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

CUARTO TRIMESTRE 2020

ENERO DE 2021

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 2020, 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 2020, 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 2020 comparado con el cuarto trimestre de la vigencia del 2019, 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.

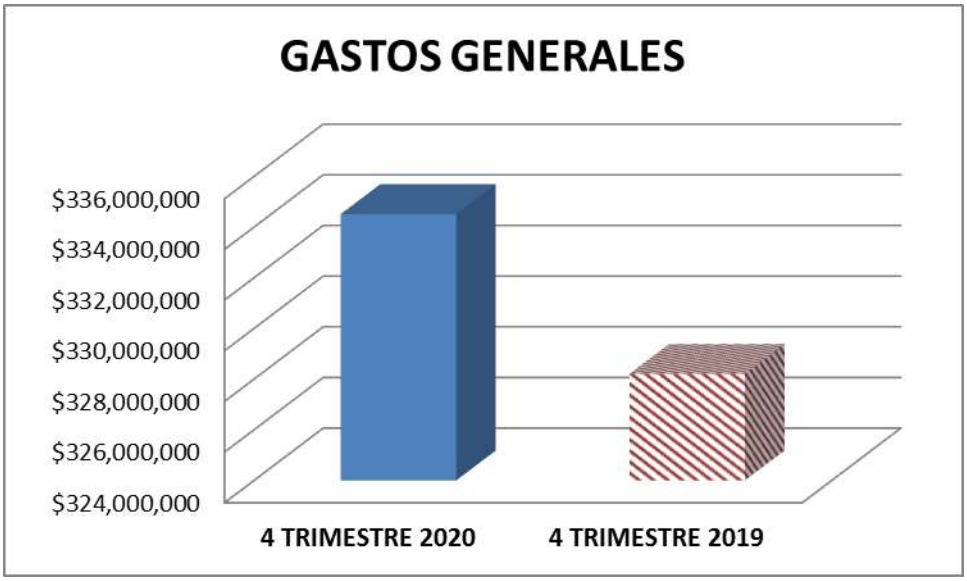
A continuación se presenta el siguiente informe:

GASTOS GENERALES	4 TRIMESTRE 2020	4 TRIMESTRE 2019	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
ARRENDAMIENTO	$81,528,858	$109,975,651	-$28,446,793	-26%
AGUA	$3,242,600	$4,703,200	-$1,460,600	-31%
LUZ	$225,132,770	$190,469,581	$34,663,189	18%
TELEFONO	$9,197,004	$10,167,186	-$970,182	-10%
INTERNET	$9,639,000	$9,953,077	-$314,077	-3%
MANTENIMIENTO O REPARACIONES LOCATIVAS	$0	$0	$0	#¡DIV/0!
EMPRESA IBAGUE LIMPIA	$2,463,075	$0	$2,463,075	#¡DIV/0!
ASEO	$2,495,160	$0	$2,495,160	#¡DIV/0!
IMPRESOS, AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES	$815,517	$356,388	$459,129	129%
CAPACITACIONES	$0	$2,580,000	-$2,580,000	-100%
TOTAL	**$334,513,984**	**$328,205,083**	**$6,308,901**	**2%**

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

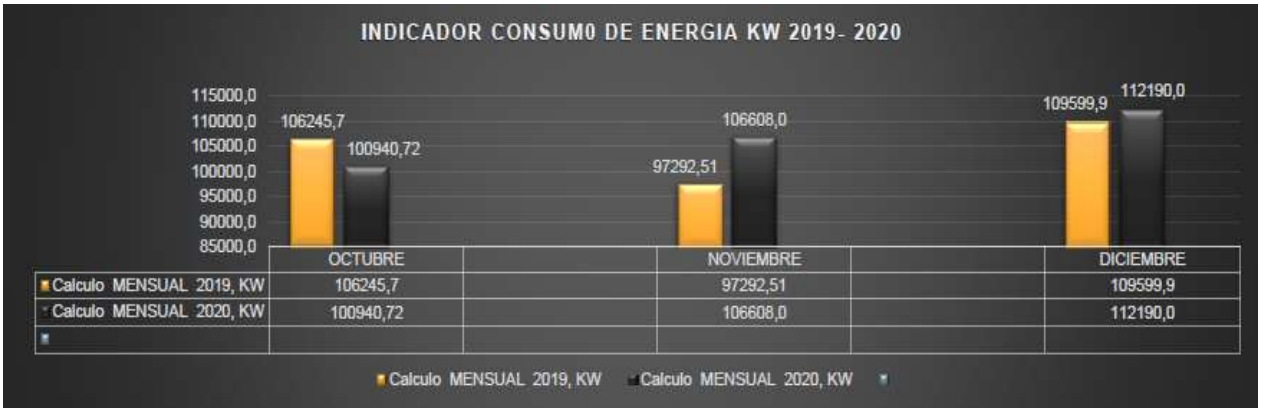
En el comparativo de gastos generales correspondientes al cuarto trimestre del año 2020 vs al cuarto trimestre del año 2019, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-006, manifiesta que en el transcurso de este trimestre se observa un disminución en la variación porcentual del 26% en el gasto de Arrendamiento se debe a que no han incurrido en gastos adicionales; en el gasto de la Luz se refleja un aumento significativo del 18% debido que se están haciendo unas reparaciones locativas en la sede de la Pola; en gasto del teléfono se observa una disminución del 10% debido a que quedo pendiente un segundo pago de la facturación la cual se ve reflejada finalizando el mes; en el gasto de Empresa Ibague Limpia tuvo un aumento de un valor de $2.463.075.oo debido a que se prestó el servicio de recolección de material y recogida de escombros a la dependencia de Dirección Operativa para el cumplimiento de sus funciones; en el gasto del aseo podemos evidenciar un aumento por un valor de $2.459.160.oo esto se generó por el servicio de disposición final de residuos sólidos provenientes de los

equipos vactor durante los meses de octubre, noviembre y diciembre; el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-007 que el aumento que se tuvo en el gasto de impresos, afiliaciones, suscripciones y publicaciones obedece a un pasacalles en lona banner y autenticaciones del mes de octubre que se legalizaron en el mes de diciembre; el profesional especializado en Gestión humana encargado por medio de oficio No. 610-60 se permite informar que no se incurrieron en gastos de capacitación debido a la calamidad pública por emergencia sanitaria COVID-19, por lo cual el costo de los mismos le permite optimizar los recursos y contribuir a la política de austeridad del gasto.



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- 051 nos muestra las variaciones que se obtuvieron en el cuarto trimestre:

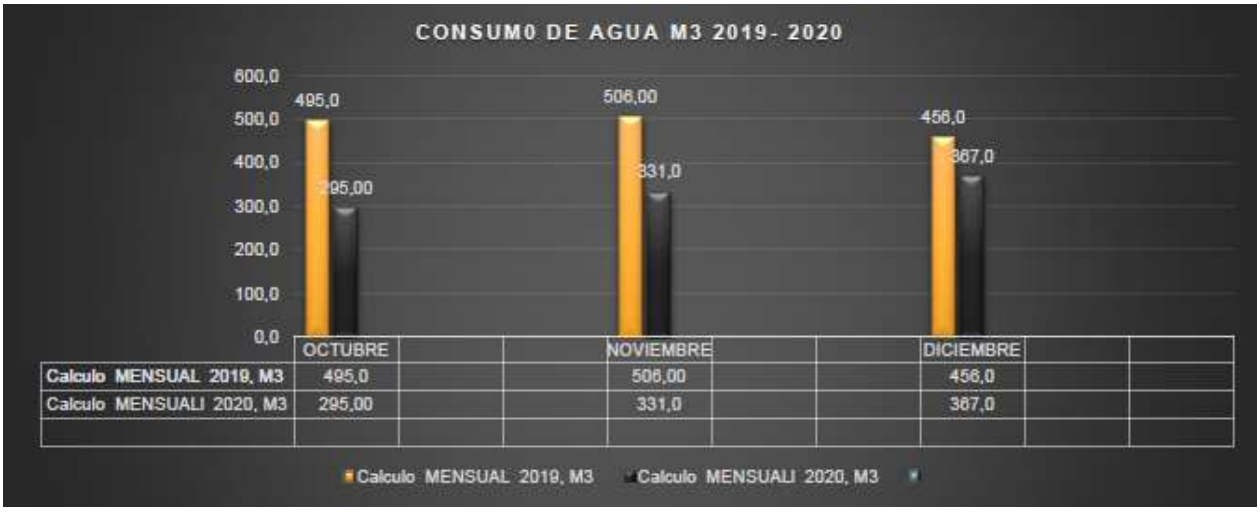
- **AHORRO Y USO EFICIENTE DE LA ENERGIA**



Para el cuarto trimestre del año 2020 se tuvo un incremento del consumo de energía en 2.200,21Kw respecto al mismo periodo del año anterior, siendo noviembre el mes con el mayor consumo respecto al año anterior.

Diciembre es el mes con mayor consumo de energía del cuarto trimestre, teniendo en cuenta que las actividades laborales se están retomando nuevamente presencial.

- **AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA**



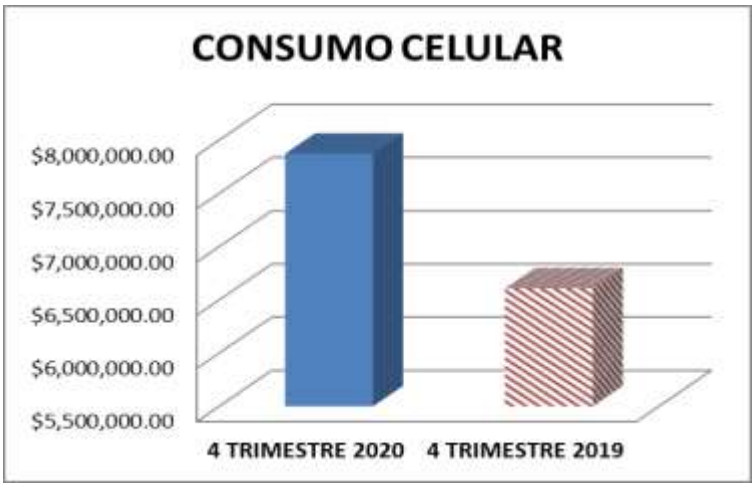
En el cuarto trimestre del año 2020 se puede observar un ahorro en el consumo de agua, el mes de octubre fue el mes que tuvo mayor ahorro del recurso, diciembre es el mes con mayor consumo de agua con 367 Mt3, pero se refleja un ahorro de 35,17% respecto al año anterior para este mismo periodo.

CONSUMO CELULAR	4 TRIMESTRE 2020	4 TRIMESTRE 2019
	$7,873,482.13	$6,608,314.08

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$1,265,168.05	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. 640-006, manifiesta que en el transcurso de este trimestre respecto al gasto del consumo de celular se puede observar un aumento de variación porcentual del 19% debido al servicio de telemetría de las 27 líneas para el CECOI COLLECTOR, durante la vigencia 2020 se tuvo una reducción de costos de IVA de los planes móviles, medida que asumió la empresa claro por la pandemia del covid-19 y actualmente retomo los valores reales a la facturación.



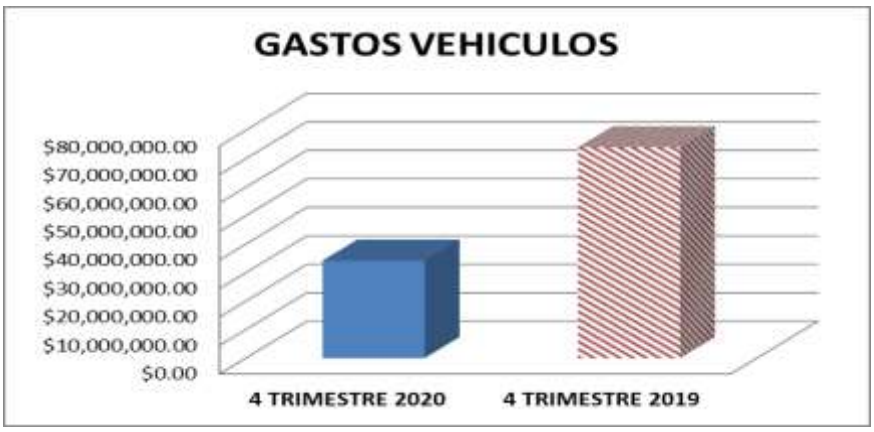
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros, Gestión Vehicular GPS)	4 TRIMESTRE 2020	4 TRIMESTRE 2019
	$34,234,416.00	$74,048,977.80

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
-$39,814,561.80	-54%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.*

El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-006, manifiesta que en el transcurso de este trimestre se observa una disminución porcentual de 54% debido a que el personal

operativo tuvo jornadas laborales extendidas incluyendo los fines de semana, respecto al cuarto trimestre del año 2019 fue debido a que los vehículos tuvieron mayor operación, por consiguientes mayor consumo en el combustible, lubricantes, vencimiento del seguro de SOAT y GPS de los vehículos.

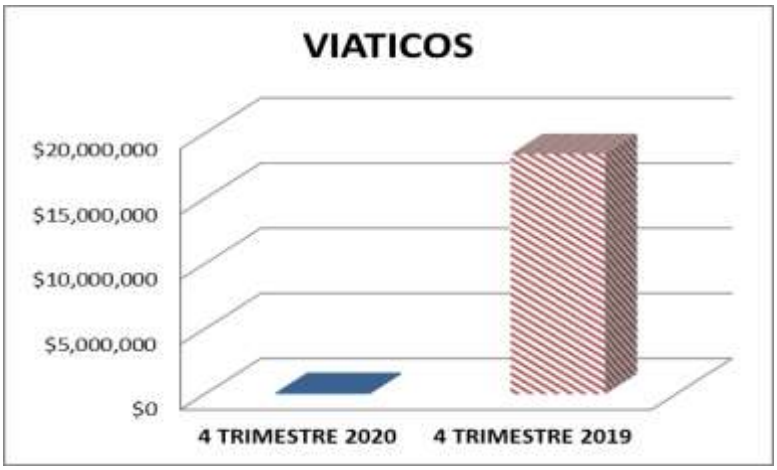


VIATICOS	4 TRIMESTRE 2020	4 TRIMESTRE 2019
	$104,756	$18,442,305

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
-$18,337,549.00	-99%

Fuente: *Grupo Administrativo y de Talento Humano.*

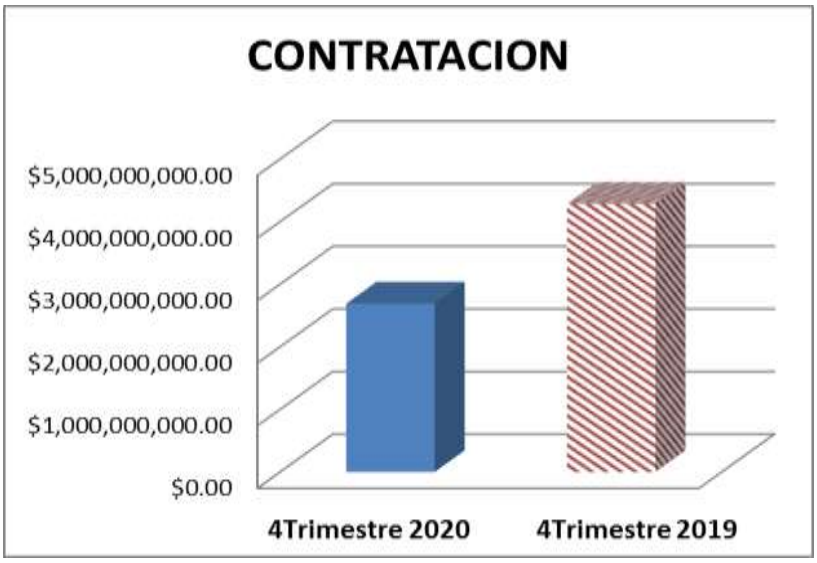
El profesional especializado de Gestión humana encargado por medio de oficio No. 610-60 se permite informar que no se incurrieron en gastos de capacitación debido a la calamidad pública por emergencia sanitaria COVID-19, por lo cual el costo de los mismos se permite optimizar los recursos y contribuir a la política de austeridad del gasto.



CONTRATACION	4 TRIMESTRE 2020		4 TRIMESTRE 2019		Variación Absoluta	Variacion Porcentual
	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL		
	48	$2,691,810,133.12	56	$4,284,852,887.25	-$1,593,042,754.13	-37%

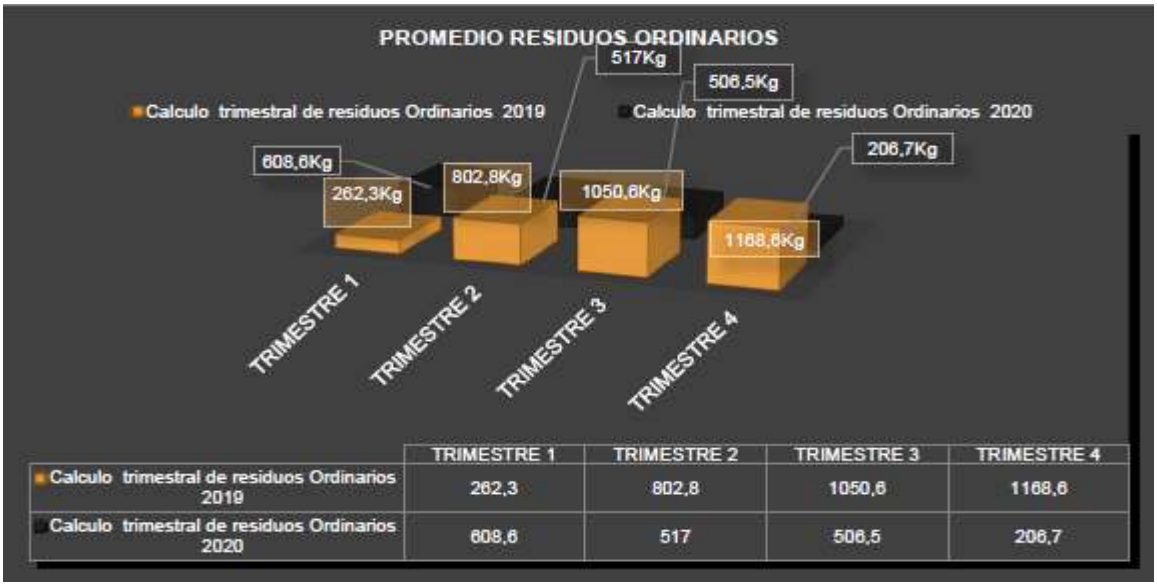
Fuente: *Secretaria General.*

Por medio de oficio 110-0049 la Secretaria General informa que frente al valor contratado durante el cuarto trimestre del 2019 ($4.284.852.887,25) y el de la vigencia 2020 ($2.691.810.133,12), se observa que la empresa mantiene su compromiso por contribuir en la austeridad del gasto sin perjudicar la calidad de los servicios y suministros contratados, pues no hay un aumento significativo respectos a los contratado en este trimestre del 2020.



La líder de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 410, con el fin de propender el compromiso en la conservación ambiental, manejo integral de los residuos, consumo sostenible cero papeles.

- **GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS**



	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4
Calculo trimestral de residuos Ordinarios 2019	262,3	802,8	1050,6	1168,6
Calculo trimestral de residuos Ordinarios 2020	608,6	517	506,5	206,7

En el cuarto trimestre del año 2020 se presentó porcentaje a favor en cuando a la generación de residuos sólidos, el indicador arroja una disminución del 82.3% en la generación de residuos ordinarios se disminuye 961,3 kg en cuanto al año anterior, e igual manera se logró un aumento en la recuperación de los residuos donde se recolecto 132 kg de material potencialmente recuperable para el cuarto trimestre de 2020. Esto se debe a que no se cuenta con el 100% del personal realizando actividades laborales presenciales.

- **CONSUMO SOSTENIBLE CERO PAPEL**

INDICADOR CONSUM0 DE PAPEL M3 2019- 2020				
Calculo trimestral 2019, M3	135,0	148,00	106,3	151,3
Calculo trimestral 2020, M3	702,00	145,0	231,0	252,00

Para el cuarto trimestre del 2020 se puede observar el aumento en el consumo del papel respecto al año anterior con una diferencia de 100 resmas y respecto al indicador

de consumo de papel nos arroja que incremento 158% respecto al año anterior teniendo en cuenta la producción de agua.

RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS
4 TRIMESTRE 2020 Vs 4 TRIMESTRE 2019

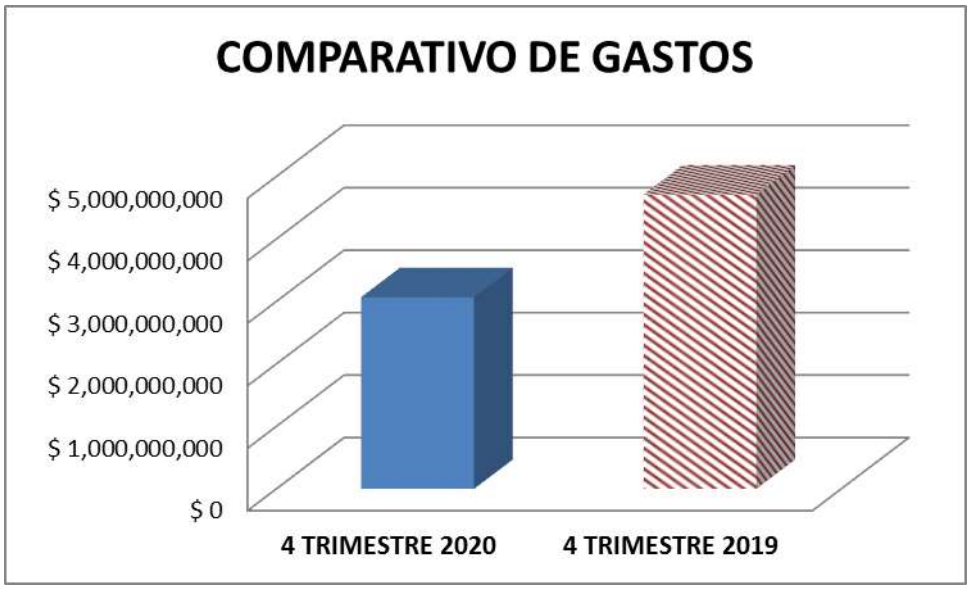
CONCEPTO	4 TRIMESTRE 2020	4 TRIMESTRE 2019	Variación Absoluta	Variacion Porcentual
GASTOS GENERALES	$ 334,513,984	$ 328,205,083	$ 6,308,901	2%
CONSUMO CELULAR	$ 7,873,482	$ 6,608,314	$ 1,265,168	19%
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros)	$ 34,234,416	$ 74,048,978	-$ 39,814,562	-54%
VIATICOS	$ 104,756	$ 18,442,305	-$ 18,337,549	-99%
CONTRATACION	$ 2,691,810,133	$ 4,284,852,887	-$ 1,593,042,754	-37%
TOTAL	**$ 3,068,536,771**	**$ 4,712,157,567**	**-$ 1,643,620,796**	**-35%**

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 respecto al gasto de arrendamiento que la disminución en la variación porcentual del 26% en el gasto de Arrendamiento se debe a que no han incurrido en gastos adicionales; es importante mencionar que los gastos de la Empresa Ibague Limpia y Aseo no han tenido movimiento en el trimestre del 2019 por consiguiente siempre se verá una aumento significativo para esta vigencia 2020 lo cual se ha hecho uso del servicio de recolección de material y recogida de escombros a la dependencia de Dirección Operativa para el cumplimiento de sus funciones y servicio de disposición final de residuos sólidos provenientes de los equipos vactor durante los meses de octubre, noviembre y diciembre.

Respecto al gasto de capacitaciones y viáticos que no se incurrió en este trimestre, la oficina de control interno se permite solicitar capacitar a los funcionario ya que es un derecho como trabajadores y estar actualizados a la norma y aún más debido a las

nueva normatividad que se vive respecto a la pandemia del COVID-19; en su momento estas han sido solicitadas las cuales han sido negadas por austeridad del gasto; se observa que la empresa mantiene su compromiso por contribuir en la austeridad del gasto sin perjudicar la calidad de los servicios y suministros contratados, pues no hay un aumento significativo respecto de lo contratado en este cuarto trimestre 2020.



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 2020, en donde se realizan las siguientes recomendaciones:

- Fortalecer permanentemente los controles ya existentes a aquellos gastos que presentan incremento en el tercer 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 evaluar el aumento del gasto de la luz, ya que casi el 70% del personal de la entidad se encuentra trabajando desde sus casas.

- 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, dejando en claro que antes y durante la pandemia del COVID-19 las capacitaciones han casi sido nulas.

- 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