



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

EMPOCALDAS S.A. E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

ÁREA: GERENCIA INFORME No. 003

RESPONSABLE DEL AREA: CARLOS ARTURO AGUDELO MONTOYA

TEMA: **AUSTERIDAD DEL GASTO VIGENCIA
JULIO – AGOSTO - SEPTIEMBRE DE 2019**

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019


OBJETIVO GENERAL: *La Oficina de Control Interno* en atención a la política de austeridad y eficiencia de los recursos públicos planteada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la normatividad vigente y en su rol de seguimiento y evaluación presenta al Gerente de la Empresa de Obras Sanitarias de Caldas EMPOCALDAS S.A. E.S.P., el informe de Austeridad del Gasto del período comprendido entre el 1 de Julio al 30 de Septiembre de 2019, tomando como punto de referencia comparativo los años 2018 – 2019 en el correspondiente trimestre, que permiten evidenciar el grado de cumplimiento de las normas de austeridad en el gasto.

Para el logro del objetivo se procederá a efectuar las siguientes actividades:

1. Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de Austeridad en el Gasto.
2. Analizar que el gasto se oriente a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.
3. Estudiar el comportamiento del gasto comparativo del período analizado.

NORMATIVIDAD: El presente informe se realiza de conformidad con la normatividad que se relaciona a continuación:

- Constitución Política 1.991 (Artículos 209, 339 y 346)
- Decreto Nacional No. 1737 del 21 de Agosto de 1.998 (Medidas de austeridad y Eficiencia).
- Decreto Nacional No. 2209 de 1.998 (Modifica artículo 1° del Decreto No.1737/98)
- Decreto Nacional No. 0984 del 14 de mayo de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto No. 1737 de 1.998).
- Decreto Nacional No. 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción)
- Circular 02 del 29 de marzo de 2004 del Alto Consejero Presidencial y Director del Departamento Administrativo de la Función Pública.

 <p>F-GC-25 Versión 1 Marzo 2014</p>	<p>EMPOCALDAS S.A E.S.P. CONTROL DE LA GESTION</p>
	<p>OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO</p>

- Decreto Departamental N° 0012 del 25 de enero de 2016 “POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TENDIENTES A LA AUSTERIDAD, EFICIENCIA Y RACIONALIZACIÓN EN EL GASTO PÚBLICO DEL DEPARTAMENTO DE CALDAS”.
- Estatuto Orgánico de Presupuesto.

ALCANCE: Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la Empresa de Obras Sanitarias de Caldas S.A. EMPOCALDAS S.A. E.S.P., en la vigencia del trimestre del 01 de Julio al 30 de Septiembre del año 2019, tomando como referencia comparativa el mismo trimestre del año 2018, en el marco de la Política de Austeridad del Gasto. El análisis del presente informe se efectuó sobre el comportamiento del gasto público frente a los conceptos realizados de:

- I. Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales.
- II. Impresos, Publicidad y Publicaciones.
- III. Servicios Administrativos.
- IV. Asignación y Uso de Vehículos Oficiales, Cámara de Video y Vactor OUD 152.
- V. Servicios Públicos.

FUENTE DE LA INFORMACION: El análisis del presente informe se proyectó con la información suministrada por la Sección de Contabilidad.

RESULTADOS: La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en la vigencia del año 2019 en las cuentas enunciadas y del comparativo de la ejecución de gastos 2018, para cada uno de los conceptos que hace referencia.



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

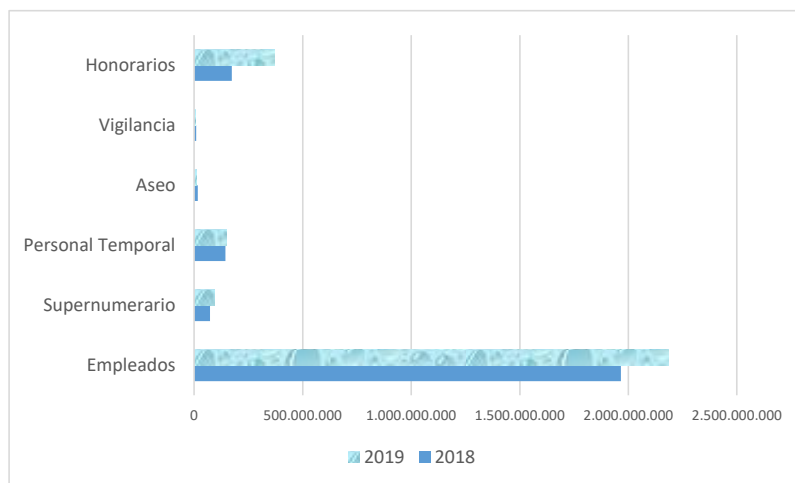
OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

I. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

Tabla 1. Administración de personal y Contratación de Servicios Personales
Comparativo Julio – Septiembre 2018 – 2019


Concepto	III TRIM	III TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
	Valores en (\$)	Valores en (\$)	
Empleados	1.966.252.050	2.183.174.467	11%
Supernumerario	72.580.554	91.599.356	26%
Personal Temporal	144.137.584	148.260.593	3%
Aseo	17.011.920	12.093.916	-29%
Vigilancia	8.938.644	6.965.136	-22%
Honorarios	173.721.785	372.140.605	114%

Gráfico 1. Administración de personal y Contratación de Servicios Personales
Julio - Septiembre 2018 – 2019



De acuerdo a la tabla y gráficos anteriores, el concepto de administración de personal y servicios personales está compuesto por empleados, personal supernumerario, temporal, de aseo, vigilancia y honorarios. Ejerciendo mayor representación las cuentas de empleados, honorarios y personal temporal en su respectivo orden.

El incremento de los contratos de honorarios con personas naturales o jurídicas, se celebraron debido a la inexistencia de personal de planta con la capacidad para realizar las actividades que se contratarán o porque el desarrollo de la actividad

 <p>F-GC-25 Versión 1 Marzo 2014</p>	<p>EMPOCALDAS S.A. E.S.P. CONTROL DE LA GESTION</p>
	<p>OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO</p>

requiere de un grado de especialización que implica la contratación del servicio, o cuando aun existiendo personal en la planta, éste no sea suficiente, en concordancia con el Artículo 3, del Decreto 1737 de 1998, como se puede observar a continuación:

- Contrato 161 de 2019. Consultoría, asesoría y acompañamiento en temas tarifarios, financieros y regulatorios durante el año 2019 ante la Superintendencia de Servicios Públicos y ante la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico CRA. Debido a la complejidad regulatoria le empresa requiere un especialista en asuntos regulatorios y tarifarios.
- Contrato 44 de 2019. EMPOCALDAS S.A. E.S.P., requiere desarrollar y aplicar el Sistema de Gestión en Seguridad y Salud en el Trabajo durante el año 2019, para dar cumplimiento a los establecido en la normatividad vigente (Artículo 30 del Decreto 614 de 1984 y el numeral 1° del Artículo 10 de la Resolución 1016 de 1989 y de lo establecido en la Circular Unificada 2004 de la Dirección General de Riesgo Laboral del Ministerio de la Protección Social y del Ministerio de Trabajo y la Ley 1562 de 2012, Decreto 1443 de 2014 y Decreto 1072 de 2015. Decreto 052 de 2017). Para lo que requiere especialistas en los temas a desarrollar según la normatividad descrita.
- Contrato 159 de 2019. Respuesta individual a 36 procesos ordinarios laborales a través de un abogado con idoneidad y experiencia en el litigio de controversias laborales que se deriven de prestación de servicios en empresas similares a la naturaleza jurídica de EMPOCALDAS S.A. E.S.P. También para el trámite de reclamaciones originadas de situaciones pensionales y para el acompañamiento especializado para la respectiva denuncia a la convención y una futura negociación colectiva.
- Contrato 217 de 2018, prestación de servicios de Microsoft, con el fin de mejorar la productividad permitiendo que los usuarios finales compartan y administren proyectos para trabajar en forma simultánea, gestionando bases de datos que permitan diseñar y desarrollar soluciones de inteligencia empresarial, dentro del Plan Estratégico de Tecnologías de la Información (PÉTI).

De acuerdo a estudio realizado con el fin de atender las actividades requeridas se contrata personal temporal para mantenimiento de redes de acueducto y alcantarillado, además para tratamiento de agua cruda.

Los contratos de prestación de servicios frente al personal de planta descienden para el tercer trimestre del presente año a un 9%, como se puede observar a continuación:



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Tabla 2.Comparativo Personal de Planta frente a Contrato de Prestación de Servicios
Julio – Septiembre 2018 – 2019

Concepto	III TRIM 2018	III TRIM 2019	Participación III Trim 2018	Participación III Trim 2019
	Valores en (\$)	Valores en (\$)		
Empleados	1.966.252.050	2.183.174.467	90%	91%
Supernumerario, Personal Temporal, Aseo, Vigilancia y Honorarios	216.718.138	220.841.147	10%	9%

Gráfico 2.Comparativo Personal de Planta frente a Contrato de Prestación de Servicios
Julio – Septiembre 2018 – 2019



II. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES.

Tabla 3.Impresos, publicidad y publicaciones
Julio – Septiembre 2018 – 2019

Concepto	III TRIM 2018	III TRIM 2019	Variación (%)
	Valores en (\$)	Valores en (\$)	
Impresos y publicaciones	0	7.048.000	100%
Publicidad y propaganda	12.130.958	14.017.999	16%

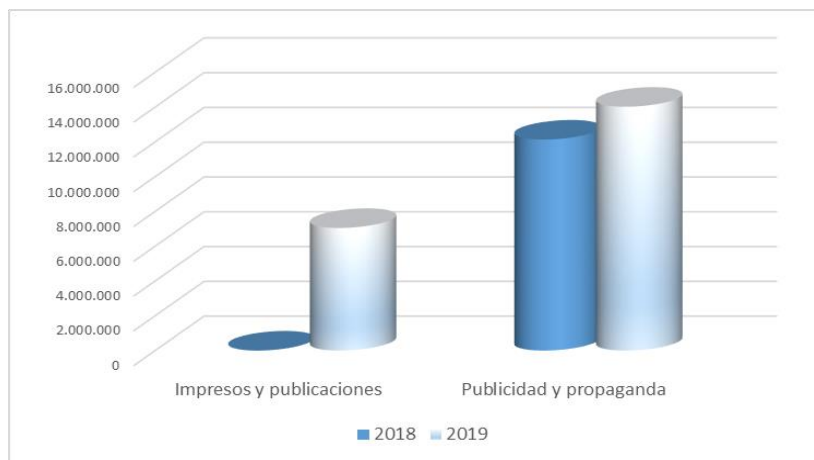


F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Gráfico 3. Impresos, publicidad y publicaciones
Julio – Septiembre 2018 – 2019



Se observa utilización de la cuenta de impresos y publicaciones en el tercer trimestre de esta vigencia con respecto al mismo trimestre de la vigencia anterior, de acuerdo a suscripción de contrato 92 de 2019 con la Editorial la Patria con el fin de elaborar material impreso con destino al cumplimiento con lo establecido en CONPES 3654 de 2010: "Política de rendición de cuentas de la Rama Ejecutiva a los ciudadanos" y Ley 489 de 1998: Artículo 33 "Audiencia públicas".

Así mismo se evidencia un incremento en publicidad y propaganda debido principalmente al servicio de perifoneo por suspensión del servicio en diferentes seccionales donde opera la empresa en cumplimiento con el artículo 25 del decreto 302 de 2000.

III. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

III.I. Alimentación

Tabla 4. Servicio de Cafetería
Julio – Septiembre 2018 – 2019

Concepto	III TRIM	III TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
Valores en (\$) Valores en (\$)			
Servicio de cafetería	22.129.735	1.050.000	-95%

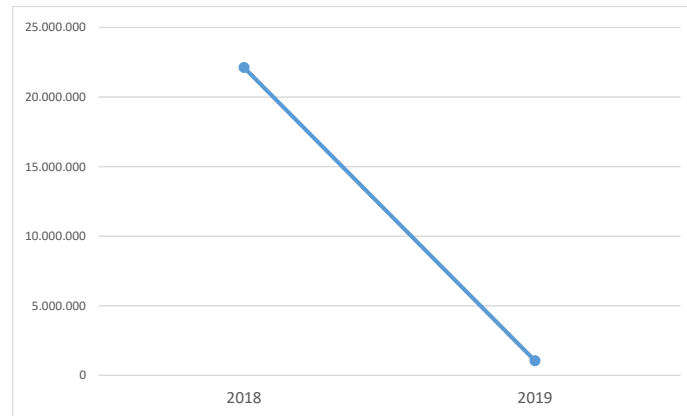


F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Gráfico 3. Servicio de Cafetería
Julio – Septiembre 2018 – 2019



En el concepto de alimentación causado a través de la cuenta de servicio de cafetería, se observa una disminución ostensible dado a que bajo este concepto solo se pagó alimentación a trabajadores de mantenimiento en la prestación del servicio por Cajas Menores, acorde al Artículo 11 del Decreto 1737 de 1998.

III. ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS OFICIALES, CÁMARA DE VIDEO Y VACTOR OUD 152.

Es pertinente hacer distinción entre el Vehículo de uso Oficial destinado de acuerdo al Artículo 17 del Decreto 1737 de 1998 de Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el equipo de succión vehículo Vactor que se desplaza continuamente por el departamento de Caldas entre las 24 seccionales con el fin de aplicar sobre las redes de acueducto y alcantarillado presión y succión para el óptimo estado de éstas; asimismo se encuentra el vehículo de video o cámara de video que permite revisar mediante filmación tramos de las redes de acueducto y alcantarillado y así determinar las intervenciones a realizar en las mismas, para el período comprendido entre julio y septiembre de 2019 en comparación con el mismo período del año anterior, se observaron las siguientes variaciones:



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

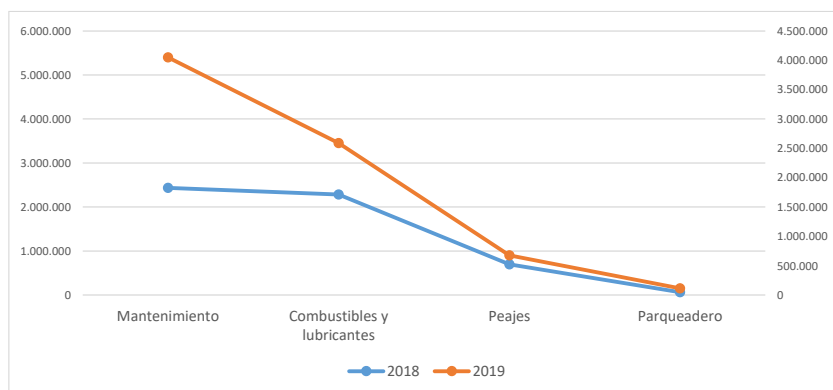
OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Vehículo Oficial

Tabla 5. Vehículo Oficial
Julio – Septiembre 2018 – 2019

Concepto	III TRIM	III TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
	Valores en (\$)	Valores en (\$)	
Mantenimiento	2.434.800	4.049.421	66%
Combustibles y lubricantes	2.283.147	2.590.171	13%
Peajes	696.000	678.300	-3%
Parqueadero	66.600	113.150	70%
Total	5.480.547	7.431.042	36%

Gráfico 4. Vehículo Oficial
Julio – Septiembre 2018 – 2019



En el vehículo oficial se observa un incremento total del 36% distribuido en las cuentas de mantenimiento combustibles, peajes y parqueadero; siendo la más representativa de ellas la cuenta de mantenimiento tanto en valor como en porcentaje que es de 66%, pues pasa de \$2.434.800 a \$4.049.421 del tercer trimestre de 2019 al mismo período del presente año. Teniendo en cuenta que la utilización de este vehículo se hace de manera exclusiva y precisa para atender necesidades ocasionales e indispensables propias de las funciones de la entidad; siendo el único vehículo utilizado para tal fin, en cumplimiento al artículo 18 del Decreto 1737 de 1998.



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

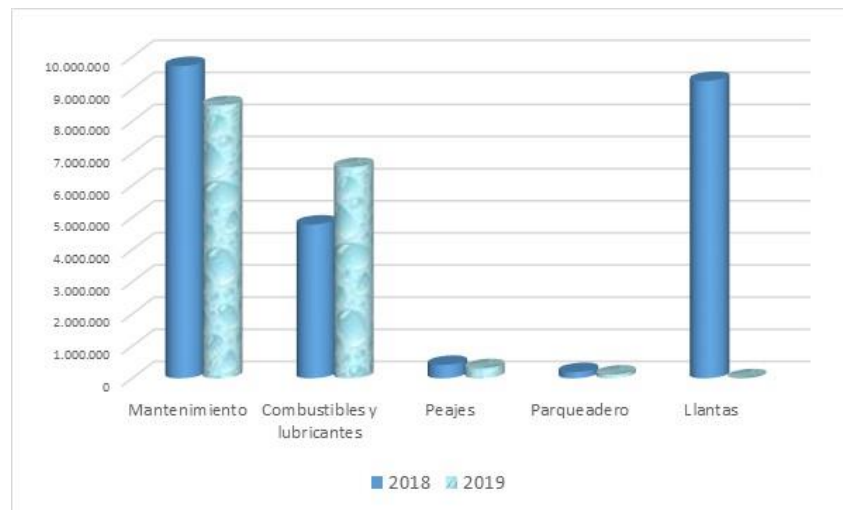
OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Vactor

Tabla 6. Vactor
Julio – Septiembre 2018 – 2019

Concepto	III TRIM	III TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
	Valores en (\$)	Valores en (\$)	
Mantenimiento	9.721.508	8.501.640	-13%
Combustibles y lubricantes	4.787.448	6.577.850	37%
Peajes	416.900	312.800	-25%
Parqueadero	193.000	115.000	-40%
Llantas	9.258.200	0	-100%
Total	24.377.056	15.507.290	-36%

Gráfico 5. Vactor
Julio – Septiembre 2018 – 2019



En el Camión “Vactor”, se observa una disminución total del 36% durante el tercer trimestre del presente año en comparación al tercer trimestre del año anterior debido principalmente a que en el año 2018 se realizó adquisición de llantas por valor de \$9.258.200.



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

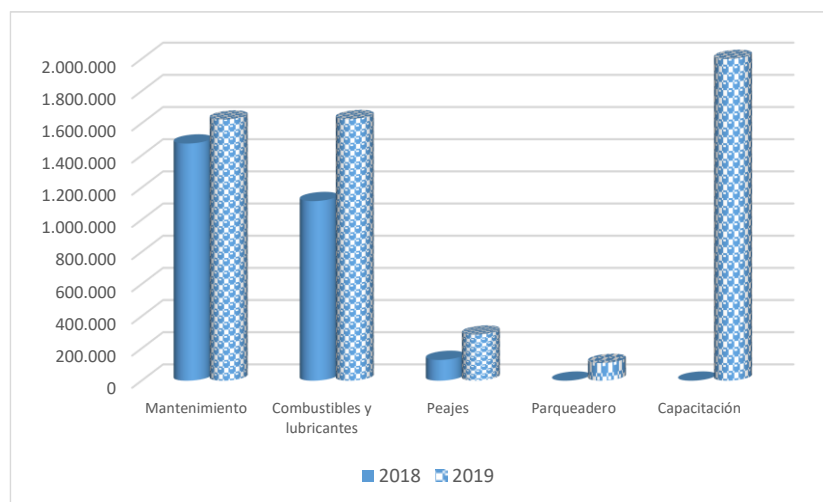
OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Cámara de Video

Tabla 7. Cámara de Video
Julio – Septiembre 2018 – 2019

Concepto	III TRIM	III TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
Valores en (\$) Valores en (\$)			
Mantenimiento	1.474.300	1.623.099	10%
Combustibles y lubricantes	1.116.348	1.626.007	46%
Peajes	129.000	286.000	122%
Parqueadero	0	110.000	100%
Capacitación	0	2.000.000	100%
Total	2.719.648	5.645.106	108%

Gráfico 6. Cámara de Video
Julio – Septiembre 2018 – 2019



En la Cámara de Video se observa un incremento del más del 100% debido a mayor movilización del vehículo reflejada en mayor combustible, peajes y parqueadero; así mismo se observa la el pago de la certificación en evaluación de tuberías por parte del conductor del vehículo.



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

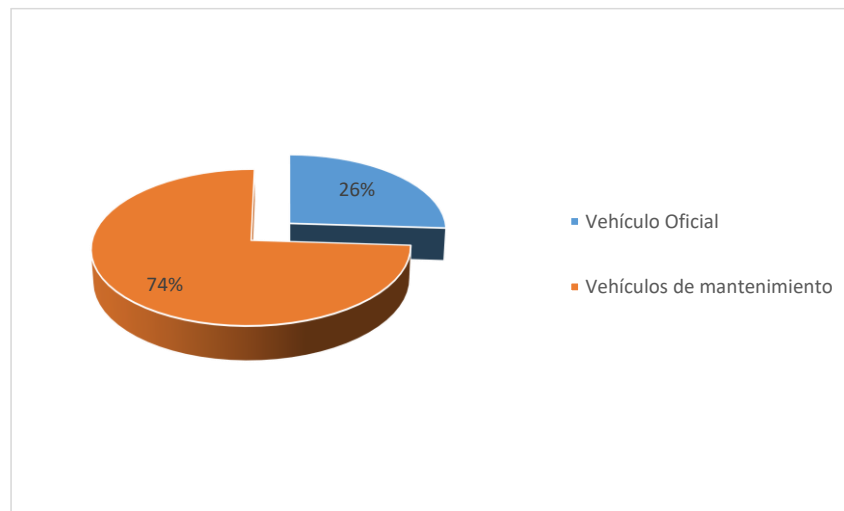
EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Tabla 8. Comparativo Gastos Vehículo
Trimestre III 2018 – 2019

Concepto	Vehículo Oficial	Vehículos de mantenimiento
Mantenimiento	4.049.421	10.124.739
Combustibles y lubricantes	2.590.171	8.203.857
Peajes	678.300	598.800
Parqueadero	113.150	225.000
Capacitación	0	2.000.000
Total	7.431.042	21.152.396

Gráfico 7. Comparativo Gastos Vehículo
Julio – Septiembre 2018 – 2019



La participación del gasto del vehículo oficial frente a los vehículos de mantenimiento es del 26%.

Los gastos más representativos de los vehículos operativos son mantenimiento, combustibles y lubricantes debido al costo de los repuestos y el gasto de combustible en la operatividad de los camiones.



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

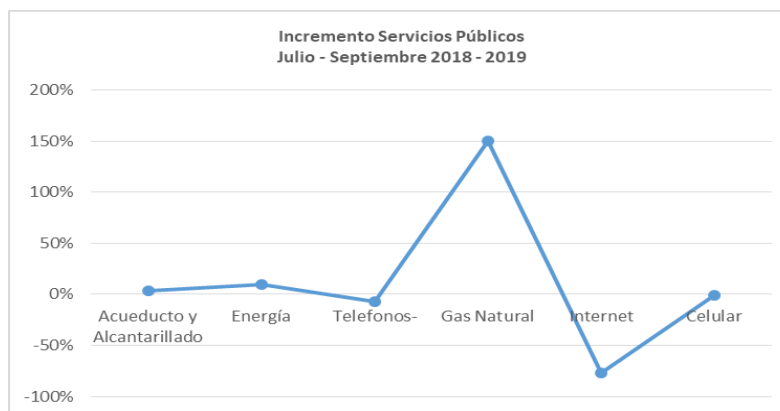
EMPOCALDAS S.A E.S.P.
CONTROL DE LA GESTION

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

VI. SERVICIOS PÚBLICOS

Tabla.
Servicios Públicos
Julio – Septiembre 2018 - 2019


NOMBRE	JULIO - SEPT. 18	JULIO - SEPT. 19	VARIACION PORCENTUAL
Acueducto y Alcantarillado	929.741	963.910,00	4%
Energía	168.118.235	183.605.736	9%
Telefonos-	23.152.585	21.584.960	-7%
Gas Natural	78.883	197.267	150%
Internet	1.482.864	337.602	-77%
Celular	7.860.063	7.779.177	-1%
TOTAL	201.622.371	214.468.652	



Como se puede observar en la tabla y gráfico anteriores, el valor de los servicios públicos presenta una relativa estabilidad a excepción del gas natural que exhibe un considerable incremento y el internet que por el contrario refleja una variación porcentual negativa.

Desde el 2019, los usuarios de gas natural del país comenzaron a pagar un mayor precio por el gas natural que consumen frente al valor que venían cancelando, luego de finalizada la fase de contratación de largo plazo entre productores y compradores. A lo anterior sumado a variables como la menor exploración, el efecto de los precios de importación y la declinación de campos, que afectan el promedio de venta en el gas natural domiciliario desde el inicio de la cadena y reflejado en el precio final del consumidor.

En el caso de las líneas celulares, es importante aclarar que éstas son asignadas a las jefaturas de sección y a los administradores de 21 seccionales, 2 corregimientos y 1

 F-GC-25 Versión 1 Marzo 2014	EMPOCALDAS S.A E.S.P. CONTROL DE LA GESTION
	OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

centro poblado, a los cuales se asigna teléfonos con código, con fines estrictamente laborales, en cumplimiento al Artículo 14 del Decreto 1737 DE 1998.

Cordial saludo,

FABIO CARDONA MARIN
Jefe de Control Interno
EMPOCALDAS S.A. E.S.P.

BEATRIZ LOAIZA ECHEVERRI
Supervisora Administrativa
EMPOCALDAS S.A. E.S.P.