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 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 2021, 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 2021, 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 2021 comparado con el cuarto trimestre de la vigencia del 2020, 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 2021	4 TRIMESTRE 2020	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
ARRENDAMIENTO	$188,675,100	$81,528,858	$107,146,242	131%
AGUA	$3,990,800	$3,242,600	$748,200	23%
LUZ	$254,737,601	$225,132,770	$29,604,831	13%
TELEFONO	$6,030,184	$9,197,004	-$3,166,820	-34%
INTERNET	$9,639,000	$9,639,000	$0	0%
ETB - CANAL DE DATOS	$10,424,649	$0	$10,424,649	0%
MANTENIMIENTO O REPARACIONES LOCATIVAS	$0	$0	$0	0%
EMPRESA IBAGUE LIMPIA	$8,400,000	$2,463,075	$5,936,925	241%
ASEO	$1,936,990	$2,495,160	-$558,170	-22%
IMPRESOS, AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES	$595,571	$815,517	-$219,946	-27%
CAPACITACIONES	$17,172,000	$0	$17,172,000	0%
TOTAL	**$501,601,895**	**$334,513,984**	**$167,087,911**	**50%**

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 2021 Vs al cuarto Trimestre del año 2020, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-008 y en el formato Excel nos manifiesta lo siguiente:

Gasto de Arrendamiento: se tiene una variación porcentual de 131% reflejando un aumento significativo, se debe a que asumió el arrendamiento de los locales: del PAS la 15 (Nelson Castro), Oficina facturación en la sede de Cádiz (Lucia Lopera), la oficina de Atención al Cliente edificio F25 (Consorcio San Bonifacio), Archivo Central edificio Fontaineblue (Consorcio San Bonifacio Fontaineblue), los contrato de arrendamiento de 5 camionetas y el arrendamiento de frecuencia de antenas, en el mes de diciembre por cierre contable no se alcanzó a tramitar la cuenta del arrendamiento del local de f25, por eso los canon de arrendamiento varían.

Gastos de Agua: se tiene una variación porcentual de 23% respecto al trimestre de 2020, debido al retorno a las oficinas del personal que trabajaba en casa además se asume el consumo de la oficina de Gestión Documental.

Gastos de Teléfono: se tiene una variación porcentual significativa de -34%, porque se bajaron los costos en las líneas e1, y se suspendieron las líneas de Tesorería y Gerencia.

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 no refleja una variación porcentual debido a que se obtuvo en el segundo trimestre de 2021.

Gastos de Empresa Ibague Limpia: se tiene una variación porcentual de 241%, 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 de -22%, 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 2021; su valor varía de acuerdo a las veces que va el carro en el mes.

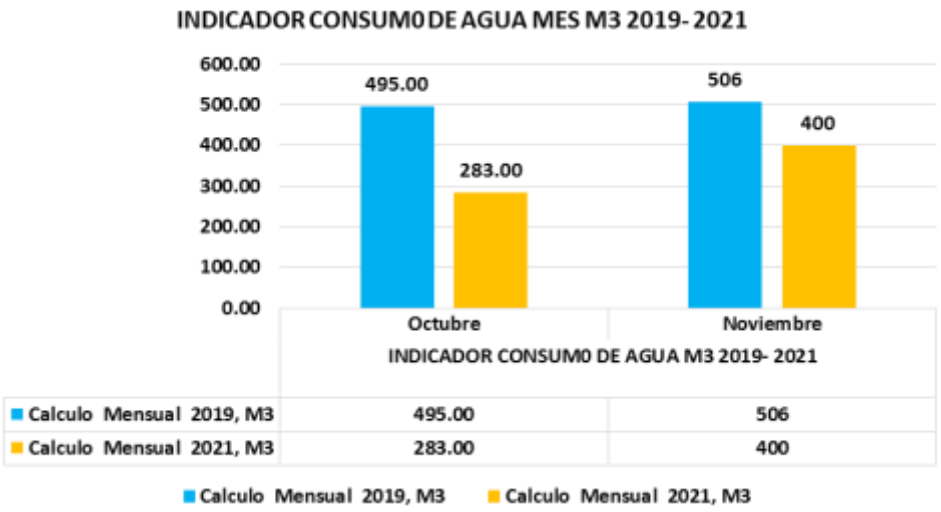
Gasto Impresos Afiliaciones, Suscripciones y publicaciones: el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-007 informa que se tiene una variación porcentual de -27% debido a que en el mes de octubre los gastos cubiertos por este rubro con un valor significativo fueron la compra de 2 metros de banner impreso (Gestión Ambiental) y la adquisición de sellos trodat (Gerencia), para el mes de noviembre los valores más representativos son 800 fotocopias de contratos (Secretaria General) y la expedición de 4 certificados de tradición y libertad (Planeación).

Gasto de Capacitaciones: se refleja que tuvo gastos por valor de $17.172.000.oo con respecto al trimestre del 2020 que no adquirió el gasto, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-123 manifiesta que a nivel nacional iniciaron de manera presencial con el fin de recibir capacitaciones para su experiencia laboral de otras empresas similares a esta.

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

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 2019 vs año 2021 este comparativo se debe a la contingencia vivida en el año 2020 y que las actividades laborales no se desarrollaron con normalidad para este año y una de las recomendaciones de la auditoria de INCONTEC fue realizar el cálculo con el año 2019 ya que en este año se trabajó normalmente, por lo anterior se determina lo siguiente:



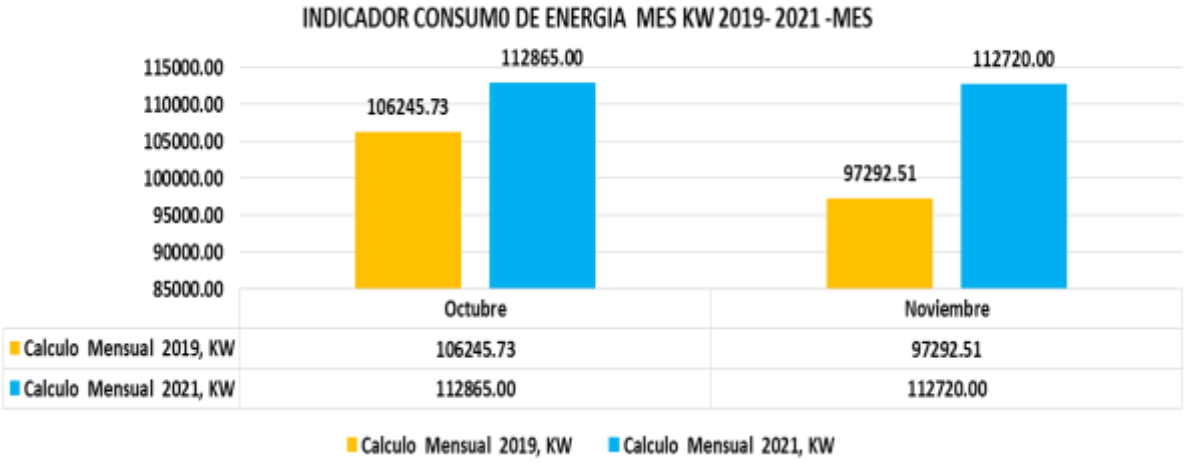
Fuente: *Gestión Ambiental.*

- Teniendo en cuenta que a la fecha no han allegado la información del mes de diciembre de 2021, solo se realizó el cálculo con los meses de octubre y noviembre de 2021.

- En el cuarto trimestre del año 2021 se puede observar un ahorro en el consumo de agua, donde el mes de octubre fue el mes que tuvo mayor ahorro.

- Durante este cuarto trimestre se refleja que Noviembre es el mes con mayor consumo de agua con 400 Metros cúbicos.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE LA ENERGÍA



Fuente: *Gestión Ambiental.*

Para el cuarto trimestre del año 2021 se observa un incremento en el consumo de energía en los meses octubre y noviembre de 2021.

El mes de octubre es el mes con mayor consumo de energía con un consumo de 112865 Kw.

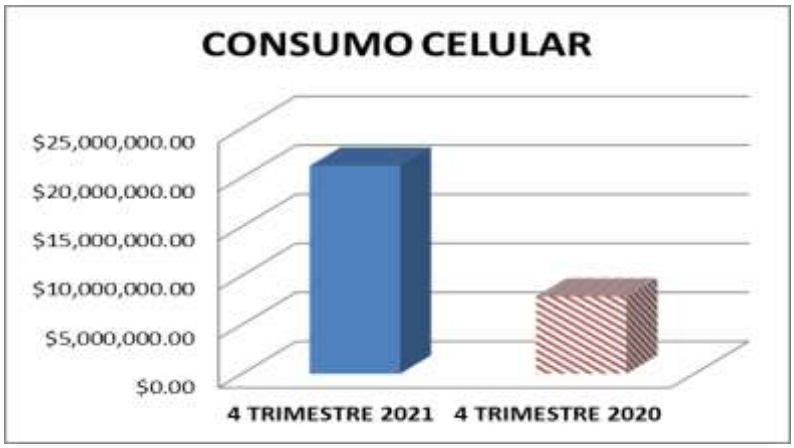
Se observa un ahorro respecto al año 2019, teniendo en cuenta que para el año 2019 había menos personal laborando en la empresa IBAL, con una diferencia de personal de 38 funcionarios.

CONSUMO CELULAR	4 TRIMESTRE 2021	4 TRIMESTRE 2020
	$21,194,329.00	$7,873,482.13

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$13,320,846.87	169%

Fuente: *Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales****.***

El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-008, manifiesta que en el transcurso de este trimestre respecto al gasto del consumo de celular se puede observar un aumento de variación porcentual del 169%, para el cuarto trimestre de la vigencia 2021, se refleja variación en el costo del servicio de telefonía móvil debido a que se han cancelado líneas administrativas por austeridad del gasto, en relación a las líneas de telemetría se canceló una línea en total quedan 26 líneas, se pagó la facturación de los 60 planes al servicio del grupo de facturación y recaudo, en el mes de octubre se pagaron en el plan de cartera los equipos para estas 9 líneas por eso el incremento en el valor.

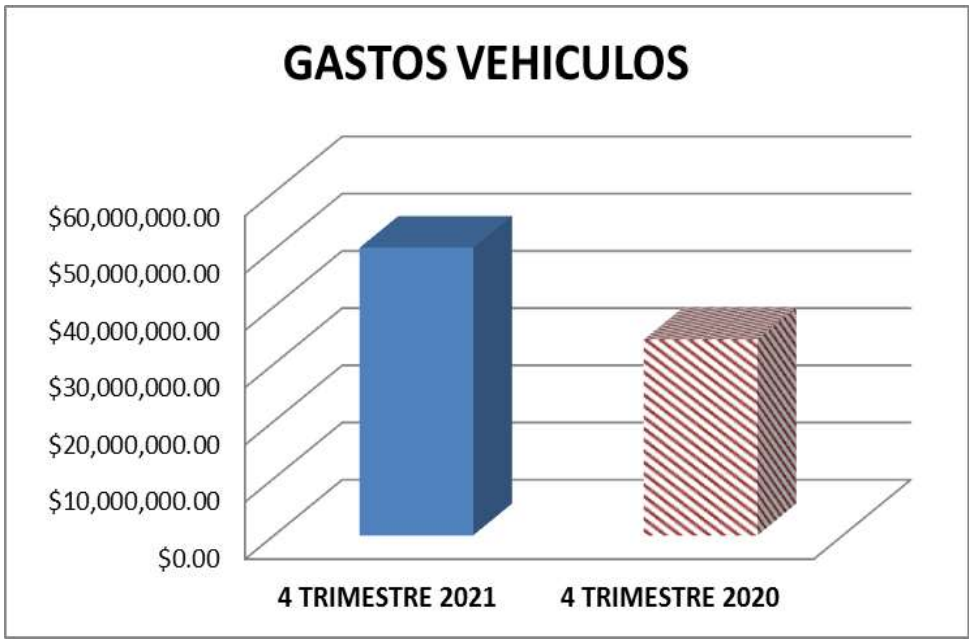


GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros, Gestión Vehicular GPS)	4 TRIMESTRE 2021	4 TRIMESTRE 2020
	$50,278,484.00	$34,234,416.00

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$16,044,068.00	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. 640-008, manifiesta que en el transcurso de este trimestre se observa un aumento porcentual de 47% debido el servicio de GPS se pagó en un acta final pero tiene vigencia hasta septiembre de 2022, quedando la cuenta del combustible correspondiente al mes de diciembre por tramitar por cierre contable y aun no se ha levantado la reserva presupuestal.

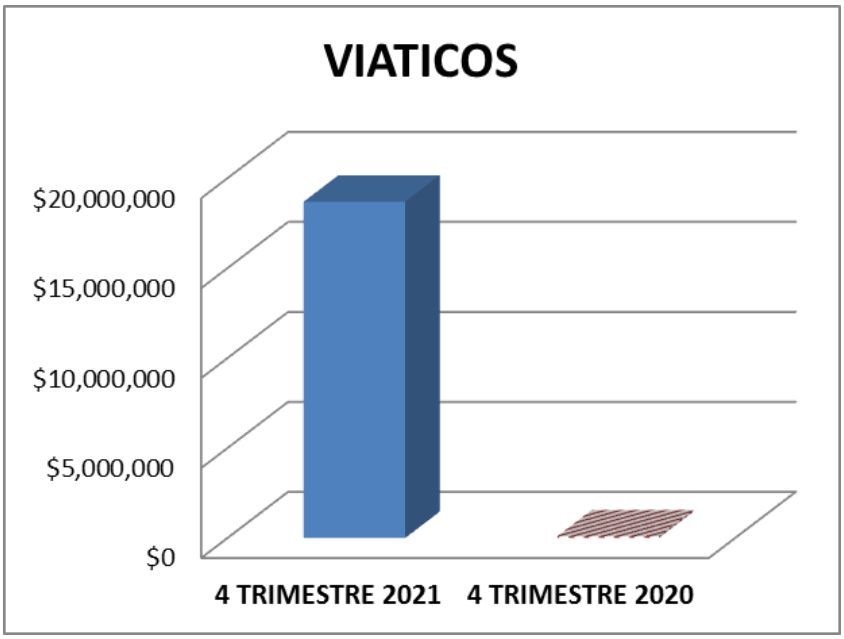


VIATICOS	4 TRIMESTRE 2021	4 TRIMESTRE 2020
	$18,693,372	$104,756

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
$18,588,616.00	17745%

Fuente: *Grupo Administrativo y de Talento Humano.*

Se refleja que tuvo gastos significativo por valor de $18.693.372.oo con respecto al mismo trimestre del 2020, la profesional especializada en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-123 manifiesta que se levantaron las restricciones de cuarentena a nivel nacional en la cual el personal de la empresa podían trasladarse a las capacitaciones que le competen con el fin de adquirir conocimientos para su experiencia laboral.



CONTRATACION	4 TRIMESTRE 2021		4 TRIMESTRE 2020		Variación Absoluta	Variacion Porcentual
	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL		
	27	$6,186,488,503.00	48	$2,691,810,133.12	$3,494,678,369.88	130%

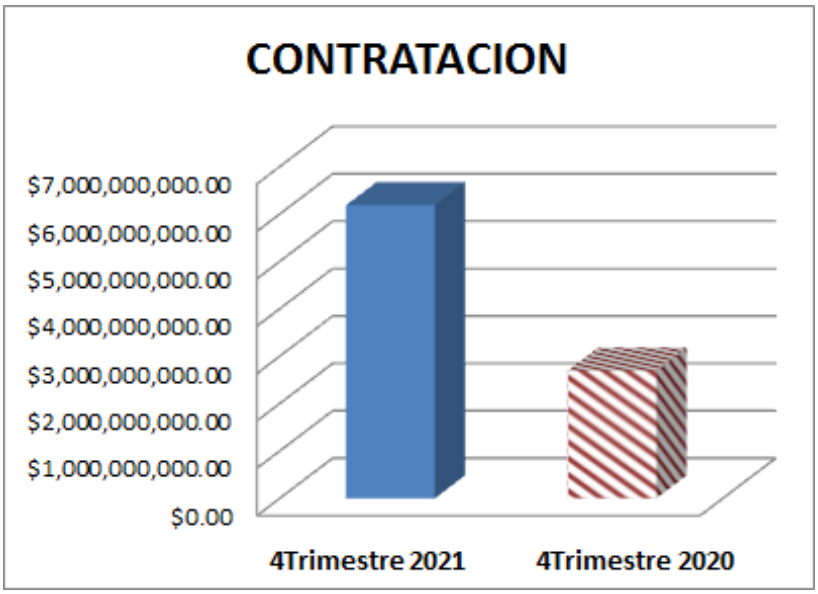
Fuente: *Secretaria General.*

Por medio de oficio 110-048 la Secretaria General informa que frente al valor contratado durante el cuarto trimestre del 2020 ($2.691.810.133) y el de la vigencia 2021 ($6.186.488.503), se observa una variacion del 44%, porcentaje que en su mayoria se encuentra reflejada en inversion pues durante este trimestre se suscribieron los contratos de obra para el mejoramiento de la planta de tratamiento de agua potable No. 01 del IBAL, la reposicion de la red de alcantarillado e la calle 39B entre carreras 11 y 12 del barrion Gaitan, obras de reforestacion y reposicion de algunos tramos de la red de alcantarillado, en ejecucion del convenio interadministrativo No. 1961 de 02 de agosto de 2021, que en conjunto equvale a $2.985.536.536, es decir el 48% de lo contratado durante este tercer trimestre.

Aunado a lo anterior la entidad celebro contratos de alto impacto y relevancia como lo fueron el relacionado con el suministro de Mackenfloc II, suministro de reactivos, suministro de tuberia y accesorios en PVC y suministro de la dotacion, que en conjunto ascienden a la suma de $1.804.184.490, es decir el 29% del total de la contratacion celebrada en este tercer trimestre.

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.

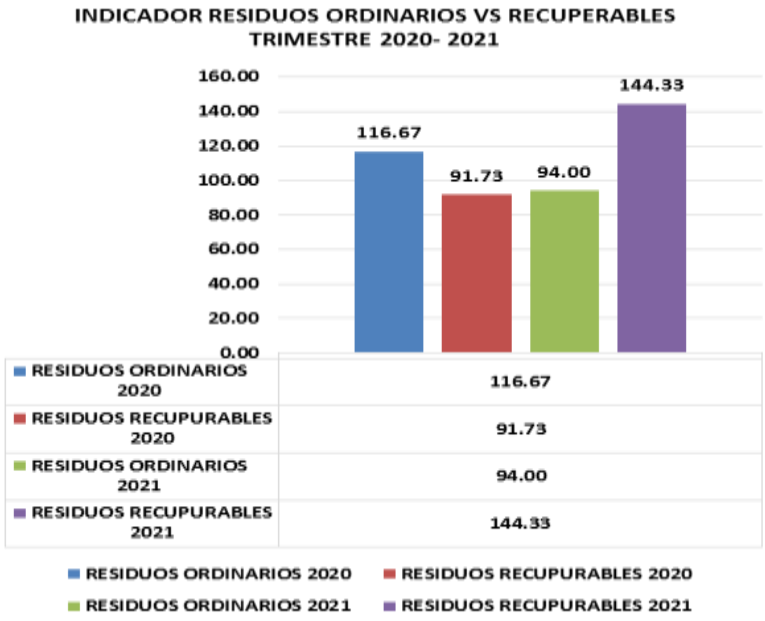
Por último y no menos importante le indico que además de los contratos ya mencionados, los demás contratos reportados en este trimestre corresponden a necesidades generadas por las dependencias de la empresa y que se requerían para el desarrollo normal de las actividades de la entidad.



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

La profesional de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 034 nos cuenta las variaciones que se obtuvieron:



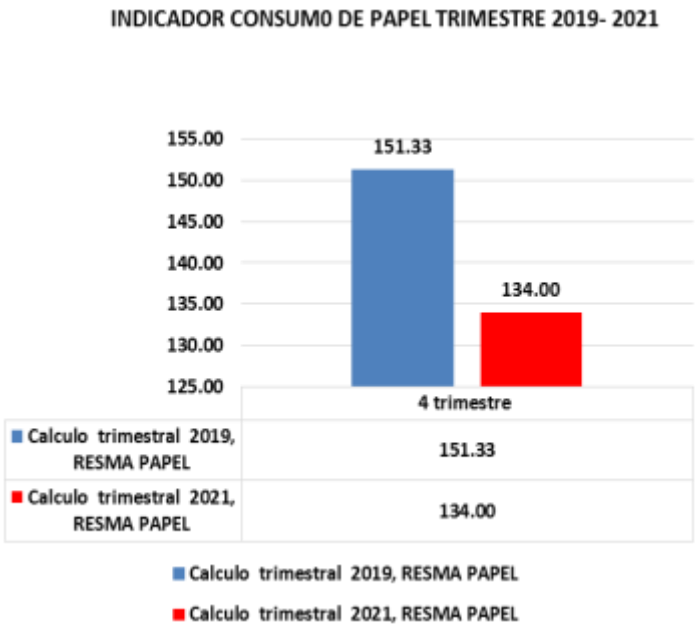
RESIDUOS ORDINARIOS 2020	116.67
RESIDUOS RECUPURABLES 2020	91.73
RESIDUOS ORDINARIOS 2021	94.00
RESIDUOS RECUPURABLES 2021	144.33

En el cuarto trimestre del año 2021 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 108.4 KL respecto al año 2020.

Para el mes diciembre de del año 2021 se observa que para este mes el material ordinario fue inferior con un respecto al año anterior con una diferencia de 51 KL.

Se refleja un porcentaje del 48.8% de material potencialmente recuperable para el cuarto trimestre a diferencia del año inmediatamente anterior.

CONSUMO SOSTENIBLE CERO PAPEL



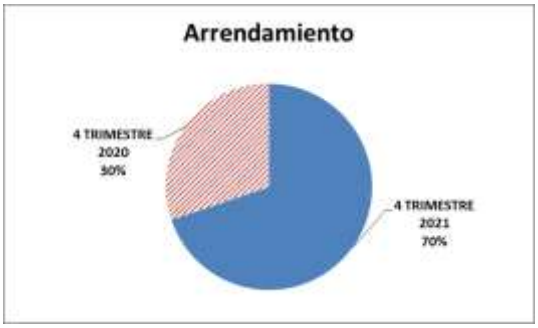
Para el cuarto trimestre del 2021 se puede observar disminución en el consumo de papel respecto al año 2019 con una diferencia promedio de 17 resmas promedio. Respecto al indicador de consumo de papel nos arroja un porcentaje de 18.4% respecto al año 2019, así cumpliendo con nuestro indicador

RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS
4 TRIMESTRE 2021 Vs 4 TRIMESTRE 2020

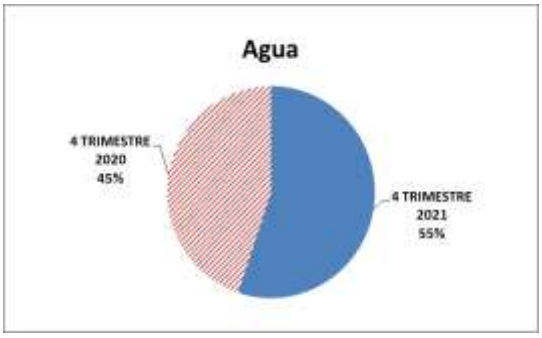
CONCEPTO	4 TRIMESTRE 2021	4 TRIMESTRE 2020	Variación Absoluta	Variacion Porcentual
GASTOS GENERALES	$ 501,601,895	$ 334,513,984	$ 167,087,911	50%
CONSUMO CELULAR	$ 21,194,329	$ 7,873,482	$ 13,320,847	169%
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros)	$ 50,278,484	$ 34,234,416	$ 16,044,068	47%
VIATICOS	$ 18,693,372	$ 104,756	$ 18,588,616	17745%
CONTRATACION	$ 6,186,488,503	$ 2,691,810,133	$ 3,494,678,370	130%
TOTAL	**$ 6,778,256,583**	**$ 3,068,536,771**	**$ 3,709,719,812**	121%

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.

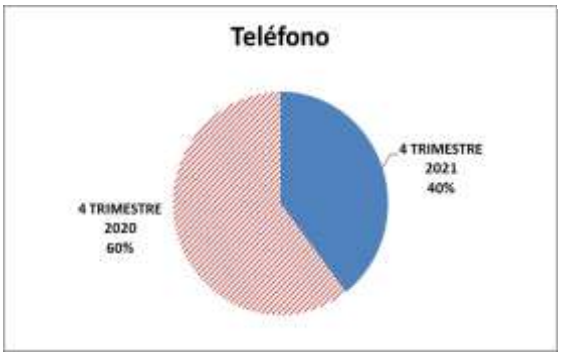
La oficina de control interno aprecia lo siguiente:



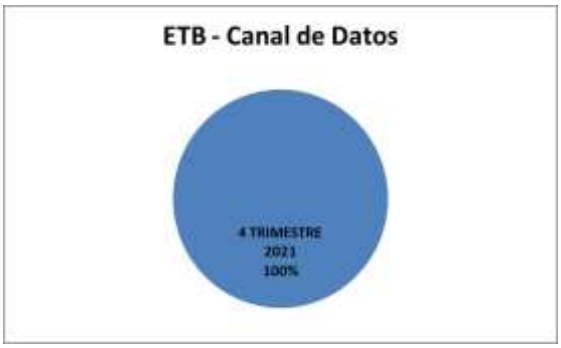
Se ve reflejado un aumento significativo en un 70% del Gasto de Arrendamiento en comparación con el cuarto trimestre de la vigencia 2020, esto se debe a que la empresa ha adquirido más inmuebles en arrendamiento por lo que es recomendable evaluar este gasto, y aun así quedo pendiente el pago del arriendo de la oficina F25 por una valor de $14.704.369



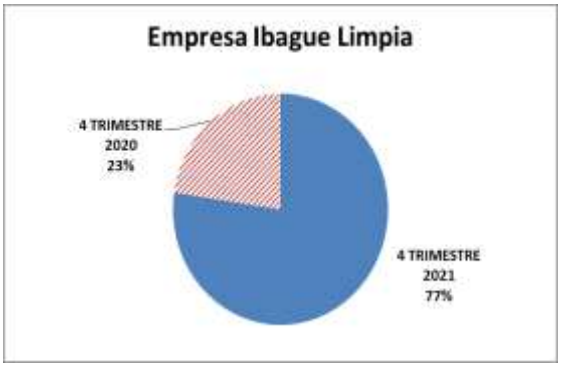
Gastos de Agua: Se ve reflejado un aumento del 55% en comparación con el mismo trimestre de la vigencia 2020, en la apreciación podemos decir que es por el retorno de todo el personal a laboral en las sedes de la empresa.



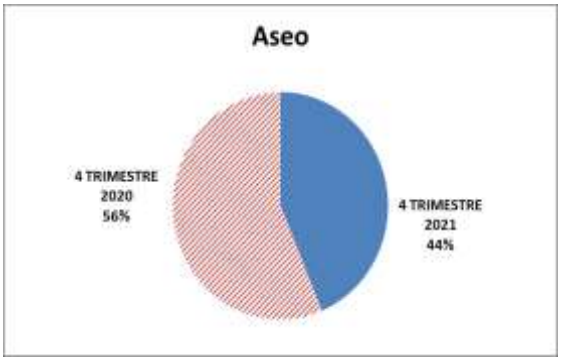
Se ve reflejado una disminución en el Gasto de Teléfono en comparación con el mismo trimestre de la vigencia 2020, en el análisis se aprecia que se cancelaron los servicios de unas líneas en el transcurso de la vigencia 2021, ayudando a la entidad en la austeridad del gasto.



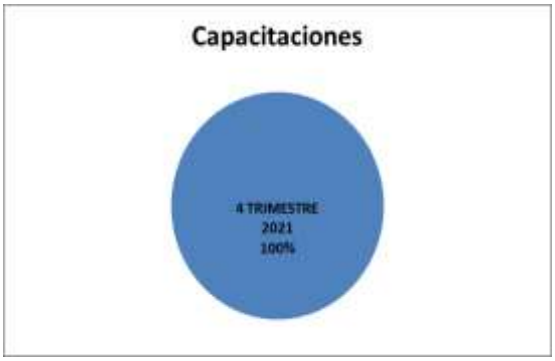
La empresa incurrió en una gasto adicional con ETB – Canal de Datos, con el fin de enlazar las sedes de la Pola, la 15, Cádiz, Fontaineblue y F25, este gasto se ve relacionado a partir del segundo trimestre de la vigencia 2021.



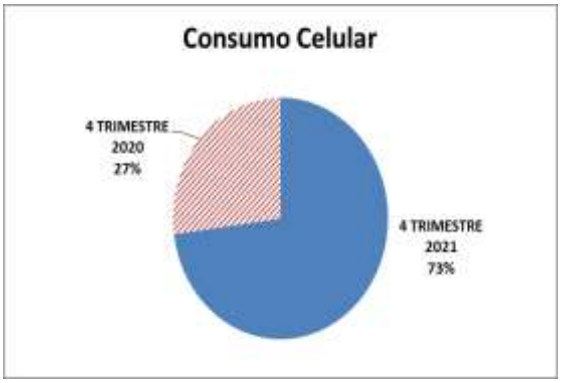
Se ve reflejado una aumento significativo del Gasto de Empresa Ibague Limpia del 77% en comparación con el mismo trimestre de la vigencia 2020, a lo que se analiza que la empresa por parte de la Dirección Operativa solicito el servicio de recolección de escombros por medio de vales, en cumplimiento a los objetivos institucionales



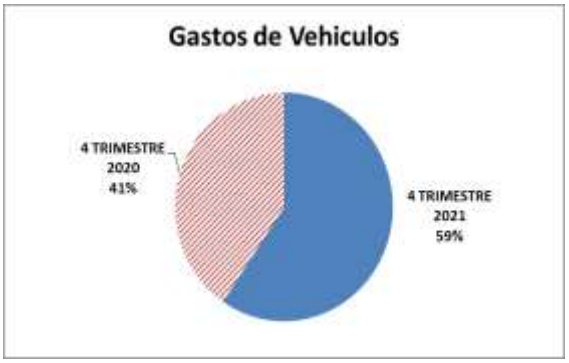
Se ve reflejado una disminución significativa del Gasto de Aseo, debido a que la Empresa solicito el servicio de Interaseo para la disposición final de residuos sólidos provenientes de la recolección del equipo especializado (vactor) aunque se obtuvo en el mismo trimestre en comparación de la vigencia 2020 este valor varía por las veces que va el carro en el mes.



Se refleja un aumento significativo en el gasto de Capacitaciones para el cuarto trimestre de vigencia 2021 analizando que para el cuarto trimestre de la vigencia 2020 no se realizaron capacitaciones fuera de la ciudad (calamidad pública por emergencia sanitaria COVID-19), a lo que se capacito 10 personas de la entidad con el fin de adquirir nuevos conocimientos para el cumplimiento de sus funciones.

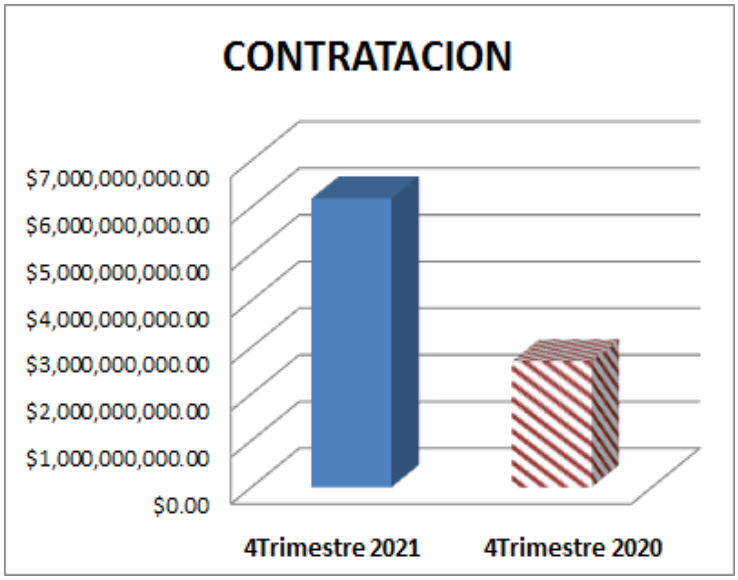


Se refleja un aumento significativo en el gasto del Consumo de Celular en comparación con el cuarto trimestre de la vigencia 2020, a pesar que para la vigencia 2021 se cancelaron líneas a nombre de diferentes dependencias, pero la empresa adquirió adicional 60 líneas para uso por parte del proceso de Facturación y Recaudo y 9 líneas adicionales para el programa de Cartera, y es por esto el incremento del gasto en valor es de $15.315.344



Se refleja un aumento en el gasto de Vehículos en comparación con el cuarto trimestre de la vigencia 2020, apreciando que se pagaron servicios de GPS por un valor de $ 10.088.820 con vigencia hasta septiembre del 2022

Se refleja un aumento significativo en el gasto de la Contratacion en comparacion con el cuarto trimestre de la vigencia 2020, encontramos que en el trimestre reportado los contratos con mayor valor son: La reposicion de algunos tramos de la red de alcantarillado en la zona urbana de Ibagué, suministro de dotacion de ley para el personal de planta administrativos y operativos y dotacion establecida como imagen instituconal, y contratar las obras de mantenimiento a la reforestacion protectora.



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