empitalito

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pitalito E.S.P
N.I.T 800.089.312-8

EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS EMPITALITO E.S.P

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO
Primer trimestre año 2017 vs Primer trimestre año 2016.

OSCAR FERNANDO BARRERA BARRERA
Jefe de Control Interno

Pitalito Huila, Abril 2017

PRESENTACION

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por el Jefe de Control Interno a los Gastos Generales ejecutados por EMPITALITO ESP, verificando el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012, y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público, toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos ocasionados en el período de los meses de Enero, Febrero y Marzo del 2016 VS los meses de Enero, Febrero y Marzo del 2017, datos tomados de los Informes de Gastos de Funcionamiento, Servicios Públicos, Horas Extras, Impresos y Publicaciones, Publicidad y Propaganda, Viáticos y Gastos de Viajes, Ejecución Presupuestal y los Informes de Contratación generados por la dependencia de tesorería y cruzada la información con la oficina de presupuesto de la Entidad.

Dando cumplimiento al Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, la Oficina de Control Interno verificara en forma mensual el cumplimiento de las estas disposiciones, como de las demás restricción de gasto que continúan vigentes, y realizará los informes de seguimiento de la Austeridad del Gasto Público de forma trimestral, para de esta manera establecer parámetros que permitan a la Entidad paulatinamente ir reduciendo el gasto y con ello dar continuidad al cumplimiento de las medidas establecidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad en el gasto público.

OBJETIVO Y ALCANCE

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a los gastos generales ejecutados por la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito EMPITALITO ESP, en cumplimiento al Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012, 984 de 2012. De igual manera, se tendrán en cuenta las directrices contenidas en la Directiva Presidencial No 01 del 10 de febrero de 2016 y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Este seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto en el periodo comprendido Enero – Marzo de 2016 VS Enero – Marzo de 2017, datos tomados de los informes de ejecución presupuestal y los informes de contratación generados por la Oficina administrativa, presupuesto y tesorería, de esta manera determinar las variaciones los incrementos o decrementos de los rubros que lo componen los gastos de funcionamiento de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios y determinar las políticas de reducción.

1. INFORME SOBRE LA ADOPCIÓN DE MEDIDAS DE AUSTERIDAD

En desarrollo de las políticas de austeridad EMPITALITO ESP., adopto las medidas contempladas en los Decretos 1737 de 1998 y el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 984 de 2012. De igual manera, se tendrán en cuenta las directrices contenidas en la Directiva Presidencial No 01 del 10 de febrero de 2016

referentes a la austeridad en el gasto público. Mediante estos actos administrativos se han establecido y ampliado las políticas de austeridad en el gasto público, las cuales son acordes con las directrices que sobre la materia han impartido las instancias de nivel nacional.

2. GASTOS EN SERVICIOS PUBLICOS.

A continuación se detallan los gastos en servicios públicos discriminados por servicio y por mes durante la vigencia 1 periodo trimestral 2017:

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	VALOR
ENERGIA (ELCETROHUILA)	$ 1.852.860,00	$ 1.445.830,00	$ 1.859.310,00	**$ 5.158.000,00**
SERVICIO DE CELULAR (COMCEL)	$ 354.464,74	$ 0,00	$ 356.684,62	**$ 711.149,36**
SERVICIO TELEFONIA FIJA (COMCEL)	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	**$ 0,00**
SERVICIO TELEFONIA FIJA (MOVISTAR)	$ 248.985,00	$ 206.816,00	$ 223.329,00	**$ 679.130,00**
SERVICIO TELEFONIA MOVIL (MOVISTAR)	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	**$ 0,00**
SERVICIO INTERNET (MOVISTAR)	$ 559.486,00	$ 409.795,00	$ 409.795,00	**$ 1.379.076,00**
FACTURA EMPITALITO	$ 0,00	$ 106.500,00	$ 55.700,00	**$ 162.200,00**
TOTAL :	**$ 3.015.795,74**	**$ 2.168.941,00**	**$ 2.904.818,62**	**$ 8.089.555,36**

Tabla 1. Por servicio y mes

- **Comparativo de gastos en los servicios públicos del primer trimestre 2017 vs primer trimestre 2016**

			REDUCCION O INCREMENTO	
SERVICIO PUBLICOS	AÑO 2016	AÑO 2017	DIFERENCIA	%
ENERO	$ 4.049.043,00	$ 3.015.795,74	-$ 1.033.247,26	-34%
FEBRERO	$ 3.392.947,22	$ 2.168.941,00	-$ 1.224.006,22	-56%
MARZO	$ 3.750.199,60	$ 2.904.818,62	-$ 845.380,98	-29%
TOTAL	**$ 11.192.189,82**	**$ 8.089.555,36**	**-$ 3.102.634,46**	**-38%**

Tabla 2. Por mes

El consumo de los servicios públicos durante el primer trimestre del 2017 y observando la tabla anterior podemos decir que se ha presentado una disminución en los gasto de servicios públicos

considerables la cual está representada en $ 3.102.634.46. Durante el trimestre esto equivalente al 38%. En comparación a un periodo igual en la vigencia 2016.

A continuación podemos observar de forma gráfica el comportamiento presentado durante el primer trimestre de la vigencia 2017:

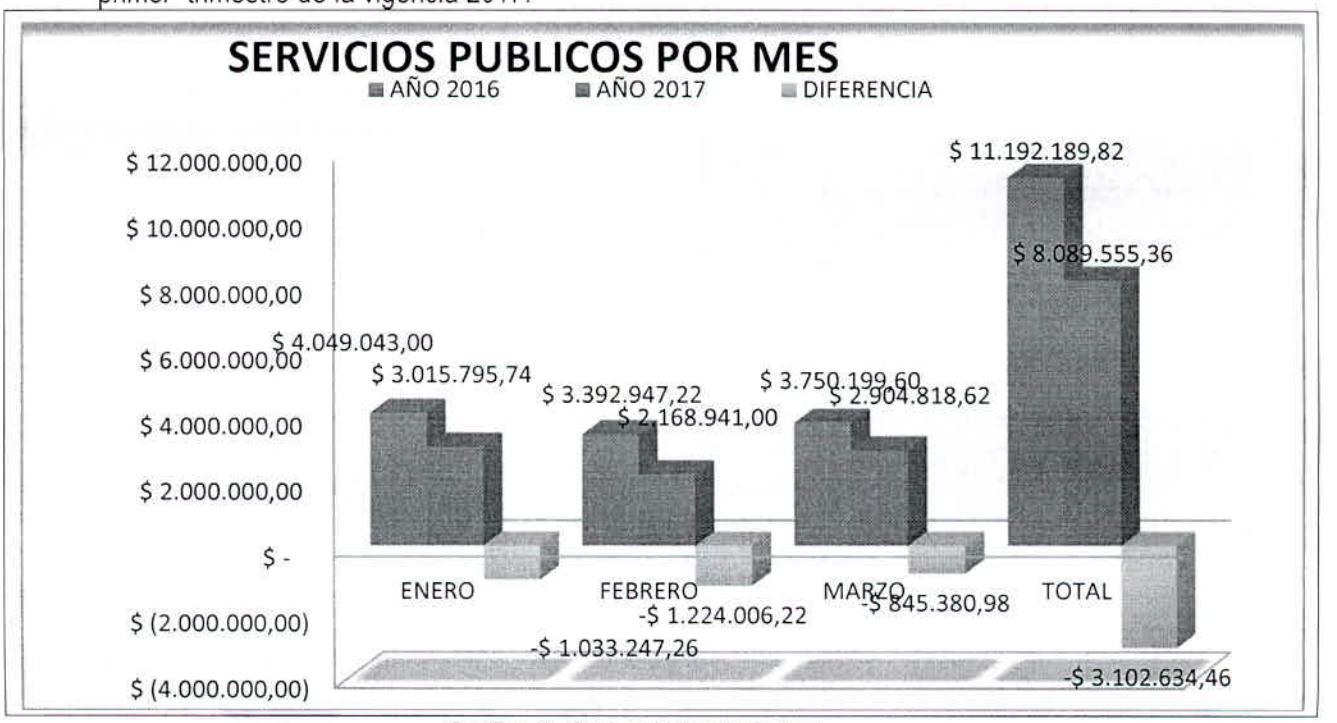

Grafico 1. Comparativo mensual

Actualmente, detallando la información por servicio podemos detectar que la disminución radica en el servicio energía eléctrica tiene un comportamiento del 51% de disminución, el ajuste en telefonía celular (Comcel) y movistar el cuales tiene un comportamiento del 20.7% de disminución y el servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo con un comportamiento de 30% de aumento en comparación a la respectiva vigencia anterior, como se muestra a continuación:

			REDUCCION O INCREMENTO	
SERVICIOS PUBLICOS	1° TRIMESTRE 2016	1° TRIMESTRE 2017	DIFERENCIA	%
TELEFONO FIJO - INTERNET (MOVISTAR)	$ 2.398.746,00	$ 2.058.206,00	$ (340.540,00)	-16,55%
TELEFONO CELULAR INTERNET (COMCEL)	$ 889.103,82	$ 711.149,36	$ (177.954,46)	-25,02%

ENERGIA (ELECTROHUILA)	$ 7.792.140,00	$ 5.158.000,00	$ (2.634.140,00)	-51,07%
FACTURA EMPITALITO	$ 112.200,00	$ 162.200,00	$ 50.000,00	30,83%
TOTAL	**$ 11.192.189,82**	**$ 8.089.555,36**	**$ (3.102.634,46)**	**-38,35%**

Tabla 3. Por servicio

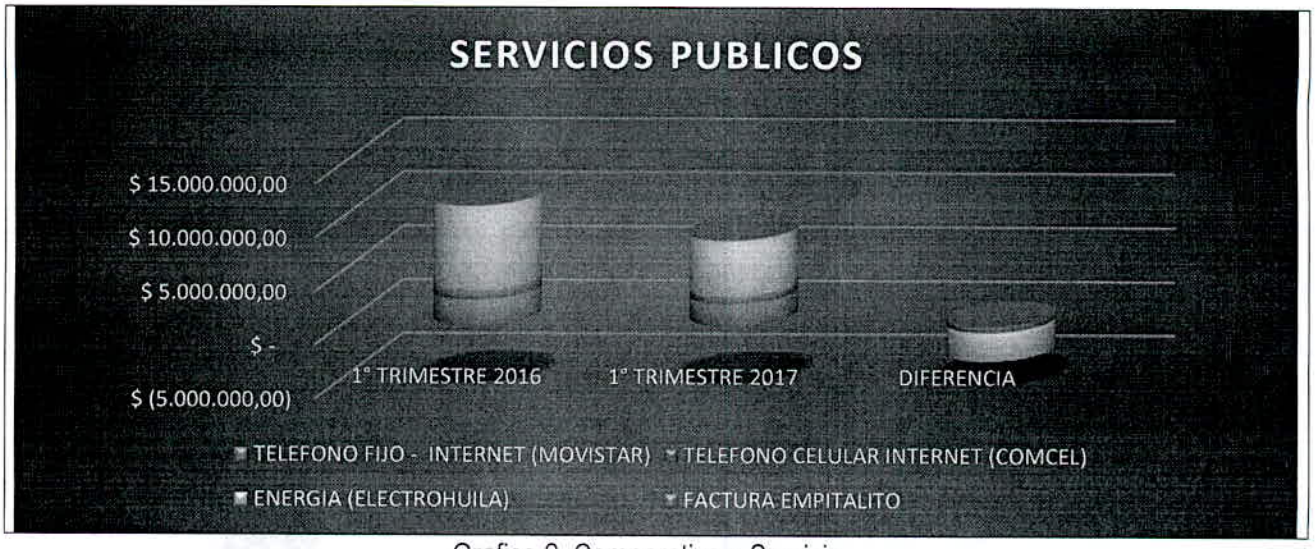

Grafico 2. Comparativo x Servicio

En cuanto al comportamiento del servicio como lo demuestra la Gráfica 2 y la tabla 3. Podemos especificar que se está acatando las recomendaciones en el programa de autocontrol en el consumo de servicios públicos de la institución en el periodo evaluado, la cultura de austeridad y reparación de los sistemas de redes eléctricas y cableados estructurales de la entidad y planta de tratamiento hacen que los consumos sea más reales y la recomendación en apagar luces y desconectar los equipos de cómputo y ventiladores en el tiempo que no se está trabajando en la entidad,

La empresa en general ha sido consecuente, acatando las recomendaciones dadas por esta oficina de control en cuanto a las actividades que tenemos que realizar para ahorrar. Es importante seguir recomendando esto con el fin de seguir obteniendo disminuciones considerables en servicios públicos, se deben seguir tomando medidas de ahorro efectivo y auto control a la hora de la racionalización del consumo de los servicios.

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante la vigencia 1 trimestre del año 2017:

	1° Trimestre
SERVICIO PUBLICOS 2017	$ 3.015.795,74
	$ 2.168.941,00
	$ 2.904.818,62
TOTAL	**$ 8.089.555,36**

Grafico 4. Comparativo x Servicio

Consolidada grafico de gastos de servicios públicos en el primer trimestre del año 2017

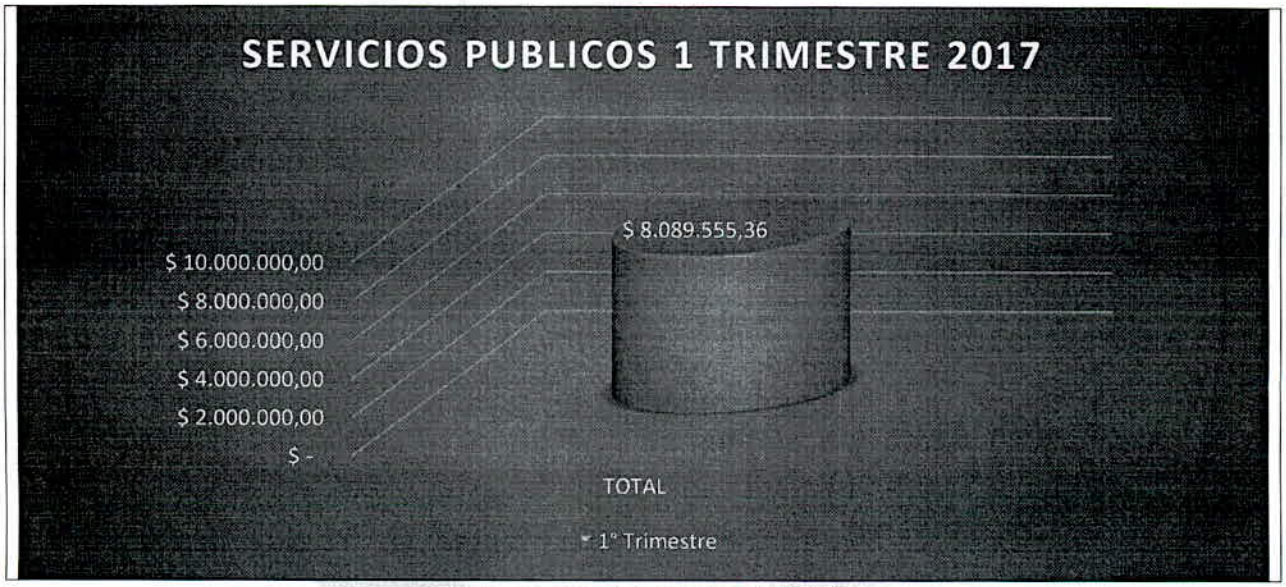

Grafico 3. Comparativo por trimestre

3. INFORME SOBRE ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS OFICIALES, COMPRA DE COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO DE LOS MISMOS

Dentro de La Empresa existen 7 Vehículos discriminados así: 5 vehículos Recolectores para el servicio de Aseo, 1 camión tipo turbo y 1 camioneta doble cabina para la Unidad Operativa; en cuanto a los gastos relacionados con el mantenimiento, suministro de repuestos y combustible se ha suscrito contratos para el suministro de combustible y lubricantes, al igual que de los mantenimientos preventivos y correctivos de los vehículos y todo se encuentra dentro de actividades coordinadas que optimicen su gasto y uso. Para el traslado en misiones oficiales de los demás servidores públicos se tiene asignado viáticos de conformidad con las escalas y remuneraciones legales vigentes.

- **Comparativo de gastos en combustibles y lubricantes**

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	AÑO 2016	AÑO 2017	REDUCCION O INCREMENTO	
			DIFERENCIA	%
ENERO	$ -	$ -	$ -	0
FEBRERO	$ -	$ -	$ -	0
MARZO	$ 63.930.467,00	$ 8.389.023,00	$ (55.541.444,00)	-662%
TOTAL GENERAL	**$ 63.930.467,00**	**$ 8.389.023,00**	**$ (55.541.444,00)**	**-662%**

Tabla 5. Por mes

A continuación podemos observar de forma gráfica, el comportamiento presentado durante el primer trimestre de la vigencia 2017:

Grafico 4. Comparativo Mensual

En lo relacionado con el suministro de combustible y lubricantes para los vehículos de la empresa, se tiene previamente suscrito un contrato, al cual se le hacen pagos parciales de acuerdo al seguimiento y control que realiza el interventor.

De acuerdo a lo anterior podemos observar la disminución de la vigencia trimestral en un 662% en comparación a la vigencia 2016 mostrando que los gastos de combustibles se cancelaron en el último mes del trimestre y se dejó reserva para el inicio de año como contingencia contractual Y

los gastos de cambios de cambios de aceite de los vehículos de trasporte de aseo, que se tiene previsto cada 3.000 km y 5.000 km dentro del siguiente trimestre se realizaran los cambios;

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante la vigencia 2017 en el primer trimestre:

	1° Trimestre
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES 2017	$ -
	$ -
	$ 8.389.023,00
TOTAL	**$ 8.389.023,00**

Tabla 6. Por trimestre

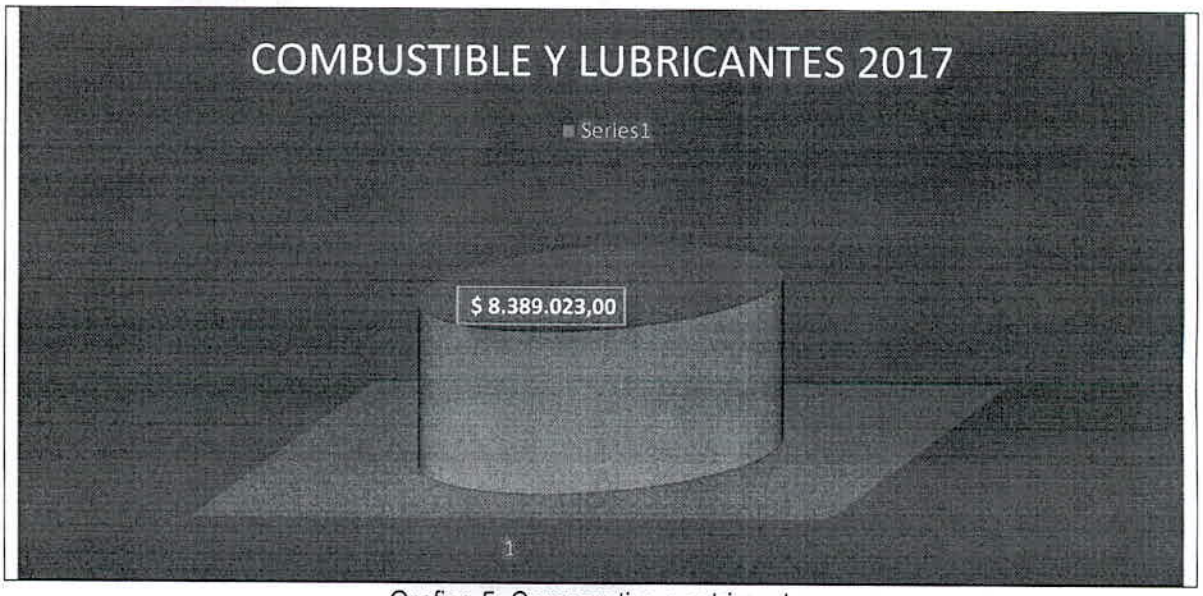

Grafico 5. Comparativo por trimestre

- **Comparativo de gastos en mantenimientos y reparaciones primer trimestre del año 2017.**

			REDUCCION O INCREMENTO	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	**AÑO 2016**	**AÑO 2017**	**DIFERENCIA**	**%**
ENERO	$ -	$ -	$ -	0
FEBRERO	$ 6.763.800,00	$ -	$ (6.763.800,00)	-100%
MARZO	$ 60.180.000,00	$ 20.775.500,00	$ (39.404.500,00)	-65%
TOTAL GENERAL	**$ 66.943.800,00**	**$ 20.775.500,00**	$ (46.168.300,00)	-69%

Tabla 7. Por mes

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante el primer trimestre:

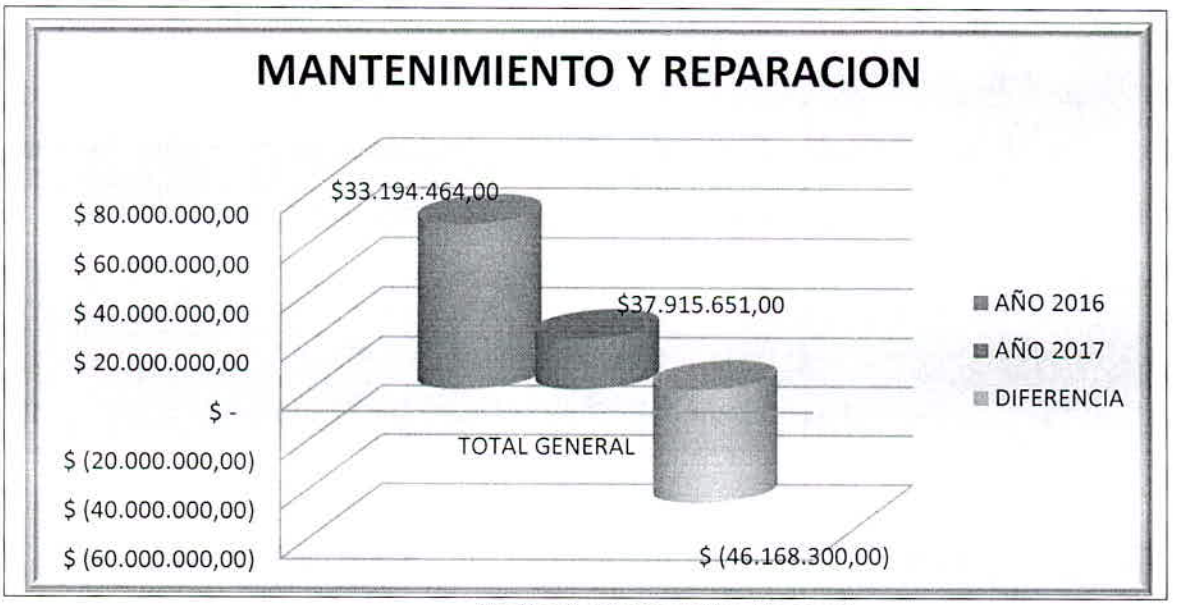

Grafico 6. Comparativo Mensual

En los rubros de mantenimiento y reparación encontramos una disminución importante durante el trimestre el cual haciende en $46.168.300.00 de diferencia frente al comparativo del año 2016 vs 2017 representado una disminución de 69%.

Durante el mes de Enero y Febrero no se presentaron gastos de mantenimiento y reparación, las reparaciones que se realizaron a los vehiculos recolectores se realizaron en el mes de marzo correspondiente a mantenimientos correctivo y preventivo para el normal funcionamiento de los

automotores y el desgaste de maquinaria, es de aclarar que el parque auto motor de la entidad que presta el servicio de aseo son vehículos en su mayoría con más de 17 años de servicio en recolección de residuos sólidos.

A continuación se realiza un resumen de lo mencionado anteriormente en relación a los gastos por los rubros de mantenimiento y reparaciones del primer trimestre:

	1° Trimestre
MANTENIMIENTO Y REPARACION 2017	$ -
	$ -
	$ 20.775.500,00
TOTAL	**$ 20.775.500,00**

Tabla 8. Comparativo por Trimestre

Grafico 7. Comparativo trimestral

A continuación se realiza un resumen de lo mencionado anteriormente en relación a los gastos por los rubros de combustible, lubricantes, mantenimiento y reparaciones del primer trimestre 2017 vs 2016 en periodos iguales:

CONCEPTO	AÑO 2016	AÑO 2017	REDUCCION O INCREMENTO	
			DIFERENCIA	%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	$ 63.930.467,00	$ 8.389.023,00	$ (55.541.444,00)	-87%
MANTENIMIENTO Y REPARACION	$ 66.943.800,00	$ 20.775.500,00	$ (46.168.300,00)	-69%
TOTAL GENERAL	**$ 130.874.267,00**	**$ 29.164.523,00**	**$ (101.709.744,00)**	**-78%**

Tabla 9. Por Concepto

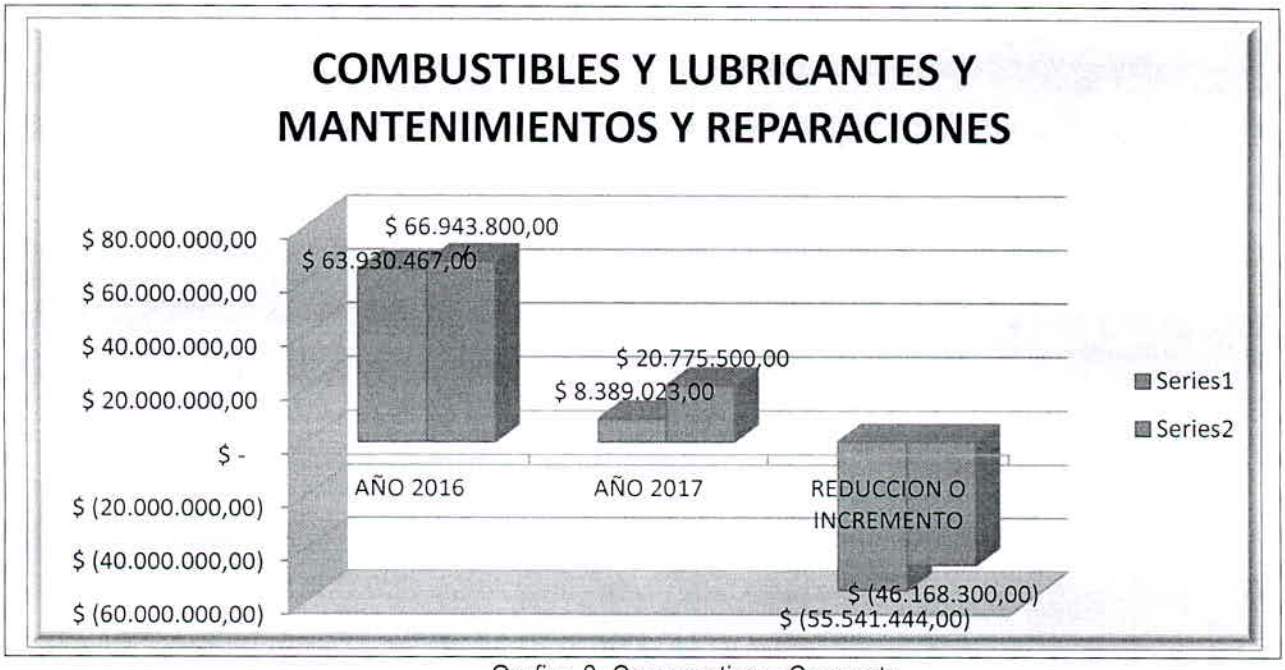

Grafico 8. Comparativo x Concepto

Para concluir podemos observar que tenemos una disminución considerable en el cuadro comparativo de gastos en la vigencias 2017 vs 2016 en periodos iguales de 78% a pesar de contar un parque automotor en condiciones aceptables, se recomienda el mejoramiento gradual de los vehículos hasta cumplir con la totalidad del cambio automotor con el fin de mejorar continuidad y mejor prestación de servicio.

4. **Comparativo de gastos de impresos, publicaciones, publicidad y propaganda durante el periodo de Enero, Febrero y Marzo de 2017 vs 2016.**

- **Impresos y Publicaciones**

			REDUCCION O INCREMENTO	
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	**AÑO 2016**	**AÑO 2017**	**DIFERENCIA**	**%**
ENERO	$ -		$ -	100%
FEBRERO	$ 6.403.200,00	$ -	$(6.403.200,00)	-100%
MARZO	$ 844.500,00	$ 9.800.000,00	$ 8.955.500,00	91%
TOTAL GENERAL	**$ 7.247.700,00**	**$ 9.800.000,00**	**$ 2.552.300,00**	**26%**

Tabla 10. Por mes

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante el primer trimestre 2017:

Grafico 9. Comparativo Mensual

En lo relacionado con el suministro de los impresos y publicaciones de la empresa, se tiene previamente suscrito un contrato, al cual se le hacen pagos parciales de acuerdo al seguimiento y control que realiza el interventor.

De acuerdo a lo anterior podemos observar un aumento en comparativo con el primer trimestre de la vigencia 2016, el cual asciende a $ 2.552.300.00 equivalentes al 26 % de los totales comparados.

Es bueno seguir recalcando y revisando el consumo que se le está haciendo a la papelería en las oficinas ya que realizando un autocontrol podemos disminuir considerablemente los gastos utilizando papel reciclado, la doble cara para impresión y el buen uso de los correos electrónicos Institucionales, el aumento de impresoras en las dependencias no es una herramienta recomendable en cuanto al autocontrol al uso adecuado del papel y tinta.

A continuación se realiza un resumen trimestral de lo mencionado anteriormente en relación a los gastos por los rubros de Impresos y publicaciones del primer trimestre 2017:

IMPRESOS Y PUBLICACIONES AÑO 2017	1° Trimestre
ENERO	$ -
FEBRERO	$ -
MARZO	$ 9.800.000,00
TOTAL	**$ 9.800.000,00**

Tabla 11. Comparativo por trimestre

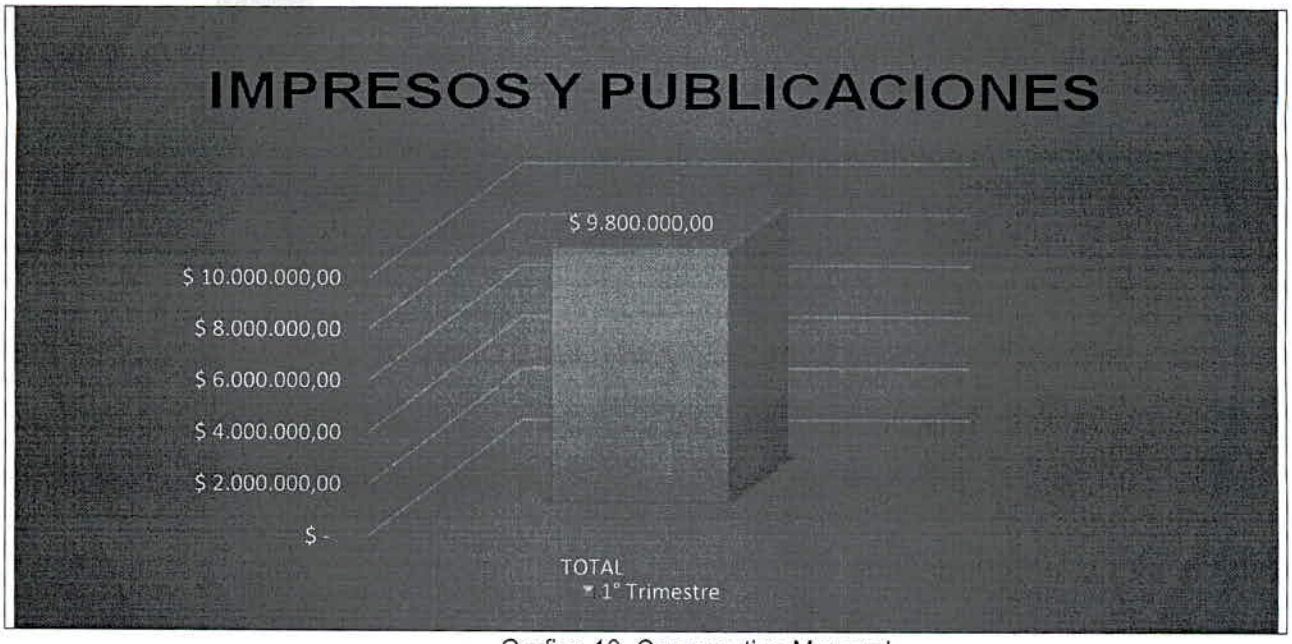

Grafico 10. Comparativo Mensual

En cuanto al comportamiento del servicio como lo demuestra la Gráfica 10 y la tabla 11. Podemos especificar que se aumentó gastos en el primer trimestre de la vigencia 2017, se tendrán en cuenta las directrices contenidas en la Directiva Presidencial No 01 del 10 de febrero de 2016.

- **Publicidad y Propaganda**

Estos ítems es por el cual se realizan todos los gastos de propaganda y campañas educativas en cumplimiento a los programas como Pitalito te quiero Limpia, Agua Vida, programa integral en residuos sólidos rurales. Entre otros que se desarrollan, Rendición de cuentas, Informes de normal desarrollo del sistema.

			REDUCCION O INCREMENTO	
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y CAMPAÑAS EDUCATIVAS	**AÑO 2016**	**AÑO 2017**	**DIFERENCIA**	**%**
ENERO	$ -	$ -	$ -	#¡DIV/0!
FEBRERO	$ -	$ -	$ -	#¡DIV/0!
MARZO	$ 140.000,00	$ 1.016.500,00	$ 876.500,00	86%
TOTAL GENERAL	**$ 140.000,00**	**$ 1.016.500,00**	**$ 876.500,00**	**86%**

Tabla 12. Comparativo por mes

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante el primer trimestre vigencia 2017:

Grafico 11. Comparativo Mensual

En este mismo orden encontramos los gastos de publicidad y propaganda el cual aumenta considerablemente en un 86% en comparación a la vigencia 2016 en un periodo igual, esto se debe primordialmente a que están en implementación y adecuación de las estrategias para las campañas educativas para la vigencia 2017.

A continuación se realiza un resumen de lo mencionado anteriormente en el primer trimestre del año 2017:

	1° Trimestre
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y CAMPAÑAS EDUCATIVAS 2017	$ -
	$ -
	$ 1.016.500,00
TOTAL	**$ 1.016.500,00**

Tabla 13. Comparativo por trimestre

Grafico 12. Comparativo x Concepto

En cuanto al comportamiento del servicio como lo demuestra la Gráfica 12 y la tabla 13. Podemos especificar que en el primer trimestre se presenta un alza considerable en el normal desarrollo de los programas instituciones de la entidad.

A continuación se realiza un resumen de lo mencionado anteriormente impresos, publicaciones, publicidad propaganda y campañas educativas primer trimestre del año 2017:

CONCEPTO	AÑO 2016	AÑO 2017	REDUCCION O INCREMENTO	
			DIFERENCIA	%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	$ 7.247.700,00	$ 9.800.000,00	$ 2.552.300,00	35%
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y CAMPAÑAS EDUCATIVAS	$ 140.000,00	$ 1.016.500,00	$ 876.500,00	626%
TOTAL	**$ 7.387.700,00**	**$ 10.816.500,00**	**$ 3.428.800,00**	**46%**

Tabla 14. Comparativo Por Concepto

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante el primero trimestre:

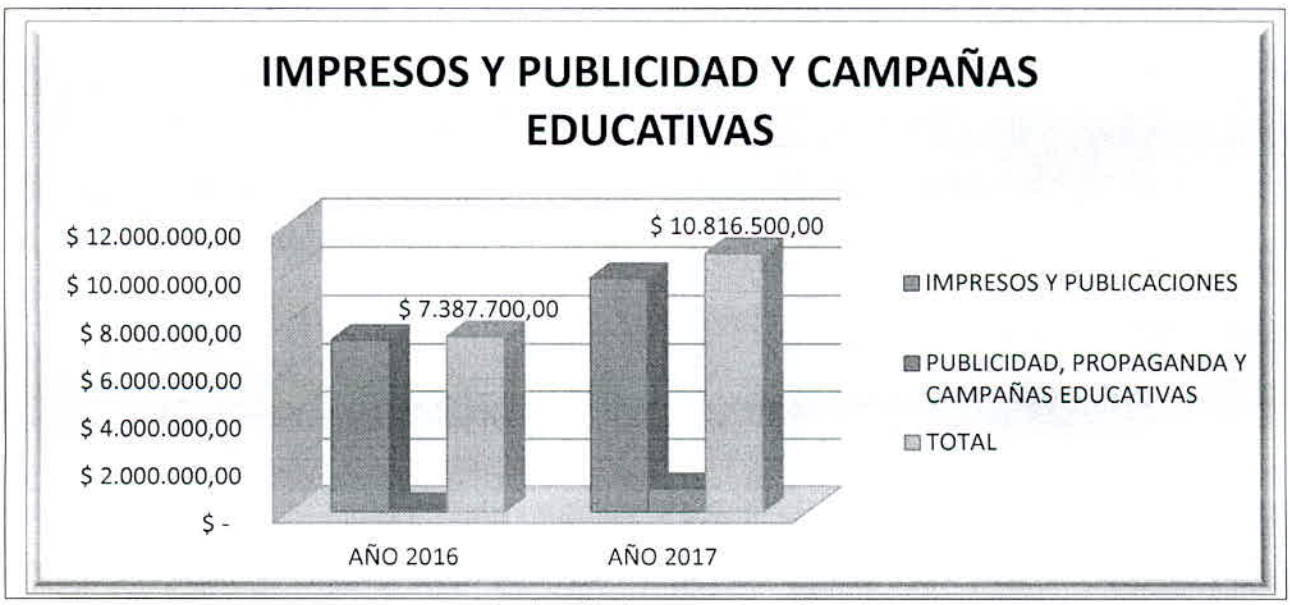

Grafico 13. Comparativo x Concepto

Demuestras las anteriores graficas el comportamiento de impresos, publicaciones reflejando un aumento considerable con respecto al comportamiento del mismo periodo en la vigencia de 2016.

La oficina de Control Interno recomienda tener en cuenta las siguientes medidas de ahorro, racionalizando el consumo de utensilios de oficina, papelería entre otros, eso sí, mencionando que se están cumpliendo con los objetivo de la austeridad del gasto:

- Evitar el uso de papel "nuevo" siempre que sea posible, por ejemplo revisando documentos en formato digital.

- Optimizar el número de copias necesarias, compartiendo información través de USB o correos electrónicos.
- Utilizar medios de comunicación electrónicos aprovechando las posibilidades del servicio de Intranet, correos electrónicos, teléfono, USB.
- Cuando se envíe un oficio, tener presente que aquellos que van con copia (ccp), se enviarán por sistema de gestión documental.
- Mantener vigentes archivos electrónicos y deja de usar archivos en papel, recordar que legalmente el documento que vale es el original, las copias no tienen validez.
- Configurar la computadora para Imprimir en modo ahorrador de tinta.
- No imprimir en hojas nueva documentos que son: para conocimiento, notas informativas, presentaciones para revisión, etc., hacerlo en calidad de borrador o presentarlos en USB, para evitar el desperdicio de tinta y facilitar su reutilización.
- Utilizarlos correos electrónicos y documentos escaneados para agilizar el flujo de información.
- En las diferentes campañas educativas hacer el ahorro de papel.
- De igual forma utilizar los medios de comunicación solo cuando sea necesario si abusar del presupuesto general.
- Darle el verdadero uso a sistema de gestión documental y manejar los archivos personales en digital.
- Darle un uso con control austero a las impresoras que están en cada dependencia. En el ahorro de papel y tintas.

Es importante diseñar estrategias de ahorro efectivo de los gastos con todos los funcionarios de la empresa y crear una cultura de ahorro y austeridad en el gasto.

5. Comparativo de gastos de viáticos y gastos de viaje, durante el periodo de Enero, Febrero y Marzo de 2017.

				REDUCCION O INCREMENTO	
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE 1 TRIMESTRE 2017	**ENERO**	**FEBRERO**	**MARZO**	**TOTAL**	**GRAN TOTAL**
VIATICOS SINDICALES	$ -	$ -	$ 3.612.755,00	$ 3.612.755,00	**$ 4.733.235,00**
GASTOS DE VIAJES SINDICALES	$ -	$ -	$ 1.120.480,00	$ 1.120.480,00	
VIATICOS ADMINISTRATIVOS	$ 440.698,00	$ 1.322.094,00	$ 2.423.841,00	$ 4.186.633,00	**$ 5.113.193,00**

GASTOS DE VIAJES ADMINISTRATIVOS	$ 60.800,00	$ 401.760,00	$ 464.000,00	$ 926.560,00	
TOTAL GENERAL	**$ 501.498,00**	**$1.723.854,00**	**$7.621.076,00**	**$9.846.428,00**	**$9.846.428,00**

Tabla 15. Comparativo Por mes

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante el primer trimestre del año 2017:

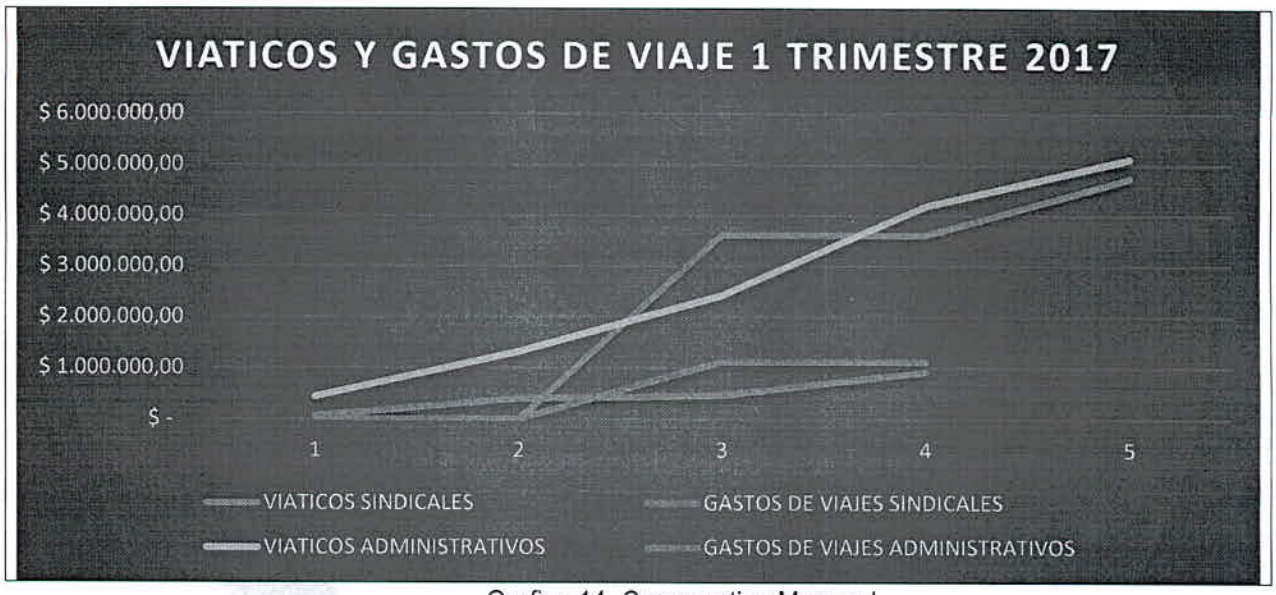

Grafico 14. Comparativo Mensual

Para el primer trimestre de 2017 comparado con el mismo trimestre del 2016 podemos verificar que en los meses de Enero, Febrero, Marzo se tienen gastos considerables en aumento.

5.1 **Comparativo de gastos de viáticos y gastos de viaje, durante el periodo de Enero, Febrero y Marzo de 2017 - 2016.**

			REDUCCION O INCREMENTO	
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE 1 TRIMESTRE 2017	**AÑO 2016**	**AÑO 2017**	**DIFERENCIA**	**%**
ENERO	$ 501.498,00	$ 501.498,00	$ -	0%
FEBRERO	$ 1.368.884,00	$ 1.723.854,00	$ 354.970,00	26%
MARZO	$ 2.198.229,00	$ 7.621.076,00	$ 5.422.847,00	247%
TOTAL GENERAL	**$ 4.068.611,00**	**$ 9.846.428,00**	**$ 5.777.817,00**	**142%**

Tabla 16. Comparativo Por mes

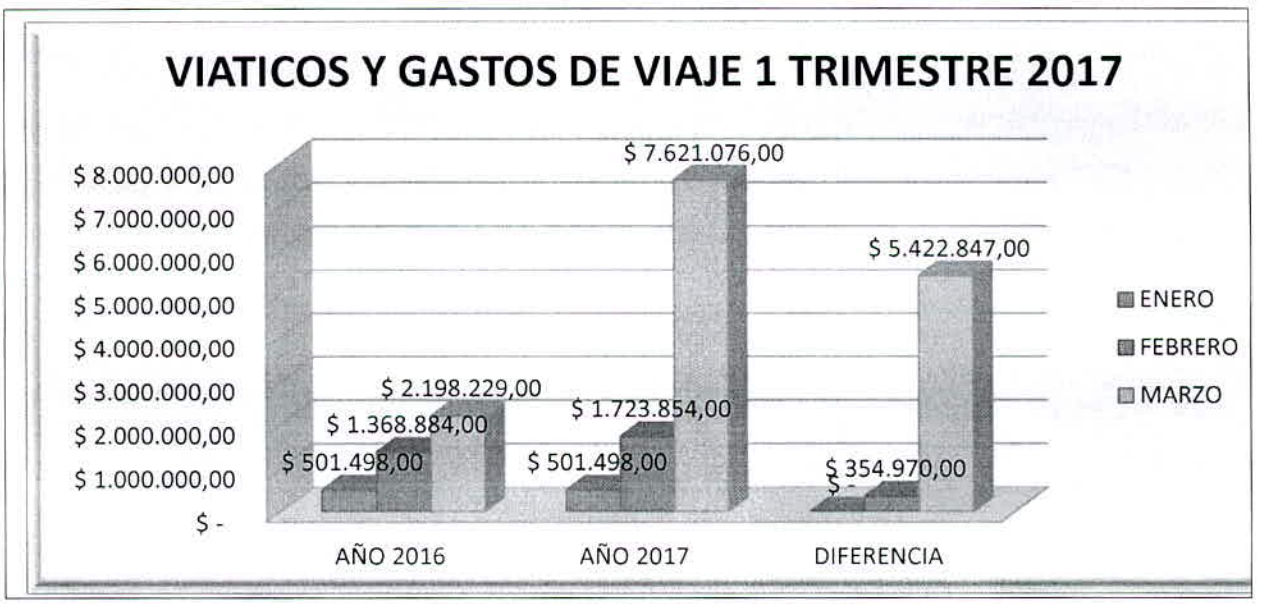

Grafico 15. Comparativo por trimestre

Se considera que en la presente vigencia se ha realizado un consumo alto de viáticos el promedios en los gastos de viáticos administrativos con los sindicales presentando un aumento considerable de 142% en un periodo igual de la vigencia 2016, se recomienda el manejo adecuado de los viáticos y se entiende que están direccionados a gestión institucional con el fin de cumplir el plan de acción de la entidad pero se tiene que tener autocontrol con los mismos para prever los gastos de la vigencia 2017.

A continuación se realiza un resumen trimestral de lo mencionado anteriormente en relación a los gastos por los rubros de viáticos en el primer trimestre:

	1° Trimestre
VIATICOS TRIMESTRE AÑO 2017	$ 501.498,00
	$ 1.723.854,00
	$ 7.621.076,00
TOTAL	**$ 9.846.428,00**

Tabla 17. Comparativo por trimestre

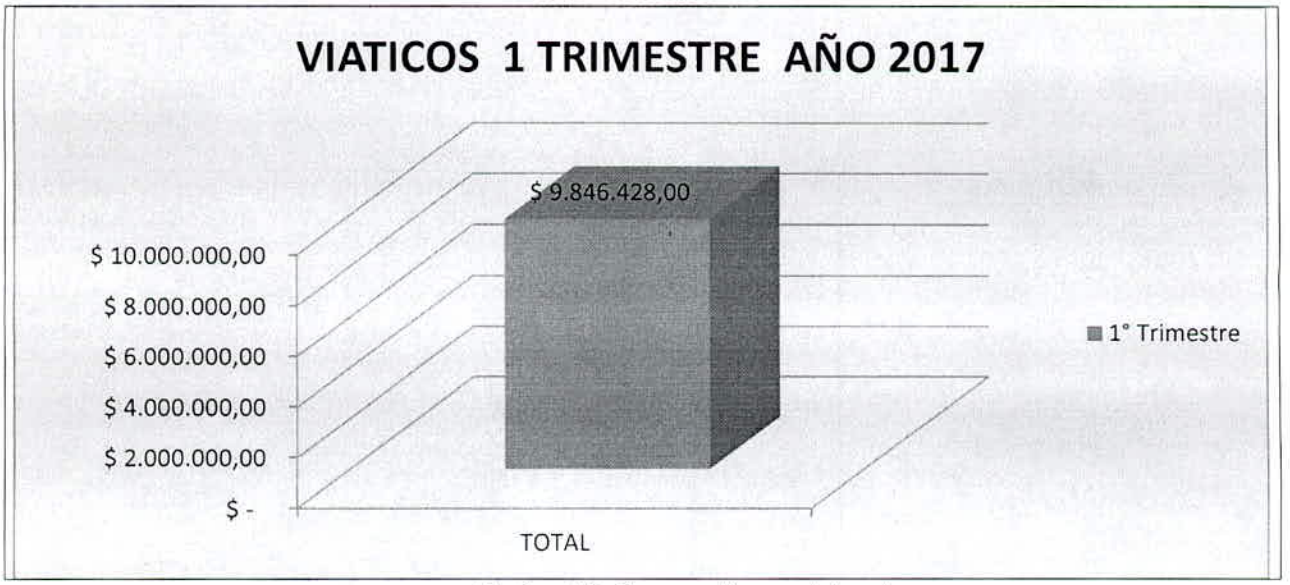

Grafico 16. Comparativo por trimestre

En cuanto al comportamiento del gasto como lo demuestra la Gráfica 15 y la tabla 16. Podemos especificar que es el primer trimestre del año por ende no se puede hacer la trazabilidad de gastos en la vigencia anual, Se considera que en la presente vigencia se ha realizado un consumo promedio de viáticos con tendencia a incremento en la vigencia de comparación, se recomienda aumentar las medidas de autocontrol y aplicación de austeridad para garantizar el objetivo misional y respectiva gestión de la empresa.

1. COMPARATIVO COSTO PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO POR CONTRATACIÓN

- **PERSONAL ADMINISTRATIVO**

CONTRATACION - ADMINISTRATIVO	AÑO 2016	AÑO 2017	REDUCCION O INCREMENTO	
			DIFERENCIA	%
ENERO	$ 1.500.000,00	$ 2.000.000,00	$ 500.000,00	33%
FEBRERO	$ 22.470.968,00	$ 43.632.452,00	$ 21.161.484,00	94%
MARZO	$ 34.471.747,00	$ 30.333.363,00	$ (4.138.384,00)	-12%
TOTAL GENERAL	**$ 58.442.715,00**	**$ 75.965.815,00**	**$ 17.523.100,00**	**30%**

Tabla 18. Comparativo Por mes

La anterior tabla presenta un aumento en cuanto a la contratación del personal administrativo, este personal es indispensable debido a la necesidad de cubrir funciones propias y misionales de las áreas administrativas de la empresa, que con el personal de planta no se alcanzan a cubrir, en ese orden podemos observar que para el primer trimestre del año 2017 el costo del personal aumento

$17.523.100.00 pesos equivalentes al 30% en el cuadro comparativo se evalúan los incrementos en los prestaciones y sueldos, además los nuevos puestos de trabajo de acuerdo a la necesidad de la entidad.

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante el primer trimestre del 2017:

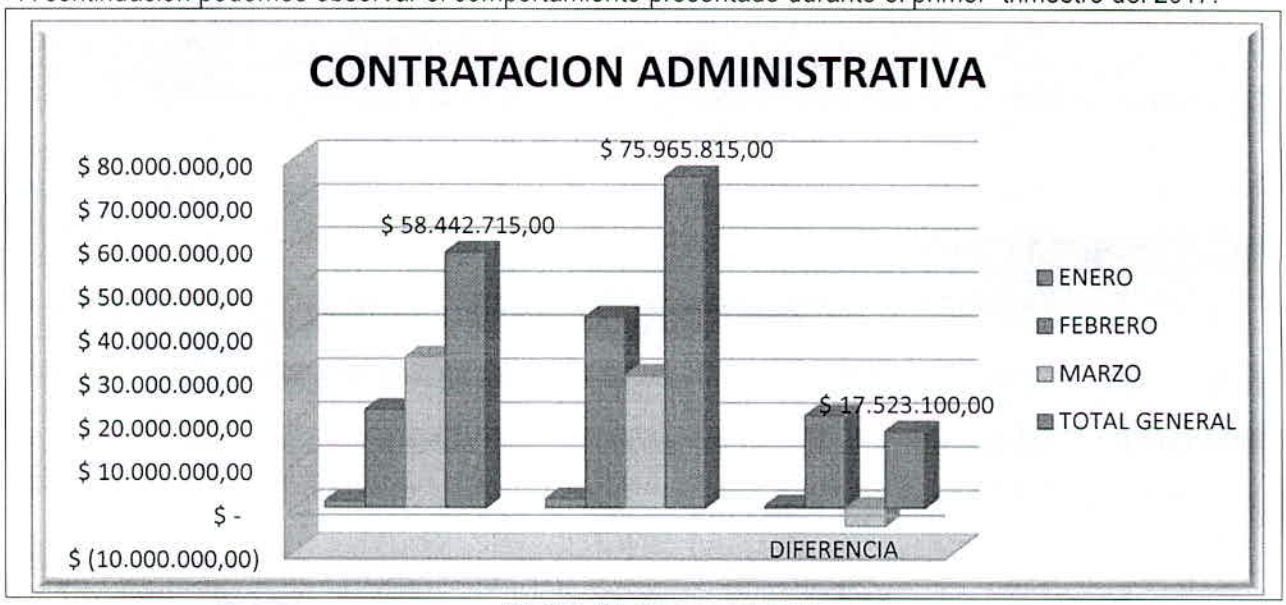

Grafico 17. Comparativo Mensual

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante la vigencia 2017 por trimestre:

	1° Trimestre
CONTRATACION ADMINISTRATIVA 1 TRIMESTRE 2017	$ 2.000.000,00
	$ 43.632.452,00
	$ 30.333.363,00
TOTAL	**$ 75.965.815,00**

Tabla 19. Comparativo Por trimestre

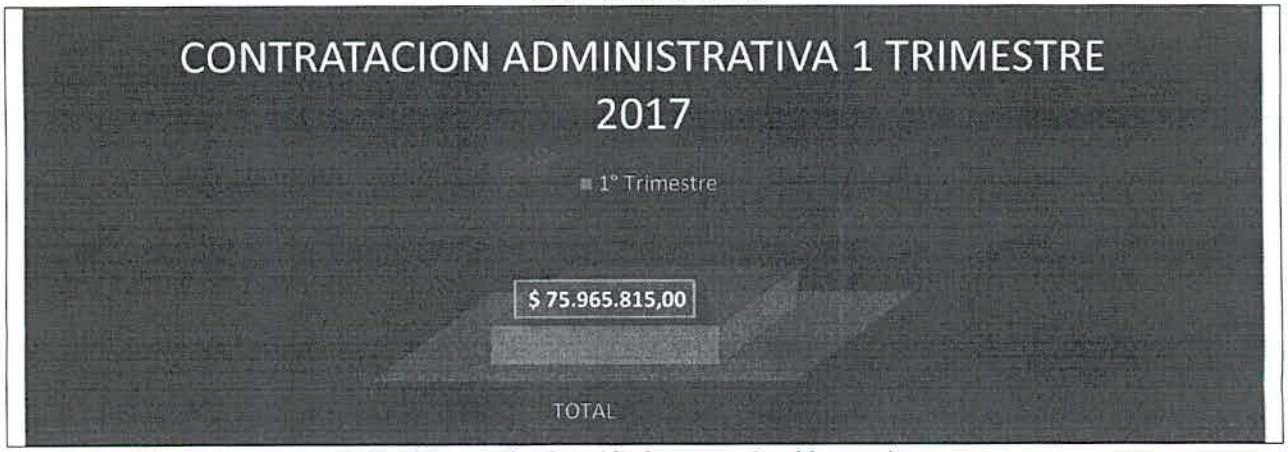

Grafico 18. Comparativo Mensual

En cuanto al comportamiento del servicio como lo demuestra la Gráfica 18 y la tabla 19. Podemos especificar que en el año se presenta un aumento aceptable de acuerdo a los proyectos y programas que se ejecutan la entidad acordes a la gestión y el cumplimiento del objetivo misional de la entidad,

Es claro que la entidad tiene que estudiar los modelos de eficiencia y eficacia para reorganizar la entidad de acuerdo a la necesidad de prestación del servicio público domiciliario, y cumpliendo con los requerimientos dispuesto por nuestro ordenamiento jurídico además implementar la calidad para mejorar el rendimiento de los funcionarios y un programa de mejorar los procesos y procedimientos con el fin de suprimir proceso que son más complejos en la entidad.

- **PERSONAL OPERATIVO**

En el área operativa se encuentran los procesos de toma de lecturas, barrido y recolección, supernumerarios de aseo, fontaneros, personal de apoyo de la unidad operativa, y el personal de cortes y reconexiones entre otros.

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante el primer trimestre de la vigencia 2017:

			REDUCCION O INCREMENTO	
CONTRATACION - OPERATIVO	**AÑO 2016**	**AÑO 2017**	**DIFERENCIA**	**%**
ENERO	$ -	$ -	$ -	0
FEBRERO	$ 118.866.656,00	$ 163.819.828,00	$ 44.953.172,00	27%
MARZO	$ 219.659.961,00	$ 214.246.700,00	$ (5.413.261,00)	-3%
TOTAL GENERAL	**$ 338.526.617,00**	**$ 378.066.528,00**	**$ 39.539.911,00**	**10%**

Tabla 20. Comparativo Por mes

Grafico 19. Comparativo Mensual

En cuanto al comportamiento del gasto como lo demuestra la Gráfica 19 y la tabla 20. Podemos especificar que presenta un aumento considerable en los gasto operativos de $39.539.911 equivalente al 10% de aumento esto se debe al aumento de los salarios por el cambio de vigencia y es recomendable revisar los procesos y procedimientos para mejorar el rendimiento de los trabajadores. Se recomienda aumentar las medidas de autocontrol y aplicación de austeridad para garantizar el objetivo misional y respectiva gestión de la empresa.

A continuación podemos observar el comportamiento presentado durante la vigencia 2017 primer trimestres de la contratación operativa:

	1° Trimestre
CONTRATACION OPERATIVA TRIMESTRE 2017	$ -
	$ 163.819.828,00
	$ 214.246.700,00
TOTAL	**$ 378.066.528,00**

Tabla 21. Comparativo Por trimestre

Grafico 20. Comparativo Trimestral

En general, se debe a que en la empresa, ha suscrito diferentes contratos de prestación de servicio para llevar a cabo diferentes actividades, los contratos se presentan a acuerdo a la necesidad de la entidad entre los cuales se hace referencia a la unidad administrativa entre profesionales, técnicos, asistenciales y cabe destacar que se está manejando la contratación del personal operativo a través de una temporal, en la cual la empresa le está reconociendo todas las prestaciones sociales y laborales que debe tener un trabajador vinculado según la ley, en este sentido la empresa no cuenta con una estructura organizacional que permita disponer de una planta funcional ajustada a los requerimientos de la administración y por tal motivo es preciso realizar la gestión pertinente.

CONCLUCIONES, RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.

La oficina de Control Interno recomienda la aplicación de los principios que regulan la función pública, igualmente la autorregulación y el autocontrol a los Funcionarios de la Entidad que garantice la consecución de los objetivos misionales de la entidad, se determinen los lineamientos que encaminen al cumplimiento de dicha normatividad, para que la Entidad se enmarque en los Principios de Austeridad y razonabilidad que se requieren para cumplir con un desempeño eficiente y eficaz que reduzca los Gastos la entidad.

Con el ánimo de cumplir el objetivo misional y el ajuste a los programas de calidad de la empresa en los servicios que presta la Entidad, ha generado el aumento progresivo en algunos gastos, tales como contratación de servicios de personal operativo administrativo, impresos y publicaciones por la ejecución de varios programas educativos en cumplimiento a PGIRS Y PUEAA , como se puede observar los incrementos guardan correspondencia con el crecimiento económico regional y nacional, con el porcentaje autorizado para el incremento de tarifas por prestación de servicios que cobra la Empresa, estos gastos no

se pueden suspender, pues es requerida e indispensable para el funcionamiento de la Entidad, ya que no se cuenta con suficiente personal de planta para realizar dichas labores y los ajustes reglamentados de ley en los salarios de los trabajadores.

En el mismo orden, me permito incluir algunas recomendaciones o sugerencias al respecto.

- Se ha estado dando cumplimiento a la normatividad en materia de economía y austeridad del gasto en algunos conceptos tales como servicios públicos, mantenimiento y reparaciones, combustibles y lubricantes, pero la administración deberá elaborar procesos para mejorar el procedimiento de los funcionarios en aras de cumplir el objetivo misional de la entidad.

- Se implementen políticas de austeridad al gasto de viáticos - gastos de viaje.

- No es conveniente que la entidad cuente con impresoras en todas las dependencias por el manejo, uso de papel, tintas. Y se centralice el copiado de la entidad.

- Adoptar mediante acto administrativo unas Políticas claras de austeridad en el gasto público a fin de contribuir con el proceso de racionalización y disminución de los gastos de funcionamiento para optimizar los recursos con destino a inversión social.

- Establecer con los Funcionarios de la Empresa las Políticas de Reducción de gastos en cuanto al consumo de papelería (a través de utilización del papel reciclaje y de los correos electrónicos institucionales los cuales se encuentran en funcionamiento y el programa de gestión documental implementado por la entidad); ahorro de energía (apagando las luces en los tiempos en los que no se estén en las oficinas igualmente desconectando los equipos de cómputo); cerrando las llaves de los baños y reportando inmediatamente a la Oficina encargada del mantenimiento de los daños que se presentan en las instalaciones), utilizando racionalmente el servicio telefónico.

OSCAR FERNANDO BARRERA BARRERA
Jefe de Control Interno