1 INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO

DE ENERO DICIEMBRE 2019 FRENTE DICIEMBRE 2020

PRESENTACIÓN:

En cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales vigentes en materia de control del gasto público, el Presidente de la Republica de Colombia expidió la Directiva Nacional No. 01 del 10 de Febrero de 2016, en el cual establece medidas encaminadas a que los gastos se ajusten a criterios de eficiencia, eficacia y economía, racionalizando de esta forma los recursos del Tesoro público.

Con fundamento en los Decretos Nacionales 26 y 1737 de 1998 y 984 de 2012, la Oficina de Control Interno presenta un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a la política de austeridad, como son: Administración de personal y contratación de servicios personales, publicidad y publicaciones y demás servicios administrativos. Este informe permite evidenciar la utilización de los recursos asignados por la Empresa de Servicios Públicos de Acacías E.S.P., durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 frente al mismo periodo del 2020

MARCO LEGAL

- Constitución Política de Colombia.
- Ley 617 de 2000.
- Decreto 26 de 1998.
- Decreto 1737 de 1998.
- Decreto Nacional 984 de 2012.
- Directiva presidencial No. 01 de 2016
- Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”

OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las normas de Austeridad y demás de restricción del Gasto Público vigentes durante el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 frente al mismo periodo del 2020

ALCANCE

El análisis del presente informe se enfoca en los gastos incurridos con recursos propios de la ESPA E.S.P., en la administración de personal, contratación de servicios personales, servicios administrativos y generales en cada uno de los sistemas de administrativo, acueducto, alcantarillado y aseo, en el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 frente al mismo periodo del 2020.

Es relevante indicar que la ESPA E.S.P., que la vigencias 2019 y 2020 no elaboro, socializo, aprobó, ni ejecuto el programa y/o plan de austeridad del gasto, por tanto la Oficina de Control Interno de Gestión de la Empresa, presenta el informe con las cifras reportadas en las ejecuciones presupuestales solicitadas a la Subgerencia administrativa, comercial y financiera, las cuales fueron suministradas por la misma, para ello se enfoca en los rubros aplicables a la materia, objeto del presente.

METODOLOGÍA

La Oficina de Control Interno – OCI, responsable de la presentación de este informe y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, solicitó información a la Subgerencia Administrativa, Comercial y Financiera, de la ESPA E.S.P., quienes dieron cuenta de la información que allí se presentó.

Obtenida la información, se procedió a analizar y consolidar la información del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 frente al mismo periodo del 2020, identificando el comportamiento del uso de los recursos asignados, según los conceptos que se refieren al gasto como: servicios personales, asignación y uso de teléfono fijo y móvil celular, asignación y uso de parque automotor, servicios administrativos públicos y mantenimiento locativo y contratos de prestación de servicios con personas naturales y/o jurídicas; a fin de determinar su grado de cumplimiento frente a la normatividad vigente, efectuar las observaciones y recomendaciones según sea el caso.

Adicional a esto se ha adelantado por parte de esta oficina un análisis de a los gastos operacionales que son de suma importancia y mayor incidencia sobre el estado presupuestal.

RESULTADOS

1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

Se hace necesario indicar que para el presente informe se tendrá en cuenta los valores registrados como pagos, en el informe de presupuesto de ejecución de gastos - ejecución del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 frente al mismo periodo del 2020

1.1. PLANTA DE PERSONAL

La Empresa de Servicios Públicos de Acacías E.S.P., Según el Acuerdo No. 005, del 20 de junio de 2011, la planta de personal con que debe contar está conformada de la siguiente manera:

La planta de personal aprobada por el acuerdo 005 / 2011 ha permanecido de la misma manera durante todas las vigencias objeto del informe ya que no se ha realizado ninguna modificación.

Tabla 1. Ocupación Planta corte 31 de Diciembre de 2020

Nivel	Autorización Acuerdo 005/2011
Directivo	5
Profesional	8
Técnico	6
Auxiliar administrativo	9
Auxiliar operativo	70
Total	**98**

Fuente: Talento Humano – ESPA E.S.P.

- ✓ **NOMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Planta de Personal de la empresa a 31 de diciembre de 2020.

DESCRIPCION	2020
PERSONAL AUTORIZADO SEGÚN ACUERDO 005 DE 2011	98
MENOS: CARGOS VACANTES (Auxiliar de Laboratorio - Conductor de Gerencia- Operador II)	-3
MÁS: CARGOS CONTRATADOS PERO NO CREADOS (TERMINO FIJO)	35
APRENDICES SENA	5
TOTAL PERSONAL QUE LABORA	**135**

- ✓ **CONTRATOS A TÉRMINO FIJO QUE NO ESTÁN PROVISTOS DENTRO DE LA PLANTA DE PERSONAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**
- ✓

ADMINISTRATIVA				
No	**NOMBRE**	**CEDULA**	**CARGO**	**FIN DE CONTRATO**
1	MOSQUERA CALDERON LEONEL ANDRES	1122138286	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	24/03/2021
2	BOBOYA ROSAS MARY LUZ	40433366	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	09/01/2021
ACUEDUCTO				
1	PARRA MUÑOZ JAIR	17418525	AUXILIAR OPERATIVO II	20/02/2021
2	CASTILLO ROJAS JOHN JAIRO	1133934108	AUXILIAR OPERATIVO II	10/03/2021
3	QUISHPE PALACIOS ANDERSON STIVEN	1123515093	AUXILIAR OPERATIVO II	10/03/2021
4	MOSQUERA CASTELLANOS EMMER	94385784	AUXILIAR OPERATIVO II	11/04/2021
5	CAMACHO JAIR PAUL	98428926	AUXILIAR OPERATIVO II	12/04/2021
6	VALENCIA VELASQUEZ JOSE JULIAN	86053984	AUXILIAR OPERATIVO II	16/04/2021
7	CAGUEÑO HUERTAS WILSON JAVIER	17419244	AUXILIAR OPERATIVO II	24/04/2021
8	RICO RICO CARLOS JULIO	17413172	AUXILIAR OPERATIVO II	30/06/2021
9	MENDEZ QUIROGA BRAYAN GERARDO	1006776141	AUXILIAR OPERATIVO II	30/12/2020
10	OLARTE JULA REY DUMAR	97611491	AUXILIAR OPERATIVO II	30/12/2020
11	AVILA GARCIA FERNEY ALBEIRO	17420282	AUXILIAR OPERATIVO II	29/12/2020
ALCANTARILLADO				
1	RICO VIRGUEZ JESUS ALEJANDRO	1122141044	AUXILIAR OPERATIVO II	10/03/2021
2	RIVEROS RIOS HECTOR ANDRES	1122136410	AUXILIAR OPERATIVO II	08/04/2021
3	OROZCO HERRERA DIDIER LEONARDO	1122143979	AUXILIAR OPERATIVO II	08/04/2021
ASEO				
1	JARA MORENO HELBERT ANTONIO	79599787	CONDUCTOR MECANICO	13/01/2021
2	MARIN MUÑOZ MARITZA DE JESUS	63252532	OPERADOR DE BARRIDO	12/02/2021
3	GALINDO MAHECHA YERLY JHOVANA	40360701	OPERADOR DE BARRIDO	12/02/2021
4	ROZO MEDINA JAIRO	17413227	OPERADOR DE BARRIDO	12/02/2021
5	GARCES FRANCO LEYDY JOHANA	21854792	OPERADOR DE BARRIDO	15/02/2021
6	VALLEJO PARRADO VICTOR ALFONSO	1121817694	CONDUCTOR MECANICO	18/02/2021
7	PEDRAZA JULIO CESAR	79577641	CONDUCTOR MECANICO	26/02/2021
8	JIMENEZ CLAVIJO YONSON	86056545	RECOLECTOR	02/03/2021
9	CORTES LOZADA MILTON ALEX	17418761	CONDUCTOR MECANICO	07/03/2021
10	HERRERA PEDRO PABLO	86053207	CONDUCTOR MECANICO	13/03/2021
11	CABRERA FARY	18261964	RECOLECTOR	23/03/2021
12	OVIEDO CARRILLO DIEGO FERNANDO	1122132554	RECOLECTOR	23/03/2021
13	FIERRO LARA CLAUDIA JIMENA	21176460	OPERADOR DE BARRIDO	27/03/2021
14	SANCHEZ JOSE LUIS	1122123462	RECOLECTOR	27/03/2021
15	VARON OBANDO EUDREY	52238618	OPERADOR DE BARRIDO	27/03/2021
16	VACA GARZON GERVEL MARTIN	86043500	OPERADOR DE BARRIDO	16/04/2021
17	GARCIA GARCIA GLORIA STELLA	30946688	OPERADOR DE BARRIDO	18/04/2021
18	DUARTE MORA MIGUEL ANGEL	1123086615	RECOLECTOR	18/04/2021
19	SAAVEDRA TORRES JEISSON FABIAN	1122123767	RECOLECTOR	28/04/2021
TOTAL: 35				

Vigilado Superservicios

Durante el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 no se realizó proceso de selección de personal para ocupar vacantes de los cargos a trabajadores oficiales

RESUMEN TOTAL DE LA PLANTA DE PERSONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CENTRO DE COSTO	CONTRATO A TERMINO INDEFINIDO	EMPLEADOS PÚBLICOS	CONTRATO A TERMINO FIJO	APRENDICES SENA
ADMINISTRACIÓN	11	11	2	5
ACUEDUCTO	20	1	11	
ALCANTARILLADO	26	1	3	
ASEO	24	1	19	
TOTAL PERSONAL A 31/08/2020	**82**	**14**	**35**	**5**
PLANTA DE PERSONAL SEGÚN ACUERDO 005/2011	**83**	**15**		
VACANTES	**2**	**1**		

Nota: existe 2 vacantes de trabajador oficial y 1 de Libre nombramiento y remoción, sin embargo hay 35 trabajadores a término fijo.

- Incrementos salariales: Los incrementos salarias de los Trabajadores oficiales está establecido en la convención colectiva de trabajo 2019 en el artículo 6. Según el porcentaje más alto entre el salario mínimo legal y el IPC más dos (2) puntos, sin que este incremento sea inferior a la inflación o el IPC más alto causado entre ciudades capitales. Y para los Empleados Públicos lo establece el Gobierno Nacional mediante decreto.

FUNCIONARIOS	2019		2020	
	Acto adtivo	**%**	**Acto adtivo**	**%**
TRABAJADORES OFICIALES	Res. 062	7	Res. 62	8
EMPLEADOS PUBLICOS	Res. 412	4.5	Res 253	5.12

- Los siguientes trabajadores a 31 de Diciembre de 2020 se encontraban reubicados o se encuentran incapacitados por lo que no pueden cumplir con las funciones de su cargo por recomendaciones médicas a demás debemos resaltar que se está cumpliendo con el teletrabajo para algunas áreas que lo pueden realizar, además se

envió a casa a varios trabajadores que tiene enfermedades como diabetes, tensión y otras los cuales se pueden ver afectados por el COVID-19.

Nombre	Reubicado/Reasignacion de funciones	incapacidad	Recomendación mèdica	vigencia recomendación medica	Diagnostico	Situación	Cargo	Cargo actual
Alfonso Molina	Reasignacion de funciones	NO	SI	3 meses	Fractura de la epificis superior del hombro	Accidente Laboral apelo la calificacion con positiva, en proceso	Operario De Barrido	apoyo contabilidad
Alfredo Mendoza	REASIGNACIÓN DE FUNCIONES(APOYO ADMI)	NO	SI	DEFINITIVA	trastorno de disos intervertebrales, escoliosis,espondiloartrosisi, discopatia multinivel	Enfermedad comun	Operario De Barrido	Área Administrativa
Alirio Ávila	REUBICADO	NO	SI	DEFINITIVA	dorsolumbalgia cronica discopatia L4L5 antecedes de infarto agudo de mocardio	Enfermedad Común	Auxiliar Administrativo	Área Administrativa
Carlos Jullio Rico	REASIGNACION DE FUNCIONES	NO	SI	6 meses	luxacion de la articulacion del hombro traumatismo del manguito ratador en proceso de rehabilitacion	Accidente Laboral (2)	Operativo I	Operativo I
Fernando Galvis	REUBICADO	NO	SI	DEFINITIVA	contusion de la region lumbar,trastornos de disco lumbar con radioculopatia	Enefrmedad comun	Conductor	Acompañamiento a PTAP
Guillermo Contreras	REASIGNACIÓN DE FUNCIONES	NO	SI	DEFINITIVA	trastorno de disco lumbar y otros con radioculpatia	Enfermedad laboral	Operativo I	Operador De Planta
Helbert Antonio Jara	REASIGNACIÓN DE FUNCIONES(APOYO ADMI)	NO	SI	16/07/2020 VIGENCIA DE 3 MESES	FRACTURA DE LA EPIFISIS INFERIOR DEL HUMERO. IDX: CONFIRMADO REPETIDO	Accidente Laboral (2)	CONDUCTOR	APOYO ARCHIVO

Jorge Enrique Espinoza	EN PROCESO / JUNTA DE CALIFICACION	NO		SIN RECOMENDACIONES MEDICAS	contusion en rodilla derecha	apelo la calificacion del origen con la junta de calificacion del meta, en proceso	Operativo I	VIVERO PTAP
Luis Carlos Guevara	REASIGNACION DE FUNCIONES	NO	SI	23/10/2019 DEFINITIVA	m519 trastorno de discos intervertebrales, lumbago cronico no irradiado a miembros infereiores.	Se encuentra en proceso de calificacion de origen	Operativo II	Operativo II
Norah Cristina Acevedo	REUBICADA	NO	SI	DEFINITIVA	accidente de trabajo (seguros bolivar) fractura diafisis de radio	Accidente Laboral	Operadora de bascula	Operativo I
Sonia Inés Velasco	REASIGNACIÓN DE FUNCIONES(APOYO ADMI)	NO	SI	24/09/2020 al 24/03/2021 6 meses	traumatismo en hombro izquierdo (manguito rotador)	Accidente Laboral (2) pendiente PCL	Operario De Barrido	Área Administrativa
Wilson Prada	REASIGNACIÓN DE FUNCIONES	NO	SI	22/10/2019 hasta la fecha de la cirugia	accidente (manguito rotador) pendiente de calificacion por la junta nacional	Accidente Laboral	Operativo II	Operativo II

Así las cosas, se hace necesario que la Empresa realice un estudio técnico para ajustar la planta total de cargos, en cuanto a ampliar en número, incluyendo el número de personas que actualmente laboran para la ESPA E.S.P.

La ESPA E.S.P., incurrió en los siguientes gastos para atender la planta antes descrita:

A continuación se ilustra el rubro de **Gastos Asociados a la Nómina**, Comparativo del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 frente al 1 de enero de 2020 al 31 de Diciembre 2020

GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	2019	2020
Sistema administrativo	1,275,477,412	1,372,753,146
Sistema acueducto	1,170,129,087	1,206,806,836
Sistema alcantarillado	995,196,756	1,016,716,675
Sistema aseo	1,397,224,471	1,373,432,987
TOTAL	**4,838,027,726**	**4,969,709,644**

Con la tabla anterior podemos observar que de la vigencia 2019 frente a la vigencia 2020 se presenta un aumento de $ 131.681.918 aclarando que se genero el incremento salaria a los trabajadores oficiales fue el 8 % y los empleados públicos del 5.12%. Tambien se cumplio con la destinación del recurso para la creación del fondo de vivienda de la empresa, realizando el pago por valor de $ 26.334.090.

GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA: A continuación se relaciona los rubros al detalle por cada sistema, así:

COMPARATIVO DE GASTOS DE NOMINA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

VIGENCIA 2019 GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA						
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	**Sistema administrativo**	**Sistema acueducto**	**Sistema alcantarillado**	**Sistema aseo**	**TOTAL**	**% participación**
SUELDO PERSONAL	724,350,244	488,269,330	463,517,545	639,815,336	2,315,952,455	53.49%
GASTOS DE REPRESENTACION	9,937,392	-	-	-	9,937,392	0.23%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	-	128,703,376	82,935,653	132,359,521	343,998,550	7.94%
PRIMA DE SERVICIOS	45,050,170	53,747,485	48,020,156	65,805,225	212,623,036	4.91%
PRIMA DE VACACIONES	28,476,661	42,635,550	29,924,361	43,692,284	144,728,856	3.34%
PRIMA DE NAVIDAD	71,303,583	62,870,546	58,813,139	73,127,175	266,114,443	6.15%
VACACIONES	38,767,164	54,193,285	40,792,966	52,930,896	186,684,311	4.31%
AUXILIO DE TRANSPORTE	10,058,998	32,117,628	27,434,203	42,959,345	112,570,174	2.60%
CESANTIAS	77,751,798	80,394,541	56,267,658	105,316,063	319,730,060	7.38%
INTERESES A LAS CESANTIAS	8,769,991	9,133,038	6,455,124	11,462,630	35,820,783	0.83%

Vigilado Superservicios

BIENESTAR SOCIAL	8,245,585	7,240,722	5,806,860	9,026,133	30,319,300	0.70%
FONDO ESCOLAR	4,261,440	4,691,620	2,760,000	2,192,000	13,905,060	0.32%
PRIMAS DE ANTIGÜEDAD - QUINQUENIO	-	5,304,814	1,876,940	5,209,953	12,391,707	0.29%
BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION	3,432,587	3,894,128	2,905,995	4,120,546	14,353,256	0.33%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS EMPLEADOS PUBLICOS	15,239,928	1,486,387	1,216,078	1,486,387	19,428,780	0.45%
PREMIO AL COMPROMISO LABORAL	2,484,348	1,863,261	3,105,435	2,484,348	9,937,392	0.23%
CUOTA DE SOSTENIMIENTO - APRENDIZ SENA	55,483,784	-	-	-	55,483,784	1.28%
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	24,126,888	40,805,833	40,805,833	46,343,778	152,082,332	3.51%
GASTOS FUNERARIOS	-	828,116	-	-	828,116	0.02%
APORTES SINDICALES	3,933,551	3,933,551	3,933,551	3,933,551	15,734,204	0.36%
AUXILIO DE RODAMIENTO	-	20,706,176	6,709,459	-	27,415,635	0.63%
EXAMENES MEDICOS	6,000,000	9,000,000	6,000,000	9,000,000	30,000,000	0.69%
TOTALES	**1,137,674,112**	**1,051,819,387**	**889,280,956**	**1,251,265,171**	**4,330,039,626**	**100.00%**

Fuente: Ejecución presupuestal ESPA E.S.P.

En el cuadro anterior podemos observar que el sistema con mayor participación en el gasto de nómina es el sistema Aseo, seguido del sistema de Administrativo y a la vez en ellos el gastos de mayor indicie son los salarios, seguido del pago de las horas extras y las cesantías al personal operativo.

COMPARATIVO DE GASTOS DE NOMINA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

VIGENCIA 2020 GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA						
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	**Sistema administrativo**	**Sistema acueducto**	**Sistema alcantarillado**	**Sistema aseo**	**TOTAL**	**% participación**
SUELDO PERSONAL	756,963,026	512,311,226	455,997,077	670,484,289	2,395,755,618	53.36%
GASTOS DE REPRESENTACION	10,504,374	0	-	0	10,504,374	0.23%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	0	131,847,932	80,278,053	153,522,743	365,648,728	8.14%
PRIMA DE SERVICIOS	47,608,378	56,684,270	47,096,419	70,320,475	221,709,542	4.94%

Vigilado Superservicios

PRIMA DE VACACIONES	46,341,236	33,967,839	25,497,423	25,816,994	131,623,492	2.93%
PRIMA EXTRALEGAL DE VACACIONES	9,250,400	15,575,699	19,161,959	12,180,730	56,168,788	1.25%
PRIMA DE NAVIDAD	74,741,157	65,231,363	54,674,173	78,919,925	273,566,618	6.09%
VACACIONES	53,193,295	45,607,766	38,669,843	34,160,305	171,631,209	3.82%
AUXILIO DE TRANSPORTE	9,298,009	31,970,484	26,402,653	37,401,185	105,072,331	2.34%
CESANTIAS	87,256,950	58,820,227	56,603,576	47,062,668	249,743,421	5.56%
INTERESES A LAS CESANTIAS	9,670,719	6,883,233	6,767,103	5,214,327	28,535,382	0.64%
BIENESTAR SOCIAL	15,422,251	15,422,251	15,422,250	15,422,251	61,689,003	1.37%
FONDO ESCOLAR	5,677,820	6,281,487	6,868,818	11,658,014	30,486,139	0.68%
AUXILIO DE ALIMENTACION	0	22,946,000	9,723,000	5092314	37,761,314	0.84%
QUINQUENIO	6,379,583	3,524,165	4,629,251	3,384,825	17,917,824	0.40%
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	1,449,552	1,174,721	-	1,128,275	3,752,548	0.08%
PRIMA DE RIESGO BIOLOGICO	0	0	-	0	0	0.00%
BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION	5,312,953	3,249,839	2,677,631	2,594,548	13,834,971	0.31%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS EMPLEADOS PUBLICOS	16,641,768	1,081,759	1,278,341	400,499	19,402,367	0.43%
PREMIO AL COMPROMISO LABORAL	1,863,261	1,863,261	3,105,435	3,105,435	9,937,392	0.22%
FONDO DE VIVIENDA	6583522	6583523	6,583,522	6583523	26,334,090	0.59%
CUOTA DE SOSTENIMIENTO - APRENDIZ SENA	52,053,726	0	-	0	52,053,726	1.16%
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	13507154	39813635	38,210,325	36437550	127,968,664	2.85%
GASTOS FUNERARIOS	0	1755606	3,511,212	0	5,266,818	0.12%
APORTES SINDICALES	4,827,912	4,827,911	4,827,912	4,827,912	19,311,647	0.43%
AUXILIO DE RODAMIENTO	0	18,320,339	6,104,399	0	24,424,738	0.54%
EXAMENES MEDICOS	6,000,000	9,000,000	6,000,000	9,000,000	30,000,000	0.67%
TOTALES	**1,240,547,046**	**1,094,744,536**	**920,090,375**	**1,234,718,787**	**4,490,100,744**	**100.00%**

Fuente: Ejecución presupuestal ESPA E.S.P.

Vigilado Superservicios

cuadro anterior podemos observar que el sistema con mayor participación en el gasto de nómina es el sistema administrativo, seguido del sistema de Aseo y a la vez en ellos el gastos de mayor indicie son los salarios, horas extras seguido por la cesantías al personal operativo.

En esta vigencia ya se puede observar de algunos de los nuevos beneficios que tienen los trabajadores oficiales como lo son prima extralegal de vacaciones, prima de antigüedad, auxilio de alimentación, se destino el dinero de la vigencia 2021 del fondo de vivienda.

2. HONORARIOS Y SERVICIOS TECNICOS

Según la siguiente tabla podemos evidenciar que los gastos por honorarios y por servicios técnicos con corte a 31 de diciembre de 2019 presentan un total de 554.060.383 y en donde el sistema con mayor valor es de Sistema Acueducto por valor de $ 178.258.812

VIGENCIA 2019 SERVICIOS INDIRECTOS ASOCIADOS A LA NOMINA						
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	**Sistema administrativo**	**Sistema acueducto**	**Sistema alcantarillado**	**Sistema aseo**	**TOTAL**	**% participación**
Honorarios	76,280,470	160,120,061	116,705,679	69,996,570	423,102,780	76%
Servicios Técnicos	76,541,351	18,138,751	18,138,751	18,138,751	130,957,603	24%
TOTAL	**152,821,821**	**178,258,812**	**134,844,430**	**88,135,321**	**554,060,383**	100%

En la siguiente tabla podemos evidenciar que los gastos por honorarios y por servicios técnicos con corte a 31 de diciembre de 2020 presentan un total de 360.311.528 y en donde el sistema con mayor valor es de Sistema Administrativo por valor de $ 116.967.833

VIGENCIA 2020 SERVICIOS INDIRECTOS ASOCIADOS A LA NOMINA						
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	**Sistema administrativo**	**Sistema acueducto**	**Sistema alcantarillado**	**Sistema aseo**	**TOTAL**	**% participación**
Honorarios	61,806,249	93,442,447	72,058,606	50,239,690	277,546,992	73.19
Servicios Técnicos	55,161,584	9,569,884	9,569,884	8,463,184	82,764,536	26.81
TOTAL	**116,967,833**	**103,012,331**	**81,628,490**	**58,702,874**	**360,311,528**	100

En resumen se evidencia un disminución de $ 193.748.855 de la vigencia 2020 con respecto al año 2019 lo que indica que si se efectuo una reducción de gastos.

3. GASTOS GENERALES

A continuación se relaciona el valor ejecutado en cada uno de los periodos y de los rubros correspondientes a gastos generales.

VIGENCIA 2019						
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	**Sistema administrativo**	**Sistema acueducto**	**Sistema alcantarillado**	**Sistema aseo**	**TOTAL**	**Participación %**
MATERIALES Y SUMINISTROS	15,911,000				15,911,000	0.68%
DOTACION DE EQUIPOS DE LABORATORIA Y ANALISIS DE AGUA	-	4,851,900	28,012,180		32,864,080	1.41%
AUTORRETENCIONES AL IMPUESTO DE RENTA	515,665,000				515,665,000	22.15%
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	13,544,606				13,544,606	0.58%
PAPELERIA Y UTILES	18,750,000				18,750,000	0.81%
TASA E IMPUESTOS POR UTILIZACION DE RECURSOS NATURALES		35,564,668	149,148,396		184,713,064	7.93%
CONTRIBUCION A SUPERSERVICIOS		10,699,000	6,560,000	7,900,000	25,159,000	1.08%
CONTRIBUCION A LA CRA		10,163,870	-	474,468	10,638,338	0.46%
SERVICIOS PUBLICOS	59,439,212	105,507,690	101,662,083	4,662,552	271,271,537	11.65%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	21,742,797	8,788,555	12,246,688	4,451,232	47,229,271	2.03%
CAPACITACION	2,855,000	9,070,000	11,927,000	1,665,000	25,517,000	1.10%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-	351,000	2,800,000	1,100,000	4,251,000	0.18%

Vigilado Superservicios

COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	2,500,000				2,500,000	0.11%
SEGUROS GENERALES	28,477,281	13,929,255	12,602,155	76,858,239	131,866,930	5.66%
SANCIONES	-	40,380,409	238,091,087		278,471,496	11.96%
IMPUESTO PREDIAL	6,089,000	6,759,000			12,848,000	0.55%
INDUSTRIA Y COMERCIO	148,922,000				148,922,000	6.40%
CONCILIACIONES, TRANSACCIONES Y SENTENCIAS JUDICIALES	46,393,493				46,393,493	1.99%
SEGURIDAD INDUSTRIAL	3,125,000	15,625,000	12,500,000	18,750,000	50,000,000	2.15%
FINANCIEROS	42,234,202				42,234,202	1.81%
VIGILANCIA	95,268,541			119,990,619	215,259,160	9.25%
CUOTA DE FISCALIZACION	36,984,204				36,984,204	1.59%
OTROS GASTOS GENERALES E IMPREVISTOS	17,352,250	28,033,491	8,800,000	76,937,491	131,123,232	5.63%
GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	9,117,276				9,117,276	0.39%
SOPORTE SOFTWARE	27,824,000				27,824,000	1.20%
APOYO LOGISTICO	3,109,500	3,125,000	625,000	2,500,000	9,359,500	0.40%
FONDO DE EMERGENCIA Y CONTINGENCIA		19,913,269	-		19,913,269	0.86%
TOTAL	**1,115,304,362**	**312,762,107**	**584,974,589**	**315,289,601**	**2,328,330,658**	**100.00%**

Vigilado Superservicios

Con la tabla anterior se puede evidenciar que el sistema con mayor gasto es el sistema Administrativo debido a las autorretenciones de renta que la empresa está obligada a realizar sobre sus ingresos y que dichos valores son pagados a la Dirección de Impuestos Nacionales.

Otro rubro que merece un análisis es el rubro de sanciones que durante el 2019 presenta un valor por 278.471.496 esto debido a obligaciones con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y a Cormacarena. Seguido de los servicios públicos de cada una de als áreas por valor de $ 271.271.537 y vigilancia de la área administrativa y de la planta de residuos solidos por valor de $ 215.259.160.

VIGENCIA 2020						
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	**Sistema administrativo**	**Sistema acueducto**	**Sistema alcantarillado**	**Sistema aseo**	**TOTAL**	**Participación %**
MATERIALES Y SUMINISTRO	684,488				684,488	0.04%
DOTACION DE EQUIPOS DE LABORATORIA Y ANALISIS DE AGUA		15,993,600	15,862,700		31,856,300	1.86%
AUTORRETENCIONES AL IMPUESTO DE RENTA	419,023,000				419,023,000	24.50%
PAPELERIA Y UTILES	14,998,100				14,998,100	0.88%
TASA E IMPUESTOS POR UTILIZACION DE RECURSOS NATURALES		5511850	57,558,224		63,070,074	3.69%
CONTRIBUCION A SUPERSERVICIOS		11,010,000	6,376,000	9,334,000	26,720,000	1.56%
CONTRIBUCION A LA CRA		23,480,873	13,932,436	27,352,873	64,766,182	3.79%
SERVICIOS PUBLICOS	59,688,497	120,986,882	114,839,711	6,671,980	302,187,070	17.67%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	3,107,962		981,470	156,885	4,246,316	0.25%
CAPACITACION	220,000				220,000	0.01%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES		604,000	2,314,000	798,400	3,716,400	0.22%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	369,450				369,450	0.02%
SEGUROS GENERALES	20,753,340	26,782,633	10,861,095	107,242,737	165,639,805	9.68%
SANCIONES	450,000				450,000	0.03%
IMPUESTO PREDIAL	5,924,000	6,576,000			12,500,000	0.73%
INDUSTRIA Y COMERCIO	154,033,000				154,033,000	9.00%
IMPUESTO DE VEHICULOS		1048200			1,048,200	0.06%
SEGURIDAD INDUSTRIAL	1314440	10,134,440	10,134,440	15,394,765	36,978,085	2.16%
FINANCIEROS	43,827,181				43,827,181	2.56%

VIGILANCIA	94,378,514			100,510,697	194,889,211	11.39%
CUOTA DE FISCALIZACION	38,074,762				38,074,762	2.23%
OTROS GASTOS GENERALES E IMPREVISTOS	16,165,846	31,561,154	7,995,831	10,966,450	66,689,281	3.90%
GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	13,067,663				13,067,663	0.76%
SOPORTE SOFTWARE	50,287,000				50,287,000	2.94%
FONDO DE EMERGENCIA Y CONTINGENCIA				1,300,000	1,300,000	0.08%
TOTAL	**936,367,243**	**253,689,632**	**240,855,907**	**279,728,787**	**1,710,641,568**	**100%**

En la tabla anterior podemos evidenciar que el rubro con mayor participación es Autorretenciones del Impuesto de renta con $ 419.023.000 seguido de servicios públicos por $ 302.187.070 de terceras se encuentra vigilancia con un valor de $ 194.889.211y el que le sigue en representación es el rubro de seguros generales por valor de $ 165.639.805.

Es de evidenciar que con respecto a la vigencia 2019 frente al 2020 los gastos generales tienen una disminución de $ 617.689.090

A demás de realizar el análisis de los gastos o rubros del informe de austeridad del gasto me parece de suma importancia evidenciar la disminución de los gastos de Operación Comercial de los tres servicios por separado acueducto, alcantarillado y aseo.

OPERACIONALES SISTEMA DE ACUEDUCTO			
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	**VIGENCIA 2019**	**VIGENCIA 2020**	**DIFERENCIA**
MATERIALES E INSUMOS	109,072,000	141,342,395	-32,270,395
LECTURA DE MEDIDORES	248,489,626	270,078,872	-21,589,246
ENTREGA DE FACTURAS Y/O FACTURACION	24,500,000	30,638,400	-6,138,400
PRODUCTOS QUIMICOS	810,973,123	837,086,447	-26,113,324
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	38,125,000	45,333,332	-7,208,332
SUSPENSIONES Y RECONEXIONES	84,968,934	53,122,204	31,846,730
MANTENIMIENTO Y/O REPARACION DE VEHICULOS	40,000,000	16,661,977	23,338,023
ARRENDAMIENTO		11,633,828	-11,633,828
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	68,616,000	2,236,500	66,379,500
TOTALES	**1,424,744,683**	**1,408,133,955**	**16,610,728**

Fuente: Ejecución presupuestal ESPA E.S.P

Con la tabla anterior podemos evidenciar que se presento una dismunucion de $ 16.610.728 en gastos de operación comercial del sistema de acueducto del año 2019 frente al año 2020.

OPERACIONALES SISTEMA DE ALCANTARILLADO			
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	DIFERENCIA
MATERIALES E INSUMOS	124,069,088	76,167,814	47,901,274
ENTREGA DE FACTURAS	24,500,000	32,740,000	-8,240,000
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	30,625,000	45,333,332	-14,708,332
QUIMICOS	27,342,013	31,661,798	-4,319,786
MANTENIMIENTO Y REPRACION DE VEHICULOS	39,940,500	32,500,428	7,440,072
ARRENDAMIENTO		4,636,628	-4,636,628
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	21,127,266	639,200	20,488,066
TOTALES	**267,603,867**	**223,679,200**	**43,924,667**

Fuente: Ejecución presupuestal ESPA E.S.P.

En los Gastos Operacionales del servicio de alcantarillado presenta una disminución de 43.924.667 en el año 2020 con respecto al año 2019.

OPERACIONALES SISTEMA DE ASEO			
NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	DIFERENCIA
MATERIALES E INSUMOS	247,636,200	249,101,540	-1,465,340
ENTREGA DE FACTURAS	24,500,000	32,740,000	-8,240,000
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	327,500,000	278,332,336	49,167,664
MANTENIMIENTO Y/O REPARACION	492,437,225	253,194,331	239,242,894
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	10,014,424	1,096,250	8,918,174
RECOLECCION Y TRANSPORTE		112,141,645	-112,141,645
DISPOSICION MATERIALES DE DESECHO - V/CIO	871,500,000	832,596,076	38,903,924
ARRENDAMIENTO		4,636,628	-4,636,628
COMPONENETE DE LIMPIEZA URBANA POR SUSCRIPTOR (CLUS)	373,823,945	282,862,443	90,961,503
TOTALES	**2,347,411,794**	**2,046,701,249**	**300,710,545**

Fuente: Ejecución presupuestal ESPA E.S.P.

De la tabla anterior podemos observar que los gastos operacionales del sistema de aseo han presentado una disminución de $ 300.710.545 con respecto a la vigencia 2019.

Vigilado Superservicios

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez analizadas las cifras expuestas en el presente informe, la Oficina de Control Interno OCI de Gestión de la Empresa de Servicios Públicos de Acacías E.S.P., pudo evidenciar que se si se atienden las disposiciones en materia de control del gasto. No obstante, con el ánimo de realizar un seguimiento más preciso y mejorar continuamente las medidas de control de los gastos, se sugiere lo siguiente:

1. Planeación eficiente, de tal manera que el presupuesto y su ejecución guarden equilibrio dentro de lo presupuestado y lo ejecutado de forma periódica.

2. Ejecutar los programas presupuestales de cada uno de los sistemas, de conformidad con los procedimientos y normas legales vigentes, atendiendo el principio de programación integral y principio de especialización que dispone que las apropiaciones deben referirse en cada empresa a su objeto y funciones y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas.

3. La Subgerencia Administrativa, Comercial y Financiera debe realizar un seguimiento permanente a los rubros de gasto y realizar acciones que motiven al personal de la ESPA E.S.P., sobre el ahorro y las medidas de optimización en la utilización de los recursos disponibles. A modo de ejemplo: el uso racional de los elementos de oficina, celulares y vehículos, el ahorro de agua y energía, entre otros.

   Así mismo rendir cuenta a la Gerencia cuando haya lugar, para que éste solo o con su equipo directivo si es necesario tomen las decisiones y acciones de manera preventiva y/o correctiva en pro de un mejoramiento continuo.

4. Realizar un estudio técnico para ajustar la planta total de cargos, en cuanto a ampliar en número, incluyendo el número de personas que actualmente laboran para la ESPA E.S.P., pero que no están autorizadas mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 05 de 2011.

5. Celebrar contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas. Solo procederá la contratación cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que serán contratadas.

6. Dado a que la empresa no cuenta con un mecanismo base para realizar seguimiento a las acciones de austeridad del Gasto, para lo que la OCI tomo el informe de ejecución de gastos , suministrada por la Subgerencia Administrativa, Comercial y Financiera, es preciso decir que se debe elaborar, socializar, adoptar e implementar el programa y/o plan, a través del cual se identifiquen acciones o medidas administrativas y políticas de austeridad en el gasto público en la ESPA E.S.P., esto para asegurar que todos los servidores de la empresa tengan conocimiento de las medidas existentes para el control del gasto.

   Para ello la Oficina de Control Interno recomienda darle la trazabilidad a los ahorros que se encuentran enmarcados dentro de la Directiva Presidencial 01 de 2016, llevando el registro de aquellos, relacionados con: gastos en comunicaciones, Gastos Generales, viáticos y Gastos de viaje, Gastos de vehículos y combustibles, Esquemas de Seguridad,

Vigilado Superservicios

gastos de papelería y telefonía, servicios públicos, gastos de nómina y reducción de contratación por servicios personales respecto de las vigencias anteriores.

Sin otro particular;

Lina Yohana Pardo A.

LINA YOHANA PARDO ABRIL
Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión
ESPA E.S.P.