	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P.	CÓDIGO: A.01.01.FO.21
		APROBADO: 15/08/2018
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 1
		PÁGINA: 1 de 8

OFICINA DE CONTROL INTERNO


**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE DE 2019**

PITALITO, ABRIL DE 2019

¡Generamos calidad de vida!

 CALLE 6 No. 7-23 / Pitalito, Huila, Colombia
 Tel. (098) 836 0012 / FAX: 836 9847
 contactoempitalito@gmail.com / www.empitalito.gov.co



	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P.	CÓDIGO: A.01.01.FO.21
		APROBADO: 15/08/2018
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 1
		PÁGINA: 2 de 8

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2019

1. PRESENTACIÓN

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano, en tal sentido la Oficina de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito, presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al primer trimestre de 2019, en el que se analizan los gastos del periodo enero a marzo de la presente vigencia, comparados con los del mismo periodo de 2018, con el fin de evaluar el comportamiento de los gastos sometidos a política de austeridad.

Lo anterior de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998 “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se somete a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público” y 984 del 14 de mayo de 2012, por medio del cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737; así como la Ley 1474 de julio de 2011, “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”. También se tuvo en cuenta la Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016 a través de la cual se imparte instrucciones en el marco del plan de austeridad, iniciado por el gobierno nacional desde 2014 y demás normas que las modifican o adicionan.

El presente informe contiene la evaluación de los gastos efectuados por la empresa, relacionados con el parque automotor, servicios públicos de telecomunicaciones, acueducto, energía, alcantarillado y aseo, viáticos y gastos de viaje, publicidad y propaganda, impresos, publicaciones, prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión entre otros, correspondiente al periodo enero a marzo de 2019, comparados con los del mismo periodo de la vigencia 2018.

2. OBJETIVO

Confrontar la implementación de medidas de eficiencia y austeridad en el gasto público, por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito, durante los meses de enero a marzo de 2019, comparado con los de enero a marzo de la vigencia 2018, en atención a las normas arriba citadas, expedidas por el gobierno nacional, en materia de austeridad del gasto público.


3. ALCANCE

Efectuar el análisis de las variaciones, incrementos o reducciones de los gastos totales correspondientes al personal vinculado mediante contrato de prestación de servicios, gastos

¡Generamos calidad de vida!

 CALLE 6 No. 7-23 / Pitalito, Huila, Colombia
 Tel. (098) 836 0012 / FAX: 836 9847
 contactoempitalito@gmail.com / www.empitalito.gov.co



	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P.	CÓDIGO: A.01.01.FO.21
		APROBADO: 15/08/2018
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 1
		PÁGINA: 3 de 8

generales, y servicios públicos en la empresa, durante los meses de enero febrero y marzo de 2019, comparado con los mismos meses de la vigencia 2018.

4. METODOLOGÍA

En desarrollo de este proceso se efectúa la revisión de los gastos, tomando como referencia la ejecución presupuestal suministrada por las áreas de presupuesto, tesorería y contratación, la cual es obtenida una vez procesada la información aportada por las diferentes dependencias, a partir de los contratos, los Informes, estadísticas y comprobantes. Para establecer cuál fue el crecimiento o decrecimiento financiero en el periodo analizado, se efectuó un análisis horizontal que determina la variación absoluta y relativa, respecto de los valores del periodo enero a marzo de 2019, frente a los mismos de la vigencia 2018, tomando el 2018 como periodo 1 y el 2019 como periodo 2.

para determinar la variación absoluta se restan los valores P2-P1 y para la variación relativa, se aplica una regla de tres, dividiendo el periodo 2 por el periodo 1, se le resta 1 y ese resultado se multiplica por 100 para convertirlo a porcentaje, quedando la fórmula de la siguiente manera: $((P2/P1)-1)*100$.

5. ANÁLISIS AL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES EN MATERIA DE AUSTERIDAD

5.1 GASTOS DE PERSONAL DE APOYO A PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS

Es preciso colocar de presente que la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pitalito, necesita contratar personal de apoyo a la gestión, toda vez que no cuenta en la planta con personal suficiente para desarrollar varias de las actividades que debe desplegar para el cabal cumplimiento de su objeto social. Es así que en este caso no debe ahorrar esfuerzos, toda vez que se trata de la prestación de los servicios públicos que no pueden ser interrumpidos, ya que podría generar dificultades de salubridad en la población.

5.1.1. Gastos de personal Administrativo


En la siguiente tabla se relaciona y analiza la variación de los recursos utilizados para la contratación del personal que presta servicios profesionales y de apoyo a la gestión en el área administrativa de la empresa.

TRIMESTRE	2018- PERÍODO 1	2019- PERÍODO 2	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
ENERO	\$ 624.992	\$ 9.993.066	\$ 9.368.074	1.49 %
FEBRERO	\$ 35.835.266	\$ 35.835.823	\$ 557	0.001 %
MARZO	\$ 27.436.221	\$ 9.597.616	\$ -17.838.605	- 65.01 %
TOTAL GENERAL	\$ 63.896.479	\$ 55.426.505	\$ -8.469.974	-13,25 %

Fuente: Dirección Administrativa (Tesorería, Presupuesto)-Contratación.

De acuerdo al análisis, para el primer trimestre de 2019, se observa una disminución en los recursos destinados a la contratación de personal para el área administrativa, con relación a lo

¡Generamos calidad de vida!

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P.	CÓDIGO: A.01.01.FO.21
		APROBADO: 15/08/2018
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 1
		PÁGINA: 4 de 8

gastado en el primer trimestre de 2018, del **13,25 %**, la cual está representada en un valor absoluto de **OCHO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS (\$ 8.469.974)**.

5.1.2 Gastos de Personal Área Operativa

En la tabla que encontramos a continuación, se reflejan los gastos del personal que desarrolla actividades relacionadas con los procesos misionales; de aseo y barrido de calles, toma de lecturas, suspensiones, cortes y reconexiones, fontaneros y personal de apoyo a la Dirección Operativa.

TRIMESTRE	2018- PERÍODO 1	2019- PERÍODO 2	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
ENERO	\$ 82.658.815	\$ 140.660.498	\$ 58.001.674	70,16 %
FEBRERO	\$ 215.508.010	\$ 193.398.383	\$ - 22.109.627	-10,25 %
MARZO	\$ 194.549.760	\$ 112.824.983	\$ - 81.724.777	-42,05 %
TOTAL GENERAL	\$ 492.716.585	\$ 446.883.864	\$ - 45.832.721	-9,30 %

Fuente: Dirección Administrativa (Tesorería, Presupuesto)-Contratación.

Visto lo anterior, se evidencia que, frente a los gastos ocasionados en el primer trimestre de 2018, para el mismo trimestre de 2019, se presenta una disminución en el gasto de los recursos reservados para atender la contratación del personal de apoyo al área operativa de la empresa, del **9,30 %**, disminución que se representa en un valor absoluto de **CUARENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS MIL SETECIENTOS VEINTIÚN PESOS (\$ 45.832.721)**.

En consecuencia, el análisis muestra que la empresa ha efectuado unos gastos acordes a sus necesidades durante los dos periodos referidos, tanto en los temas administrativos como de tipo misional, sin excederse en los mismos, por el contrario, reflejándose una disminución. En tal sentido es claro que la entidad viene dando cumplimiento a lo reglamentado en materia de austeridad en el gasto para este componente.


5.2 GASTOS GENERALES Y OTROS

5.2.1 Mantenimiento y Reparación de Vehículos

La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pitalito, cuenta con un parque automotor compuesto por; 6 vehículos recolectores, 1 camión tipo turbo y 2 camionetas doble cabina, que están en cabeza de la Dirección Administrativa y Financiera, asignados a la Dirección Operativa para el desarrollo de las labores propias de los procesos misionales de la entidad. Las 2 camionetas además de prestar los servicios antes mencionados, son utilizadas también para las diligencias oficiales, transporte de funcionarios a eventos requeridos y autorizados por la Gerencia.

Por lo anterior los vehículos referenciados, requieren de un oportuno y adecuado mantenimiento preventivo y correctivo, que permita velar por su buen estado de conservación y funcionamiento, para lo cual la empresa ha dispuesto los recursos necesarios que son ejecutados mediante la suscripción de contratos de suministro de repuestos, lavado y engrasado y mano de obra. En ese

¡Generamos calidad de vida!

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P.	CÓDIGO: A.01.01.FO.21
		APROBADO: 15/08/2018
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 1
		PÁGINA: 5 de 8

sentido los gastos efectuados para tal fin durante el primer trimestre tanto de 2018 como de 2019, se analizan en la siguiente tabla:

TRIMESTRE	2018- PERÍODO 1	2019- PERÍODO 2	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
ENERO	\$	\$ -0-	\$ -0-	-0- %
FEBRERO	\$ 20.426.000	\$ 31.481.500	\$ 11.055.500	54,12 %
MARZO	\$ 18.806.605	\$ 51.989.146	\$ 33.182.541	176,4 %
TOTAL GENERAL	\$ 39.232.605	\$ 83.470.646,00	\$ 44.238.041	112,75 %

Fuente: Almacén, ejecución presupuestal enero-marzo 2018-2019

De acuerdo a la tabla, para el periodo analizado de 2019, se observa un incremento del 32,12 % en los gastos destinados a mantenimiento y reparación de vehículos, frente a lo presentado en 2018, el cual está representado en un valor absoluto de **CUARENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL CERO CUARENTA Y UN PESOS (\$44.238.041)**, incremento que se da por el cambio de llantas, así como por reparación, teniendo en cuenta que la mayoría de los vehículos recolectores tienen más de cinco años de trabajo.

5.2.2. Combustibles y Lubricantes

TRIMESTRE	2018- PERÍODO 1	2019- PERÍODO 2	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
ENERO	\$ 60.000	\$ -0-	\$ -0-	-0- %
FEBRERO	\$ 13.996.240	\$ -0-	\$ -0-	-0- %
MARZO	\$ 17.089.619	\$ 18.903.963	\$ 1.814.000	10,61 %
TOTAL GENERAL	\$ 31.145.859	\$ 18.903.963	\$ -12.241.896	-39,30%

Fuente: Almacén, ejecución presupuestal enero-marzo 2018-2019

Para garantizar el suministro de combustibles aceites grasas lubricantes y aditivos requeridos para el funcionamiento de los vehículos, la empresa suscribe un contrato pactado para realizar pagos parciales, de acuerdo al servicio prestado, debidamente certificado por parte del supervisor del mismo. El análisis plasmado en la anterior tabla refleja para el segundo trimestre de 2019 una significativa reducción en los gastos por estos conceptos, representada en un valor absoluto de **DOCE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS (\$ 12.241.896)**, la cual está dada por un remanente que venía de la vigencia anterior.


5.2.3 Propaganda, Publicidad y Campañas Educativas

TRIMESTRE	2018- PERÍODO 1	2019- PERÍODO 2	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
ENERO	\$ 0	\$ -0-	\$ -0-	-0- %
FEBRERO	\$ 3.600.000	\$ 2.400.000	\$ -1.200.000	-33,3 %
MARZO	\$ 5.100.000	\$ 12.145.380	\$ 7.045.380	138,14%
TOTAL GENERAL	\$ 8.700.000	\$ 14.545.380	\$ 5.845.380	67,18 %

Fuente: Ejecución presupuestal enero-marzo 2018-2019

En la tabla anterior se analiza el comportamiento de los gastos efectuados por concepto de Propaganda, Publicidad y Campañas Educativas en el trimestre enero-marzo de 2019, comparado con el mismo periodo de 2018. Una vez realizado el respectivo análisis, se observa para 2019, un incremento en los gastos del periodo, frente a lo causado en 2018, reflejado en un porcentaje del 67,18 %, que en términos absolutos asciende a la suma de **CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS OCHENTA PESOS (\$ 5.845.380)**.

¡Generamos calidad de vida!

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P.	CÓDIGO: A.01.01.FO.21
		APROBADO: 15/08/2018
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 1
		PÁGINA: 6 de 8

Los gastos referidos se ajustan a las necesidades de la entidad, toda vez que debe efectuar la divulgación de los diferentes contenidos relacionados con la promoción de las campañas inherentes a los programas de acueducto alcantarillado y aseo, informes sobre los cronogramas, diferentes rutas y horarios de recolección de residuos orgánicos e inorgánicos, que permitan darle una adecuada organización al desarrollo de las actividades.

5.2.4 Impresos, Publicaciones y Suscripciones

TRIMESTRE	2018- PERÍODO 1	2019- PERÍODO 2	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
ENERO	\$ 0	\$ -0-	\$ -0-	-0- %
FEBRERO	\$ 0	\$ 32.370.527	\$ -0-	-0- %
MARZO	\$ 16.600.000	\$ 10.509.774	\$ -6.090.226	-36,68 %
TOTAL GENERAL	\$ 16.600.000	\$ 42.880.301	\$ 26.280.301	158,31 %

Fuente: Ejecución presupuestal enero- marzo 2018-2019

En la presente tabla se señala el comportamiento de los gastos ocasionados por Impresos, Publicaciones y Suscripciones; a través de este rubro se adquiere toda la papelería membretada para comunicaciones oficiales y la facturación que se emite mes a mes para el recaudo relacionado con los servicios públicos, así como el papel y la tinta que requieren todas las dependencias tanto del área Administrativa como Operativa, para adelantar los diferentes procesos que deben ser documentados, generar informes y actos administrativos.

El análisis arroja un incremento en los gastos del periodo evaluado en la vigencia 2019, frente a los de 2018, en razón a que, en el mes de febrero último, se efectuó la adquisición de nuevos tonners para las impresoras de las diferentes dependencias, toda vez que los existentes acusaban desgaste significativo que podría ocasionar daños a las impresoras.

5.2.5 Viáticos y Gastos de Viaje Sindicales

CONCEPTO	1º TRIMESTRE 2018	1º TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
VIÁTICOS SINDICALES	\$ 578.448,00	\$ 1.075.819	\$ 497.371	85,98 %
G. DE VIAJE SINDICALES	\$ 160.000	\$ 1.133.022	\$ 973.022	608,14 %
TOTAL	\$ 738.448	\$ 2.208.841	\$ 1.470.393	119,11%

Fuente: Ejecución presupuestal enero- marzo 2018-2019


En cuanto a los viáticos y gastos de viaje sindicales se presenta una variación relativa del 119,11 %, es decir un incremento en gastos por este concepto en la presente vigencia, con relación a los gastado en el primer trimestre del 2018, lo que en valor absoluto equivale a **UN MILLÓN CUATROCIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS (\$ 1.470.393)**.

5.2.6 Viáticos y Gastos de Viaje Administrativos


CONCEPTO	1º TRIMESTRE 2018	1º TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
VIÁTICOS ADMINISTRATIVOS	\$ 4.356.559	\$ 4.447.232	\$ 90.673	2,08 %
G. DE VIAJE ADMINISTRATIVOS	\$ 1.627.033	\$ 3.982.928	\$ 2.355.895	144,79 %
TOTAL	\$ 5.983.592	\$ 8.430.160	\$ 2.446.568	40,88 %

Fuente: Ejecución presupuestal enero- marzo 2018-2019

¡Generamos calidad de vida!

 CALLE 6 No. 7-23 / Pitalito, Huila, Colombia
 Tel. (098) 836 0012 / FAX: 836 9847
 contactoempitalito@gmail.com / www.empitalito.gov.co



	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P.	CÓDIGO: A.01.01.FO.21
		APROBADO: 15/08/2018
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 1
		PÁGINA: 7 de 8

Analizados los valores de la tabla anterior, correspondiente a viáticos y gastos de viaje para la realización de gestiones de tipo administrativo, se muestra un incremento en los gastos para el periodo evaluado de 2019 en valor absoluto de **DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS (\$ 2.446.568)**, con relación al primer trimestre de 2018. No obstante, se trata de valores acorde con la gestión de la entidad sin que se sobrepase las directrices impartidas por el gobierno nacional en materia de austeridad en el gasto.

5.3 SERVICIOS PÚBLICOS

CONCEPTO	1º TRIMESTRE 2018	1º TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA %
ENERGÍA (ELECTROHUILA)	\$ 5.832.790	\$ 8.563.940,00	\$ 2.731.150	46,82 %
INTERNET (MOVISTAR)	\$ 1.275.921	\$ 886.318,00	\$ -389.603	-30,53 %
TELÉFONO FIJO (MOVISTAR)	\$ 492.018	\$ 245.487,00	\$ -246.531	-50,10 %
TELÉFONO MÓVIL (COMCEL)	\$ 925.274	\$ 718.651,00	\$ -206.596	-22,3 %
FACTURA EMPITALITO	\$ 277.100	\$ 257.200,00	\$- 19.900	-7,18 %
TOTAL	\$ 8.803.103	\$ 10.671.596,00	\$ 1.868.493	21,22 %

Fuente: Ejecución presupuestal enero- marzo 2018-2019

De acuerdo a lo observado en la tabla anterior, en lo que concierne a los servicios públicos en forma general para el primer trimestre de 2019, se presenta un incremento del **21,22 %**, que representa un valor absoluto de **UN MILLÓN OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$ 1.868.493)**, comparado con el mismo periodo de 2018.

A continuación, se describen las variaciones por concepto así:

Energía: este servicio presenta un incremento en el consumo, inclusive por encima del total general, reflejando un porcentaje del **46,82 %**, por lo que se procedió a verificar las facturas y los pagos realizados durante el periodo evaluado, encontrándose que el incremento, se produce principalmente en las instalaciones de la Planta de Tratamiento. Por lo anterior es pertinente impartir las instrucciones al personal que labora en este sitio para que se tomen las medidas tendientes al ahorro de energía.


En relación con los servicios de **Internet (Movistar), Teléfono fijo (Movistar) y Teléfono móvil (Comcel)**, se refleja una disminución en los gastos durante el trimestre analizado de la presente vigencia, mostrando así un manejo austero en los mismos.

Factura Empitalito: Corresponde al pago de acueducto, alcantarillado y aseo de la entidad, presentando para el periodo analizado de la vigencia 2019, una ligera disminución del **7,18 %** con respecto a lo pagado en el mismo periodo de 2018.

6. CONCLUSIONES

- La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pitalito, no cuenta dentro del equipo de servidores públicos, con el personal suficiente y capacitado para el desarrollo de varias actividades de tipo administrativo y misional. En ese sentido requiere vincular personal

¡Generamos calidad de vida!

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P.	CÓDIGO: A.01.01.FO.21
		APROBADO: 15/08/2018
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 1
		PÁGINA: 8 de 8

bajo la modalidad de contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión o a través de empresas especializadas en los temas objeto de la contratación.

- Del análisis de la ejecución presupuestal y la información analizada, se desprende que, para el primer trimestre de 2019, la entidad ha efectuado un manejo mesurado en los gastos, en coherencia con sus objetivos misionales, ligados a la prestación de servicios públicos que no se pueden interrumpir ni dejar de prestar. En consecuencia, cumple en forma adecuada con los lineamientos establecidos por la normatividad relacionada con la austeridad del gasto.

7. RECOMENDACIONES

- ✓ Continuar con el fomento a la cultura del uso racional de papel e insumos de fotocopiadora de acuerdo a la política cero papel, evitando imprimir documentos para revisión en hojas nuevas y haciendo uso de las herramientas tecnológicas para enviar contenidos y archivos de una dependencia a otra.
- ✓ Seguir impulsando los mecanismos y controles implementados que han generado impacto positivo para la austeridad y adoptar nuevas acciones que permitan incrementar el ahorro y optimización de los gastos generales, que permitan cumplir las disposiciones impartidas por el gobierno nacional en materia de austeridad del gasto público.
- ✓ hacer uso de las estrategias para mantener el consumo sostenible y eficiente de los recursos, así como acentuar en el seguimiento y las medidas de control a las acciones de ahorro de agua y energía.
- ✓ Aplicar siempre, entre otros los principios de planeación, celeridad, moralidad, publicidad y transparencia en el manejo de los recursos públicos destinados al cumplimiento del objeto social y objetivos misionales de la entidad.

Original Firmado

HÉCTOR ALIRIO CARVAJAL CABRERA
Jefe de Control Interno

¡Generamos calidad de vida!

 CALLE 6 No. 7-23 / Pitalito, Huila, Colombia
 Tel. (098) 836 0012 / FAX: 836 9847
 contactoempitalito@gmail.com / www.empitalito.gov.co

