

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA
DEL GASTO PÚBLICO
III TRIMESTRE DE 2017**

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE
SOPÓ
"EMSERSOPÓ E.S.P"**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
Ing. Sandra Lorena Mondragón H.**

2017

1. OBJETIVO Y ALCANCE

En cumplimiento del artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012, actos administrativos que establecen las disposiciones sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

La Oficina de Control Interno presenta el seguimiento realizado al gasto para el trimestre julio-septiembre de 2017, con fundamento en la información suministrada por los procesos de Gestión Financiera y Gestión de Talento Humano y Administrativo.

El análisis se efectuó teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Gastos generales (viáticos y gastos de viaje, gastos de vehículos y combustibles, gastos de papelería y telefonía, servicios públicos y otros).
- Gastos de nómina e indemnización por vacaciones
- Gastos por contratación de servicios con personas naturales y jurídicas.

Los resultados se evaluaron haciendo un comparativo entre los datos del segundo y tercer trimestre de la vigencia en curso, evidenciando el comportamiento de la austeridad y el gasto público obtenido por la Empresa durante el periodo objeto de evaluación.

2. DESARROLLO DEL INFORME

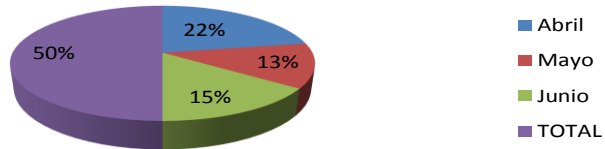
2.1. Gastos Generales

Las matrices relacionadas a continuación permiten hacer un comparativo entre los gastos de tipo administrativo y operativo generados en el segundo y tercer trimestre de la presente vigencia, gastos que corresponden a viáticos, gastos de viaje, gastos de vehículos y combustibles, gastos de papelería y telefonía, servicios públicos, entre otros).

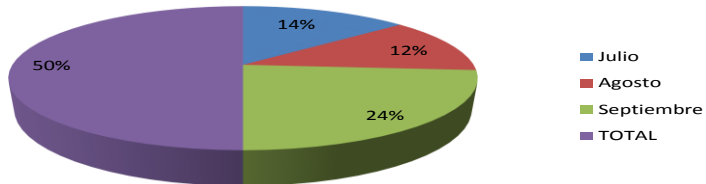
GASTOS GENERALES II TRIMESTRE/2017			
MES	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS OPERATIVOS	TOTAL
Abril	\$47.071.823,23	\$70.899.696,00	\$117.971.519,23
Mayo	\$26.488.736,76	\$79.486.428,00	\$105.975.164,76
Junio	\$32.034.210,36	\$74.963.922,00	\$106.998.132,36
TOTAL	\$105.594.770,35	\$225.350.046,00	\$330.944.816,35

GASTOS GENERALES III TRIMESTRE/2017			
MES	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS OPERATIVOS	TOTAL
Julio	28.046.453,70	30.565.858,00	58.612.311,70
Agosto	25.098.847,82	40.512.121,00	65.610.968,82
Septiembre	48.346.344,00	76.413.501,00	124.759.845,00
TOTAL	\$101.491.645,52	\$147.491.480,00	\$248.983.125,52

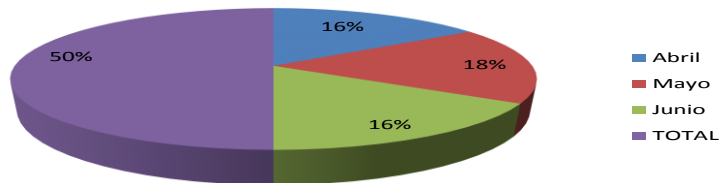
II TRIMESTRE/2017 GASTOS ADMINISTRATIVOS



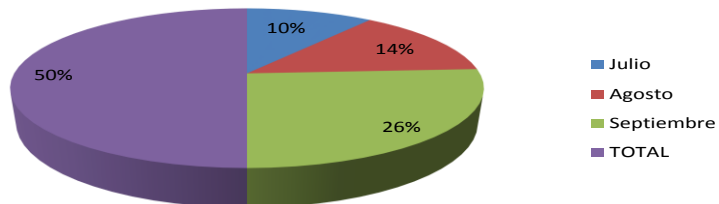
III TRIMESTRE/2017 GASTOS ADMINISTRATIVOS

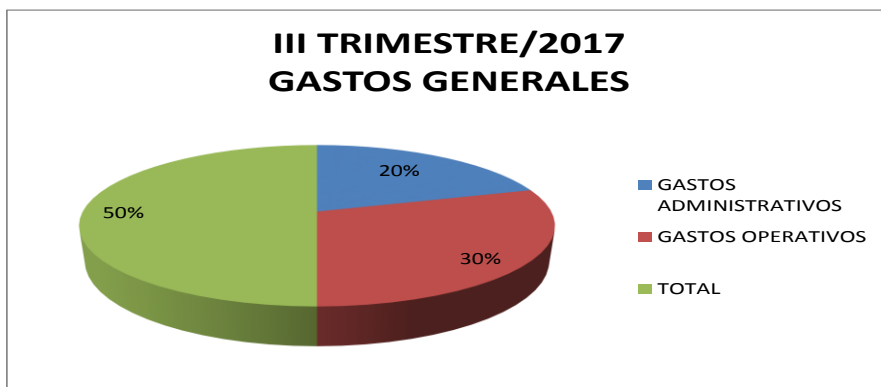
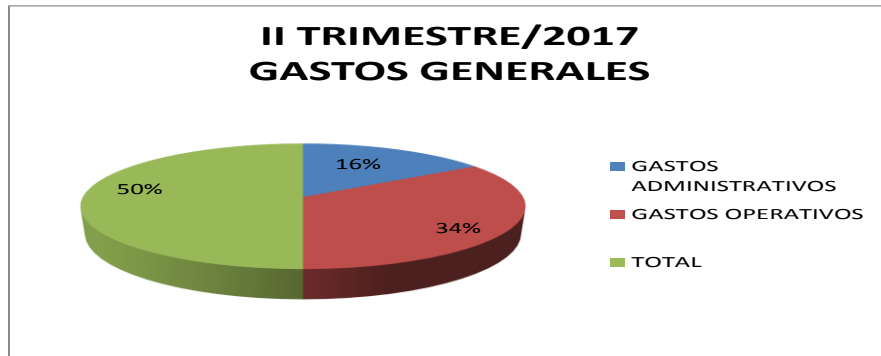


II TRIMESTRE/2017 GASTOS OPERATIVOS



III TRIMESTRE/2017 GASTOS OPERATIVOS





Análisis:

Tal como se observa; el menor gasto se generó en el mes de julio por la suma de \$58.612.311,70, seguidamente en el mes de agosto por un valor correspondiente a \$65.610.968,82 y el máximo valor se generó para el mes de septiembre por \$124.759.845,00.

Con los resultados se entra a concluir que los gastos generales presentan en el tercer trimestre incrementos graduales entre sí; del 10.67% y 47.5% respectivamente.

De otro lado; se ve reflejado que el 60.4% corresponde a los gastos operativos y el 39.6% a los gastos de tipo administrativo.

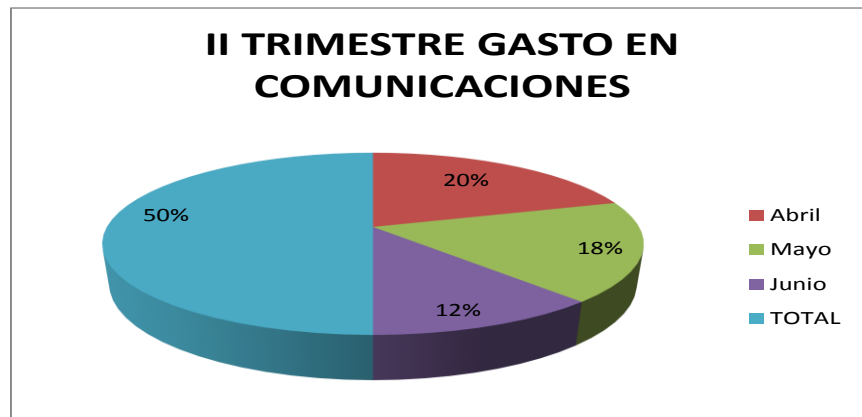
Una vez confrontada la información del II y III trimestre de la vigencia analizada, se confirma que en el tercer trimestre se obtuvo una reducción del 24.7% en cuanto a los gastos generales materializados por este concepto, evidenciando austeridad en el gasto con relación al trimestre inmediatamente anterior.

Se observa que en el segundo trimestre se generaron más gastos de tipo administrativo por valor de \$105.594.770,35 y de tipo operativo por la suma de \$225.350.046, de otro lado; se confirma que en el tercer trimestre se redujeron los gastos administrativos en un 3.88% y los operativos en un 34.5%.

2.2 Gastos en Comunicaciones

La Empresa por concepto de gastos en impresiones y publicaciones presenta los siguientes resultados:

MES	TOTAL
Abril	\$76.409
Mayo	\$66.750
Junio	\$44.400
TOTAL II TRIMESTRE	\$187.559
Julio	\$69.400
Agosto	\$8.092
Septiembre	\$79.500
TOTAL III TRIMESTRE	\$156.992



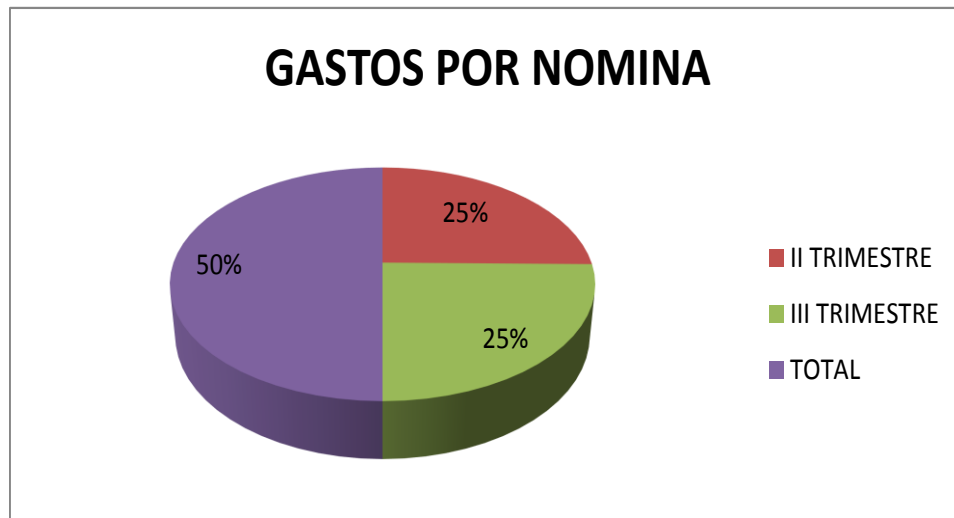
Análisis:

Los resultados permiten evidenciar que la Empresa para el trimestre Julio-Septiembre de la vigencia en curso, alcanza una austeridad en el gasto para el factor impresiones y publicaciones del 16.3% frente al trimestre inmediatamente anterior.

2.3 Gastos por Nómina

La información relacionada en seguida permite evidenciar los gastos generados por concepto de la nómina causada por la Empresa, haciendo un comparativo entre el II y III trimestre de 2017, la cual se presenta en la siguiente matriz:

N°	CONCEPTO	VALOR EJECUTADO
DEVENGADO		
1	SUELDO	\$239.861.555
2	HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$22.237.917
3	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	\$6.118.655
4	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$8.635.475
5	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$7.953.546
6	INCAPACIDAD A CARGO DE LA EMPRESA	\$264.422
7	APOYO SOSTENIMIENTO MENSUAL	\$1.967.245
8	INTERESES POR CESANTIAS	0
9	INCAPACIDADES GENERALES	\$59.997
10	INCAPACIDADES POR ACCIDENTES DE TRABAJO	\$825.303
11	RETROACTIVIDAD SALARIO	0
12	RETROACTIVIDAD (PRIMA VACACIONES, INDEMNIZACION VACACIONES, HORAS EXTRAS, PRIMA ALIMENTACION, BONIFICACION RECREACION Y POR SERVICIOS)	0
TOTAL		\$287.924.115



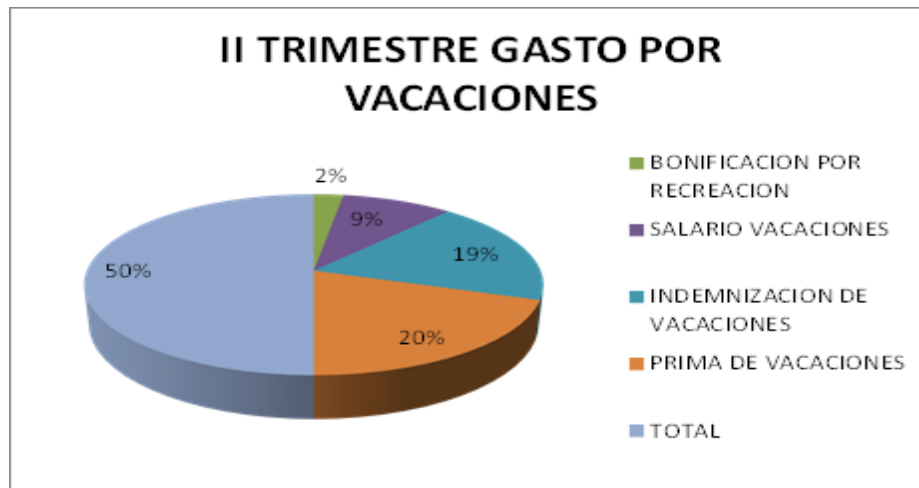
Análisis:

Se concluye que la Empresa en el tercer trimestre alcanzó un nivel de austeridad del 1.7% con relación al trimestre anterior.

2.3.1 Liquidación Vacaciones:

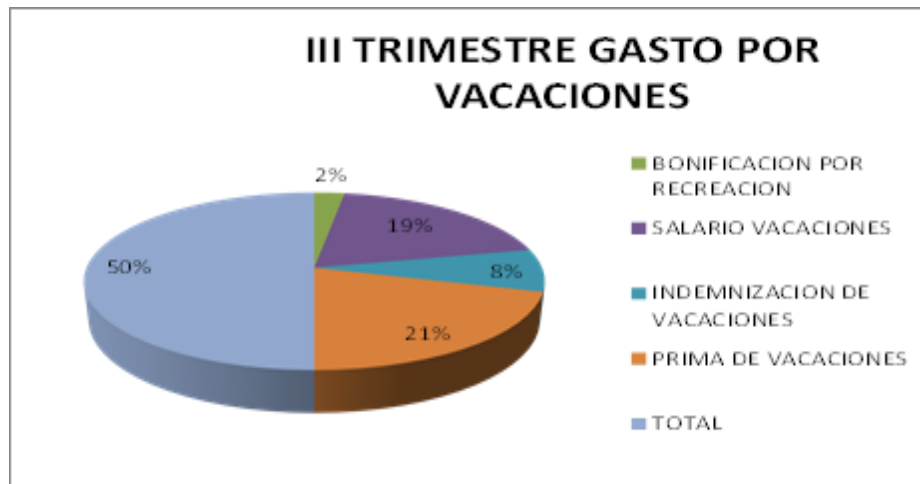
II Trimestre

Nº	CONCEPTO	VALOR EJECUTADO
DEVENGADO		
1	BONIFICACION POR RECREACION	\$ 1.240.151
2	SALARIO VACACIONES	\$ 4.652.354
3	INDEMNIZACION DE VACACIONES	\$ 9.525.828
4	PRIMA DE VACACIONES	\$ 10.159.668
TOTAL		\$ 25.578.001



III Trimestre/2017:

N°	CONCEPTO	VALOR EJECUTADO
DEVENGADO		
1	BONIFICACION POR RECREACION	\$1.251.740
2	SALARIO VACACIONES	\$9.764.836
3	INDEMNIZACION DE VACACIONES	\$3.933.439
4	PRIMA DE VACACIONES	\$10.546.828
TOTAL		\$25.496.843



Análisis:

En el tercer trimestre se obtuvo un porcentaje de austeridad del 0.31% con relación a los gastos de bonificación por recreación, salario vacaciones, indemnización de vacaciones y prima de vacaciones.

2.3.2 Indemnización de vacaciones:

FUNCIONARIOS INDEMNIZADOS POR VACACIONES			
TRIMESTRE	RESOLUCION N°	FECHA	FUNCIONARIO
II	061	05/04/2017	Jerónimo Hernando Gil
	060	05/04/2017	Luis Hernando Tarazona
	062	05/04/2017	Luis Raúl Barragán
III	123	08/08/2017	Jorge Enrique Quiroga
	124	08/08//2017	Yimy Aristides Chivatá
	148	12/09/2017	Laura Ximena Rodriguez

Análisis:

La Empresa ha indemnizado un número igual de funcionarios para los trimestres II y III, no obstante; se observa que la tendencia se ha mantenido.

3. Contratación de servicios con personas naturales y jurídicas

Se evidencia que la Entidad suscribió para el alcance del presente informe ocho (8) procesos contractuales en el II trimestre y trece (13) procesos para el III trimestre, tal como se presenta en las siguientes matrices:

II Trimestre:

N° CONTRATO	CONTRATOS		VALOR INICIAL
	PERSONA NATURAL	PERSONA JURÍDICA	
40		X	\$3.000.000
41	X		\$10.000.000
42	X		\$2.900.000
43		X	\$2.380.000
44		X	\$5.564.942

N° CONTRATO	CONTRATOS		VALOR INICIAL
	PERSONA NATURAL	PERSONA JURÍDICA	
45		X	\$31.999.684
46		X	\$17.039.102
47	X		\$17.200.000
TOTAL			\$90.083.728



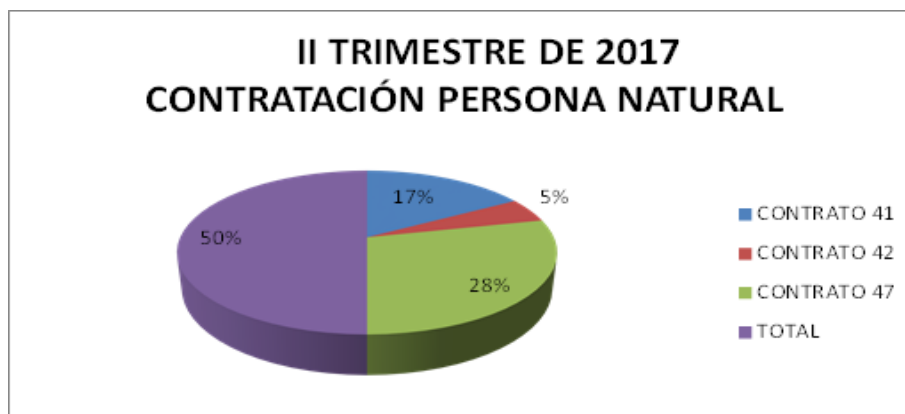
III Trimestre:

N° CONTRATO	CONTRATOS		VALOR INICIAL
	PERSONA NATURAL	PERSONA JURÍDICA	
48	X		\$17.080.254
49	X		\$20.900.000
50	X		\$13.955.969
51	X		48.444.150
52		X	\$253.182.032,37
53		X	\$9.515.286
54	X		\$1.500.000
55	X		\$20.500.000
56		X	\$3.570.000
57		X	\$184.400.000
58		X	\$44.528.397

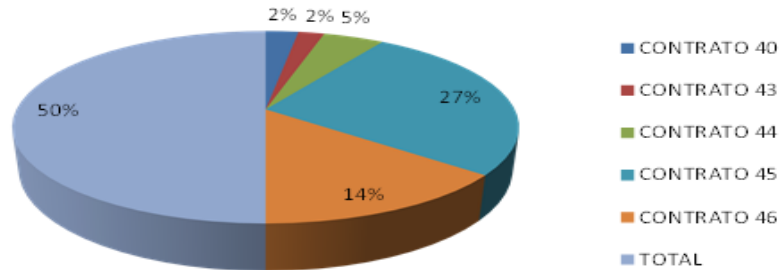
N° CONTRATO	CONTRATOS		VALOR INICIAL
	PERSONA NATURAL	PERSONA JURÍDICA	
59		X	\$24.000.000
60	X		\$23.365.000
TOTAL			\$664.941.088,37



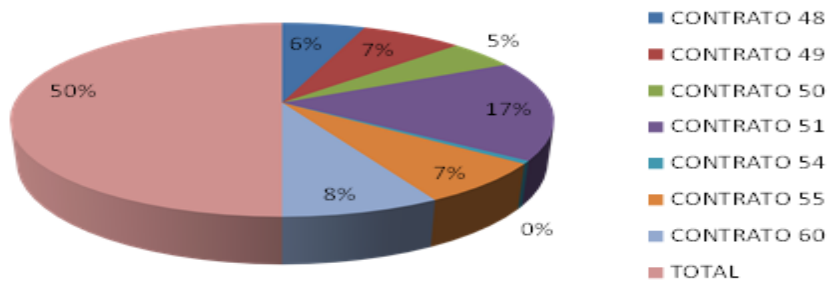
CONTRATOS		
TRIMESTRE	PERSONA NATURAL	PERSONA JURÍDICA
II	\$30.100.000	\$59.983.728
III	\$145.745.373	\$519.195.715,37



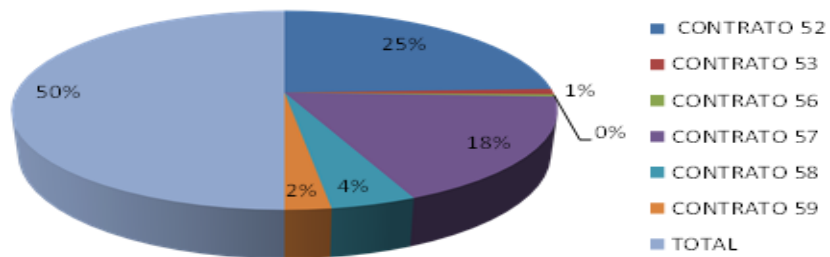
II TRIMESTRE DE 2017 CONTRATACIÓN PERSONA JURIDICA



III TRIMESTRE DE 2017 CONTRATACIÓN PERSONA NATURAL



III TRIMESTRE DE 2017 CONTRATACIÓN PERSONA JURIDICA



Análisis:

Una vez analizada la información se concluye que de los contratos suscritos por EMSERSOPO E.S.P en el tercer trimestre, el 53.8% se suscribieron con personas naturales y un 46.2% con personas jurídicas.

De otro lado; se evidencia una diferencia marcada en el gasto generado por la contratación para el periodo evaluado, evidenciando para el II trimestre una ejecución del 11.94% y con relación al III trimestre; una ejecución del 88.06% respectivamente.

Los resultados permiten confirmar para el tercer trimestre un incremento del 76.12% por este concepto.

RECOMENDACIONES

- Evaluar el nivel de austeridad y eficiencia en el gasto alcanzado desde cada uno de sus procesos, trimestre a trimestre; con el objetivo de implementar las acciones correctivas a que haya lugar, y dar cumplimiento a las metas trazadas por la Entidad.
- Continuar ejecutando las buenas prácticas de autocontrol y autoevaluación con relación al gasto público.
- Mantener los niveles de gastos generales, comunicaciones, nómina y contratación, no obstante; este último presentó un incremento significativo para el tercer trimestre.



SANDRA LORENA MONDRAGÓN H.
Jefe de Oficina de Control Interno
Empresa de Servicios Públicos de Sopó