 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. 004

RESPONSABLE DEL AREA: CARLOS ARTURO AGUDELO MONTOYA

TEMA: **AUSTERIDAD DEL GASTO VIGENCIA
OCTUBRE – NOVIEMBRE - DICIEMBRE DE 2019**

FECHA DE ELABORACIÓN: 31 DE DICIEMBRE 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 Octubre al 31 de Diciembre 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 Octubre al 31 de Diciembre 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 GESTIÓN

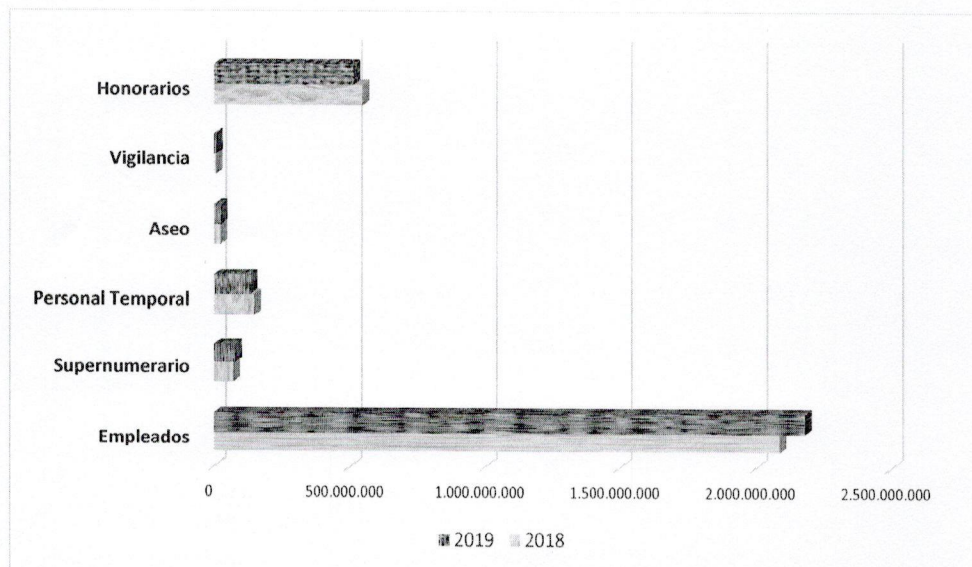
OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

I. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

Tabla 1. Administración de personal y Contratación de Servicios Personales
Comparativo Octubre - Diciembre 2018 – 2019

Concepto	IV TRIM	IV TRIM	Variación %
	2018	2019	
	Valores (\$)	Valores (\$)	
Empleados	2.087.716.706	2.181.499.825	4,5%
Supernumerario	69.510.484	77.750.981	11,9%
Personal Temporal	147.175.446	133.420.074	-9,3%
Aseo	22.304.482	24.117.832	8,1%
Vigilancia	7.058.400	6.965.136	-1,3%
Honorarios	546.642.028	513.053.857	-6,1%

Gráfico 1. Administración de personal y Contratación de Servicios Personales
Comparativo Octubre - Diciembre 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, pues EMPOCALDAS cuenta con una planta de personal de 267 empleados, que aunque no varía con respecto a la del año anterior, a 31 de



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

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

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

diciembre de 2019 presenta 3 vacantes, distribuidos en la sección de nómina, archivo y operador de mantenimiento en la seccional de Manzanares.

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 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:

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.

II. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES.

Tabla 2. Impresos, publicidad y publicaciones
Comparativo Octubre - Diciembre 2018 – 2019

Concepto	IV TRIM	IV TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
	Valores en (\$)	Valores en (\$)	
Impresos, publicidad y publicaciones	21.859.358	22.247.333	2%

Se observa utilización de la cuenta de impresos y publicaciones en el cuarto 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".



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

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

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

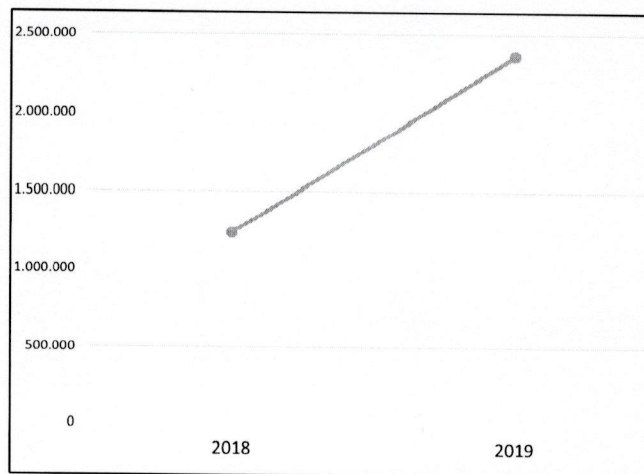
III. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

III.I. Alimentación

Tabla 3. Servicio de Cafetería
Comparativo Octubre - Diciembre 2018 – 2019

Concepto	IVTRIM	IVTRIM	Variación (%)
	2018	2019	
Valores en (\$) Valores en (\$)			
Servicio de cafetería	1.232.900	2.366.768	92%

Gráfico 2. Servicio de Cafetería
Comparativo Octubre - Diciembre 2018 – 2019



En el concepto de alimentación causado a través de la cuenta de servicio de cafetería, se observa un incremento del 92%, debido a la alimentación a trabajadores de mantenimiento en la prestación del servicio en emergencias presentadas en las seccionales de Marquetalia, Arauca, Chinchiná, Anserma, Salamina, Aguadas y Neira; el pago se realiza por Cajas Menores, acorde al Artículo 11 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

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

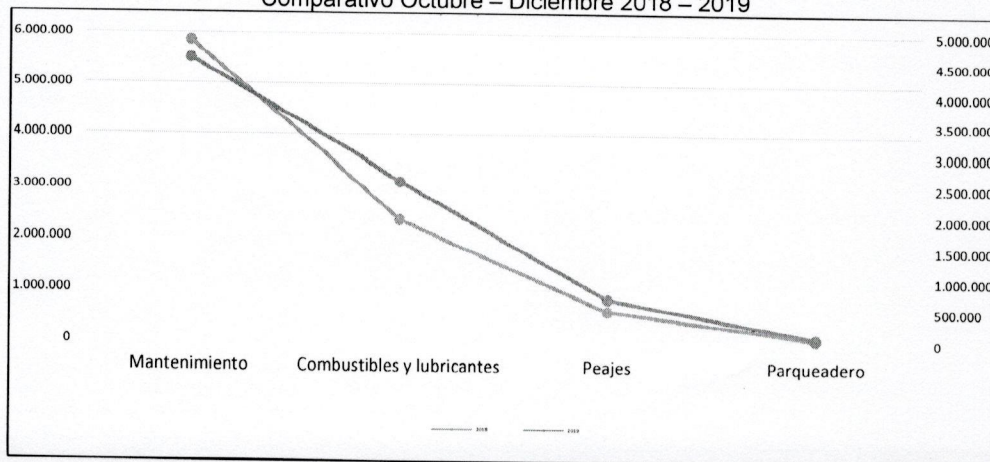
Es pertinente hacer distinción entre el Vehículo de uso Oficial destinado de acuerdo al Artículo 17 del Decreto 1737 de 1998 de Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el equipo de succión vehículo Vector que se desplaza continuamente por el departamento de Caldas entre las 24 seccionales con el fin 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 periodo comprendido entre octubre y diciembre de 2019 en comparación con el mismo período del año anterior, se observaron las siguientes variaciones:


Vehículo Oficial

Tabla 4. Vehículo Oficial
Comparativo Octubre – Diciembre 2018 – 2019

Concepto	IV TRIM	IV TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
	Valores en (\$)	Valores en (\$)	
Mantenimiento	5.849.970	4.590.456	-22%
Combustibles y lubricantes	2.358.859	2.575.903	9%
Peajes	602.200	695.700	16%
Parqueadero	62.450	70.050	12%
Total	8.873.479	7.932.109	-11%

Gráfico 3. Vehículo Oficial
Comparativo Octubre – Diciembre 2018 – 2019



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

Si bien se observa una disminución en el mantenimiento del vehículo durante el período de referencia, del 22%, las cuenta de combustibles, peaje y parqueadero se incrementaron proporcional al incremento anual de estos conceptos y a las visitas realizadas de la siguiente manera:

- Rendición de cuentas en las seccionales de Chinchiná, La Dorada y Riosucio.
- Atendiendo solicitudes de los Alcaldes, los concejos municipales y comunidad, además de acompañar al Gobierno Departamental en sus labores propias de rendición de cuentas. Se visitaron los Municipios de Filadelfia, Manzanares, Belalcázar, Viterbo, Chinchiná.
- Además, en cumplimiento de las labores propias de los Jefes de Departamento de planeación y proyectos, operación y mantenimiento, se visitaron todos los Municipios donde se ejecutan obras con el crédito de los \$10.000 millones, en compañía de los ingenieros contratistas, a fin de realizar entrega formal para la ejecución de las obras.

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.

Vactor

Tabla 5. Vactor
Comparativo Octubre – Diciembre 2018 – 2019

Concepto	IV TRIM	IV TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
	Valores en (\$)	Valores en (\$)	
Mantenimiento	1.821.300	9.722.619	434%
Combustibles y lubricantes	6.339.310	4.541.216	-28%
Peajes	329.300	237.600	-28%
Parqueadero	32.000	99.870	212%
Total	8.521.910	14.601.305	71%

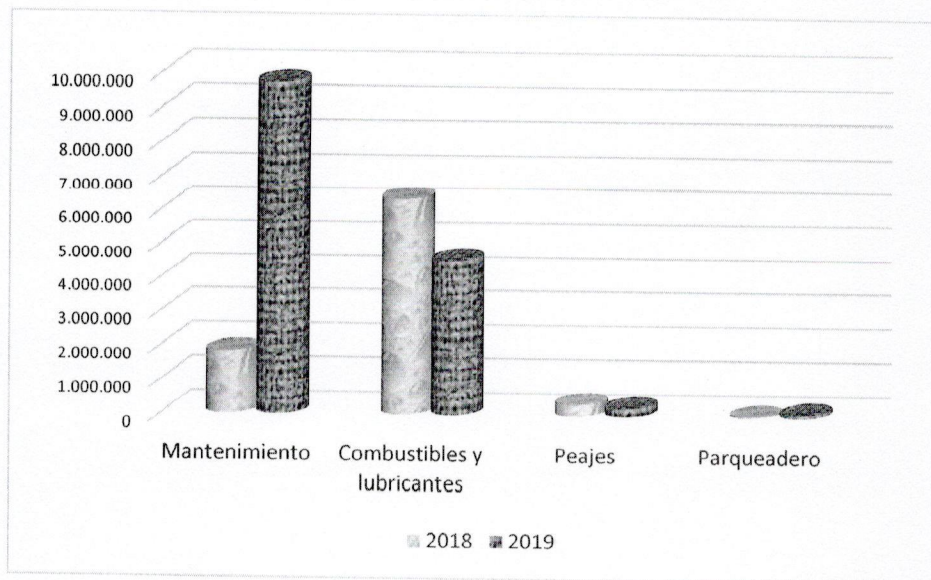


F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

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

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Gráfico 4. Vector
Comparativo Octubre – Diciembre 2018 – 2019



Se observa para el período octubre - diciembre de 2019, con respecto al mismo período del año 2018, un incremento en el rubro de mantenimiento del vehículo de succión Vector, debido principalmente al contrato 0091 de 2019, dónde se ejecuta en el cuarto trimestre de 2019 \$8.341.619 de este contrato, correspondiente al acta N° 6. Con el objeto de realizar mantenimiento preventivo y correctivo, reparación eléctricas y mecánicas, suministro de repuesto y elementos requeridos para el vehículo.

Cámara de Video

Tabla 6. Cámara de Video
Comparativo Octubre – Diciembre 2018 – 2019

Concepto	IV TRIM	IV TRIM	Variación (%)
	2018	2019	
	Valores en (\$)	Valores en (\$)	
Mantenimiento	615.900	631.400	3%
Combustibles y lubricantes	1.937.967	1.013.867	-48%
Peajes	455.300	60.200	-87%
Parqueadero	20.000		-100%
Seguro de Vehículo	595.900	631.400	6%
Total	3.625.067	2.336.867	-36%

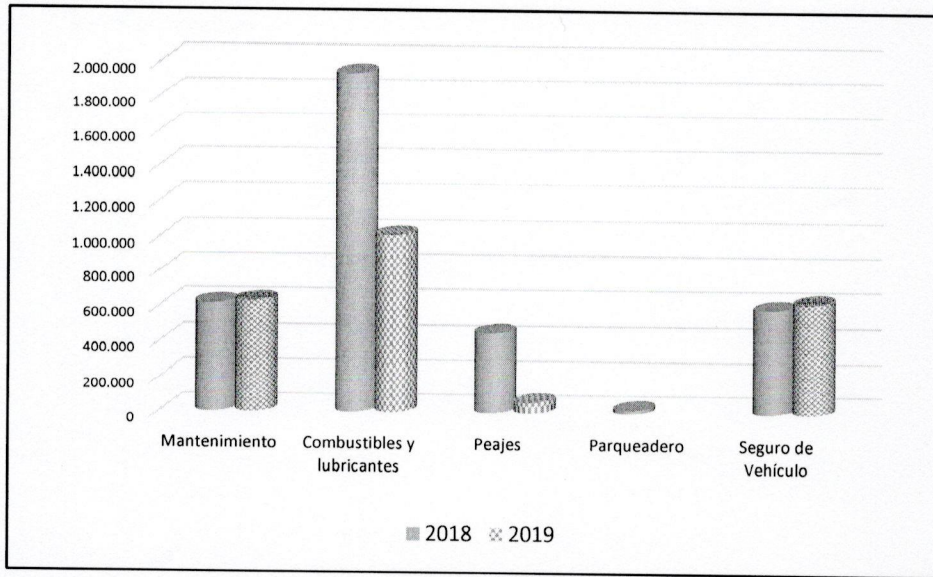


F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014


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

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

Gráfico 5. Cámara de Video
Comparativo Octubre – Diciembre 2018 – 2019



En la Cámara de Video se observa disminución del 36% del total de los gastos debido a menor movilización del vehículo reflejada en las cuentas de combustible, peajes y parqueadero.

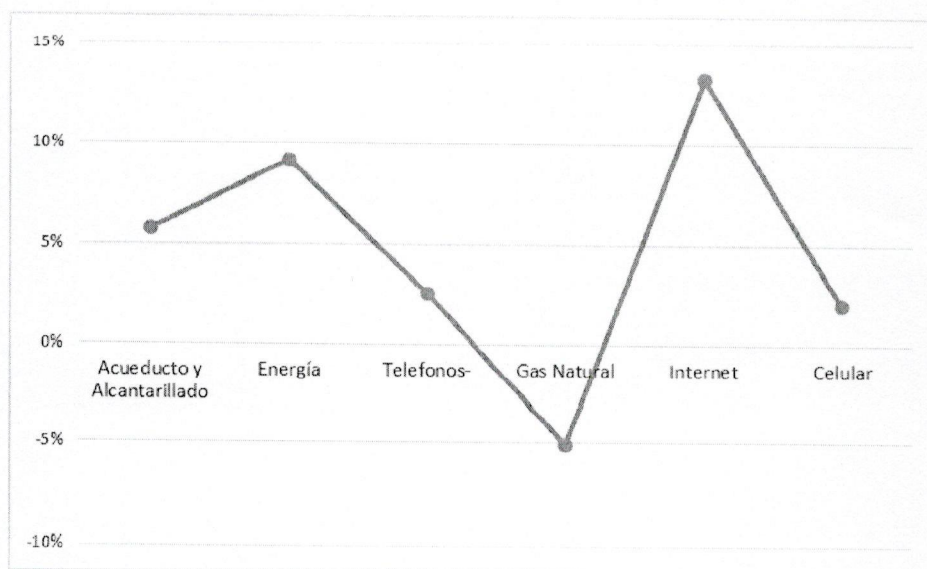
 F-GC-25 Versión 1 Marzo 2014	EMPOCALDAS S.A E.S.P. CONTROL DE LA GESTION
	OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

VI. SERVICIOS PÚBLICOS

Tabla 7. Servicios Públicos
Comparativo Octubre – Diciembre 2018 – 2019

NOMBRE	OCT. - DIC. 18	OCT. - DIC. 19	VARIACION PORCENTUAL
Acueducto y Alcantarillado	1.300.000	1.374.901	6%
Energía	171.612.888	187.363.117	9%
Telefonos-	26.436.077	27.118.347	3%
Gas Natural	335.631	318.400	-5%
Internet	48.902.448	55.376.403	13%
Celular	11.276.436	11.500.000	2%
TOTAL	259.863.480	283.051.168	

Gráfico 6. Servicios Públicos
Comparativo Octubre – Diciembre 2018 – 2019



El servicio de energía eléctrica para el período objeto de estudio, arroja una variación positiva de 9 puntos porcentuales; este servicio se utiliza principalmente para el funcionamiento de las estaciones de bombeo de La Laguna en Belalcázar, estación de bombeo Las Carolas en Palestina y el Bombeo Buena Vista de San José; necesarias para



F-GC-25
Versión 1
Marzo 2014

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

OTROS INFORMES DE CONTROL INTERNO

elevar el fluido del agua en el servicio de acueducto prestado por EMPOCALDAS S.A. E.S.P.

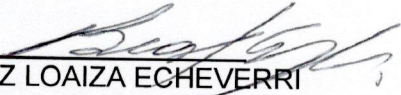
El servicio de internet presenta un incremento del 13% en el último trimestre del 2019 en comparación con el mismo período del año anterior; este servicio es indispensable para la comunicación entre las seccionales distribuidas en el Departamento de Caldas y la atención oportuna al usuario.

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 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.