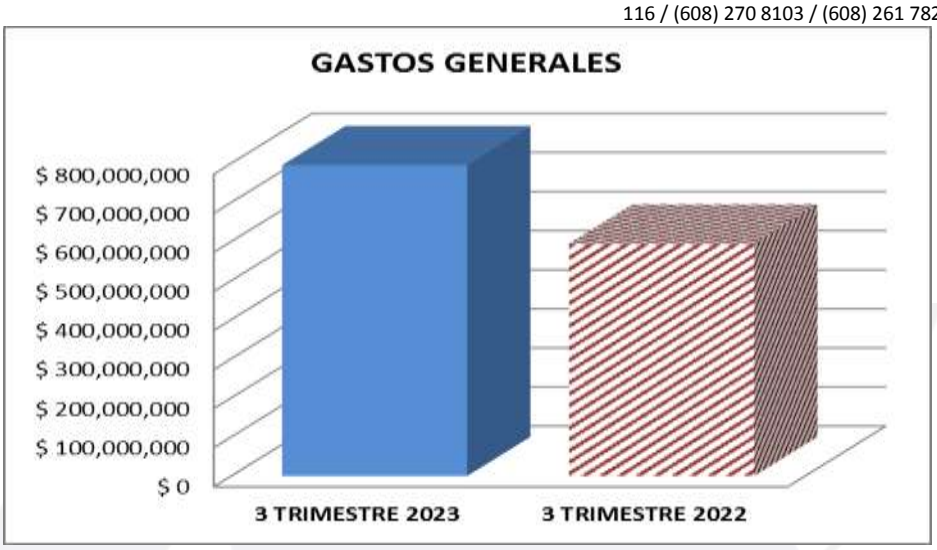
Gasto del agua: se tiene una variación porcentual del 51% reflejando un aumento del gasto debido a los nuevos canon de arrendamientos.

Gasto de la luz: se tiene una variación porcentual del 57%, reflejando un aumento significativo esto se debe a los cánones que se encuentran en arriendo.

Gasto Interaseo: Se tiene una variación porcentual del -42%, reflejando una disminución porcentual significativa, presto el servicio de disposición final de residuos sólidos provenientes de la recolección de los equipos especializados (vactor) durante los meses de julio, agosto y septiembre del 2023, 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 -19%, reflejando una disminución significativa, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-145 manifiesta que el mes de julio, agosto y septiembre se prestó apoyo a las oficinas de Proyectos, oficina Gestión Ambiental para gastos de plotter, planos, copias, impresiones y publicaciones , etc, también en el mes de julio se realizó compras de sellos para el proceso de Facturación.

Gasto de Capacitaciones: se refleja que tuvo gastos por valor de $7.875.000.oo con respecto al trimestre del 2022, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-2416 manifiesta que los costos permiten optimizar los recursos y contribuir a la Política.



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- 509 nos cuenta las variaciones que se obtuvieron por:

PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA

La grafica que se presenta está calculada con los valores para los periodos julio, agosto y septiembre del año 2022 vs año 2023 de los cuales se determina lo siguiente:

Fuente: *Gestión Ambiental.*

- Para el tercer trimestre del año 2023, el indicador de agua cumplió con la meta establecida obteniendo un 8.8% para este periodo.

- Se puede evidenciar que el consumo para este trimestre fue de 427.67 M3, aumentando en comparativa al año anterior, teniendo en cuenta que también hubo un amento de funcionarios en la empresa.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE LA ENERGÍA

Fuente: *Gestión Ambiental.*

- Para el tercer trimestre del año 2023, el indicador de energía cumplió con la meta establecida obteniendo un 12.3% para este periodo.

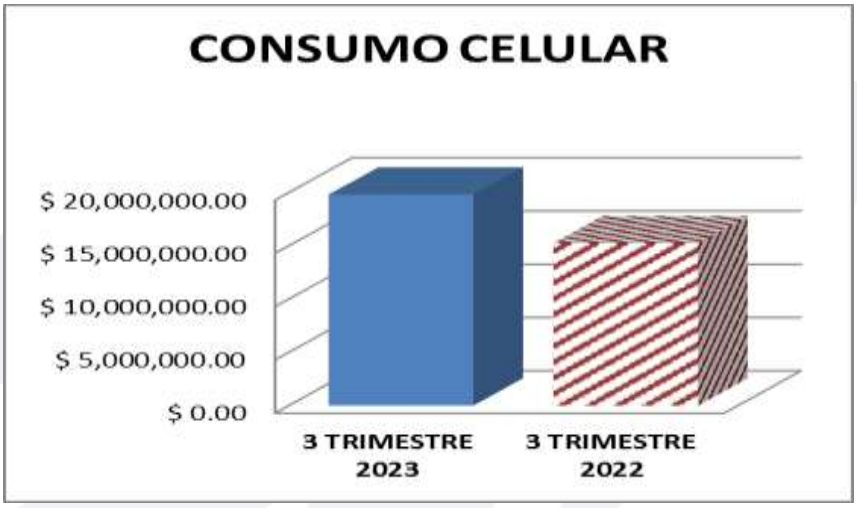
- Se evidenció una reducción del consumo de energía durante los dos primeros trimestres.

CONSUMO CELULAR	3 TRIMESTRE 2023	3 TRIMESTRE 2022	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
	$ 19,807,505.25	$ 15,228,874.64	$ 4,578,630.61	30%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.*

El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio de oficio No. 640-146 informa que respecto al gasto del consumo de celular se

puede observar una variación absoluta de 30% comparado con el tercer trimestre del año 2022, esto se debe a que se incrementó el valor de la factura de los servicios de claro móvil para el proceso de alcantarillado.

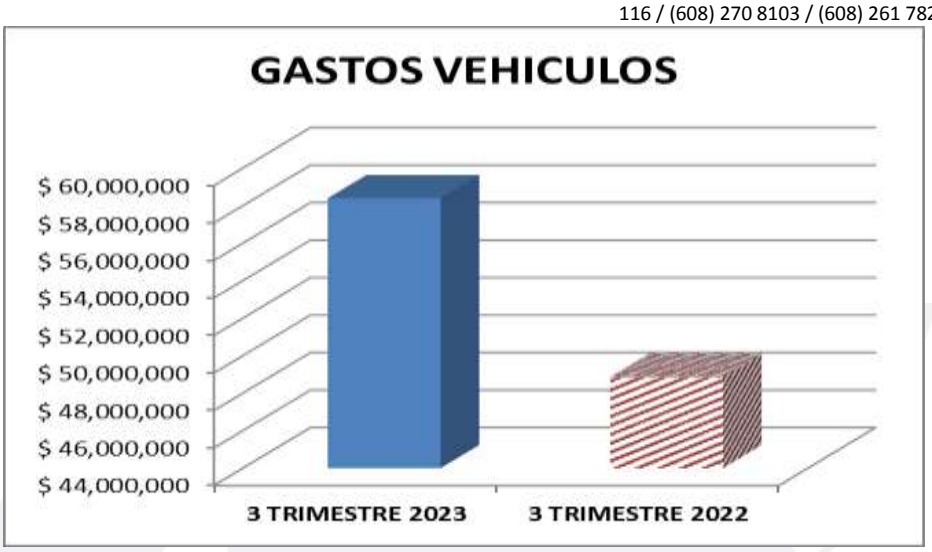


GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros, Gestion Vehicular GPS)	3 TRIMESTRE 2023	3 TRIMESTRE 2022
	$ 58,395,531	$ 48,861,205

Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
$ 9,534,326	20%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.*

Se observa una variación porcentual significativa del 20% con una variación absoluta de $9.534.326,oo respecto al tercer trimestre del año 2022, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-146 manifiesta que para este trimestre de la vigencia 2023, en este trimestre se incrementó el valor del galón de la Gasolina.

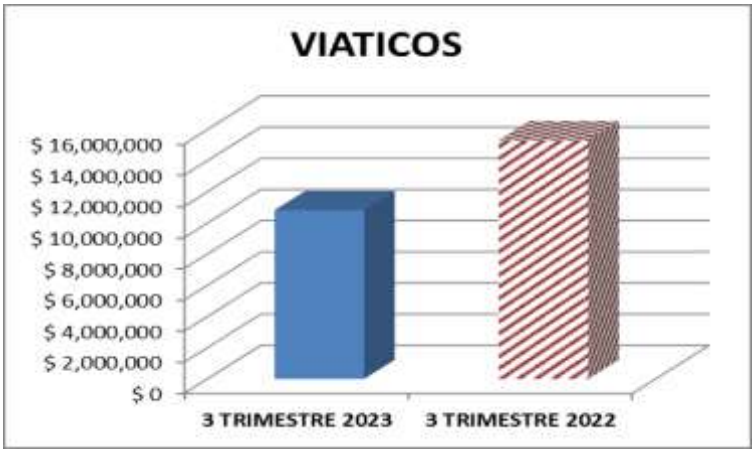


VIATICOS	3 TRIMESTRE 2023	3 TRIMESTRE 2022
	$ 10,830,423	$ 15,318,199

Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
-$ 4,487,776	-29%

Fuente: *Grupo de Talento Humano.*

Se evidencia una variación absoluta de -$4,487,776.oo con respecto al tercer trimestre de 2022, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-2416 manifiesta que el valor disminuye, por lo cual el costo de los mismos nos permite optimizar los recursos y contribuir a la política de austeridad del gasto.



CONTRATACION	3 TRIMESTRE 2023		3 TRIMESTRE 2022		Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
	No. Contratos Suscritos	Valor Total	No. Contratos Suscritos	Valor Total		
	25	$ 8,642,566,840.60	36	$ 5,500,936,131.48	$ 3,141,630,709.12	18%

Fuente: *Secretaria General.*

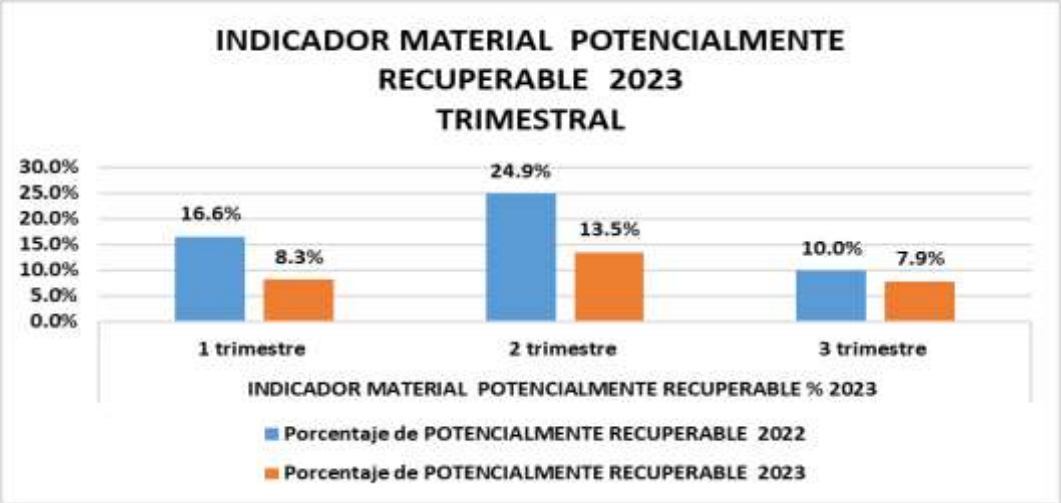
La Secretaria General por medio de Oficio No.110-0519 manifiesta que frente al valor contratado durante el tercer trimestre del 2022 **($5.500.936.131,48)** y el de la vigencia 2023 **($8.642.566.840,60)**, se observa una variación del 36.65%, porcentaje que en su mayoría se encuentra reflejado en contratos de gran impacto e importancia para el desarrollo de las actividades misionales de la entidad, tales como las obras de conexión desde el tanque sur, hasta el tanque zona industrial y del tanque zona industrial hasta el tanque mirolindo, los cuales suman el 67% de la contratación de este tercer trimestre ($5.760.835.717).

Así 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 inversión en la ejecución de obras que mejoren la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado en la ciudad de Ibagué.

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

GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS

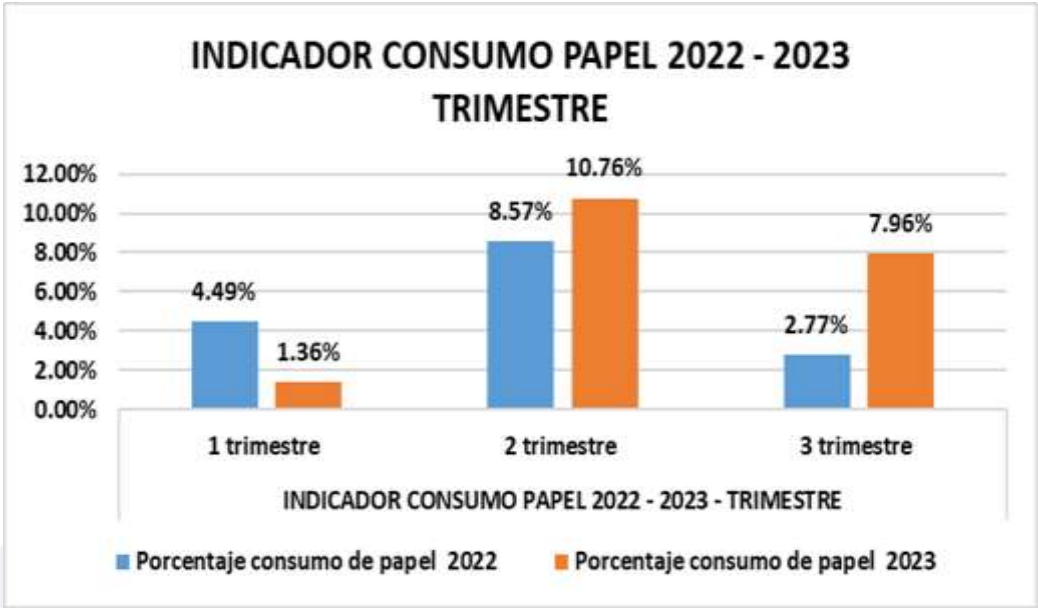
La profesional de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 509 nos cuenta las variaciones que se obtuvieron:



Fuente: Gestión Ambiental

En la vigencia 2023, en su tercer trimestre se evidencia que no se llega a la meta establecida en el programa de manejo de residuos, el indicador nos arroja 7.8%, así mismo se evidencia una recuperación de material reciclable de 169.67 Kl. Promedio

CONSUMO SOSTENIBLE CERO PAPEL



Fuente: Gestión Ambiental

- Para el tercer trimestre del 2023 el indicador del papel obtuvo un 7.96%, el cual indicado cumplimiento en su meta, en el consumo de este recurso, teniendo en cuenta la comparativa con el año 2022.

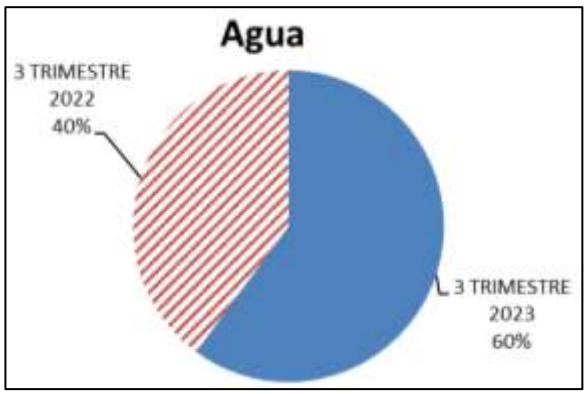
- Durante los dos primeros trimestres se evidencia disminución en el consumo del papel, observando que el segundo trimestre se cumplió la meta establecida para el programa.

RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS

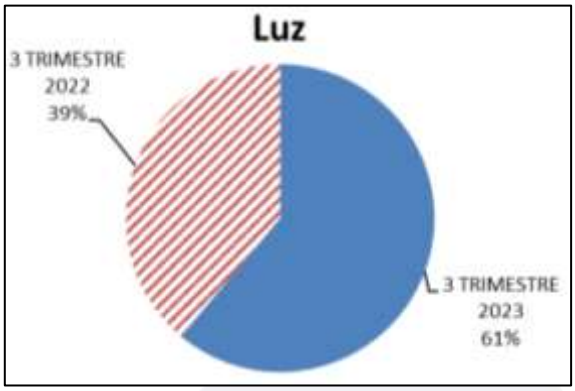
3 TRIMESTRE 2023 Vs 3 TRIMESTRE 2022

CONCEPTO	3 TRIMESTRE 2023	3 TRIMESTRE 2022	VARIACION	Variacion Porcentual
GASTOS GENERALES	$ 795,699,494	$ 594,849,738	$ 200,849,756	34%
CONSUMO CELULAR	$ 19,807,505	$ 15,228,875	$ 4,578,631	30%
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros)	$ 58,395,531	$ 48,861,205	$ 9,534,326	20%
VIATICOS	$ 10,830,423	$ 15,318,199	-$ 4,487,776	-29%
CONTRATACION	$ 8,642,566,841	$ 5,500,936,131	$ 3,141,630,709	18%
TOTAL	**$ 9,527,299,794**	**$ 6,175,194,148**	**$ 3,352,105,646**	54%

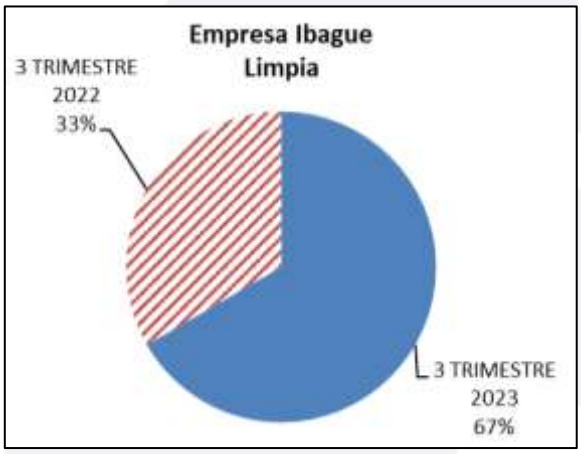
Dando cumplimiento al decreto 1737 de 1998, se realizó análisis al comportamiento de los gastos de acuerdo a la información suministrada por los diferentes procesos, justificando en cada una de ellos los motivos por el cual aumenta o disminuye el gasto.
La oficina de Control Interno aprecia lo siguiente:



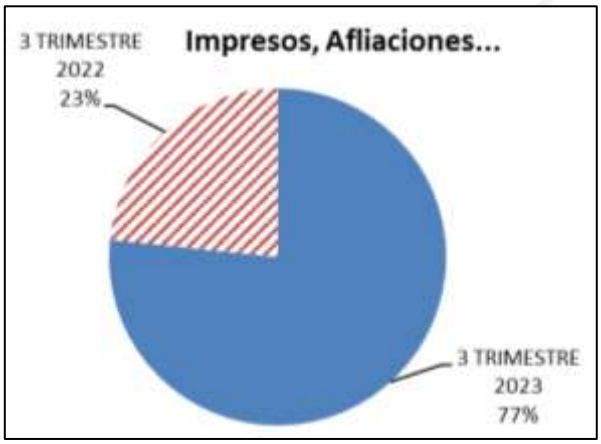
Gasto de Agua: se refleja un aumento significativo del 60% comparado con el mismo trimestre del año 2022, en lo analizado se verifica que debido a los nuevos cánones de arrendamiento se ve el aumento que genera los servicios públicos.



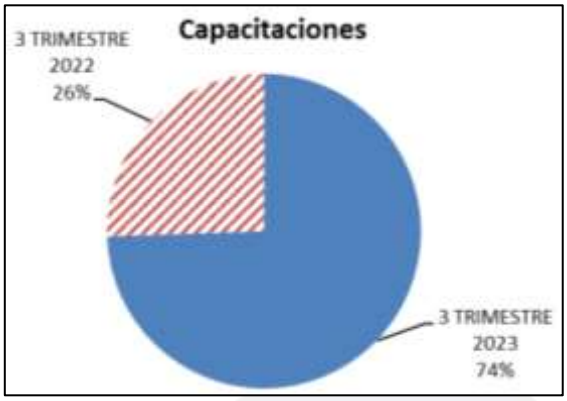
Gasto Luz: se refleja un aumento significativo del 61% comparado con el mismo trimestre del año 2022, lo que indica que por el aumento de los cánones de arrendamiento incrementó el valor del servicio debido a que cada canon tiene cargos básicos diferentes.



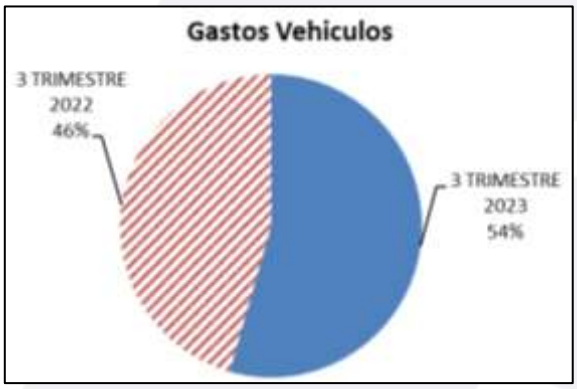
Empresa Ibagué Limpia: se refleja un aumento del 67% comparado con el mismo trimestre del año 2022, demostrando que la Dirección Operativa hizo uso de este servicio para disposición final de algunos residuos.



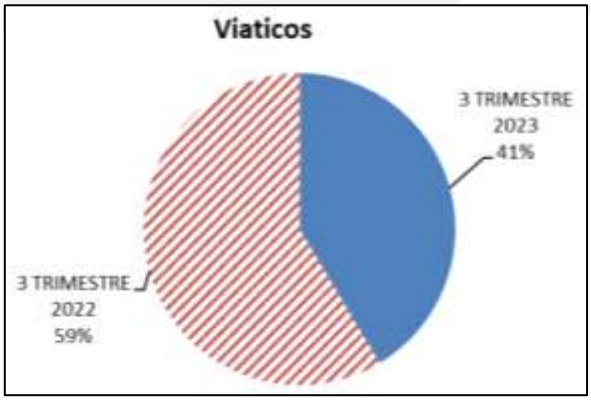
Impresos, Afiliaciones…: se refleja un aumento significativo del 77% comparado con el mismo trimestre del año 2022, lo que indica es que se usó mucho más este recurso para apoyar actividades de otras oficinas como plotter, planos, copias, impresiones y entre otras.



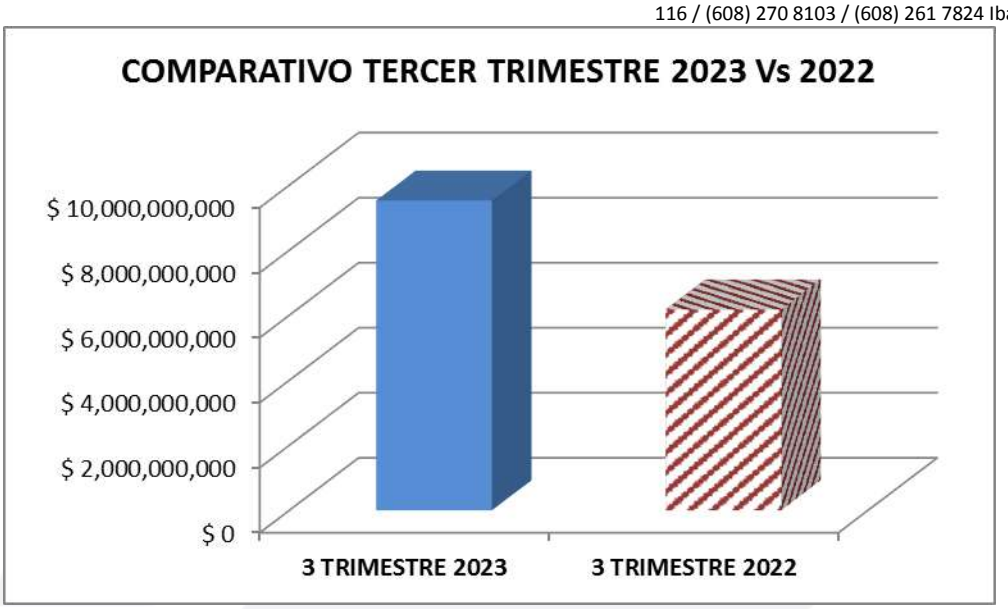
Gasto de Capacitación: se refleja un aumento significativo del 74% comparado con el mismo trimestre del año 2022, lo que se observa es que solo se incurrió en XVI Congreso Nacional de Presupuesto Público, Seminario Actualización Financiera, XVI Congreso Nacional de Finanzas Publicas y XIV Congreso Nacional de Control Interno, ya que en el trimestre 2022 fueron mínimas las capacitaciones al personal.



Gasto de Vehículos: se refleja un aumento del 54% comparado con el mismo trimestre del año 2022, lo que se puede observar es que el mayor gasto fue por combustible el cual corresponde a un valor de $43,669,358.00, debido al alza en precio al galón de Gasolina.



Gasto de Viáticos: se refleja una disminución del 29% comparado con el mismo trimestre del año 2022, para uso de traslado a la ciudad de Bogotá, con el objeto de asistir a la Contraloría General, F&C Consultores, Superintendencia de Servicios Públicos, al Acueducto Complementario KAIZEN, entre otros.



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 tercer trimestre de la vigencia 2023, 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