AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

FECHA PRESENTACION	Abril 12 de 2019	PERIODO INFORMADO	I TRIMESTRE 2019

I. NORMATIVIDAD

- ***Decreto 26 DE enero de 1998***. *"Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público"*
- ***Decreto No 1737 de agosto 21 de 1998***. *"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 1738 de 1998.*** *"Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto 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.
- ***Decreto 1598 de 2011*** *"Por el cual se modifica el artículo 15 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.
- ***Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012***. *Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.*
- ***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*".
- **Resolución 661 de noviembre 10 de 2016, "***Por medio de la cual se adopta acciones de mejora a las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público por parte de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN)"*

- **Ley 1815 del 7 de diciembre de 2016,** Art. 104 – Plan de austeridad del gasto

II. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento normativo interno y externo en el marco del plan de Austeridad y Eficiencia del gasto Público; direccionado por el Gobierno Nacional y como resultado exponer situaciones y hechos, que pueden servir como base para la toma de decisiones. De igual manera, determinar el comportamiento del consumo frente a las metas institucionales, los incrementos y/o ahorros e identificar aquellos hechos que llamaren la atención, para efectuar las recomendaciones a que haya lugar, las cuales serán presentadas en este informe.

III. ALCANCE

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia el comportamiento del gasto en el período de enero a marzo de 2019, datos suministrados por la Unidad Financiera y Contable de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P.

IV. FUENTE DEL DATO

Se realizó seguimiento y evaluación a la información obtenida directamente por la Unidad Financiera y Contable de la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P.

V. DESARROLLO DEL INFORME

La Oficina de Control de Gestión en acompañamiento de la Secretaria General de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., desarrollan el presente informe de Austeridad en el Gasto Público, con el fin de 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.

A continuación, se mostrarán los resultados obtenidos luego del análisis a los rubros y presupuestos destinados para tal fin haciendo el comparativo del primer trimestre del año 2019, frente al cuarto 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	I TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2018	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL			-	
SUELDO DE PERSONAL	1.061.277.056	976.527.447	84.749.609	8,68
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.675.803	5.995.343	680.460	11,35
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	29.241.032	30.090.406	(849.374)	-2,82
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**1.097.193.891**	**1.012.613.196**	**84.580.695**	**8,35**
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	70.898.630	132.685.835	(61.787.205)	-46,57
HONORARIOS	44.227.617	117.761.056	(73.533.439)	-62,44
COMISIONES	395.064.460	864.913.840	(469.849.380)	-54,32
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	**510.190.707**	**1.115.360.731**	**(605.170.024)**	**-54,26**
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	
PUBLICACIONES	12.575.563	-	12.575.563	0,00
IMPRESOS	17.689.210	70.188.407	(52.499.197)	-74,80
PUBLICIDAD	-	-	-	0,00
SUSCRIPCIONES	3.040.360	-	3.040.360	0,00
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	-	30.763.556	(30.763.556)	-100,00
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	**33.305.133**	**100.951.963**	**(67.646.830)**	**-67,01**
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	4.915.834	5.757.935	(842.101)	-14,63
USO TELEFONOS FIJOS	934.648	1.434.212	(499.564)	-34,83
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	**5.850.482**	**7.192.147**	**(1.341.665)**	**-18,65**
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	168.564	109.778	58.786	53,55
ENERGIA	1.076.617.441	998.603.771	78.013.670	7,81
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**1.076.786.005**	**998.713.549**	**78.072.456**	**7,82**
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	28.684.418	27.058.638	1.625.780	6,01
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	**28.684.418**	**27.058.638**	**1.625.780**	**6,01**
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	24.511.025	95.338.159	(70.827.134)	-74,29
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	**24.511.025**	**95.338.159**	**(70.827.134)**	**-74,29**
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	3.318.365	154.454.860	(151.136.495)	-97,85
OTROS GASTOS	**3.318.365**	**154.454.860**	**(151.136.495)**	**-97,85**
TOTAL GASTOS GENERALES	**1.172.455.428**	**1.383.709.316**	**(211.253.888)**	**-15,27**
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	9.968.400	-	9.968.400	0,00
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	8.546.700	21.366.750	(12.820.050)	(60)
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	**18.515.100**	**21.366.750**	**(2.851.650)**	**-13,35**

Los gastos del Primer Trimestre de 2019, comparados con los del Cuarto Trimestre de la vigencia 2018, disminuyeron en un 20.79%, correspondiente a un valor de $734.694.867

GASTOS PRIMER TRIMESTRE 2019	GASTOS CUARTO TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN %
$ 2.798.355.126	$ 3.533.049.993	-20,79

-$ 734.694.867

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE GASTOS ENTRE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2019 Y CUARTO TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2018:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1, Gastos de Personal	8,35	Creciente	84.580.695
2.Servicios Personales Indirectos	-54,26	Decreciente	-605.170.024
3.Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	-67,01	Decreciente	-67.646.830
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	-18,65	Decreciente	-1.341.665
3.3Servicios Públicos	7,82	Creciente	78.072.456
3.4 Adquisición de Bienes			
3.5 Materiales y suministros	6,01	Creciente	1.625.780
3.6 Adquisición de Servicios	-74,29	Decreciente	-70.827.134
3.7 Otros Gastos	-97,85	Decreciente	-151.136.495
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	-13,35	Decreciente	-2.851.650

Aumentó	$ 164.278.931,00
Disminuyó	$ (898.973.798,00)

Realizado el cuadro anterior y obtenida la tendencia se observa:

GASTO DE PERSONAL: Realizada la comparación de este gasto, entre el Primer trimestre del año 2019 con el Cuarto trimestre de 2018, se observa un incremento del 8,35%, equivalente a un valor de $ 84.580.695, notándose que los incrementos mayores se dieron en los siguientes gastos: **AUXILIO DE TRANSPORTE**, correspondiente a un porcentaje del 11.35%, equivalente en pesos a $ 680.460, **SUELDO DE PERSONAL,** el cual aumenta en un porcentaje del 8.68%, equivalente en pesos a $ 84.749.609.

En el rubro de Gastos de Personal, se observa una disminución en el gasto horas extras y días festivos del 2.82%, equivalente a un valor de $ 84.749.609.

Una vez obtenida las variaciones de **GASTO DE PERSONAL**, se solicitó al Contador de la Empresa los balances de prueba de enero a marzo para confrontar los datos reportados por la Unidad Financiera y Contable para la realización de este informe. Obtenido el Balance de prueba del primer trimestre de la vigencia 2019, se pudo evidenciar nuevamente tal como se dijo en el informe del cuarto trimestre de la vigencia 2018, que realizada la respectiva conciliación, se observa que no coinciden los datos reportados en la base de Excel con los datos contables reportados en el balance de prueba; observación que se hizo en su momento de forma verbal a la Funcionaria de Presupuesto, procediendo ella a revisar y verificó que efectivamente, los datos presupuestales correspondiente al rubro de sueldo de personal, no coincidían con los datos contables, sin embargo no se han tomado los correctivos.

Se aclara que el informe se realizó con base en los datos suministrados en formato Excel por la Unidad Financiera y Contable.

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS: Comparado el primer trimestre de la vigencia 2019 con el cuarto trimestre de la vigencia 2018, se observa una disminución porcentual del 54.26%. Este rubro está compuesto por los siguientes rubros y donde se destacan los siguientes aumentos:

- **Remuneración de servicios Técnicos:** Comparado el primer trimestre del año 2019, frente al cuarto trimestre del año 2018, se observa una disminución porcentual del 46.57%. Observándose que: la firma ASEOS Y SERVICIOS DE COLOMBIA ASSEAR S.A.S, solo pasa cuenta de cobro en enero y febrero debido a la terminación del contrato. La Contratista YULI PAOLA QUINTERO PEREZ, solo pasó cuenta en el mes de febrero de 2019, correspondiente a la OP-02-0029, y la firma TECNOLOGIAS INTEGRALES DE SEGURIDAD DE COLOMBIA LTDA TECNISEG, registra cuentas en los meses de febrero y marzo de 2019, correspondiente a la OP-02-0021 y a la OP-03-0026.

- **Honorarios:** En el primer trimestre de 2019, se observa una disminución del -62.44% frente al cuarto trimestre de 2018, notándose que el primer trimestre solo se evidencia que las siguientes Personas Naturales tienen contrato de prestación de servicios y que presentan pagos en los meses que se enuncian a continuación:
  - **MARIA ESTHER ACOSTA BAUTISTA**, Contrato de Prestación de Servicios, presenta un pago en el mes de enero por valor de $ 2.500.000.
  - **VALENTINA VILLACOB BELEÑO,** Contrato de Prestación de Servicios Profesionales (Revisoría Fiscal), presenta pagos en los meses de enero y febrero por valor de $10.275.000.

- **MILLER GERARDO GUZMAN CRUZ,** Contrato de Prestación de Servicios, presenta un pago en el mes de enero por valor de $ 7.000.000.
- **LAURA VANESSA RINCON JIMENEZ,** Contrato de Prestación de Servicios (Imagen Corporativa y Publicidad), presenta un pago en el mes de enero por valor de $ 2.500.000.
- **EMPERATRIZ MARTINEZ GUERRA,** Contrato de Prestación de Servicios Profesionales (Apoyo a Control de Gestión), presenta pagos en los meses de enero y marzo por valor de $ 7.286.000.
- **ALEJANDRA BOLAÑO ARISTIZABAL,** Contrato de Prestación de Servicios, presenta pagos en los meses de febrero y marzo por valor de $ 10.000.000.
- **JACKSON OSWALDO ATENCIO RAMIREZ,** Honorarios por Vocal De Control, pago realizado en el mes de $166.617.
- **ZULLY PATRICIA RINCON LOPEZ,** Contrato de Prestación de Servicios, presenta pago en el mes de marzo por valor de $4.500.000.

➢ **Comisiones:** En el primer trimestre del año 2019, se observa una disminución del 54.32% frente al cuarto trimestre del año 2018, observándose los siguientes movimientos:

- En el mes de enero no se realizó pagos por este concepto.
- **COOPERATIVA MULTIACTIVA COMTRASAN,** Contrato De Servicio De Recaudo, se le realizó dos (2) pagos en el mes de febrero y uno (1) en el mes de marzo por valor de $9.980.454..
- **SISLOGA S.A.S.,** Contrato De Servicios (Mantenimiento Acueducto), se le realizaron dos pagos, uno en el mes de febrero y otro en el mes de marzo, por valor de $335.575.613.
- **COOPENESSA LTDA,** Contrato De Servicio De Recaudo, en el mes de febrero se le realizaron tres (3) pagos, por valor de $49.508.393.

GASTOS GENERALES: Comparado el primer trimestre del año 2019, con el cuarto trimestre del año 2018, se evidencia una disminución del 15.27%, equivalente a un valor de $ 211.253.888, dándose las mayores disminuciones en los siguientes rubros: Papelería (Disminuyó el 100%), Impresos (disminuyó en un 74,80%), Usos de teléfono fijo (disminuyó en un 34,83%), Mantenimiento de vehículos (Disminuyó en un 74,29%), Otros gastos asociados al parque automotor (Disminuyó 97,85%),

De igual forma, comparado el primer trimestre del año 2019 con el cuarto trimestre del año 2018, del gasto de los servicios públicos, presenta un incremento en el servicio del agua en un 53,55% correspondiente a un valor de $58.786

MATERIALES Y SUMINISTROS: comparado el primer trimestre del año 2019 frente al Cuarto trimestre del año 2018, presentó un aumento del 6,01% equivalente a $ 1.625.780, correspondiente al rubro de combustible, aceites y lubricantes.

INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO: Comparado este rubro el Primer trimestre de 2019 y Cuarto trimestre de 2018, se dio una disminución del 60% equivalente a $ 12.820.050, esta disminución se da en el rubro de Arriendo Bienes e inmuebles.

COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2019 VS PRIMER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2018

Comparado el Primer Trimestre de la vigencia 2019, frente al Primer Trimestre de la vigencia 2018, observamos un aumento del 2.58%, correspondiente a un valor de $ 70.461.769 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

GASTOS PRIMER TRIMESTRE 2019	GASTOS PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN %
$ 2.798.355.126	$ 2.727.893.357	2,58
		$ 70.461.769

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1, Gastos de Personal	6,08	Creciente	62.906.894
2.Servicios Personales Indirectos	-11,74	Decreciente	-67.851.195
3.Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	-33,82	Decreciente	-17.019.172
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	-25,28	Decreciente	-1.979.253
3.3Servicios Públicos	8,90	Creciente	87.958.459
3.4 Adquisición de Bienes	0,00	N.A.	0
3.5 Materiales y suministros	9,97	Creciente	2.601.648
3.6 Adquisición de Servicios	-18,30	Decreciente	-5.488.974
3.7 Otros Gastos	-22,63	Decreciente	-970.792
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	125,49	Creciente	10.304.154

Aumentó	$	163.771.155,00
Disminuyó	$	(93.309.386,00)

Detallado de la siguiente forma:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	I TRIMESTRE 2018	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL			-	
SUELDO DE PERSONAL	1.061.277.056	998.231.002	63.046.054	6,32
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.675.803	6.057.090	618.713	10,21
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	29.241.032	29.998.905	(757.873)	-2,53
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**1.097.193.891**	**1.034.286.997**	**62.906.894**	**6,08**
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	70.898.630	70.403.732	494.898	0,70
HONORARIOS	44.227.617	95.786.000	(51.558.383)	-53,83
COMISIONES	395.064.460	411.852.170	(16.787.710)	-4,08
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	**510.190.707**	**578.041.902**	**(67.851.195)**	**-11,74**
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	1.332.800	(1.332.800)	-100,00
PUBLICACIONES	12.575.563	-	12.575.563	0,00
IMPRESOS	17.689.210	20.310.970	(2.621.760)	-12,91
PUBLICIDAD	-	11.542.000	(11.542.000)	-100,00
SUSCRIPCIONES	3.040.360	2.358.300	682.060	28,92
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	-	14.780.235	(14.780.235)	-100,00
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	**33.305.133**	**50.324.305**	**(17.019.172)**	**-33,82**
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	4.915.834	5.106.752	(190.918)	-3,74
USO TELEFONOS FIJOS	934.648	2.722.983	(1.788.335)	-65,68
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	**5.850.482**	**7.829.735**	**(1.979.253)**	**-25,28**
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	168.564	134.080	34.484	25,72
ENERGIA	1.076.617.441	988.693.466	87.923.975	8,89
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**1.076.786.005**	**988.827.546**	**87.958.459**	**8,90**
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
			-	
MATERIALES Y SUMINISTROS			-	
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	28.684.418	26.082.770	2.601.648	9,97
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	**28.684.418**	**26.082.770**	**2.601.648**	**9,97**
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	24.511.025	29.999.999	(5.488.974)	-18,30
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	**24.511.025**	**29.999.999**	**(5.488.974)**	**-18,30**
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	3.318.365	4.289.157	(970.792)	-22,63
OTROS GASTOS	**3.318.365**	**4.289.157**	**(970.792)**	**-22,63**
TOTAL GASTOS GENERALES	**1.172.455.428**	**1.107.353.512**	**65.101.916**	**5,88**
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	9.968.400	-	9.968.400	0,00
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	8.546.700	8.210.946	335.754	4,09
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	**18.515.100**	**8.210.946**	**10.304.154**	**125,49**

Del cuadro anterior, se puede observar que comparado el primer trimestre del año 2019 y año 2018, los gastos solo se aumentaron en un 2,58%, correspondiente a un valor de $ 70.461.769.

Los aumentos se dieron en los siguientes rubros:

- **SUELDO DE PERSONAL**, aumentado en un porcentaje del 6,32%
- **AUXILIO DE TRANSPORTE**, aumentado en un porcentaje del 10,21%.
- **SUSCRIPCIONES**, aumentado en un porcentaje del 28.92%.
- **SERVICIO DE AGUA**, aumentado en un porcentaje del 25.72%
- **SERVICIO DE ENERGIA**, aumentado en un porcentaje del 8,89%
- **COMBUSTIBLES, ACEITES Y LUBRICANTES**, aumentado en un porcentaje del 9,97%.
- **ARRENDAMIENTOS, BIENES, INMUEBLES**, aumentado en un porcentaje del 4,09%

Las disminuciones más significativas se dieron en los siguientes gastos:

- **HONORARIOS,** Disminuidos en un porcentaje de 53,83%
- **FOTOCOPIAS,** Disminuidos en un porcentaje de 100%
- **PUBLICIDAD,** Disminuidos en un porcentaje de 100%
- **PAPELERIA,** Disminuidos en un porcentaje de 100%
- **USO DE TELEFONOS FIJOS,** Disminuidos en un porcentaje de 65,68%
- **MANTENIMINETO DE VEHICULOS,** Disminuidos en un porcentaje de 18,30%
- **OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR**, Disminuidos en un porcentaje de 22,63%.

VI. CONCLUSIONES

Los gastos del Primer Trimestre del presente año comparados con los del cuarto Trimestre del año 2018, disminuyeron en un 20.79%, correspondiente a un valor de $ 734.694.867 pesos corrientes.

Así mismo, comparado el Primer Trimestre de la vigencia 2019, frente a la del 2018, aumentó en un porcentaje del 2,58%, correspondiente a un valor de $ 70.461.769 pesos corrientes.

Concluyendo el análisis de la variación de los gastos, se observa una leve baja en los gastos del primer trimestre del año 2019, frente al primer trimestre del año 2018 en pesos constantes ya que, si le restamos al aumento del 2,58% el 3,18% correspondiente al IPC, significaría una disminución en valores reales de un 0.6% en

los gastos del primer trimestre de 2019.

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 tiene el acompañamiento por parte de la Secretaría General de la Empresa en la realización del presente informe.

Se evidencia como fortalezas en la gestión, que el informe se elaboró basado en los datos suministrados por La Unidad Financiera Contable, resaltando la oportunidad de la entrega y posterior colaboración en aclarar datos para la elaboración del presente informe.

VII. RECOMENDACIONES:

- Continuar fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de las Dependencias de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en la materia.
- Implementar estrategias continuas y sistemáticas, de tal manera que los resultados sean constantes y 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.
- Que la información reportada por la Unidad Financiera y contable, sea revisada y conciliada antes de ser enviada a la Dirección de Gestión de Control, para que el producto final refleje la realidad de los gastos generados en los periodos sometidos al análisis.
- Solicitar a los Proveedores y/o Contratista, presentar las respectivas cuentas de cobros y/o facturas oportunamente, para que el gasto sea causado en el mes que este se genere o a más tardar en el siguiente mes y así evitar la causación y cancelación de varias cuentas en un solo mes.

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

MAYRA A. HERNÁNDEZ RINCÓN
Profesional I Unidad Control de Gestión
REVISÓ

ALFREDO GARCES ECHEVERRY
Gerente
APROBADO

CARLOS ARTURO VASQUEZ A.
Secretario General
APROBADO

CLAUDIA LEONOR RIVERA MEJIA
Director Control de Gestión
APROBADO

VIII. Anexos

1. Información de gastos en archivos de Excel, suministrado por la Unidad Financiera y Contable, en formato Excel.

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO VIGENCIA 2019
PRIMER TRIMESTRE 2019

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2019	I TRIMESTRE 2018	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL			-	
SUELDO DE PERSONAL	1,061,277,056	998,231,002	63,046,054	6.32
AUXILIO DE TRANSPORTE	6,675,803	6,057,090	618,713	10.21
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	29,241,032	29,998,905	(757,873)	-2.53
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**1,097,193,891**	**1,034,286,997**	**62,906,894**	**6.08**
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	70,898,630	70,403,732	494,898	0.70
HONORARIOS	44,227,617	95,786,000	(51,558,383)	-53.83
COMISIONES	395,064,460	411,852,170	(16,787,710)	-4.08
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	**510,190,707**	**578,041,902**	**(67,851,195)**	**-11.74**
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	1,332,800	(1,332,800)	-100.00
PUBLICACIONES	12,575,563	-	12,575,563	0.00
IMPRESOS	17,689,210	20,310,970	(2,621,760)	-12.91
PUBLICIDAD	-	11,542,000	(11,542,000)	-100.00
SUSCRIPCIONES	3,040,360	2,358,300	682,060	28.92
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	-	14,780,235	(14,780,235)	-100.00
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	**33,305,133**	**50,324,305**	**(17,019,172)**	**-33.82**
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	4,915,834	5,106,752	(190,918)	-3.74
USO TELEFONOS FIJOS	934,648	2,722,983	(1,788,335)	-65.68
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	**5,850,482**	**7,829,735**	**(1,979,253)**	**-25.28**
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	168,564	134,080	34,484	25.72
ENERGIA	1,076,617,441	988,693,466	87,923,975	8.89
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**1,076,786,005**	**988,827,546**	**87,958,459**	**8.90**
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	
			-	
MATERIALES Y SUMINISTROS			-	
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	28,684,418	26,082,770	2,601,648	9.97
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	**28,684,418**	**26,082,770**	**2,601,648**	**9.97**
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	24,511,025	29,999,999	(5,488,974)	-18.30
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	**24,511,025**	**29,999,999**	**(5,488,974)**	**-18.30**
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	3,318,365	4,289,157	(970,792)	-22.63
OTROS GASTOS	**3,318,365**	**4,289,157**	**(970,792)**	**-22.63**
TOTAL GASTOS GENERALES	**1,172,455,428**	**1,107,353,512**	**65,101,916**	**5.88**
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	9,968,400	-	9,968,400	0.00
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	8,546,700	8,210,946	335,754	4.09
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	**18,515,100**	**8,210,946**	**10,304,154**	**125.49**
	2,798,355,126	2,727,893,357	70,461,769	2.58