



**ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO**

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO, ASEO, ALCANTARILLADO

OCTUBRE – DICIEMBRE 2019

PRESENTADO A: MARIA CONSUELO PEREZ RODRIGUEZ

GERENTE

YENITH PAHOLA GAITAN PEREZ

ASESOR EXTERNO CONTROL INTERNO

LA BELLEZA, ENERO 2020



ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

INTRODUCCION

La oficina de Control Interno, dando cumplimiento a lo dispuesto en el decreto 1737 de 1998 y el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 y al artículo 22 del Decreto 1737 de 2008, modificado por el Artículo 01 del Decreto 0984 de 2012, establece que: "Las oficinas de Control Interno serán las encargadas de verificar en forma mensual el cumplimiento estas disposiciones al igual que la restricción en el gasto público, estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de las acciones que se deben tomar al respecto". Por lo anterior, de manera respetuosa presento los resultados del presente informe de austeridad y eficiencia en el gasto para la vigencia Octubre - Diciembre de 2019.

Es importante relacionar que éste informe podrá ser objeto de verificación por parte de la Contraloría General de la República a través de sus auditorías regulares.

El presente informe será analizado por la Gerencia, aplicado todas las recomendaciones del caso, con el fin de cumplir con las políticas internas en materia de racionalización de los recursos y los requerimientos del gobierno nacional en materia de austeridad en el gasto público de esta entidad.

MARCO LEGAL

Decreto 26 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto 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 2209 de 1998. "Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998."
- Decreto 2445 de 2000 "Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998."
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, modifíco el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedando así: Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno al Jefe del organismo.



**ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO**

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

El informe de austeridad presentado por el funcionario, asesor o quien haga las veces de control interno en la Administración Pública Cooperativa AAA, podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General, a través de las Auditorías regulares. PRINCIPIOS RETORES DEL PRESENTE INFORME ARTICULO 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de: Eficiencia y Economía.

- Decreto 2465 de 2000 "Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998" Decreto 1598 de 2011 "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998"- Ley 1474 de julio 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."
- Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto. Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.

OBJETIVO GENERAL

Rendir informe de austeridad y eficiencia en el gasto público, de acuerdo a los gastos generados por la Administración Pública Cooperativa AAA, de manera trimestral durante el año 2018.

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a los gastos generales ejecutados por la Empresa, en cumplimiento a la normatividad vigente.

Este seguimiento y análisis toma como punto de partida el comportamiento del gasto durante el cuarto trimestre de la vigencia 2.018, y su comparación con el cuarto trimestre del 2.019 en la Administración Pública Cooperativa AAA.

FUENTES DE INFORMACION

Para la realización de este informe, el área de Contabilidad suministró y facilitó la información necesaria y requerida para dicho fin.

METODOLOGIA



**ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO**

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

Se consultaron los registros contables y presupuestales, realizando una comparación de gastos efectuados en el cuarto trimestre de 2018 con los del cuarto trimestre 2019. Se determinó pertinente realizar seguimiento a los siguientes rubros y conceptos:

Servicios Personales Indirectos – Gastos de Personal

Adquisición de Bienes y Servicios Materiales y Suministros

Adquisición de Bienes y Servicios Comunicación y Transporte

Adquisición de Bienes y Servicios – Servicios Públicos

Viáticos y Gastos de Viaje

Otros Gastos Bienes y Servicios

ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

Para el normal desarrollo de las actividades la ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA AAA, deben contar con personal calificado, que en el escenario particular puede asumir dos formas de vinculación : de planta o contratado para la prestación de servicios específicos, en cualquiera de los dos casos es crucial para la entidad tener claridad de cuanto le cuesta sostener la nómina de personas que soportan las actividades de la organización y disponer de las herramientas que le permitan saber si se está cumpliendo con los objetivos propuesto; así como tener la posibilidad de calcular del total del presupuesto que porcentaje se destina a este rubro, de tal forma que se generen las señales que permitan tomar decisiones.

En términos generales en el rubro de servicios personales ASOCIADOS A LA NOMINA.

	NOMBRE FUNCIONARIO	IDENTIFICACION	CARGO
1	MARIA CONSUELO PEREZ RODRIGUEZ	63.370.137	GERENTE

La Administración Publica Cooperativa solo tiene una persona de planta para desarrollar las actividades administrativas y una por contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión.

Y a través de contratos de prestación de servicios cuenta con el siguiente personal para desempeñar funciones operativas y administrativas con ocasión de la insuficiente planta de personal activa de la AAA.

	NOMBRE FUNCIONARIO	IDENTIFICACION	CONTRATO
--	---------------------------	-----------------------	-----------------



**ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO**

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

1	JOSE NORBERTO ROMERO	5.662.492	OPERADOR PLANTA DE TRATAMIENTO
2	EBER EDOLBERTO ROJAS FAJARDO	1.097.665.275	APOYO A LA GESTION
3	DIEGO FERNANDO ROJAS FAJARDO	1.097.667.275	APOYO TAREAS OPERATIVAS
4	JUNTA DE ACCION COMUNAL CENTRAL BIRLEY ROJAS	91.301.811	ARRENDAMIENTO
5	LUIS RAMON PINEDA	5.665.109	APOYO TAREAS OPERATIVAS
6	EDILMA CUELLAR GIRALDO	37.935.056	CONTADORA
7	EMPSACOL	1.101.682.024	DISPOSICION FINAL DE RESIDUOS
8	AURA YESID MATEUS QUIROGA	28.438.782	TRANSPORTE DE RESIDUOS
9	YILIVER BABOSA VELASCO	13.957.890	REPORTE SUI
10	YENITH PAHOLA GAITAN PEREZ	63.543.855	CONTROL INTERNO
11	FREDY ANDY MARIN TELLEZ	91.301.844	SUMINISTRO
12	LUICE ARMANDO RUIZ GUEVARA	5.665.448	SUMINISTRO
13	JAVIER ANTONIO MARIN	79.312.928	TRANSPORTE
14	WILSON HERRERA VELA	79.462.183	SUMINISTRO
15	GLORIA ALEXANDRA QUITIAN N.	1.097.666.273	APOYO A LA GESTION
16	NORIDA ALEXANDRA SILVA G	1.095.920.019	APOYO A LA GESTION
17	YILIVER BARBOSA VELASCO	13.957.890	ESTUDIO TARIFARIO

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2.019

1. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS – REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS

En la ejecución De Remuneración por Servicios Personales encontramos:

CONCEPTO	4to. Trimestre 2018	4to. Trimestre 2019	Porcentaje de Aumento	Porcentaje de Disminución.	Diferencia en pesos.
Servicios Personales Indirectos Técnicos	\$13.530.000	\$13.400.000		0.96%	\$130.000



**ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO**

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

NOTA: La tabla anterior nos permite evidenciar que entre el cuarto trimestres de la vigencia 2018 y 2019, hubo una disminución en el valor del pago de Servicios Personales Indirectos Técnicos del 0.96%.

2. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS HONORARIOS

CONCEPTO	4to. Trimestre 2018	4to. Trimestre 2019	Porcentaje de Aumento	Porcentaje de Disminución.	Diferencia en pesos.
Servicios Personales Indirectos - Honorarios	\$9.551.622	\$16.614.601	73.94%	-	\$7.062.979

De acuerdo a la información suministrada por el Área Financiera la Entidad reportó en el cuarto trimestre de la vigencia 2018 por concepto de Servicios Personales Indirectos – Honorarios un valor de \$9.551.622 y el cuarto trimestre de la vigencia 2019 reporto por el mismo concepto un valor de \$16.614.601, por lo que representa una aumento equivalente al 73.94%. Este incremento fue producto de la contratación realizada por la entidad, teniendo en cuenta que por regulación de la CRA para la vigencia 2019 se contrató la elaboración del Estudio Tarifario por valor de \$8.500.000, el cual fue cancelado durante el último trimestre del año.

3. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS – MATERIALES Y SUMINISTROS ADMINISTRATIVOS - OPERATIVOS

CONCEPTO	4to. Trimestre 2018	4to. Trimestre 2019	Porcentaje de Aumento	Porcentaje de Disminución.	Diferencia en pesos.
Materiales y Suministros-Administrativos	\$7.719.062	\$17.658.733	128%	-	\$9.939.671

Incremento es al valor cancelado al Suministro de Químicos. La contratación se realiza por la vigencia fiscal, pero el contratista legaliza su pago en el último mes. En el 2018 se cancelo el valor de \$5.380.000, mientras que en el 2019 se canceló \$1.450.000. Adicionalmente se eliminó la caja menor y se efectuaron contratos en el 2019 para el suministro de ferretería y papelería, cancelándose durante el trimestre \$2.814.000 de suministro de ferretería al señor



**ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO**

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

Luice Armando Ruiz y \$1.400.000 al señor Freddy Marín por concepto de suministro de Papelería.

4. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS – COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE

CONCEPTO	4to. Trimestre 2018	4to. Trimestre 2019	Porcentaje de Aumento	Porcentaje de Disminución.	Diferencia en pesos.
Adquisición de bienes y servicios – comunicación y transporte	\$27.896.000	\$20.555.200		26.31%	\$7.340.800

De acuerdo a la información suministrada por el área financiera, durante el cuarto trimestre del 2018 se pagó por concepto de comunicación y transporte un valor de \$27.896.000.00 mientras que durante el cuarto trimestre de 2019 se pagó el valor de \$20.555.200.00 que representa una disminución equivalente al 26.31%.

5. ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS –VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

CONCEPTO	4to. Trimestre 2018	4to. Trimestre 2019	Porcentaje de Aumento	Porcentaje de Disminución.	Diferencia en pesos.
Viáticos y Gastos de Viaje	\$1.350.000	\$600.000		55.55%	\$750.000

Se evidencia que el rubro de Viáticos y Gastos de Viaje disminuyó en un 55.55% de una vigencia a otra.

6. ADQUISISICON DE BIENES Y SERVICIOS – OTROS GASTOS



**ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO**

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

CONCEPTO	4to. Trimestre 2018	4to. Trimestre 2019	Porcentaje de Aumento	Porcentaje de Disminución.	Diferencia en pesos.
Otros Gastos	\$4.220.911	\$13.954.037	230%	-	\$9.733.126

Este rubro tuvo un aumento del 230% entre el cuarto trimestre de la vigencia 2018 y el cuarto trimestre de la vigencia 2019.

En este rubro se registran los valores correspondientes a arrendamiento y Disposición de basuras. La Diferencia en el gastos ejecutado correspondiente a los saldos pendientes de pagar por concepto de Disposición de basura y arrendamientos de la vigencia 2018, los cuales quedaron en cuentas por pagar y se cancelaron en enero de 2019, una vez se recibió los recursos por concepto de subsidios de la Alcaldía de La Belleza.

RUBROS QUE AUMENTARON	RUBROS QUE DISMINUYERON
BIENES Y SERVICIOS OTROS GASTOS	COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE
SERVICIOS PERSONALES HONORARIOS	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS
MATERIALES Y SUMINISTROS	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

CONCLUSION

Después de hacer el comparativo tanto del cuarto trimestre de 2018 como del cuarto trimestre de la vigencia 2019, se llega a la conclusión que la Empresa de Acueducto Aseo y Alcantarillado está haciendo buen uso de su presupuesto toda vez que ha implementado estrategias para la austeridad del gasto, dando cumplimiento a la normativa de economía y racionalización, sin embargo es importante continuar con estrategias para el ahorro de algunos rubros que aumentaron significativamente tales como: **ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS – MATERIALES Y SUMINISTROS ADMINISTRATIVOS – OPERATIVOS y ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS – OTROS GASTOS**

RECOMENDACIONES



ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA ACUEDUCTO,
ASEO, ALCANTARILLADO

LA BELLEZA

NIT: 900. 348.296 - 2

Finalmente se requiere dar continuidad a los informes de seguimiento a la Austeridad del Gasto Público, en forma trimestral.

Original firmado

YENITH PAHOLA GAITAN PEREZ

Asesor Control Interno