

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
I Trimestre de 2021

ROSARIO ORTEGA BUELVAS
Directora Administrativa y Financiera

JAIME DAVID ROA
Agente Especial

Julio de 2021

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO ACUECAR SA ESP.

Período: Primer Trimestre de 2021.

Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público

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. Por lo anterior el funcionario responsable de velar por el funcionamiento del Control Interno de la Empresa de servicios públicos de acueducto y alcantarillado del Carmen de Bolívar "ACUECAR SA ESP", presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público", correspondiente al Primer trimestre de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad. Lo anterior de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998 y 984 del 14 de mayo de 2012.

Para el informe en mención se procedió con la revisión de los gastos y la información remitida por las diferentes áreas, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los estados contables, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios y los Informes de estadísticas, entre otros; todo ello suministrado por la Dirección Administrativa y Financiera y los grupos de apoyo a cargo de los temas relacionados con el tema.

1. ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros más representativos, correspondientes al primer trimestre de la vigencia 2021.

1.1. Planta de Personal

Se relaciona por tipo de vinculación, el número de servidores públicos que, a la fecha de corte del presente informe, laboran en ACUECAR SA ESP.

1.2. Planta Global

PLANTA	VACANTES	CARRERA ADMINISTRATIVA	LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN	EMPLEADOS OFICIALES	PROVISIONALIDAD
0	0	0	0	0	0

NOTA: En la actualidad la planta ocupada de la empresa no ha sido estructurada de acuerdo con la nomenclatura y características establecidas en el Decreto 757 de 2005; sin embargo, funciona a través de personal vinculado a través de contratos laborales a término fijo (32) e indefinido (1), y de contratos de prestación de servicios técnicos y profesionales.

Existe un proyecto de estructuración de la planta que contempla 4 cargos Directivos, 1 Asesor, 8 Profesionales, 10 Técnicos y 10 Auxiliares.

A continuación, se presenta el análisis sobre las prestaciones sociales del Primer Trimestre 2021 con respecto del mismo trimestre de 2020, con el fin de analizar los gastos más representativos, así como detallar las variaciones presentadas.

Sueldos y horas extras (I trimestre 2020 vs I trimestre 2021)			
Concepto	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	Variación
Sueldo de Personal	\$ 113.919.655	\$ 159.793.770	40.2%
Horas Extras	\$ 5.241.335	\$ 10.287.177	96.2%
TOTALES	\$ 119.160.990	\$ 170.080.947	42.73%

Del cuadro anterior, se observa que debido al tipo de contratación de la entidad, la empresa paga salarios, honorarios y horas extras (éstas a fontaneros y vinculados por contratos a término fijo).

Respecto a Sueldos, se registró un incremento del 40.2%, en tanto que por Horas extras, el incremento fue del 96.2%, lo cual refleja un incremento global del 42.73%, ocasionados principalmente por mayores trabajos de los fontaneros y personal de la Dirección técnica a cargo del mantenimiento, instalación, suspensión y reconexión de servicio de acueducto.

1.3. Honorarios

De otra parte, atendiendo lineamientos en materia de gastos establecidos en las normas de presupuesto público, durante el primer trimestre de la vigencia 2021 se realizaron 26 contratos de prestación de servicios, por los cuales se pagó la suma de \$161.907.199. Estos contratos fueron generados para cubrir la falta de personal de planta para realizar las actividades administrativas, de planeación, de control y misionales, necesarias para el cumplimiento del objeto misional de la empresa. En esta asignación se registra una **disminución** significativa del **24%** aproximadamente.

Adicionalmente, se generaron contratos por conceptos de Prestación de servicios Técnicos cuya variación en la vigencia 2021 represento un **aumento** del **25.5%** respecto a la vigencia anterior (2020). Para el concepto de Arrendamiento de inmuebles se evidencia una **disminución** del **5.6%**.

CONCEPTO	Primer Trimestre de 2020	Primer Trimestre de 2021	Variación porcentual
Prestación de servicios Profesionales	\$ 213.038.333	\$ 161.907.199	-24%
prestación de Servicios técnicos	\$ 25.100.000	\$ 31.515.750	25.5
Servicio de vigilancia	\$ 69.695.889	\$ 0	-100%
Arrendamiento de inmuebles	\$ 26.313.000	\$ 24.843.000	-5.6%
TOTALES	\$ 334.147.222	\$ 218.265.949	-34.6%

Observaciones:

En el primer trimestre de 2021 se presenta una disminución global del **34.6%** comparada con el mismo periodo de la vigencia 2020, respecto de concepto de Honorarios y servicios técnicos.

1.4. Horas extras

El gasto por este concepto corresponde al tiempo extra laborado por el personal auxiliar encargado de labores misionales adscritas a la Dirección Técnica. A continuación, se reporta la variación presentada en el periodo evaluado:

Concepto	Primer trimestre 2020		Primer trimestre 2021		Variación porcentual
	Valor	Número de horas	Valor	Número de horas	
Horas extras	\$ 5.241.335		\$ 10.287.177		96.2%

Observaciones:

En el primer trimestre de 2021 se presenta un incremento del **32%** comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020.

1.5. Viáticos y Gastos de Viaje

Para atender prioritariamente asuntos relacionados con la Entidad por fuera del perímetro urbano, el gasto en este rubro en el período evaluado fue de \$5.412.000 en 2020 por concepto de suministro de tiquetes a aéreos, y en 2021 ha sido de \$0, obedeciendo a la situación de Pandemia del País, motivo por el cual, las actividades que generan estos gastos se están realizando de manera virtual.

Igualmente atendiendo lo establecido en el decreto reglamentario de viáticos y gastos de viaje para 2020 y 2021, a continuación, se relacionan los viáticos y gastos de viaje a cargo correspondientes al primer trimestre de 2020 y 2021:

Primer trimestre 2020	Primer trimestre 2021	Variación
\$ 5.412.000	\$ 0	\$ 0

2. SERVICIOS PÚBLICOS

Concepto	Primer Trimestre 2020	Primer Trimestre 2021	Variación
Energía	\$ 375.650.020	\$ 417.129.690	11,04%
Telefonía Fija	\$ 590.528	\$ 590.598	0,01%
Telefonía Móvil	\$ 1.768.135	\$ 1.770.000	0,10%
Internet	\$ 1.098.549	\$ 1.404.526	27,85%
TOTAL	\$ 379.107.232	\$ 420.894.814	11,02%

Observaciones:

De acuerdo con la tabla de variaciones, se observa de manera general incremento global en el pago de los servicios públicos del **11.02%**, equivalentes a \$ 41.787.582 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020. Los servicios con mayores incrementos son los de energía e internet, el primero debido al incremento en el consumo y en las tarifas que se produjo en el período.

3. GASTOS GENERALES

3.1. Papelería.

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección administrativa y financiera - Almacén, la entidad no dispone de un lineamiento para establecer estadísticamente el consumo de este concepto.

Concepto	Primer trimestre 2020	Primer trimestre 2021	Variación (resmas)
Papelería entregada a las áreas	No registra información	No registra información	No registra información
			Variación (por unidad)
Fotocopias tomadas	No registra información	No registra información	No registra información

Observaciones:

A continuación, se expresan las estrategias de reducción de papel empleadas por la empresa:

- Utilización del papel por ambas caras para las impresiones internas.
- No impresión de correos electrónicos.
- Creación de carpetas electrónicas.
- Reutilización del papel.
- Imprimir y/o fotocopiar con calidad baja todos los documentos.
- Utilización permanente del correo electrónico como medio de envío de documentos en borrador o preliminares para revisión.

- Elaboración de comunicados internos a través del correo electrónico, entre otros.

4. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS y MAQUINARIA

Concepto	Primer Trimestre de 2020	Primer Trimestre de 2021	Variación
Mantenimiento (planta, equipos o sistemas de acueducto, vehículos)	\$ 190.000	\$ 1.978.000	941.05%

Observaciones:

Se presentó un incremento significativo en los gastos de mantenimiento y reparación de equipos, sistema de acueducto y de vehículos automotores correspondiente a un **941.02%** debido a reparaciones urgentes en el sistema de acueducto que presta la empresa; no obstante, el valor del incremento es de \$1.788.000.

5. MATERIALES Y SUMINISTROS

Primer Trimestre de 2020	Primer Trimestre de 2021	Variación
\$ 50.842.596	\$ 39.311.998	-22.67%

Observaciones:

Se presentó una disminución en los gastos de suministros y materiales correspondiente a un **22.67%**, representados en \$11.530.598.

6. MANTENIMIENTO Y USO DE VEHÍCULOS

En este concepto se registran los pagos efectuados por combustibles y aceites. Teniendo en cuenta que en el ítem **4. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS y MAQUINARIA** del presente informe están incluidos los mantenimientos y reparaciones de los vehículos pertenecientes al parque automotor de la entidad.

ACUECAR cuenta con vehículos oficiales. Estos además son utilizados para las diligencias oficiales, transporte de funcionarios, colaboradores y operaciones.

Se registraron gastos por los siguientes conceptos:

Concepto	Primer Trimestre de 2020	Primer Trimestre de 2021	Variación
Combustible	\$ 3.427.569	\$ 5.738.000	67.4%
Aceite	\$ 0	\$ 0	0%

Observaciones:

En el concepto de Combustible se presentó un incremento correspondiente a un **67.4%** representados en \$2.310.431.

7. RECOMENDACIONES

Con el propósito de mejorar en la austeridad en el gasto y en la eficacia de los recursos de la empresa, formulamos las siguientes recomendaciones:

- Generar herramientas estadísticas que permitan obtener información sobre el consumo de papelería, permitiendo la toma de decisiones basada en evidencia objetiva.
- Continuar la implementación de estrategias de reducción de papel empleadas en la Entidad, mejorando continuamente la racionalización de papel.
- Adoptar e implementar estrategias relacionada con uso racional de servicios públicos que permita optimizar su uso.

Dirección administrativa y financiera – sistema de control interno

Proyectó:
Revisó: RO
Aprobó: RO