

RECIBIDO	
Gerencia General	
EMPAS S.A.	
Fecha:	04-02-2020
Hora:	9:20a
Firma:	Cell

**EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE
SANTANDER EMPAS S.A. E.S.P**

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

**PERIODO: 01 DE OCTUBRE A DICIEMBRE 31 DE 2019
(Cuarto Trimestre)**

**RUTH ISLENA ARDILA JAIMES
GERENTE**

**ANGIE XIOMARA HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
JEFE CONTROL INTERNO**

Bucaramanga, Enero 30 de 2020

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. NORMATIVIDAD.....	5
2. PRINCIPIOS.....	5
3. OBJETIVO.....	7
4. ALCANCE.....	7
5. FUENTES DE INFORMACION.....	7
6. METODOLOGIA.....	8
7. SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA.....	8
8. GASTOS DE PERSONAL- HONORARIOS.....	10
9. GASTOS DE PERSONAL – REMUNERACION SERVICIO TECNICOS.....	11
10. COMPRA DE EQUIPOS.....	12
11. MATERIALES Y SUMINISTROS.....	13
12. MANTENIMIENTO.....	14
13. SERVICIOS PÚBLICOS.....	15
13.1 SERVICIO DE ENERGIA.....	16
13.2 SERVICIO DE ACUEDUCTO.....	17
13.3 SERVICIO DE GAS.....	18
14. SERVICIO TELEFONÍA FIJA, CELULAR E INTERNET.....	18
14.1 LINEAS TELEFONICAS FIJA E INTERNET.....	19

INTRODUCCION

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander EMPAS S.A. E.S.P, dando cumplimiento a lo establecido por la Auditoría General de la República, el Numeral 20 del Artículo 189 de la Constitución Política de Colombia “velar por la estricta recaudación y administración de las rentas y recaudos públicos y decretar su inversión de acuerdo con las Leyes”; y los Decretos 1737 y 1738 de Agosto 21 de 1998, por el cual se modifican parcialmente, el 2209 de octubre 29 de 1998, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que imparten políticas sobre medidas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público y los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, normatividad que constituye la estructura jurídica en materia de austeridad del gasto. Y las facultades atribuidas por el Decreto No. 0984 de mayo 14 de 2012, que faculta al Control Interno la función de verificar en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; esta dependencia preparará y enviará al representante legal de la entidad u órgano respectivo, un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

En determinado caso, si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del Control Interno al jefe inmediato de la entidad. Será responsabilidad de los jefes de dependencia, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones de la norma.

El informe de austeridad que presenten los Jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.

Por lo expuesto anteriormente, la Oficina de Control Interno realiza el informe de Austeridad en el Gasto Publico correspondiente al cuarto trimestre del año 2019, en los conceptos descritos, en el que se exponen todas las recomendaciones del caso con el fin de cumplir con los requerimientos del Gobierno Nacional.

1. NORMATIVIDAD

- Constitución Política de Colombia (Artículos 209,339 y 346)
- Ley 617 de 2000 (Ley de saneamiento fiscal)
- Decreto Nacional 1737 de agosto 21 de 1998
- Decreto Nro.2209 de 1998 (Modifica Parcialmente los Decretos 1737 y 1738/98)
- Decreto Nacional Nro.0984 de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto Nro.1737 de 1998)
- Ley Nro.1474 de 2011(Estatuto anticorrupción)
- Estatuto Orgánico de Presupuesto-Decreto 111 de 1996
- Directiva presidencial 03 de 2012 plan de austeridad
- Directiva presidencial 06 de 2014 plan de austeridad
- Directiva presidencial 09 del 09 de Noviembre de 2018

2. PRINCIPIOS.

Según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un Control Interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Igualdad: El principio de igualdad ante la ley es el que establece que todos los seres humanos son iguales ante la ley, sin que existan privilegios ni prerrogativas de sangre o títulos nobiliarios. Es un principio esencial de la democracia

Moralidad: entendida como la aplicación escrupulosa de las normas que regulan las relaciones de los individuos o grupos de individuos en cuanto partes del todo social: de donde se deduce que la aplicación de la justicia en el sentido moral, puede conducir a situaciones injustas desde el punto de vista de otras morales.

Pueden llegar a ser morales actos que aun siendo muy poco éticos están orientados a eliminar a un individuo dado de un puesto social (lesionando sus intereses y aun poniendo en peligro su subsistencia), si sólo de este modo, es decir, «poniéndole en su lugar», se hace justicia a este individuo y a la sociedad que lo alberga.

Eficiencia: Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los Planes y programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

Economía: Orienta a la entidad pública, hacia una política pública de sana austeridad y mesura en el gasto con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión, garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo-beneficio.

Celeridad: Quienes participan en el procedimiento deben ajustar su actuación de tal modo que se dote al trámite de la máxima dinámica posible, evitando actuaciones procesales que dificulten su desenvolvimiento o constituyan meros formalismos, a fin de alcanzar una decisión en tiempo razonable.

Imparcialidad: La imparcialidad objetiva exige que la Entidad no tenga interés de ninguna clase ni directo ni indirecto. Que se tenga un punto de vista funcional y orgánico, que excluya cualquier duda razonable sobre su imparcialidad.

Publicidad: Este principio se traduce en que todo proceso debe ser público salvo en los casos que la ley establezca lo contrario.

3. OBJETIVO

Hacer seguimiento y análisis a los gastos de funcionamiento por conceptos de sueldos de personal de nómina, honorarios, remuneración de servicios técnicos, compra de equipos, materiales y suministros, mantenimientos, otros gastos generales por adquisición de servicios, servicios públicos, arrendamientos y alquileres, viáticos y gastos de viaje, impresos y publicaciones, comunicación y transporte, seguros, bienestar social y capacitaciones y otros gastos que realizo la

Empresa Pública de Alcantarillado de Santander EMPAS S.A. E.S.P en el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de vigencia anterior.

4. ALCANCE

Verificación y análisis del comportamiento de los Gastos de Funcionamiento por concepto de Sueldos de Personal de Nómina, Honorarios, Remuneración de Servicios Técnicos, Compra de Equipos, Materiales y Suministros, Mantenimientos, Servicios Públicos, Arrendamientos y Alquileres, Viáticos y Gastos de Viaje, Impresos y Publicaciones, Comunicación y Transporte, Seguros, Bienestar Social y Capacitaciones, haciendo un comparativo del cuarto trimestre comprendido desde el 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2019 con el trimestre de la vigencia inmediatamente anterior. Es de resaltar que para el presente informe utilizamos la información dispuesta en el del aplicativo de Presupuesto referente a las vigencias 2018 y 2019

5. FUENTES DE INFORMACION

Para la elaboración de este informe se tuvieron en cuenta varias fuentes de información:

1. Aplicativo Modulo de Presupuesto del Sistema Financiero.(Ejecuciones presupuestales)
2. Historial de informes Trimestrales de la vigencia actual (2019).
3. Archivo Físico de documentos soportes de los ajustes hechos al presupuesto en el momento del cierre, suministrada por la asesora de Presupuesto.
4. Información entregada verbalmente por la Asesora de Presupuesto de la empresa.
5. Normatividad vigente

6. METODOLOGIA

Dando cumplimiento al marco legal y a las Directivas Presidenciales sobre la austeridad del gasto, la oficina de Control Interno adelantó la verificación y análisis del presupuesto encaminadas al uso eficiente de los recursos, de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander EMPAS S.A. E.S.P;

Se consolido la información suministrada por la Subgerencia Administrativa y Financiera (presupuesto) por los diferentes conceptos y se comparó con la información generada del Módulo de Presupuesto, con la cual se procedió a hacer el análisis de las variaciones de los trimestres correspondientes a las vigencia 2018 y 2019, para determinar el comportamiento de los gastos y las inversiones al cierre de la vigencia 2019 y, así en este orden efectuar las recomendaciones según el caso.

7. SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA

La ejecución de los Gastos de Personal – Sueldos de Personal de Nómina comparada entre la vigencia 2019 y 2018 evidencian la siguiente información:

GASTOS DE PERSONAL - SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA				
CONCEPTOS	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO - OPERACIÓN	\$ 1.026.371.671	\$ 1.072.475.210	4%	
OPERACIÓN PLANTAS DE TRATAMIENTO	\$ 106.154.565	\$ 123.603.019	14%	
OPERACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO	\$ 471.964.229	\$ 472.419.838	0%	
PLANEACION Y EJECUCION DE PROYECTOS	\$ 421.192.384	\$ 443.648.458	5%	
TOTAL	\$ 2.025.682.849	\$ 2.112.146.525	4%	

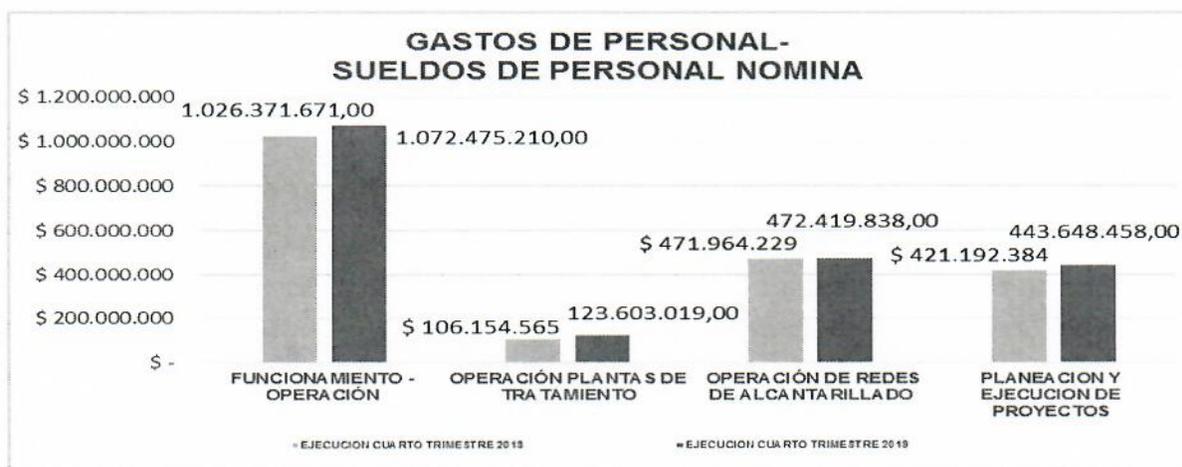
Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

En el rubro de Sueldo de Personal se observa una variación total del 4%, donde (funcionamiento de operación, Operación Planta de Tratamiento y Planeación y

Ejecución de Proyectos) registran variaciones, los rubros mencionados anteriormente registran el incremento salarial de los trabajadores

Analizando los conceptos referenciados en la tabla anterior en orden de importancia, se evidencia un incremento de 14 % en el concepto de Operación Plantas de Tratamiento, debido al aumento en la vinculación de personal en esta área, en los conceptos de Planeación y Ejecución de Proyectos es de un 5% y en Funcionamiento de Operación un aumento del 4%.

Se realizó un comparativo de las vigencias, observando el comportamiento del gasto de los Sueldos de Personal de Nómina al cierre de la vigencia 2019.



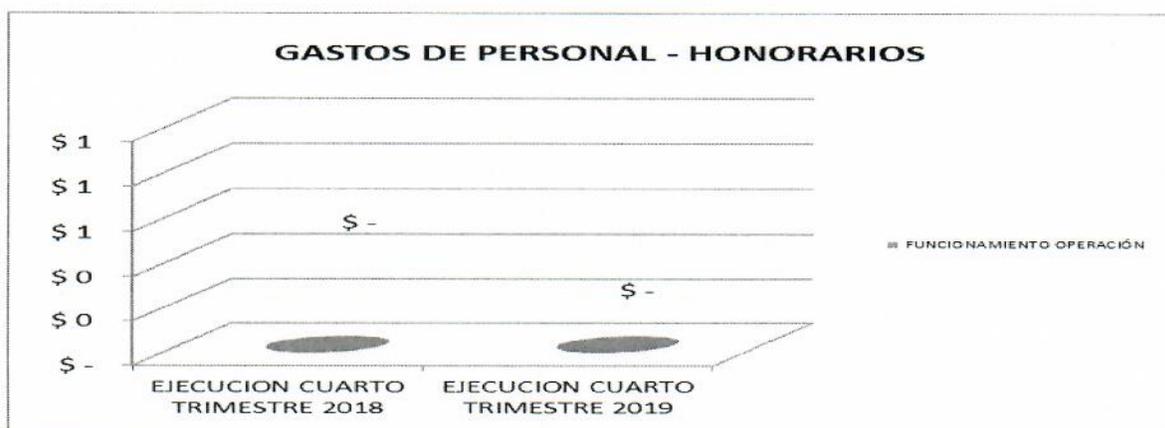
Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

GASTOS DE PERSONAL – HONORARIOS

GASTOS DE PERSONAL - HONORARIOS				
CONCEPTOS	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCIÓN
FUNCIONAMIENTO OPERACIÓN	\$ -	\$ -		
TOTAL	\$ -	\$ -		

Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

Verificando el comportamiento de los honorarios (Gastos de Personal) se evidencia un desempeño similar en las vigencias, para el rubro de Funcionamiento Operativo la variación fue 0, se observa que no se registro contratación de servicios profesionales, como se proyecta en la gráfica del comportamiento de este gasto.



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

8. GASTOS DE PERSONAL – REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS

GASTOS DE PERSONAL - REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS				
CONCEPTOS	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO OPERACIÓN	\$ 25.086.886	\$ 47.260.706	47%	
OPERACIÓN PLANTAS DE TRATAMIENTO	\$ 2.680.000	\$ -		100%
OPERACION REDES DE ALCANTARILLADO	\$ 13.657.696	\$ (2.766.668)	594%	
PLANEACION Y EJECUCION DE PROYECTOS	\$ (162.006.316)	\$ 11.681.666		1487%
TOTAL	\$ (120.581.734)	\$ 56.175.704		315%

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

Analizando los Gastos de Personal (Remuneración Servicios Técnicos) se evidencia disminución de 315% en la totalidad, pero es de resaltar el comportamiento en el

concepto (Funcionamiento Operativo y Operación Redes de Alcantarillado), su incremento es de 47% y 594% respectivamente, mientras que Operación de Redes de Alcantarillado de Planta de Tratamiento y Planeación y Ejecución de Proyectos, disminuyo en un 100% y 1487% de este gasto; cabe aclarar que los valores que están negativos tiene un manejo diferente ya que al cierre de la vigencia el área de presupuesto no debe mostrar estos saldos; teniendo que realizar las respectivas reversiones y desertificaciones, como por ejemplo saldos que pueden ser mayores a lo que se va a ejecutar o anulación de CDP generando esto saldos negativos en el mes, mas no en el acumulado del cierre que es donde nos muestra lo real ejecutado y comprometido.



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

En la grafica anterior se observó el comportamiento de los diferentes rubros y se grafica para identificar con mayor claridad el desempeño de estos.

9. COMPRA DE EQUIPO

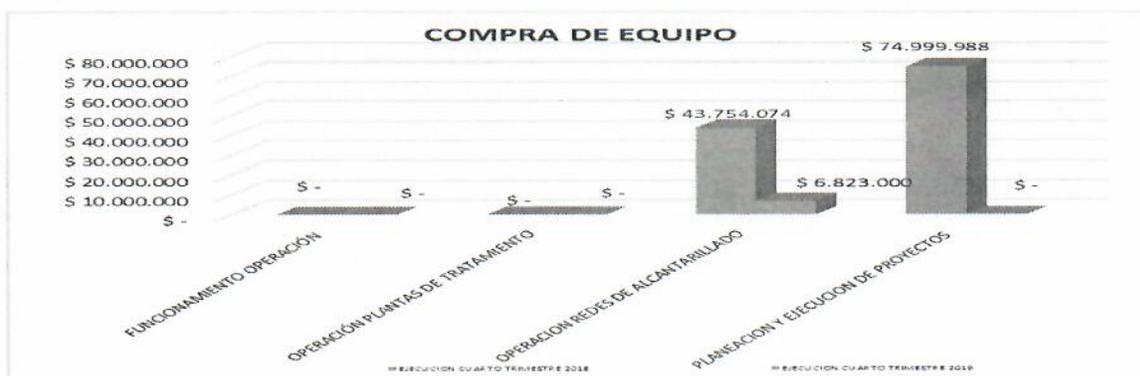
COMPRA DE EQUIPO				
CONCEPTOS	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO OPERACIÓN	\$ -	\$ -		
OPERACIÓN PLANTAS DE TRATAMIENTO	\$ -	\$ -		
OPERACION REDES DE ALCANTARILLADO	\$ 43.754.074	\$ 6.823.000		541%
PLANEACION Y EJECUCION DE PROYECTOS	\$ 74.999.988	\$ -		100%
TOTAL	\$ 118.754.062	\$ 6.823.000		1640%

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

De conformidad con la tabla anterior se puede observar una disminución notable del 1640% en la ejecución total por concepto Compra de Equipos, disminución notable en el proyecto de Operación de Alcantarillado en un 100%

al compararse el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2019 vs. Vigencia fiscal 2018, y una estabilidad de austeridad en el gasto en los proyectos de Funcionamiento de Operación y Operación de Planta de Tratamiento no se refleja ni aumento ni disminución, es decir no hubo inversión en este trimestre de esta vigencia y la anterior.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto.



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

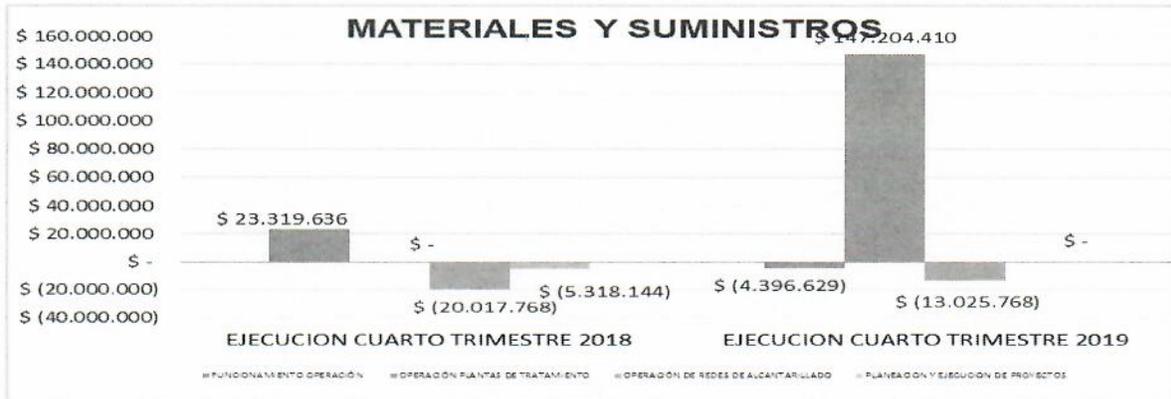
10.MATERIALES Y SUMINISTROS

MATERIALES Y SUMINISTROS				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO OPERACIÓN	\$ 23.319.636	\$ (4.396.629)		630%
OPERACIÓN PLANTAS DE TRATAMIENTO	\$ -	\$ 147.204.410	100%	
OPERACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO	\$ (20.017.768)	\$ (13.025.768)		54%
PLANEACION Y EJECUCION DE PROYECTOS	\$ (5.318.144)	\$ -		100%
TOTALES	\$ (2.016.276)	\$ 129.782.013	102%	

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

En la ejecución total de este ítem denominado Materiales y Suministros, se observa una disminución del 102% en la ejecución de los gastos al compararse la información entre los periodos. Se denota que hay una disminución del 630% en Funcionamiento de Operación, aumento en el 100% en el Proyectos de Planeación y Ejecución de Proyectos y un 54% en Operación der Redes y Alcantarillado y un aumento en Operación de Planta de tratamiento del 100%; cabe aclarar que los valores que están negativos tiene un manejo diferente ya que al cierre de la vigencia el área de presupuesto no debe mostrar estos saldos; teniendo que realizar las respectivas reversiones y desertificaciones, como por ejemplo saldos que pueden ser mayores a lo que se va a ejecutar o anulación de CDP generando esto saldos negativos en el mes, mas no en el acumulado del cierre que es donde nos muestra lo real ejecutado y comprometido.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto entre los programas que conforman el plan estratégico de la empresa.



Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

11. MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTO				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO - OPERACIÓN	\$ 93.904.396	\$ 3.409.029		96,57%
OPERACIÓN PLANTAS DE TRATAMIENTO	\$ (1.388.582)	\$ -		100%
OPERACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO	\$ 6.160.053	\$ 6.965.735	12%	
PLANEACION Y EJECUCION DE PROYECTOS	\$ (3.042.935)	\$ -		100%
TOTALES	\$ 95.632.932	\$ 10.374.764		86%

Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

De la tabla anterior se muestra una disminución notoria del 86% en la ejecución total global del concepto de Funcionamiento de Operación hay una disminución del 96,57% y en los de Operación de Planta de tratamiento y Planificación y Ejecución de Proyectos hay una disminución del 100% de austeridad en el gastos y un aumento del 12% en Operación de Redes de Alcantarillado, al compararse el cuarto trimestre de la presente anualidad vs. Vigencia fiscal 2018; cabe aclarar que los valores que están negativos tiene un manejo diferente ya que al cierre de la vigencia

el área de presupuesto no debe mostrar estos saldos; teniendo que realizar las respectivas reversiones y desertificaciones, como por ejemplo saldos que pueden ser mayores a lo que se va a ejecutar o anulación de CDP generando esto saldos negativos en el mes, mas no en el acumulado del cierre que es donde nos muestra lo real ejecutado y comprometido.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto en el periodo analizado.



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

12.SERVICIOS PÚBLICOS

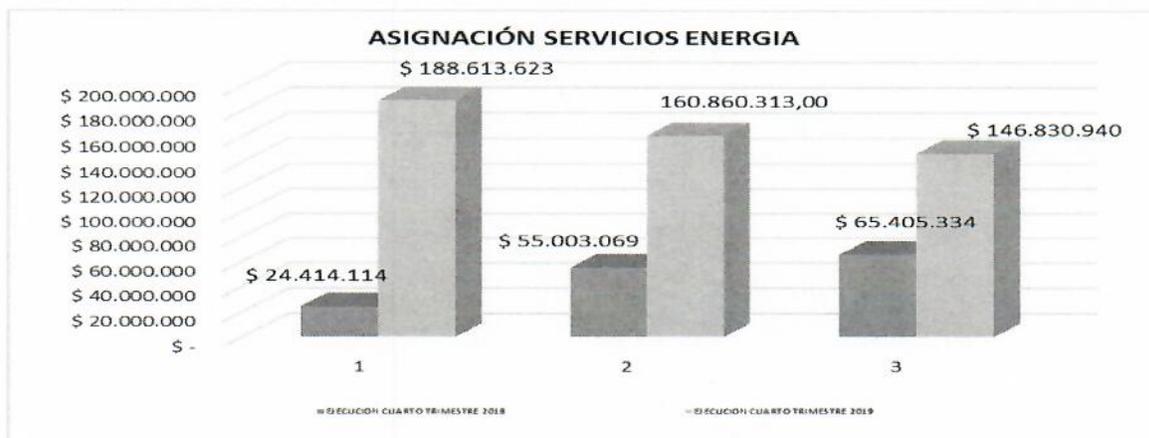
12.1 SERVICIO DE ENERGÍA

ASIGNACION SERVICIOS ENERGIA				
CONCEPTO	MES	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO
SERVICIO DE ENERGIA	OCTUBRE	\$ 24.414.114	\$ 188.613.623	87%
	NOVIEMBRE	\$ 55.003.069	\$ 160.860.313	66%
	DICIEMBRE	\$ 65.405.334	\$ 146.830.940	55%
	TOTALES	\$ 144.822.517	\$ 496.304.876	71%

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

La tabla anterior nos permite evidenciar que hubo un aumento del 71% en la ejecución total de Gastos por concepto de la Asignación del Servicios de Energía al comparar los trimestres, situación que se presenta por un mayor consumo.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

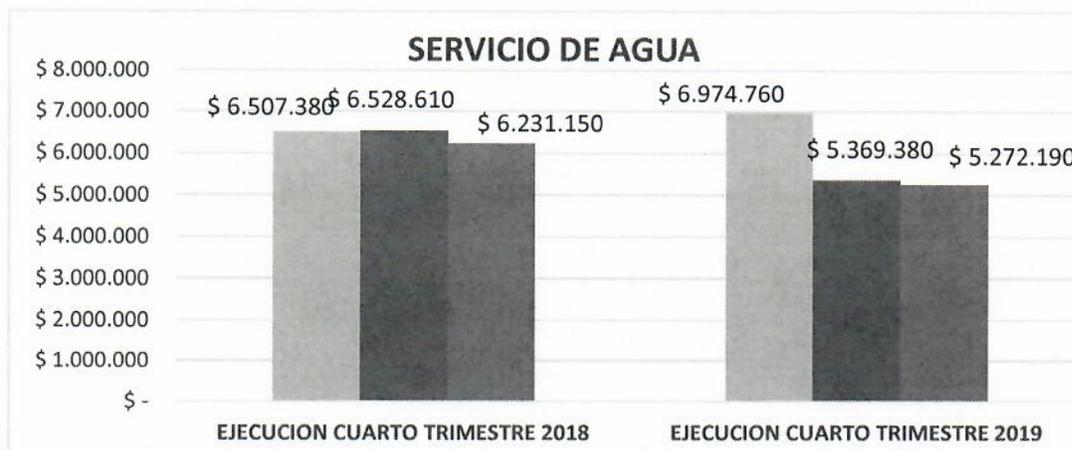
12.2 SERVICIO DE ACUEDUCTO

ASIGNACION SERVICIOS ACUEDUCTO				
CONCEPTO	MES	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% DISMINUYO
SERVICIO DE ACUEDUCTO	OCTUBRE	\$ 6.507.380	\$ 6.974.760	
	NOVIEMBRE	\$ 6.528.610	\$ 5.369.380	22%
	DICIEMBRE	\$ 6.231.150	\$ 5.272.190	18%
	TOTALES	\$ 19.267.140	\$ 17.616.330	9%

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto.

El consumo de este gasto evidencia una disminución del gasto del servicio comparado con el cuarto trimestre en un 9% de la vigencia actual a la anterior. Se observa un aumento en todo el trimestre en el consumo lo que nos lleva a concluir que hubo un buen uso del recurso.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

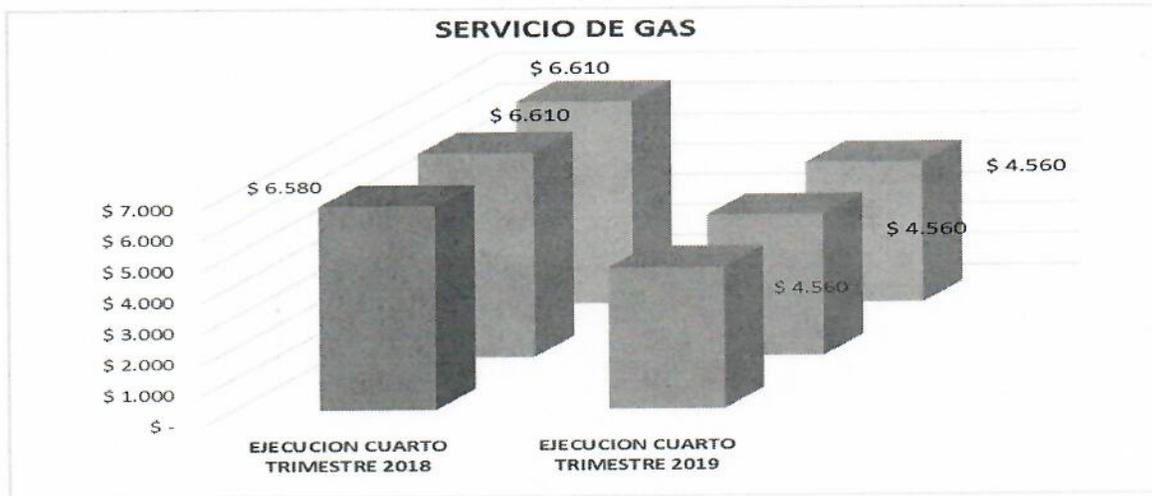
12.3 SERVICIO DE GAS

ASIGNACION SERVICIOS GAS				
CONCEPTO	MES	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% DISMINUYO
SERVICIO DE GAS	OCTUBRE	\$ 6.580	\$ 4.560	44%
	NOVIEMBRE	\$ 6.610	\$ 4.560	45%
	DICIEMBRE	\$ 6.610	\$ 4.560	45%
	TOTALES	\$ 19.800	\$ 13.680	45%

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

En el cuarto trimestre del periodo fiscal del 2019, los gastos asignados al Servicio de Gas se evidencian una disminución de un 45% en la vigencia actual comparada con la anterior.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

13.SERVICIO TELEFONÍA FIJA, E INTERNET

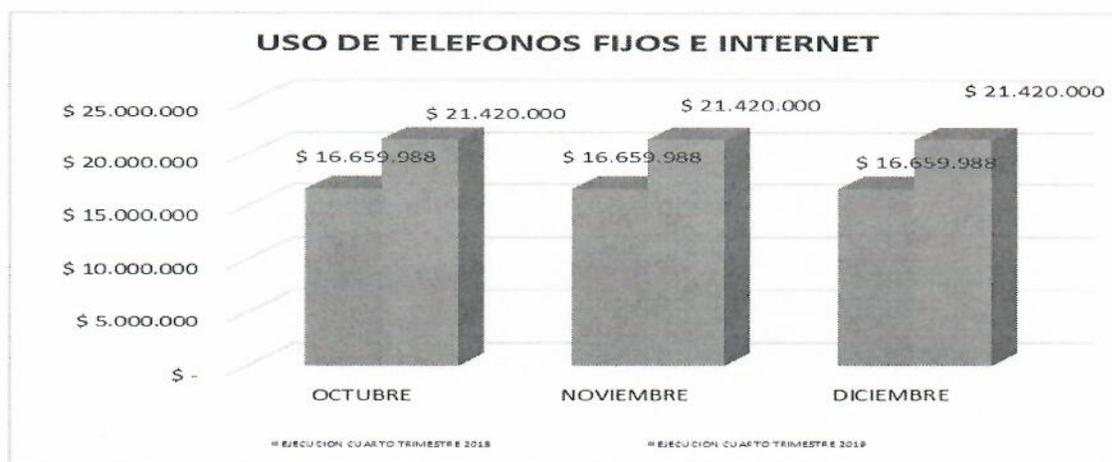
14.1LINEAS TELEFONICAS FIJAS E INTERNET

ASIGNACION USO DE TELEFONOS FIJO E INTERNET				
CONCEPTO	MES	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO
SERVICIO TELEFONO FIJO E INTERNET	OCTUBRE	\$ 16.659.988	\$ 21.420.000	29%
	NOVIEMBRE	\$ 16.659.988	\$ 21.420.000	29%
	DICIEMBRE	\$ 16.659.988	\$ 21.420.000	29%
	TOTALES	\$ 49.979.964	\$ 64.260.000	9%

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

La ejecución total de Servicio de Telefonía Fija e internet al compararse entre los periodos sujetos al análisis, se evidencia que se hubo un aumento total del 9%.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto.

14.2 LINEAS DE CELULAR

Se cuenta con el servicio de telefonía celular para uso empresarial dentro de las actividades diarias de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander EMPAS S.A. E.S.P.

ASIGNACION USO DE TELEFONOS CELULARES				
CONCEPTO	MES	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% DISMINUCIÓN
SERVICIO CELULARES	OCTUBRE	\$ 3.945.695	\$ 3.929.272	0%
	NOVIEMBRE	\$ 3.774.899	\$ 3.929.272	4%
	DICIEMBRE	\$ 3.243.300	\$ 3.929.272	17%
	TOTALES	\$ 10.963.894	\$ 11.787.816	7%

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

La ejecución total del gasto por el concepto del servicio de Telefonía Celular al compararse con el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2018 vs la vigencia actual se evidencia una disminución del 7% lo que denota austeridad en el gasto.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

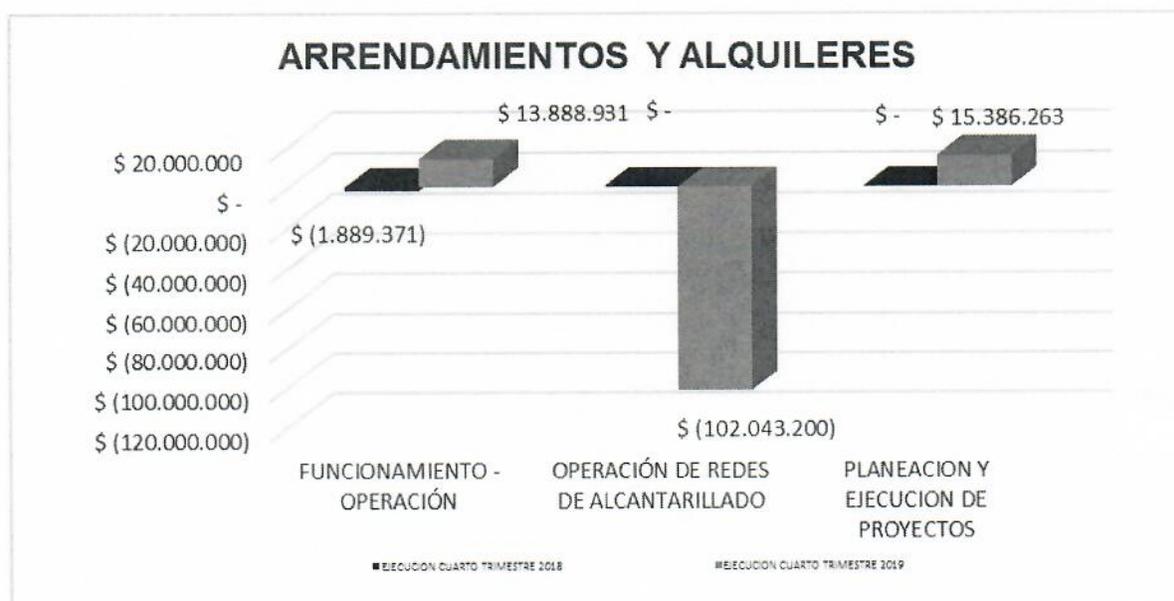
14.ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES

ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO - OPERACIÓN	\$ (1.889.371)	\$ 13.888.931		114%
OPERACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO	\$ -	\$ (102.043.200)		100%
PLANEACION Y EJECUCION DE PROYECTOS	\$ -	\$ 15.386.263	100%	
TOTALES	\$ (1.889.371)	\$ (72.768.006)	97%	

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

La tabla anterior evidencia un aumento en los proyectos de Planeación y Ejecución de Proyectos en un 100% y una disminución en el Proyecto de Funcionamiento de Operación del 114% y en el Proyecto de Operación de Planat de Tratamiento en un 100%; cabe aclarar que los valores que están negativos tiene un manejo diferente ya que al cierre de la vigencia el área de presupuesto no debe mostrar estos saldos; teniendo que realizar las respectivas reversiones y desertificaciones, como por ejemplo saldos que pueden ser mayores a lo que se va a ejecutar o anulación de CDP generando esto saldos negativos en el mes, mas no en el acumulado del cierre que es donde nos muestra lo real ejecutado y comprometido.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

16.VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO - OPERACIÓN	\$ (11.064.593)	\$ 12.874.594	186%	
OPERACIÓN PLANTAS DE TRATAMIENTO	\$ -	\$ (959.910)		100%
OPERACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO	\$ 1.306.800	\$ (46.543)	2908%	
PLANEACION Y EJECUCION DE PROYECTOS	\$ 1.443.984	\$ (703.355)	305%	
TOTALES	\$ (8.313.809)	\$ 11.164.786	174%	

Fuente: : Aplicativo Modulo de Presupuesto

Se observa una disminución total de un 174% en la ejecución total del gasto por el concepto de Viáticos y Gastos de Viaje, al compararse el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2019 vs vigencia fiscal 2018, se observa una disminución del 100% de un 100% en Operación de Planta de Tratamiento; cabe aclarar que los valores que están negativos tiene un manejo diferente ya que al cierre de la vigencia el área de presupuesto no debe mostrar estos saldos; teniendo que realizar las respectivas reversiones y desertificaciones, como por ejemplo saldos que pueden ser mayores a lo que se va a ejecutar o anulación de CDP generando esto saldos negativos en el mes, mas no en el acumulado del cierre que es donde nos muestra lo real ejecutado y comprometido.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

17.IMPRESOS Y PUBLICACIONES

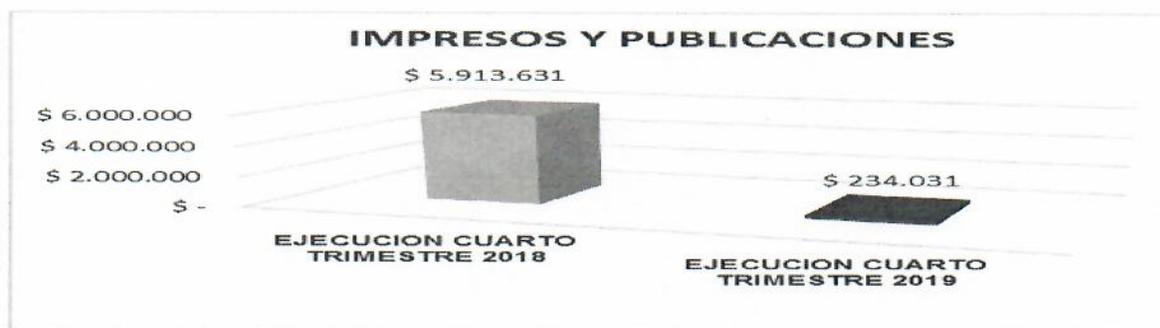
En cumplimiento del artículo 7° del Decreto 1737 de 1998, el cual establece que solamente se publicarán los avisos Institucionales que sean requeridos por la ley; para estas publicaciones se debe procurar la mayor limitación, en cuanto a contenido, tamaño y medio de publicación, de tal manera que se pueda lograr la mayor austeridad en el gasto y reducción real de costos. En ningún caso las entidades objeto de esta reglamentación podrá patrocinar, contratar o realizar directamente la edición, impresión o publicación de documentos que no estén relacionados en forma directa con las funciones que legalmente debe cumplir, ni contratar o patrocinar la impresión de ediciones de lujo o con policromías.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES				
CONCEPTOS	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO OPERACIÓN	\$ 5.913.631	\$ 234.031		2427%
TOTAL	\$ 5.913.631	\$ 234.031		2427%

Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

La tabla anterior evidencia una disminución del 2427% en la ejecución total de los gastos por concepto de Impresos y Publicaciones, al compararse el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2019 vs vigencia anterior 2018.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

18.COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO - OPERACIÓN	\$ 856.248	\$ 29.600		97%
TOTALES	\$ 856.248	\$ 29.600		97%

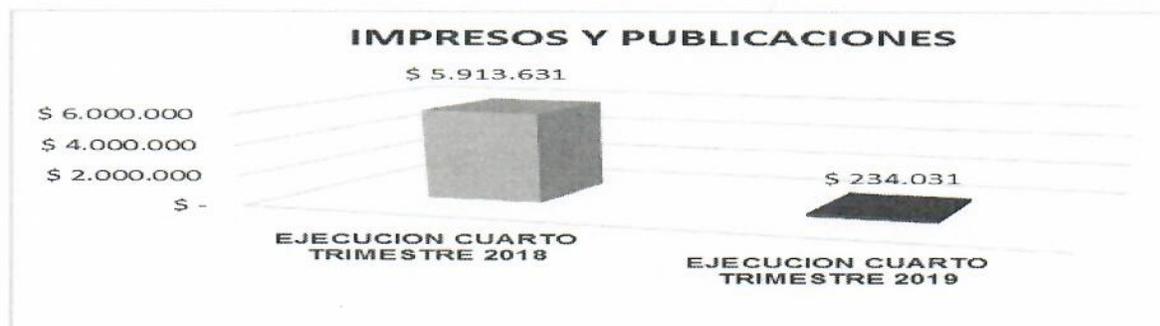
Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

Se evidencia en la ejecución de este gasto una disminución del 97 %, al compararse el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2019 vs la vigencia fiscal 2018, por concepto del servicio de entrega de correspondencia a través de los Servicios Postales Nacionales S.A. Cabe aclarar que el valor asignado cubre toda la vigencia del año 2019 según objeto del contrato recolección en curso envió postales nacionales e internacionales y demás servicios.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:

La tabla anterior evidencia un aumento del 0242% en la ejecución total de los gastos por concepto de Impresos y Publicaciones, al compararse el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2019 vs vigencia anterior 2018.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

18.COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO - OPERACIÓN	\$ 856.248	\$ 29.600		97%
TOTALES	\$ 856.248	\$ 29.600		97%

Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

Se evidencia en la ejecución de este gasto una disminución del 97 %, al compararse el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2019 vs la vigencia fiscal 2018, por concepto del servicio de entrega de correspondencia a través de los Servicios Postales Nacionales S.A. Cabe aclarar que el valor asignado cubre toda la vigencia del año 2019 según objeto del contrato recolección en curso envió postales nacionales e internacionales y demás servicios.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

19.SEGUROS

SEGUROS				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO - OPERACIÓN	\$ 30.805.589	\$ 33.000.000	\$ 0	
OPERACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO	\$ 45.599.299	\$ 63.303.020	28%	
PLANEACION Y EJECUCION DE PROYECTOS	\$ 43.185.108	\$ 22.004.500		96%
TOTAL	\$ 119.589.996	\$ 118.307.520		1%

Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

La tabla anterior nos permite evidenciar que hubo un aumento del 1% en la ejecución total de este gasto, al comparar el cuarto trimestre 2019 vs 2018 se denota que hubo austeridad mínima en el gasto. Se observa solo aumento en el proyecto de Operación de redes de Alcantarillado del 28% y en Planeación y Ejecución del Proyecto una disminución del 96%..

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

20. BIENESTAR SOCIAL

BIENESTAR SOCIAL				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO - OPERACIÓN	\$ 149.276.932	\$ 191.047.794	21,86%	
TOTAL	\$ 149.276.932	\$ 191.047.794	21,86%	

Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

La tabla anterior nos permite evidenciar un aumento del 21% en la ejecución de gastos por concepto de Bienestar Social al comparar cuarto trimestre 2019 vs 2018; aumento que obedece a que este en el cuarto trimestre vigencia actual, se realizaron actividades del programas de Bienestar Social comparado al tercer trimestre del año anterior.

A continuación se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

21.CAPACITACIONES

CAPACITACIONES				
CONCEPTO	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2018	EJECUCION CUARTO TRIMESTRE 2019	% AUMENTO	% DISMINUCION
FUNCIONAMIENTO OPERACIÓN	\$ 5.070.434	\$ 14.340.470	65%	
TOTALES	\$ 5.070.434	\$ 14.340.470	65%	

Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

Nos permite evidenciar la tabla anterior un aumento del 65% en la ejecución de gastos por el concepto de Capacitación al comparar con el cuarto trimestre del año anterior considerando que por este concepto hubo menos ejecución en el tercer trimestre de la vigencia 2018.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Aplicativo Modulo de Presupuesto

22.RECOMENDACIONES

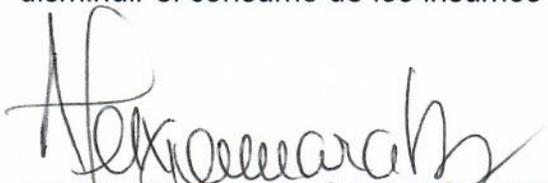
Dar cumplimiento a las directrices establecidas en la Directiva presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 en cuanto a la racionalización del Gasto Público al interior de la empresa

Fortalecer y fomentar la cultura de autocontrol y autoevaluación en todos y cada uno de los trabajadores, empleados y contratistas, incluyendo como tema obligatorio en su inducción, las políticas de ahorro y racionalización del gasto público, que conlleven a tomar conciencia y se conviertan en multiplicadores de esta cultura.

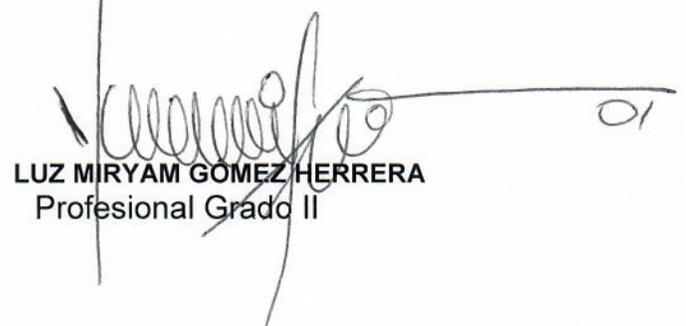
Seguir Fortaleciendo los controles para el uso del servicio de energía y electricidad.

Fomentar la cultura de cero papel, que consiste en la sustitución de los flujos documentales en papel por soportes y medios electrónicos a través del uso preferente de tecnologías de la información, a través del reciclaje, impresión y fotocopiado por las dos caras, uso racionado de copias y la configuración de impresoras y fotocopiadoras en calidad de borrador para el uso eficiente de tintas.

Debe seguir fortaleciendo los controles en la Planta de tratamiento tendientes a disminuir el consumo de los insumos requeridos para el tratamiento del Agua.



ANGIE XIOMARA HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
Jefe de la Oficina de Control Interno
Aprobó



LUZ MIRYAM GÓMEZ HERRERA
Profesional Grado II



Revisaron:
MARIA TERESA CASTELLANOS
Profesional Contratista



JULIÁN ANDRÉS TELLEZ ROMERO
Profesional Contratista