

| | | |
|---|---|-----------------------|
|  | EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO E.S.P. | CÓDIGO: A.01.01.FO.21 |
| | | APROBADO: 15/08/2018 |
| | INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | VERSIÓN: 1 |
| | | PÁGINA: 1 de 8 |

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2018

PITALITO, ENERO 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 AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | VERSIÓN: 1 |
| | | PÁGINA: 2 de 8 |

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2018

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 cuarto trimestre de 2018, en el que se analizan los gastos acumulados de los periodos enero a septiembre de la presente vigencia, comparados con los del mismo periodo de 2017, 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 a los períodos acumulados de enero a septiembre de 2018, comparados con el comportamiento y variaciones del gastos totales efectuados en los mismos periodos de la vigencia 2017.

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 septiembre de 2018, comparado con el acumulado de los mismos periodos de la vigencia 2017, en atención a las normas arriba citadas, expedidas por el gobierno nacional, en materia de austeridad del gasto público.

¡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 AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | VERSIÓN: 1 |
| | | PÁGINA: 3 de 8 |

3. ALCANCE

Efectuar el análisis de la variaciones, incrementos o reducciones de los gastos totales correspondientes al personal vinculado mediante contrato de prestación de servicios, gastos generales, y servicios públicos en la empresa, durante los trimestres 1º, 2º y 3 de 2018, comparado con los mismos trimestres de la vigencia 2017.

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 de los periodos acumulados de enero a septiembre de 2018, frente a los mismos de la vigencia 2017, tomando el 2017 como periodo 1 y el 2018 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

5.1.1 Gastos de personal profesional y de apoyo a procesos Administrativos

| PERÍODOS | 2017 | 2018 | VARIAC. ABSOLUTA | VARIAC. RELATIVA % |
|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| ENERO-MARZO | \$75.956.815 | \$63.896.479 | \$-12.060.336 | -15,87% |
| ABRIL-JUNIO | \$77.441.689 | \$121.526.920 | \$44.085.231 | 56,92 % |
| JULIO-SEP. | \$68.260.623 | \$66.726.234 | \$-1.534.389 | -2,24 % |
| TOTAL | \$221.659.127 | \$252.149.633 | \$30.490.506 | 13,75% |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

En la anterior tabla se observa la variación de los recursos utilizados para la contratación del personal que presta servicios profesionales y de apoyo a la gestión para el desarrollo de procesos administrativos de la empresa, durante los dos periodos que se analizan, encontrando que, en lo corrido de enero a septiembre de 2018, se presentó un incremento en valor absoluto de **TREINTA MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL QUINIENTOS SEIS PESOS (\$ 30.490.506)**, frente a lo utilizado en el mismo periodo de la vigencia 2017. Dicho incremento se basa en la necesidad que ha tenido la entidad de contratar personal idóneo para la asesoría y apoyo de procesos tendientes al mejoramiento de la gestión administrativa.

¡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 AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | VERSIÓN: 1 |
| | | PÁGINA: 4 de 8 |

5.1.2 Gastos de personal profesional y de apoyo a procesos Operativos

| PERÍODOS | 2017 | 2018 | VARIAC. ABSOLUTA | VARIAC. RELATIVA % |
|--------------|------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|
| ENERO- MARZO | \$378.066.528 | \$492.716.585 | \$114.650.057 | 30,32 % |
| ABRIL-JUNIO | \$445.016.736 | \$393.517.988 | \$-51.498.748 | 0,88 % |
| JULIO-SEPT | \$496.685.128 | \$337.836.344 | \$-158.848.784 | -31,98 % |
| TOTAL | \$1.319.768.392 | \$1.224.070.917 | \$-95.697.475 | -90,72 % |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

Analizados los valores de la tabla anterior, tenemos que la variación en los recursos ejecutados para la contratación de personal que presta servicios profesionales y de apoyo a la gestión en el desarrollo de actividades relacionadas con los procesos misionales de la empresa, durante los dos periodos referidos, se evidencia que, en el espacio de enero a septiembre de 2018, se presentó una disminución en valor absoluto de **NOVENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS(\$-95.697.475)**, respecto de lo ejecutado en 2017.

5.1.3 Gastos de personal cuarto trimestre, comparados con los del tercer trimestre 2018

En el presente informe, también se realizó el análisis a los gastos de personal en general del cuarto trimestre de 2018, con respecto a los del tercer trimestre de la misma vigencia, tal como se observa en el siguiente cuadro.

| GASTOS PERSONAL OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO | 3TRIMESTRE 2018 (PER. 1) | 4TRIMESTRE 2018 (PER. 2) | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA % |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTAL TRIMESTRE | \$ 337.836.344 | \$ 290.412.023 | \$ -47.424.321 | -14 % |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

Observados los anteriores valores, se evidencia una disminución en los gastos de personal para el cuarto trimestre, respecto del tercero de la presente vigencia, representados en un valor absoluto de **CUARENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS VEINTICUATRO MIL TRESCIENTOS VEINTI UN PESOS (\$-47.424.321)**.

Lo anterior obedece a la planificación, para la vinculación del personal necesario que permita dar cumplimiento a las actividades relacionadas con los procesos administrativos y misionales de la entidad, como las ligadas con acueducto, alcantarillado y aseo, toda vez que debe propender por el cumplimiento de su objeto social y la demanda de servicios, los cuales no se pueden interrumpir, en el sentido que asumen especial importancia para la sana convivencia, la vida y la salud de la población.

En ese sentido es claro que las acciones por parte de la entidad en este componente se efectúan de conformidad con los lineamientos establecidos para la austeridad en el gasto público, en el entendido que la empresa no cuenta en la planta con personal suficiente para el desarrollo de todas las actividades relacionadas con los procesos mencionados.

¡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 AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | VERSIÓN: 1 |
| | | PÁGINA: 5 de 8 |

5.2 GASTOS GENERALES Y OTROS

Dentro de este tipo de gastos, se tienen los generados para el oportuno y adecuado mantenimiento preventivo y correctivo, que demandan los vehículos al servicio de la empresa, en procura de su buen estado de conservación y funcionamiento, para lo cual la entidad debe disponer de los recursos necesarios que ejecuta mediante la suscripción de contratos para el suministro de repuestos, combustible, lavado, engrasado y mano de obra.

Los gastos referentes a la reparación de vehículos, mantenimiento y suministro de comestible, se analizan en el siguiente cuadro:

5.2.1 Reparación mantenimiento de vehículos, combustible y lubricantes

| CONCEPTO | PERÍODOS ANALIZADOS | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA % |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | ENERO- SEPT 2017 | ENERO-SEPT.2018 | | |
| MANTENIM. Y REP. DE MAQUINARIA | \$ 121.107.567 | \$ 129.030.505 | \$ 7.922.938 | 6,54 % |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 164.576.812 | \$ 85.809.119 | \$ -78.767.693 | -47,8% |
| TOTAL | \$ 285.684.379 | \$ 214.839.624 | \$ -70.844.755 | -24,79% |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

Los valores analizados en la tabla, reflejan que, para el periodo enero- septiembre de 2018, hay una disminución del -24,79 % en los gastos destinados a mantenimiento y reparación de vehículos, frente a lo presentado en 2017, la cual está representada en un valor absoluto de **SETENTA MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS (\$ -70.844.755)**

El parque automotor de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pitalito, está compuesto por; 6 vehículos recolectores, 1 camión tipo turbo y 2 camionetas doble cabina, asignadas a la Unidad Operativa. Las 2 camionetas además de prestar un servicio para el desarrollo de las labores propias de los procesos misionales de la entidad, son utilizadas para las diligencias oficiales, transporte de funcionarios a eventos requeridos y autorizadas por la Gerencia. La disminución hace parte de la planificación en la ejecución de recursos para estas necesidades en coherencia con las normas de austeridad en el gasto.

5.2.2 Propaganda, Publicidad y Campañas Educativas

| PROPAGANDA, PUBLICIDAD Y CAMPAÑAS EDUCATIVAS | | | |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| PERÍODOS ANALIZADOS | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA % |
| ENERO- SEPT 2017 | ENERO-SEPT.2018 | | |
| \$ 50.591.653 | \$ 53.180.000 | \$2.588.347 | 5,11% |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

¡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 AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | VERSIÓN: 1 |
| | | PÁGINA: 6 de 8 |

En lo referente a publicidad y propaganda, se observa un incremento en los gastos de la vigencia 2018, frente al mismo periodo de 2017, en términos de variación relativa del 5,11%, lo que en términos absolutos equivale a **DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS (\$ 2.588.347)**.

5.2.3 Impresos, Publicaciones y Suscripciones

| IMPRESOS, PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| PERÍODOS ANALIZADOS | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA % |
| ENERO- SEPT 2017 | ENERO-SEPT.2018 | | |
| \$ 45.318.000 | \$ 53.701.000 | \$ 8.383.000 | 18,49% |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

En lo referente a los gastos ocasionados por Impresos, Publicaciones y Suscripciones, el análisis arroja un aumento del 18,49%, para el 2018, respecto del mismo periodo de 2017. Es importante subrayar que 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 que requieren todas las dependencias tanto del área Administrativa como Operativa, para adelantar los diferentes procesos que deben ser documentados.

5.2.4 Viáticos y Gastos de Viaje Sindicales

| Viáticos y Gastos de Viaje Sindicales | | | |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| PERÍODOS ANALIZADOS | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA % |
| ENERO- SEPT 2017 | ENERO-SEPT.2018 | | |
| \$ 10.316.688 | \$ 14.474.714 | \$4.158.026 | 40,3% |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

La tabla refleja un incremento del 40,3% en los viáticos y gastos de viaje sindicales para el periodo analizado de la vigencia 2018.

5.2.5 Viáticos y Gastos de Viaje Administrativos

| Viáticos y Gastos de Viaje Administrativos | | | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| PERÍODOS ANALIZADOS | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA % |
| ENERO- SEPT 2017 | ENERO-SEPT.2018 | | |
| \$ 18.789.313 | \$ 23.723.752 | \$ 4.934.439 | 26,26% |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

De acuerdo a los valores observados en la tabla anterior, lo correspondiente a viáticos y gastos de viaje para la realización de gestiones de tipo administrativo, muestra un incremento para el periodo analizado, no obstante, están ajustados a los niveles de gestión y capacitación para el personal de la entidad.

¡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 AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | VERSIÓN: 1 |
| | | PÁGINA: 7 de 8 |

5.3 SERVICIOS PÚBLICOS

| CONCEPTO | PERÍODOS ANALIZADOS | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA % |
|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | ENERO- SEPT 2017 | ENERO-SEPT.2018 | | |
| ENERGÍA (ELECTROHUILA) | \$ 19.772.860 | \$ 26.244.440 | \$ 6.471.580 | 32,7 % |
| INTERNET (MOVISTAR) | \$ 2.610.461 | \$ 4.188.330 | \$ 1.577.869 | 60,4 % |
| TELÉFONO FIJO (MOVISTAR) | \$ 2.395.869 | \$ 1.987.191 | \$ -408.678 | -17 % |
| TELÉFONO MÓVIL (COMCEL) | \$ 2.820.184 | \$1.114.186 | \$ -1.705.998 | -60,4% |
| FACTURA EMPITALITO | \$ 499.900 | \$ 682.000 | \$ 182.100 | 36,4 % |
| TOTAL | \$ 28.099.274 | \$ 34.216.147 | \$ 6.116.873 | 21,76% |

Fuente: Dirección administrativa (Presupuesto-Tesorería- Contratación)

En lo referente a los gastos por concepto de servicios públicos de la entidad, de acuerdo a lo visto en la tabla anterior, para lo corrido de enero a septiembre de 2018, se presenta un incremento general del **21,76 %**, con relación a lo gastado en el mismo periodo de la vigencia 2017, haciéndose más evidente el aumento en el servicio de internet con el 60,4%, representado en un valor absoluto de **UN MILLÓN QUINIENTOS SETENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS (\$ 1.577.869)**.

Las facturas por concepto de acueducto alcantarillado y aseo, así como la de energía eléctrica también muestran, un incremento durante el periodo evaluado de la presente vigencia, que, aunque es moderado, amerita insistir en la cultura del ahorro. Se evidencia una importante disminución en los gastos por el uso de teléfonos móviles.

6 CONCLUSIONES

- Dentro de los gastos ejecutados por la entidad, los más relevantes tienen que ver con la vinculación de personal bajo la modalidad de contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión o por actividades a través de empresas habilitadas para realizar intermediación laboral, en el entendido que no cuenta dentro del equipo de servidores públicos, con el personal suficiente para el desarrollo de varias de las actividades, tanto de tipo administrativo como misional.
- La entidad viene efectuado un manejo de los gastos, en coherencia con su alineación estratégica y objetivos institucionales, ligados a la prestación de servicios públicos que no se pueden interrumpir ni dejar de prestar, toda vez que al no hacerlo podría ocasionar dificultades de salud y convivencia para la ciudadanía. Es así que, en términos generales cumple con los

¡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 AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | VERSIÓN: 1 |
| | | PÁGINA: 8 de 8 |

lineamientos establecidos por la normatividad concerniente y los criterios de austeridad en el gasto público.

7. RECOMENDACIONES

- ✓ Promover permanentemente el diseño de controles y seguimiento a los mismos, de tal manera que permitan continuar generado un impacto positivo para el uso adecuado de los recursos y cumplir con las disposiciones impartidas por el gobierno nacional en materia de austeridad del gasto público.
- ✓ Revisar las estrategias que permitan propender y mantener la utilización sostenible y eficiente de los recursos, así como enfatizar en las acciones para optimizar el consumo de agua y energía.
- ✓ Tener siempre en cuenta, entre otros los principios de planeación, celeridad, moralidad, publicidad y transparencia, en el manejo de los recursos públicos, el desarrollo del objeto social de la entidad y el cumplimiento de sus objetivos institucionales, en coherencia con la política de austeridad.

Original firmado
HÉCTOR ALIRIO CARVAJAL CABRERA
 Jefe de Control Interno

¡Generamos calidad de vida!