AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

FECHA PRESENTACION	Octubre de 2018	PERIODO INFORMADO	III TRIMESTRE 2018

I. NORMATIVIDAD

***Decreto No 1737 de 1998**, Agosto 21. "Por el cual se expiden Medidas de Austeridad y Eficiencia y se someten a condiciones Especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público".*
***Decreto No 2209 de 1998**, "Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998".*
***Decreto No 2445 de 2000** "Por el cual se modifican los artículos 8°, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998".*
***Decreto No 2465 de 2000**, Modificación artículo 8 del Decreto 1737 de 1998.*
***Decreto No 1094 de 2001**, Modifica parcialmente el Decreto 1737 de 1998.*
***Decreto No 134 de 2001**, Se crea una excepción al Decreto 1737 de 1998.*
***Decreto No 2785 de 2011**, Modificación artículo 4 del Decreto 1737 de 1998.*
***Directivas Presidenciales** No 10 de 2002, No 01 de 2003, No 02 de 2008, No 02 de 2009 y Presidencial 04 de 2012, Eficiencia Administrativa y Lineamientos Política Cero papel.*
***Decreto No 0984 de 2012**, Plazos de Presentación de informe de Austeridad.*
***Circular No 001 de 2013**, Prácticas Ambientales Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.*
***Circular No 002 de 2013**, Austeridad en el Gasto Público Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P*
***Resolución Interna No 122 de abril 28 de 2014**. "Por medio de la cual se integran, unifican y establecen Parámetros de Austeridad y Eficiencia en los Gastos de la Empresa Aguas de S.A. E.S.P."*
***Directiva Presidencial No 01 de 2016**. Plan de Austeridad 2016. Deroga las Directivas 05 y 06 de 2014.*
Decreto 1069 de 2015. Subsección II. Comités de Conciliación. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Justicia y del Derecho. SUBSECCIÓN 2. COMITÉS DE CONCILIACIÓN.
Decreto 1167 de 2016. Por el cual se modifican y se suprimen algunas disposiciones del Decreto 1069 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Justicia y del Derecho.

II. OBJETIVO

La oficina de Control de Gestión, al generar este informe pretende determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones sobre austeridad y eficiencia en el gasto público, mediante la verificación de las disposiciones legales e institucionales establecidas para tal fin, así como generar las recomendaciones sobre las acciones que se requiera tomar al respecto, en caso de detectarse aumentos excesivos en los gastos.

III. ALCANCE

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento del gasto en el período de Julio a Septiembre de 2018, datos suministrados por la Unidad Financiera y Contable y la Secretaria General de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P.

IV. FUENTE DEL DATO

Relación de los gastos del Tercer Trimestre de 2018, que son elementos para la realización del Informe de Austeridad del Gasto Público, suministrado por la **Unidad Financiera y Contable**.

Informe emitido sobre la verificación periódica del cumplimiento de los parámetros de Austeridad y Eficiencia en los Gastos de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., suministrado por La Secretaría General de la Empresa.

V. DESARROLLO DEL INFORME

Para dar cumplimiento a la normatividad sobre el tema, La Unidad Financiera y Contable proporcionó la

información de Gastos de Personal, Gastos de Servicios Personales Indirectos, Gastos Generales como son: Impresos, Publicidad Y Publicaciones, Asignación y Uso Teléfonos Celulares, Servicios Públicos, Adquisición de Bienes, Materiales y Suministros, Adquisición de Servicios y Otros Gastos; Inmuebles Mejoras Y Mantenimiento.

Con los datos anteriormente mencionados, se realiza la comparación de los gastos ejecutados en el segundo trimestre de 2018, comparados con los gastos del primer trimestre del mismo año.

A continuación, se mostrarán los resultados obtenidos luego del análisis a los rubros y presupuestos destinados para tal fin haciendo el comparativo del segundo trimestre frente al tercer trimestre del año 2018; en este cuadro, luego de las columnas con los valores de cada trimestre en estudio, se muestra la diferencia en cada gasto en pesos corrientes, indicando con el signo menos los valores que representan una baja en el gasto; y en la última columna se muestra esa variación en porcentaje, con el signo menos en el caso de una reducción del gasto:

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN EN PESOS	VARIACIÓN EN %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	954.579.671	973.263.568	18.683.897	1,96
AUXILIO DE TRANSPORTE	5.648.384	5.451.383	(197.001)	-3,49
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	27.484.627	30.934.413	3.449.786	12,55
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	987.712.682	1.009.649.364	21.936.682	2,22
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	97.811.105	110.435.126	12.624.021	12,91
HONORARIOS	136.834.021	61.616.000	(75.218.021)	-54,97
COMISIONES	525.961.227	467.544.295	(58.416.932)	-11,11
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	760.606.353	639.595.421	(121.010.932)	-15,91
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES			-	
FOTOCOPIAS	1.999.200	-	(1.999.200)	-100,00
PUBLICACIONES	12.011.762	-	(12.011.762)	-100,00
IMPRESOS	39.187.523	41.443.821	2.256.298	5,76
PUBLICIDAD	21.626.000	11.284.000	(10.342.000)	-47,82
SUSCRIPCIONES	4.595.000	4.595.000	-	0,00
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	23.018.721	15.732.137	(7.286.584)	-31,66
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	102.438.206	73.054.958	(29.383.248)	-28,68
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES			-	
USO TELEFONOS CELULARES	4.898.929	4.363.846	(535.083)	-10,92
USO TELEFONOS FIJOS	1.100.517	1.852.573	752.056	68,34
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	5.999.446	6.216.419	216.973	3,62
SERVICIOS PUBLICOS			-	
AGUA	127.743	140.775	13.032	10,20
ENERGIA	832.228.400	997.399.047	165.170.647	19,85
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	832.356.143	997.539.822	165.183.679	19,85
ADQUISICIÓN DE BIENES			-	
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
MATERIALES Y SUMINISTROS			-	
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	20.068.018	26.335.085	6.267.067	31,23
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	20.068.018	26.335.085	6.267.067	31,23
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS			-	
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	69.552.796	14.881.560	(54.671.236)	-78,60
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	69.552.796	14.881.560	(54.671.236)	-78.60
OTROS GASTOS			-	
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	1.698.379	1.087.650	(610.729)	-35,96
OTROS GASTOS	1.698.379	1.087.650	(610.729)	-35,96
TOTAL GASTOS GENERALES	1.032.112.988	1.119.115.494	87.002.506	8,43
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO			-	
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	12.316.419	8.210.946	(4.105.473)	-33,33
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	12.316.419	8.210.946	(4.105.473)	-33,33

Los gastos del Tercer trimestre comparados con los del Segundo trimestre de la vigencia 2018, disminuyeron en un -0,58%, correspondiente a un valor de -$ 16.177.217

TOTAL GASTOS TERCER TRIMESTRE 2018	TOTAL GASTOS TERCER TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN %
$ 2.776.571.225	$ 2.792.748.442	-0,58

Si comparamos el tercer trimestre de 2018, frente al tercer trimestre de 2017 observamos una disminución del -0,23%, correspondiente a un valor de $ -6.343.594 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

GASTOS TERCER TRIMESTRE 2018	GASTOS TERCER TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN %
$ 2.776.571.225	$ 2.782.914.819	-0,23

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL TERCER Y SEGUNDO TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2018:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1, Gastos de Personal	2,22	Creciente	21.936.682,00
2.Servicios Personales Indirectos	-15,91	Decreciente	-121.010.932,00
3.Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	-28,68	Decreciente	-29.383.248,00
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	3,62	Creciente	216.973,00
3.3Servicios Públicos	19,85	Creciente	165.183.679,00
3.4 Adquisición de Bienes	0		0,00
3.5 Materiales y suministros	31,23	Creciente	6.267.067,00
3.6 Adquisición de Servicios	-78,60	Decreciente	-54.671.236,00
3.7 Otros Gastos	-35,96	Decreciente	-610.729,00
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	-33,33	Decreciente	-4.105.473,00
		Aumentó	$ 193.604.401,00
		Disminuyó	$ (209.781.618,00)

GASTO DE PERSONAL: Este gasto se **incrementó en el tercer trimestre en un 2,22%**, equivalente a un valor de $ 21.936.682, notándose que el incremento mayor estuvo en el pago de horas extras y días festivos, correspondiente a un porcentaje del 12,55%, equivalente en pesos a $ 3.449.786, siendo el mayor aumento en el mes de julio del presente año; así mismo se aumentó el rubro de Salarios el cual aumenta en un porcentaje del 1,96%, equivalente en pesos a $ 18.683.897, evidenciándose que el aumento se dio en el mes de septiembre.

Así mismo, se observa una disminución en el gasto de Auxilio de transporte del -3,49%, equivalente en pesos a $ -197.001.

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS: Este gasto se **disminuyó en el tercer trimestre en un -15,91%**, equivalente a un valor de $ -121.010.932, evidenciándose una disminución significativa en el rubro de honorarios del -54,97% equivalente a $ -75.218.021 y el rubro de Comisiones el cual disminuyó en un -11.11%, equivalente a $ -58.416.932. Sin embargo, se aumentó el gasto de Remuneración Servicios Técnicos en un 12,91%, equivalente a $ 12.624.021, aumentándose en los meses de julio y septiembre.

GASTOS GENERALES: Se incrementó en un 8,43%, equivalente a un valor de $ 87,002.506, incrementándose los siguientes rubros:

- ✓ **IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONESI**: comparado el segundo y tercer trimestre de 2018, se dio un incremento del 5,76% equivalente a $2.256.298 en el rubro de impresos. Las publicaciones disminuyo el 100% y publicidad disminuyó un 47,82%.
- ✓ **ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS:** comparado el segundo y tercer trimestre de 2018, se dio un incremento del 3,62% equivalente a $216.973, donde el mayor aumento se dio en el uso de teléfonos fijos en un 68,34%, equivalente a $ 752.056, el aumento se dio en el mes de julio.
- ✓ **SERVICIOS PUBLICOS:** comparado el segundo y tercer trimestre de 2018, se dio un aumento del 19,85% equivalente a $165.183.679, dándose el incremento en los meses de agosto y septiembre.
- ✓ **MATERIALES Y SUMINISTROS:** comparado el segundo y tercer trimestre de 2018, se dio un aumento del 31,23% equivalente a $ 6.267.067, correspondiente al rubro de combustible, aceites y lubricantes, aumento que se dio en los meses de julio y septiembre.
- ✓ **ADQUISICION DE SERVICIOS**: se disminuyó en un 78,60% equivalente a un valor de $ 54.671.236.
- ✓ **OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR**: comparado el segundo y tercer trimestre de 2018, se dio una disminución del -35,96% equivalente a $ -610.729.

INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO: se disminuyó en un -33.33% equivalente a un valor de $ -4.105.473.

En cumplimiento al Artículo 1 Decreto No. 0984 del 14 de mayo de 2012 y Resolución 147 del 12 de mayo de 2017, en el numeral II Política General de Austeridad en el Gasto Publico, Párrafo III y Artículo 3, se recibió por parte de la Secretaría General de la Empresa el informe de austeridad en el gasto público, tercer trimestre de 2018. Revisado el informe por la Unidad de Control de Gestión, no puede dar un concepto del cumplimiento de las políticas impartidas en la política de austeridad en el gasto público de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P. acorde con los resultados presentados por la Secretaria General, en su rol de velar por el estricto cumplimiento de la política, teniendo en cuenta que el informe no es cuantitativo y por lo tanto no es un aporte para un análisis donde lo que se busca es mostrar resultados del comportamiento de los gastos.

VI. CONCLUSIONES

Los gastos del Tercer trimestre comparados con los del segundo trimestre de la vigencia 2018, disminuyeron en un -0,58%, correspondiente a un valor de -$ 16.177.217 pesos corrientes.

Comparado el Tercer trimestre de 2018, frente al Tercer trimestre de 2017 observamos una disminución del -0,23%, correspondiente a un valor de $ -6.343.594 pesos corrientes.

De igual forma se señala que hubo disminución significativa en los siguientes ítems:

- El rubro de publicidad disminuyó, teniendo en cuenta que la Empresa está utilizando otros medios de comunicación.
- Para el tercer trimestre el rubro de papelería disminuyó en un 100%, observándose también una merma en el uso del papel.
- El uso de los teléfonos celulares para el tercer trimestre se redujo en un -10,92%; la telefonía fija refleja un aumento del 68,34%.
- El mantenimiento de vehículos el tercer trimestre comparado con el segundo trimestre del 2018, presenta una disminución significativa del -78,60%.

Concluyendo que al implementar controles, se logra minimizar los gastos de funcionamiento.

Se evidencian las siguientes fortalezas en la gestión:

- El informe se elaboró basado en los datos suministrados por La Unidad Financiera Contable, resaltando la oportunidad de la entrega.
- La entrega del informe de la Secretaria General de la Empresa fue oportuna.

VII. RECOMENDACIONES:

- Implementar estrategias continuas y sistemáticas, de tal manera que los resultados no solo se reflejen al final de la vigencia, sino, que se arrojen resultados constantes que permitan restar en los gastos de funcionamiento.
- Fortalecer la implementación y seguimiento a las políticas Nacionales e Institucionales en materia de Austeridad en el Gasto Público y retroalimentar de manera frecuente estos lineamientos, compromiso de los líderes de procesos y equipo directivo, aunado al fortalecimiento de la medición cuantitativa de los informes respectivos.
- Seguir contribuyendo y sensibilizando por parte de los colaboradores y líderes de procesos, con el autocontrol en cada una de las dependencias, aportando al cumplimiento de los compromisos en sus actividades diarias, para aportar a la Austeridad en el gasto público de nuestra entidad.
- Fortalecer las campañas de sensibilización en la utilización de los recursos.
- Mejorar la redacción y análisis del informe emitido por la Oficina de la Secretaria General de la Empresa, el cual es aportado como base para la realización del informe por esta Oficina.

ELABORÓ:

MAYRA A. HERNÁNDEZ RINCÓN
Profesional I Unidad Control de Gestión

REVISÓ:

EMPERATRIZ MARTINEZ GUERRA
Profesional de Apoyo Control de Gestión
Contratista Externa - Experto Técnico

APROBARON:

CLAUDIA LEONOR RIVERA MEJÍA
Jefe Unidad de Control de Gestión

SERGIO AMARIS FERNÁNDEZ
Gerente

VIII. Anexos

1. Informe de la Secretaria General correspondiente al III Trimestre de 2018.
2. Información de gastos en archivos de Excel, suministrado por la Unidad Financiera y Contable, en medio magnético, correspondiente al III Trimestre de 2018.