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

CUARTO TRIMESTRE 2023

ENERO DE 2024

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

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 cuarto trimestre (octubre, noviembre y diciembre) 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 cuarto trimestre (octubre, noviembre y diciembre) 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.

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

METODOLOGÍA

Para el informe en mención se procede a realizar un análisis de los gastos durante el cuarto trimestre de la vigencia del 2023 comparado con el cuarto 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
263	Término Indefinido
90	Término Fijo
58	Término Fijo - Inversión
3	Término Fijo – Acueducto Triunfo
4	Término fijo Colinas I
3	Término fijo Colinas II
27	Aprendices SENA
1	Contratista

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

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
75	Disfrutaron Vacaciones

GASTOS GENERALES

En el comparativo de gastos generales correspondientes al cuarto trimestre del año 2023 Vs al cuarto trimestre del año 2022, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-011 y en el formato Excel nos manifiesta lo siguiente:

GASTOS GENERALES	4 TRIMESTRE 2023	4 TRIMESTRE 2022	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
ARRENDAMIENTO	$209.403.771	$164.115.652	$45.288.119	28%
AGUA	$5.622.100	$3.822.000	$1.800.100	47%
LUZ	$589.756.831	$425.300.828	$164.456.003	39%
TELEFONO	$5.748.536	$5.407.093	$341.443	6%
INTERNET	$9.447.065	$9.639.000	-$191.935	-2%
ETB - CANAL DE DATOS	$6.426.000	$4.284.000	$2.142.000	50%
EMPRESA IBAGUE LIMPIA	$16.800.000	$2.800.000	$14.000.000	500%
ASEO	$1.878.180	$3.430.140	-$1.551.960	-45%
IMPRESOS, AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES	$2.164.000	$844.000	$1.320.000	156%
CAPACITACIONES	$1.499.400	$3.759.085	-$2.259.685	-60%
TOTAL	**$848.745.883**	**$623.401.798**	**$225.344.085**	**36%**

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

Gasto de Arrendamiento: se tiene una variación porcentual del 28% reflejando un aumento en su variación absoluta de $45.288.119, se evidencia que son los mismos cánones de arrendamiento del trimestre 2022.

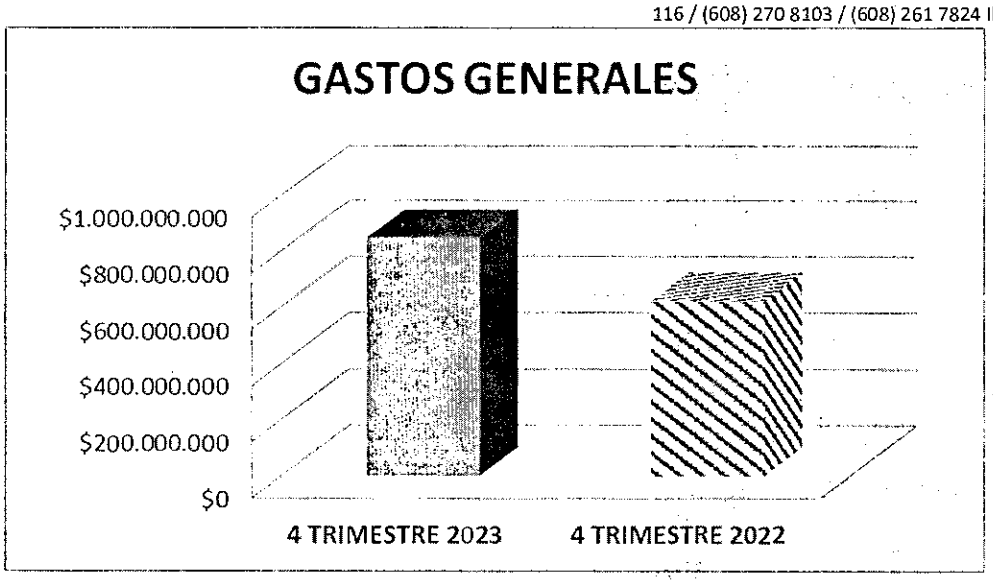
Gasto del agua: se tiene una variación porcentual del 47% reflejando un aumento del gasto debido a los nuevos cánones de arrendamientos.

Gasto de la luz: se tiene una variación porcentual del 39%, reflejando un aumento significativo esto se debe a los cánones de arriendo que tuvieron mayor consumo en el mes octubre de los predios hacienda la miel, planta no. 1-2 de la pola, bocatoma combeima, planta de aguas residuales el tejar, arboleda del campestre y PTAP arboleda campestre.

Gasto empresa Ibagué limpia: Se tiene una variación porcentual del 500%, reflejando un aumento porcentual significativa, se debe a que presto el servicio de la escombrera para la Dirección Operativa de la empresa, por un valor mensual de $5.600.000.

Gasto Impresos Afiliaciones, Suscripciones y publicaciones: se tiene una variación del 156%, reflejando un aumento significativo, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-010 manifiesta que el mes de octubre, noviembre y diciembre se prestó apoyo a las oficinas de Proyectos, oficina Gestión Ambiental para gastos de plotter, planos, copias, impresiones y publicaciones.

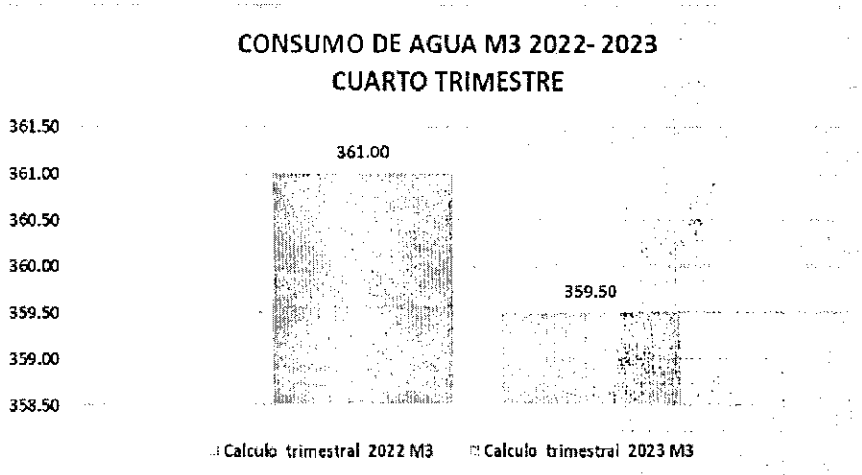
Gasto de Capacitaciones: se refleja disminución porcentual de 60%, con respecto al mismo trimestre del 2022, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-028 manifiesta que los costos permiten optimizar los recursos y contribuir a la Política.



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- 022 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 octubre, noviembre y diciembre del año 2023 vs año 2022 de los cuales se determina lo siguiente:

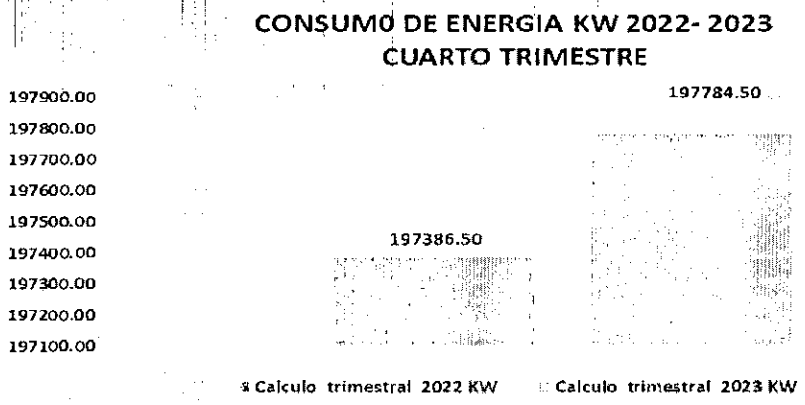


Fuente: Gestión Ambiental.

- El cuarto trimestre del año 2023, el indicador del agua cumplió con la meta establecida obteniendo un 10.8% para este periodo.

- Se puede evidenciar que el consumo para este trimestre fue de 359.5m3, disminuyo en comparativa al año anterior, la medición se realizo sin el mes de diciembre teniendo en cuenta que aun no se encuentra este reporte.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE LA ENERGÍA



Fuente: Gestión Ambiental.

- Para el cuarto trimestre del año 2023, el indicador de energía cumplió con la meta establecida obteniendo un 10.2% para este periodo.

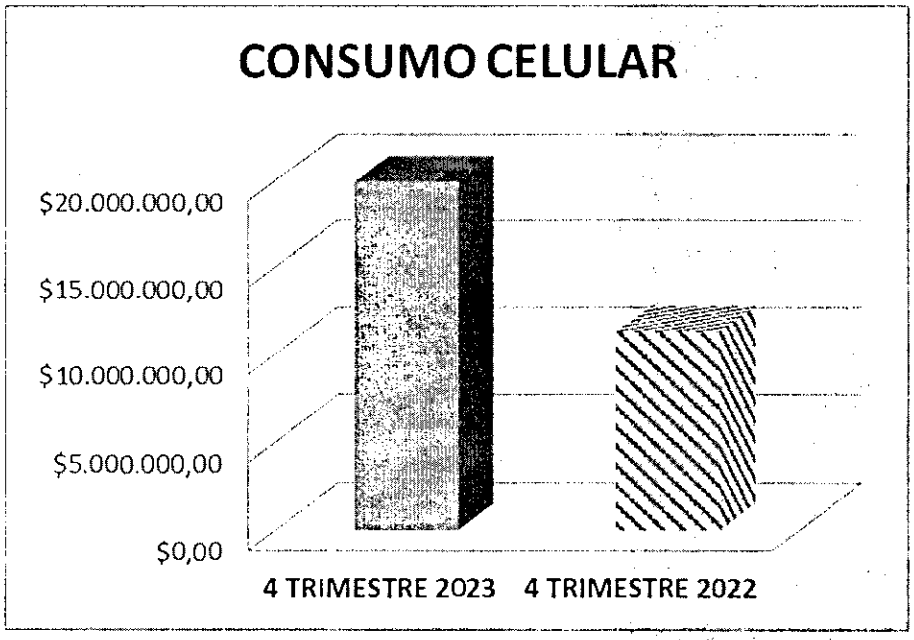
- Se evidencio un aumento del consumo de energía. La medición se realiza sin el mes de diciembre teniendo en cuenta que no se cuenta con el reporte.

CONSUMO CELULAR	4 TRIMESTRE 2023	4 TRIMESTRE 2022
	$19.963.827,41	$11.271.633,15

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$8.692.194,26	77%

Fuente: Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.

El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio de oficio No. 640-011 informa que respecto al gasto del consumo de celular se puede observar una variación absoluta de $8.692.194,26 comparado con el mismo 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.



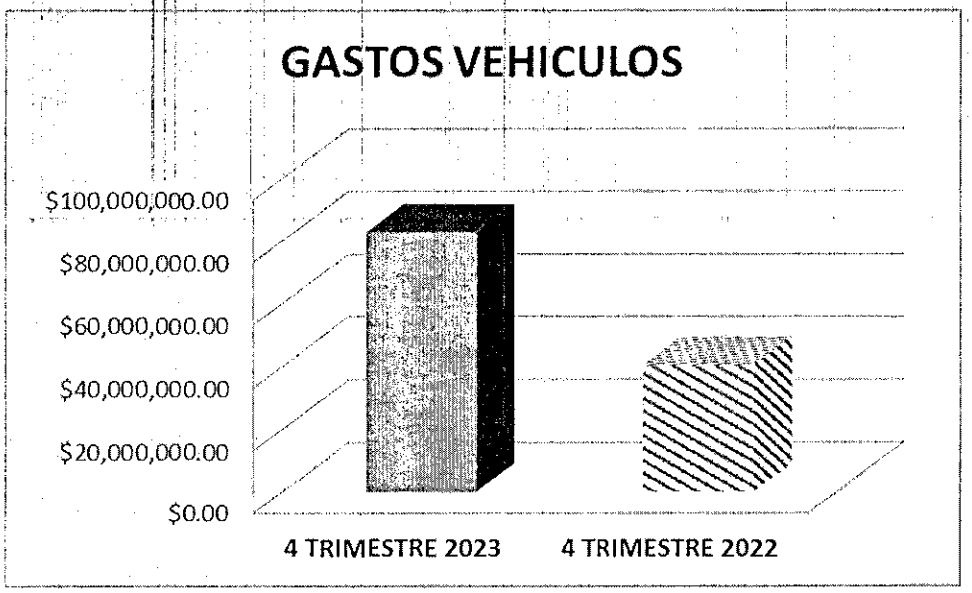
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros, Gestión Vehicular GPS)	4 TRIMESTRE 2023	4 TRIMESTRE 2022
	$82,813,108.57	$40,554,996.87

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$42,258,111.70	104%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.*

Se observa una variación porcentual significativa de 104% con una variación absoluta de $42.258.111.70 respecto al mismo trimestre del año 2022, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-011 manifiesta que para este trimestre de la vigencia 2023, el mayor consumo lo tuvo el

MINICARGADOR 440 del Grupo de Gestión Acueducto por valor de $10.687.397,72 y también es importante resaltar el aumento del valor de la gasolina, que para este trimestre tuvo gastos de $57.812.207 de todos los vehículos, motobombas y demás que sean a base de combustible.

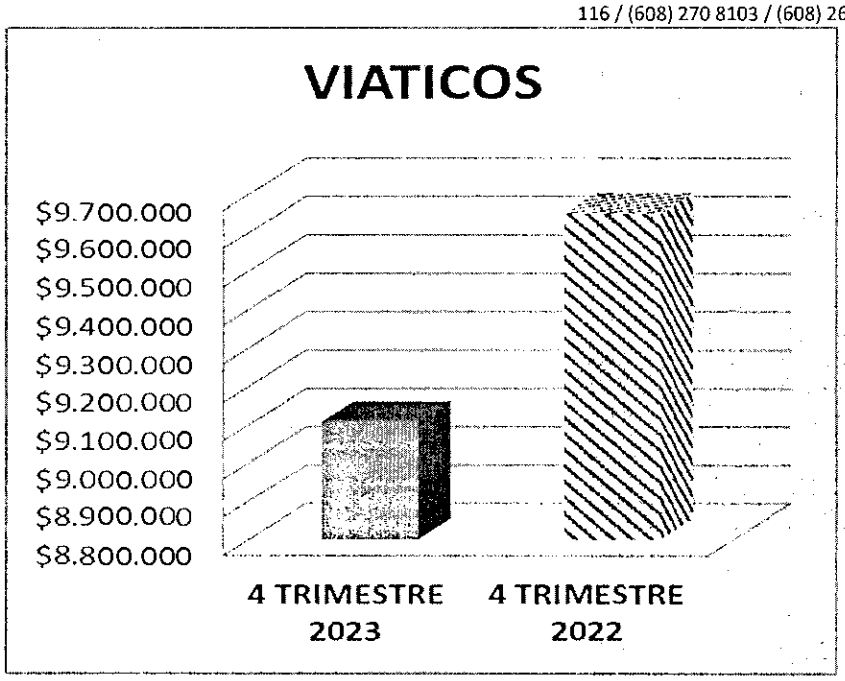


VIATICOS	4 TRIMESTRE 2023	4 TRIMESTRE 2022
	$9.110.417	$9.651.213

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
-$540.796,00	-6%

Fuente: *Grupo de Talento Humano.*

Se evidencia una variación absoluta de -$540.796,oo con respecto al cuarto trimestre de 2022, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-0028 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.

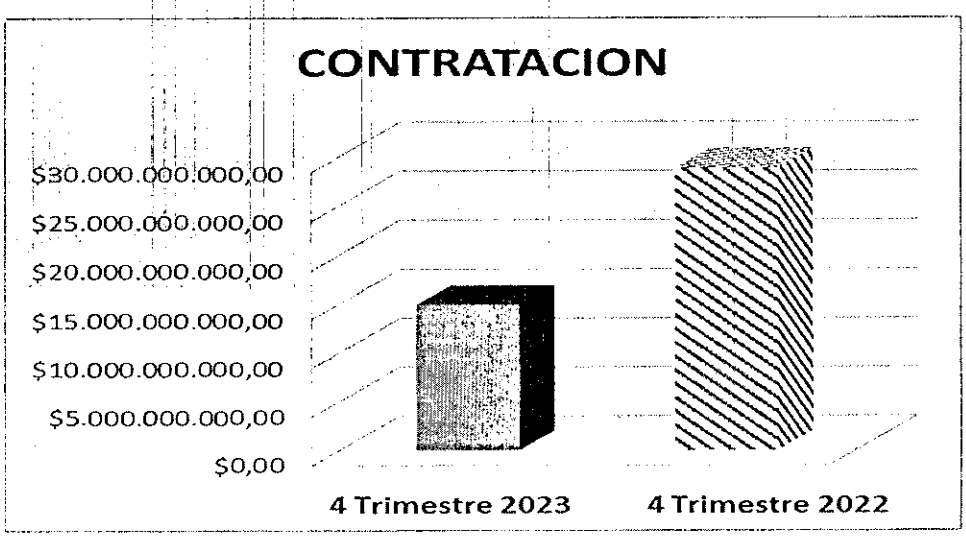


CONTRATACION	4 TRIMESTRE 2023		4 TRIMESTRE 2022		Variación Absoluta	Variacion Porcentual
	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL		
	24	$14.955.660.520,38	27	$28.841.677.045,40	-$13.886.016.525,02	-48%

Fuente: *Secretaria General.*

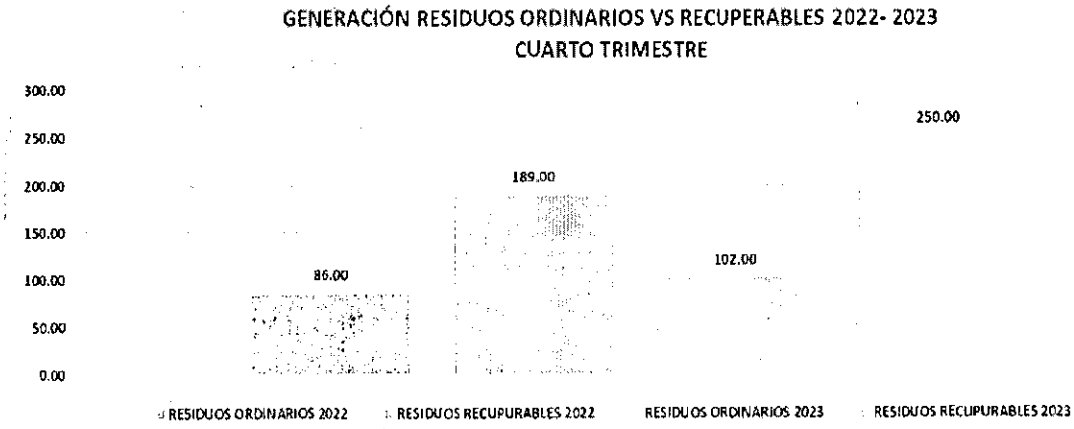
La Secretaria General por medio de Oficio No.110-0052 manifiesta que frente al valor contratado durante el cuarto trimestre del 2022 **($28.841.677.045)** y el de la vigencia 2023 **($14.955.660.520)**, se observa una diferencia del -48%, porcentaje que permite evidenciar que durante el trimestre reportando, 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 mejora n 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 la empresa y que se requerían para el desarrollo normal de las actividades de la entidad.



GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS

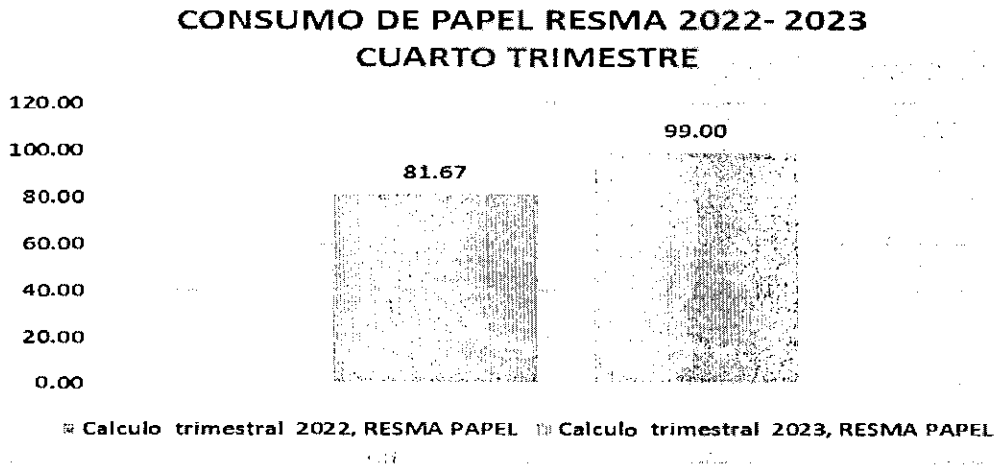
La profesional de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 022 nos cuenta las variaciones que se obtuvieron:



Fuente: Gestión Ambiental

En la vigencia 2023, en su cuarto trimestre se evidencia que no se llega a la meta establecida en el programa de manejo de residuos, el indicador nos arroja 10.3%, así mismo se evidencia una recuperación de material reciclable de 250 Kl. Promedio.

CONSUMO SOSTENIBLE CERO PAPEL



Fuente: Gestión Ambiental

- Para el cuarto trimestres del 2023 el indicador del papel nos arroja un -8.65%, el cual indica que no se cumple con su meta, teniendo en cuanta la comparativa con el año 2022.
- Se puede evidenciar que el consumo del papel aumento en 18 resmas de papel, según el reporte, este aumento se debe al área de comercial.

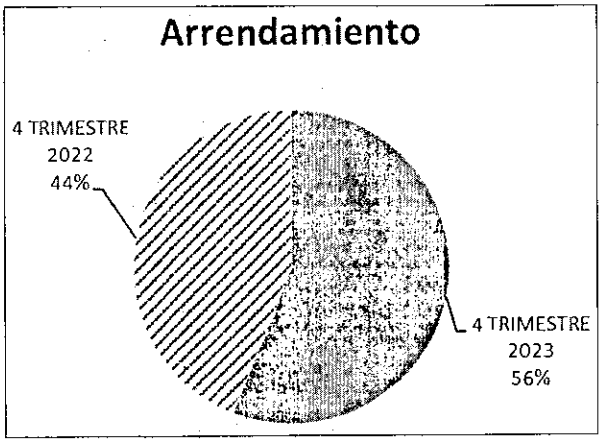
Centros de Atención Personalizada C.A.P.
Calle 15 No. 6 – 38
Carrera 5ta. No. 41 - 16 Local 202 Edificio F25
Sedes Institucionales
Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola
Calle 60 con carrera 5ta. - A edificio CAMI NORTE Barrio La Floresta
Canales de Atención:
116 / (608) 270 8103 / (608) 261 7824 Ibagué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

RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS

4 TRIMESTRE 2023 Vs 4 TRIMESTRE 2022

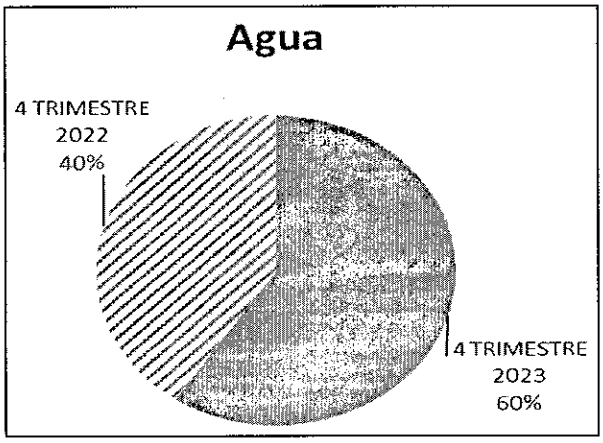
CONCEPTO	4 TRIMESTRE 2023	4 TRIMESTRE 2022	Variación Absoluta	Variacion Porcentual
GASTOS GENERALES	$ 848,745,883	$ 623,401,798	$ 225,344,085	36%
CONSUMO CELULAR	$ 19,963,827	$ 11,271,633	$ 8,692,194	77%
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros)	$ 82,813,109	$ 40,554,997	$ 42,258,112	104%
VIATICOS	$ 9,110,417	$ 9,651,213	-$ 540,796	-6%
CONTRATACION	$ 14,955,660,520	$ 28,841,677,045	-$ 13,886,016,525	-48%
TOTAL	**$ 15,916,293,757**	**$ 29,526,556,686**	**-$ 13,610,262,930**	-46%

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:

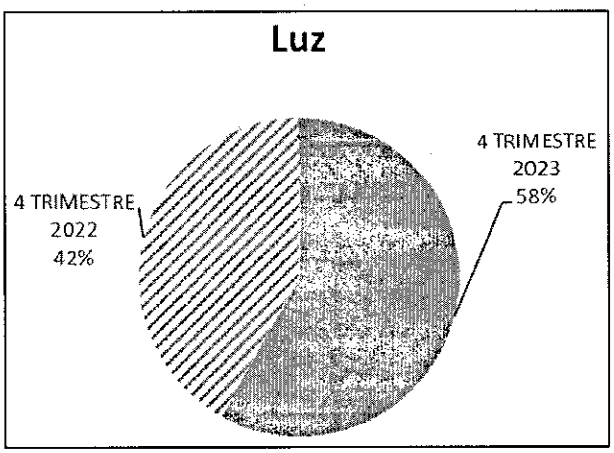


Gasto de Arrendamiento: se evidencia que para el cuarto trimestre del 2022 se tuvo un gasto del 44% y para el trimestre 2023 se tuvo gastos del 56% aumento significativo comparado con el mismo, en lo analizado se verifica que debido a los cánones de arrendamiento y vehículos utilizados para el servicio de la empresa para los meses de octubre y noviembre fue por valor de $6.173.867 a nombre de Fabio Camacho y Julián Sosa.

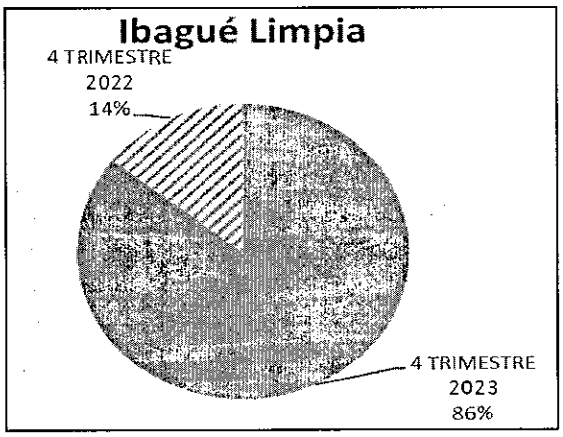
Centros de Atención Personalizada C.A.P.
Calle 15 No. 6 – 38
Carrera Sta. No. 41 - 16 Local 202 Edificio F25
Sedes Institucionales
Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola
Calle 60 con carrera Sta. - A edificio CAMI NORTE Barrio La Floresta
Canales de Atención:
116 / (608) 270 8103 / (608) 261 7824 Ibagué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



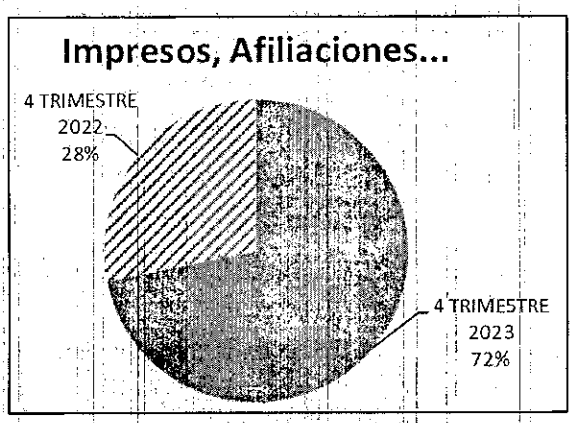
Gasto de Agua: se refleja que para el cuarto trimestre 2023 se tuvo gastos del 60% y para el trimestre 2022 se tuvo gastos del 40%, aumento significativo comparado con el mismo, en lo analizado se verifica que el mes que tuvo más consumo fue el mes de octubre, obteniendo un cobro por valor de $2.083.900.



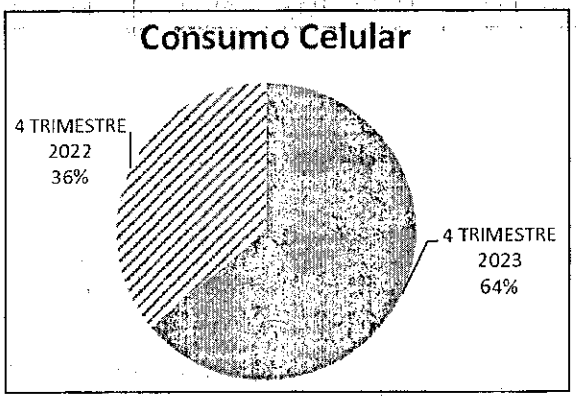
Gasto Luz: se refleja que para el cuarto trimestre 2023 se tuvo de gastos el 58% y para el trimestre 2022 se tuvo gastos del 42%, un aumento significativo comparado con el mismo, lo que indica que por el consumo elevado de la energía que tuvo los diferentes cánones de arrendamiento para el mes de octubre.



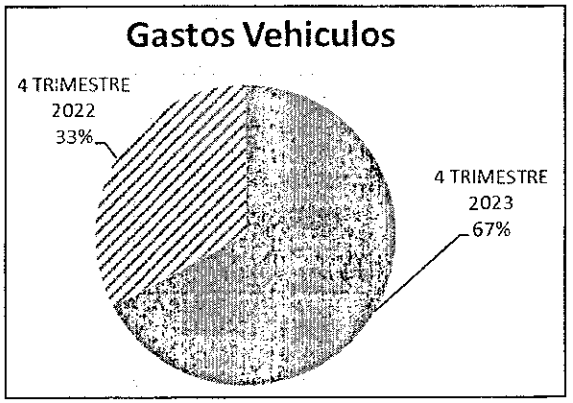
Empresa Ibagué Limpia: se refleja que para el cuarto trimestre del 2023 se tuvo gastos del 86% y para el trimestre 2022 se tuvo gastos del 14%, un aumento significativo comparado con el mismo, demostrando que la Dirección Operativa hizo uso de este servicio para disposición final de algunos residuos.



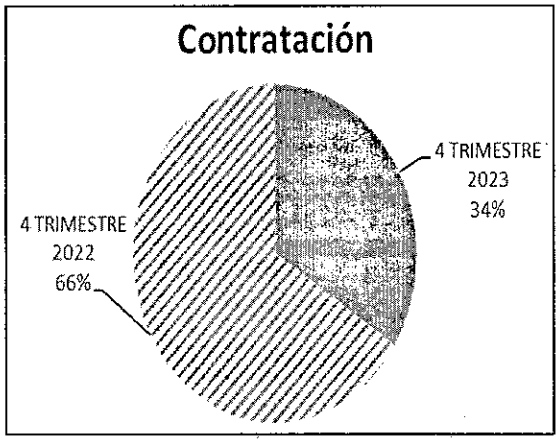
Impresos, Afiliaciones...: se refleja que para el cuarto trimestre del 2023 se tuvo gastos del 72% y para el trimestre 2022 se tuvo gastos del 28%, un aumento significativo comparado con el mismo, lo que indica es que se usó mucho más este recurso para apoyar actividades de otras oficinas como plotter, planos, copias, impresiones y entre otras.



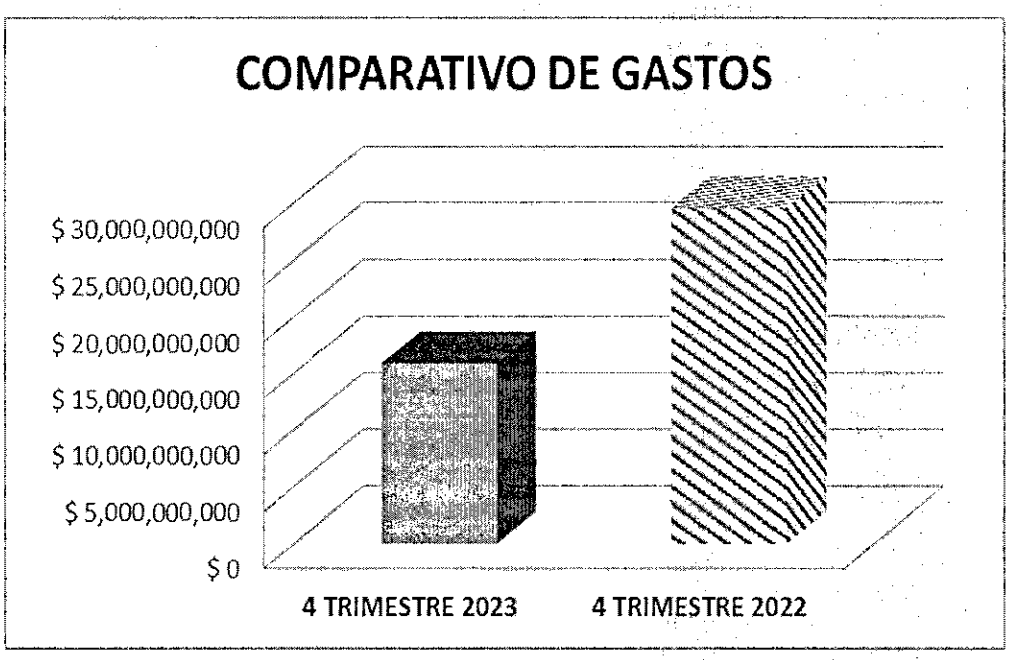
Gasto Consumo Celular: se refleja que para el cuarto trimestre del 2023 se tuvo gastos de 64% y para el trimestre 2022 se tuvo gastos del 36%, un aumento significativo comparado con el mismo, de las 6 líneas, 65 líneas para el área de facturación y recaudo y 15 líneas para la telemetría del área del CECOI.



Gasto de Vehículos: se refleja que para el cuarto trimestre del 2023 se tuvo gastos de 67% y para el trimestre 2022 se tuvo gastos del 33%, un aumento significativo comparado con el mismo, lo que se puede observar es que el mayor gasto fue por el vehículo Minicargador 440.



Gasto de Contratación: se refleja que para el cuarto trimestre del 2023 se tuvo gastos de 34% y para el trimestre 2022 se tuvo gastos del 66%, una disminución significativa comparado con el mismo, se celebraron 24 contratos por valor de $14.955.660.520,38.



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 cuarto trimestre de la vigencia 2023, se realiza las siguientes recomendaciones:

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

- 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