



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

**Periodo: tercer trimestre
01 julio a 30 septiembre de 2023**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno tiene por objeto apoyar a EMSPUROVIRA E.S.P en el logro de los objetivos, proporcionando información mediante análisis, apreciaciones y recomendaciones relacionadas con su gestión. En ese sentido las acciones adelantadas por esta oficina tienen la intención de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P

El Decreto N° 1737 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."* y todas las normas que lo modifican y adicionan. En este mismo sentido, se tiene en cuenta la 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"*, así como la Directiva Presidencial No. 09 del 09 de noviembre de 2018, a través de la cual se imparte instrucciones en el marco del plan de austeridad, iniciado por el gobierno nacional y demás normas referentes.

El ejercicio de Control Interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público", correspondiente al tercer trimestre de la vigencia 2023, se muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012. Así mismo, lo definido en el art. 104 de la Ley 1815 de diciembre 7 de 2016 "Plan de Austeridad del Gasto: Durante la vigencia fiscal, los órganos que hacen parte del presupuesto general de la Nación, en cumplimiento del Plan de Austeridad y del Decreto N° 1068 de 2015, se

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

abstendrán de realizarlas siguientes actividades...” y para lo cual Las Oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones.

En consecuencia, desde la Oficina de Control Interno, atendiendo lo señalado en el artículo primero del Decreto 984 de 2012, se procede a realizar el presente informe, el cual contiene el análisis de los gastos efectuados por la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. relacionados con el personal vinculado por contrato de prestación de servicios profesionales, o de apoyo, contratos de prestación de servicios correspondientes al giro ordinario de su responsabilidad misional, reparación y mantenimiento del parque automotor, los servicios públicos de telecomunicaciones, así como viáticos y gastos de viaje, publicidad y propaganda, impresos, publicaciones y suscripciones, correspondiente al periodo antes referido.

Es importante mencionar que, las diferentes normas expedidas en esta materia, en principio se refieren en forma general a las entidades del orden nacional, para el presente informe, se toma como base lo señalado en el Decreto 1737 de 1998, el cual en su artículo 2º, establece, *“Las entidades territoriales adoptarán medidas equivalentes a las aquí dispuestas en sus organizaciones administrativas”*.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL Rendir informe trimestral y confrontar la implementación de medidas de eficiencia y austeridad en el gasto público, por parte de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. durante los meses de Julio al mes de septiembre de 2023 en atención a las normas arriba citadas, expedidas por el gobierno nacional, en materia de austeridad en el gasto público, y verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público, bajo los principios rectores de la administración pública “La Eficiencia y la económica”

“Con la gente para la gente”

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



ALCANCE

Efectuar el análisis de las variaciones, incrementos o reducciones de los gastos totales correspondientes al personal vinculado mediante contrato de prestación de servicios, gastos generales, y servicios públicos en la empresa, durante los meses de julio, agosto y septiembre de 2023, comparados con los del trimestre anterior que permita comprobar claramente la variación y el grado de crecimiento o decrecimiento de los mismos dentro del marco de las políticas de austeridad del Gasto Público.

METODOLOGIA

En desarrollo de este proceso se efectúa la revisión de los gastos, tomando como referencia la información suministrada por la tesorería y verificados los portales para la contratación, a partir de la ejecución presupuestal, contratos y comprobantes. De igual forma con el propósito de establecer cuál fue el crecimiento o decrecimiento de los gastos en el periodo analizado, se efectúa un análisis horizontal que determina la variación absoluta y porcentual, respecto de los valores del periodo de julio a septiembre de 2023, frente al periodo anterior.

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información revisada en la Tesorería, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los estados contables, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo y los Informes de estadísticas, entre otros.

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

COMPARATIVO SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE 2023

NOMBRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2023
Prestaciones sociales	\$ 23.173.800	\$ 22.065.900
Sueldo de personal	\$ 96.699.443	\$ 84.470.859
Horas extras	\$12.706.670	\$12.680.535
Prima navidad	\$ 0	\$0
Prima especial servicios	\$ 13.728.183	\$ 3.486.550
Bonificaciones	\$2.173.005	\$ 2.245.540
Honorarios correspondientes a los pagos por la prestación de servicios profesionales	\$ 56.892.000	\$ 36.329.500
Indemnización vacaciones	\$ 2.577.717	\$ 0
Prima de vacaciones.	\$ 2.603.494	\$ 2.890.650
Viáticos y Gastos de Viaje.	\$ 7.707.675	\$ 7.914.812
Pago de Contratos de prestación de servicios	\$ 24.523.000	\$ 28.486.500
Pagos realizados por publicidad	\$0	\$ 0
Servicios públicos.		
Energía	\$ 2.785.737	\$ 1.936.217
Telecomunicaciones	\$ 1.042.100	\$ 895.670
Acueducto, alcantarillado y aseo	\$ 168.200	\$ 140.500
Gas	\$ 0	\$ 0
Gastos Generales, Mantenimiento y uso de vehículos		
Papelería y gastos de oficina	\$ 9.313.412	\$ 504.955
Mantenimiento y Repuestos	\$ 133.800	\$ 680.500
Combustible EMSPUROVIRA	\$ 1.098.548	\$ 449.100

E.S.P. Fuente: Tesorería Municipal *Fuente Sia observa

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

1. PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES:

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos más representativos, correspondientes al tercer trimestre de la vigencia 2023 comparados con el segundo semestre de la vigencia 2023, donde en las observaciones se estipulan las variaciones.

GASTO DE PERSONAL	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2023
Prestaciones sociales	\$ 23.173.800	\$ 22.065.900
Sueldo de personal	\$ 96.699.443	\$ 84.470.859
Horas extras	\$ 12.706.670	\$ 12.680.535
Prima navidad	\$ 0	\$ 0
Prima especial servicios	\$ 13.728.183	\$ 3.486.550
Bonificaciones	\$ 2.137.005	\$ 2.245.540
Honorarios correspondientes a los pagos por la prestación de servicios profesionales ¹	\$ 56.892.000	\$ 36.329.500
Pago de Contratos de prestación de servicios	\$ 24.523.000	\$ 28.486.500

Fuente: Tesorería Municipal *Fuente Sia observa

En el periodo evaluado se registró gasto por valor de \$189.765.384 MCTE correspondiente a los pagos de personal en el tercer trimestre de la vigencia 2023, en la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. en lo que refiere al segundo trimestre del año 2023 que fue de \$229.860.101 MCTE, lo que obedecería a que para el trimestre

¹ Pago de Contratos de Prestación de Servicios Profesionales

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

anterior debió realizarse los pagos correspondientes a la prima de servicios de los servidores de la entidad, por lo que se evidencia una disminución del 14.5% correspondiente a los gastos de personal.

De otra parte, atendiendo lo establecido en la Ley 1815 de 2016 (Ley de presupuesto), la cual establece lineamientos en materia de gastos; el gasto generado por este concepto es producto de la celebración de contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo, los cuales están justificados en que la entidad no cuenta con el personal con el perfil académico y/o de experiencia, para realizar las actividades contratadas, así como también la necesidad de contratar planta de personal temporal en aras de fortalecer la parte operativa y brindar y la prestación de los servicios públicos con eficiencia; Para el segundo trimestre de la vigencia 2023 el valor contratado en prestaciones de servicios personales fue por un monto de \$178.114.443 MCTE, y durante el tercer trimestre de este año va un total de \$149.286.859 MCTE, donde para el caso de los contratos de prestación de servicios en su mayoría, están por un término de cuatro (04) meses, es ese sentido se prevé que la Empresa de Servicios Públicos de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. para la ejecución de esas actividades que requieren de un perfil académico y/o experiencia faltaría la contratación para los dos últimos meses correspondientes a la vigencia 2023 una vez terminado los plazos de ejecución iniciales.

Es preciso mencionar que la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira, "EMSPUROVIRA" E.S.P., es una empresa industrial y comercial del estado, en virtud de la Ley 489 de 1998, es un organismo autorizado por la Ley para desarrollar actividades de naturaleza industrial o comercial y de gestión económica conforme a las reglas del Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la Ley. Asimismo, el Decreto 1083 de 2015, único reglamentario del sector de la Función Pública, en su artículo 2.2.5.1.3, concordante con los artículos 1º del Decreto 1848 de 1969 y tercero del Decreto 1950 de 1970, señala,

"Las personas que presten sus servicios en los ministerios, departamentos administrativos, superintendencias y

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

establecimientos públicos y demás entidades públicas, son empleados públicos; sin embargo los trabajadores de la construcción y sostenimiento de obras públicas son trabajadores oficiales. Las personas que prestan sus servicios en las empresas industriales y comerciales del Estado son trabajadores oficiales; sin embargo, los estatutos de dichas empresas precisarán que actividades de dirección o confianza deben ser desempeñadas por personas que tengan calidad de empleados públicos".

En ese sentido se concluye que faltaría contratar por ese concepto durante el resto del año lo que aumentaría ese rubro inicial para la contratación de servicios personales durante la vigencia 2023.

HORAS EXTRAS

Las horas extras son canceladas como tiempo adicional que el trabajador dedica a actividades laborales, más allá del horario habitual, en este sentido la Empresa ha cancelado ese tiempo conforme a la normatividad vigente.

De otra parte es importante agregar que hay un aumento por concepto de horas extras, lo que podría ser como causa principal las lluvias que se han venido presentando de manera ocasional durante el periodo evaluado; y los diferentes daños que se han presentado por diferentes circunstancias y situaciones que han ameritado atención inmediata por parte del grupo de operativos de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. Generando mayor actividad de personal operativo para dar cumplimiento a la misión de la empresa y garantizar de manera continua el servicio.

En ese sentido se evidencia que para el tercer trimestre del año 2023 se establecen pagos por la suma de \$12.680.535 MCTE, a lo que para el segundo trimestre de la vigencia 2023 se realizaron pagos por valor de \$12.706.670 MCTE, dejando entre ver que se mantiene una constante en el tiempo adicional que ha tenido que laborar la parte operativa de la

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

empresa, para atender los requerimientos diarios en la prestación del servicio.

GASTO DE PERSONAL	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2023
Horas extras	\$ 12.706.670	\$ 12.680.535

2. VACACIONES:

Las vacaciones por su parte son un derecho que debe de gozar todos los trabajadores con el propósito de obtener el reposo que le permita renovar la fuerza y la dedicación para el desarrollo de sus funciones y actividades.

De acuerdo con lo anterior y teniendo en cuenta lo reportado por Tesorería el resultado es el siguiente, teniendo en cuenta que este rubro es solo para los funcionarios de planta que actualmente son ocho:

NOMBRE	TERCER TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2023
Indemnización vacaciones	\$ 0	\$ 2.577.717
Prima de vacaciones.	\$ 2.890.650	\$ 2.603.494

Fuente: Tesorería Municipal

Según lo establecido en la Directiva Presidencial N° 06 de 2014 y la Circular Interna N° 004 de 2014 emitida por Función Pública, "Las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas sin motivo legal realmente justificado y no podrán ser compensadas en dinero, salvo retiro del funcionario. El profesional encargado de otorgar las vacaciones que para este caso es la Gerente debe reconocerlas de oficio si no le son solicitadas dentro de un término prudencial una vez se causen".

Respecto a este rubro se refleja que no se ha tenido que indemnizar vacaciones, durante el tercer trimestre del 2023, respecto al trimestre anterior para lo cual si debió indemnizarse algunos del personal de planta en virtud de las funciones que cumplen, en el sentido de que el personal de planta es

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

reducido y los procesos no se pueden paralizar, así como tampoco la prestación del servicio.

En relación con el tercer trimestre de la vigencia 2023 por indemnización no se realizó pago alguno, y en lo que refiere a prima de vacaciones un valor de \$2.890.650 MCTE, un valor similar al del segundo trimestre de la presente vigencia, evidenciándose un aumento en los pagos realizados por la empresa por ese concepto respecto del primer trimestre.

3. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

NOMBRE	TERCER TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2023
Viáticos y Gastos de Viaje.	\$ 7.914.812	\$ 7.707.675

Fuente: Tesorería Municipal

En este rubro; el gasto durante el tercer trimestre se ha cancelado \$7.914.812 MCTE, y para el segundo trimestre se presentaron pagos por un valor total de \$7.707.675 MCTE evidenciándose un aumento muy mínimo; a lo cual se encuentra justificada dada la necesidad por parte de los servidores públicos de la entidad de dirigirse hasta otra localidad para el desarrollo de actividades del cargo, se espera que aumente teniendo en cuenta la constante revisada para el periodo del segundo trimestre de la vigencia 2023, además del aumento autorizado para la vigencia 2023 de conformidad con el Decreto 908 del 02 de Junio de 2023 *"Por el cual se fijan las escalas de viáticos"*. El rubro de viáticos y gastos de viaje solo es concebido en la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P a 4 funcionarios de planta.

4. SERVICIOS PÚBLICOS:

Se analizarán los rubros correspondientes a los gastos que corresponden a los servicios públicos como es servicio de energía, servicio de celular, telefonía fija, internet y servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, necesarios para el funcionamiento de la sede administrativa

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

NOMBRE	TERCER TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2023
Energía	\$ 1.936.217	\$ 4.785.737
Telecomunicaciones	\$ 895.670	\$ 1.042.100
Acueducto, alcantarillado y aseo	\$ 140.500	\$ 168.200
Gas	\$ 0	\$ 0

Fuente: Tesorería Municipal

De acuerdo con la tabla de variaciones, se observa de manera general que a la fecha los pagos realizados por concepto de Acueducto, alcantarillado y aseo son inferiores al segundo trimestre de la vigencia 2023, en atención que hasta ahora es el tercer trimestre en seguimiento, se espera que en el informe del mes de diciembre se pueda realizar una comparación más exacta de los gastos relacionados a servicios públicos. Sin embargo, a la fecha ya se observa una disminución muy mínima respecto del segundo trimestre frente al tercer trimestre de la presente vigencia, en atención al costo de la energía ya que se han venido tomando acciones preventivas orientadas a la mitigación del consumo de energía y por concepto de telecomunicaciones se ha presentado una reducción en virtud de que se han ajustado de acuerdo a la necesidad, con el fin de optimizar la comunicación.

5. GASTOS GENERALES:

PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA:

NOMBRE	TERCER TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2023
Papelería y gastos de oficina	\$ 504.955	\$ 9.313.412

Fuente: Tesorería Municipal

Como se observa en el cuadro anterior y lo enunciado con el gasto de papelería a la fecha disminuyó de manera significativa, en virtud de que para la adquisición de estos elementos se realizó para el segundo trimestre compras por el valor de \$9.313.412 MCTE, un valor superior tomando como base el valor de \$504.955 MCTE que corresponde al valor total de adquisición durante el tercer trimestre de la vigencia 2023 por ese

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

concepto, lo que evidencia que durante el segundo trimestre fue realizadas compras voluminosas para dotar la empresa por esa noción.

MANTENIMIENTO Y REPUESTOS:

En este rubro se registran los pagos efectuados por mantenimiento, repuestos, llantas y accesorios, combustibles y aceites para vehículos de propiedad de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P.

NOMBRE	TERCER TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2023
Mantenimiento y Repuestos	\$ 680.500	\$ 133.800

Fuente: Secretaría de Hacienda

De acuerdo a la información suministrada en el segundo trimestre de la vigencia 2023 se realizaron pagos por este concepto que ascendían a la suma de \$133.800 MCTE y para el tercer trimestre del año 2023 se produjo gasto en la suma de \$680.500 MCTE por ese concepto según información suministrada por la tesorería lo que genera un aumento en este rubro, lo que se presenta en virtud del mantenimiento preventivo y/o correctivo realizado al vehículo tipo motocarro de propiedad de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. durante el segundo trimestre de la vigencia 2023, dado los daños surgidos durante este periodo.

COMBUSTIBLE:

En este ítem se registran los valores contratados para suministro de combustible para vehículos de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P.

NOMBRE	TERCER TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2023
Combustible EMSPUROVIRA E.S.P.	\$ 449.100	\$1.098.548

Fuente: Secretaría de Hacienda

La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P.

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

cuenta actualmente con un motocarro. Este es utilizado para el las labores diarias del grupo de operativos de la empresa como lo son movilización de personal, y facilitar el desplazamiento de herramientas y materiales para la atención de las necesidades de la empresa y sus usuarios. En cuanto al combustible de la empresa para el segundo trimestre se canceló un valor de \$1.098.548 MCTE, y para el tercer trimestre de la presente vigencia efectuaron pagos por el valor de \$449.100 MCTE lo que se evidencia como una disminución significativa en el valor a comparación del segundo trimestre de la vigencia 2023, lo que obedecería a que durante este periodo el vehículo presento fallas limitando su movilización.

PUBLICIDAD:

NOMBRE	TERCER TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2023
Pagos realizados por publicidad	\$ 5.000.000	\$ 0

Fuente: Tesorería Municipal

Durante los trimestres anteriores, es decir primero y segundo de 2023 no se había afectado este rubro por lo cual no se ejecutó ninguna causación hasta la fecha. Ahora bien, para el presente trimestre se evidencia que se tuvo un consumo por la suma de \$5.000.000 MCTE, esto en el sentido de adelantar campañas publicitarias dirigidas a la población del municipio de Rovira que tienen por objeto dar alcance a los programas para el uso eficiente del agua y ahorro del agua.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES:

Las recomendaciones que se expresan en materia del gasto por honorarios van direccionadas a una inversión oportuna, pertinente y que permita contar con personal de alta calidad para las tareas a desempeñar, con conocimientos idóneos y por los tiempos necesarios para que no se vea afectado el erario público. En virtud de las necesidades de la entidad se evidencia una disminución muy mínima respecto del tercer trimestre frente al segundo trimestre de la presente vigencia, no obstante esto como se

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

evidencia en los dos periodos anteriores evaluados durante la presente vigencia podrían fluctuar de conformidad con las necesidades que llegare a presentar la empresa, por lo que es un proceso debidamente justificado dado que se cumplen con las diferentes actividades propias de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. y que las mismas redundan en el bienestar de los usuarios de los servicios públicos a cargo de la empresa.

VACACIONES:

Así como lo dispone la directiva presidencial N° 06 de 2014 y la circular interna N° 004 de 2014 emitida por la Función Pública, *"Las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas sin motivo legal realmente justificado y no podrán ser compensadas en dinero"*. En tal sentido se recalca este llamado para que la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. evite tener traumatismos con el personal tocante a las vacaciones, se debe resaltar que el gasto de este rubro al momento es nulo, por el corte que se está revisando, no obstante se evidencia que pudiere fluctuar este rubro respecto del anterior periodo evaluado, y se espera a realizar una mejor comparación en el informe siguiente y hasta la finalización de la vigencia 2023.

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

Con base en este rubro se recomienda no negar los viáticos a aquellos servidores públicos quienes en ejercicio de sus funciones realizan actividades fuera del municipio con el propósito de representar y generar beneficio a la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P.

SERVICIOS PÚBLICOS:

Desagregando la información suministrada por la Tesorería de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. con relación a los servicios públicos más exactamente el servicio de energía y telecomunicaciones, aunque si bien es cierto se evidencia una significativa

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

disminución en los pagos realizados durante el periodo evaluado frente al segundo trimestre de la vigencia 2023 se debe realizar un seguimiento por el supervisor de estos programas en busca de que sea optimizado el servicio, además de que por concepto de acueducto, alcantarillado y aseo se evidencia una disminución muy mínima, lo que se podría traducir en un 16.5%, por lo que se debe realizar la verificación correspondiente a fin de durante el siguiente periodo a evaluar se presenten reducciones.

GASTOS GENERALES – PAPELERÍA

Respecto a la compra de papelería, con las compras realizadas se evidencia una disminución significativa en el gasto por este concepto respecto del segundo trimestre de la vigencia 2023, lo cual evidencia que la empresa ha dado estricta aplicación a en la Directiva Presidencial 04 del 03 de abril de 2012 se hace las siguientes apreciaciones:

Inicialmente referir lo que reza la norma citada la cual dispone entre otras cosas lo siguiente

“...Las entidades deberán identificar y aplicar buenas prácticas para reducir el consumo de papel, de acuerdo con la Guía que ya está disponible en el Programa Gobierno en Línea. Se debe promover el uso preferente de herramientas electrónicas, evitando el uso y consumo de papel en los procesos de gestión al interior de la Entidad. Cada entidad debe formular metas de reducción de papel y acciones con indicadores que permitan monitorear el avance de los mismos. La sustitución de los memorandos y comunicaciones internas en papel, por soportes electrónicos, sin perjuicio del cumplimiento de la normatividad vigente, en especial el Acuerdo No.060 de 2001 del Consejo Directivo del Archivo General de la Nación. Dichos soportes electrónicos deben garantizar las condiciones de autenticidad, integridad y disponibilidad a las que hace referencia el parágrafo 1 del Artículo 6 de la ley 962 de 2005 y los artículos 55, 56, 57, 58 Y 59 de la ley 1437 de 2011...”

Con base en lo anterior se recomienda seguir dando aplicación a esa premisa universal adoptando el lema: “Reducir, reutilizar y reciclar”.

“Con la gente para la gente”

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Por lo que desde este despacho se sugiere tomar las medidas necesarias para garantizar tanto el uso adecuado de los recursos de la entidad, como el aporte al Desarrollo Sostenible.

Por lo que se invita a seguir acatando las recomendaciones realizadas por esta oficina. Así las cosas, se presentan las siguientes recomendaciones para ser analizadas y aplicadas en la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P.

Lineamientos relacionados con Eficiencia Administrativa y Cero Papel.
Acciones para reducir consumo de papel:

- ✓ Aprovechar ambos lados de la hoja al utilizar cuadernos o papel sucio.
- ✓ Imprimir a un solo espacio los borradores (en caso contrario se aprovecha la mitad de la hoja).
- ✓ No tirar el papel, sino reciclarlo después de utilizar ambas caras.
- ✓ Comprar papel reciclado y no procesado con cloro para su blanqueo.

MANTENIMIENTO Y REPUESTOS:

Se recomienda continuar realizando los mantenimientos preventivos y/o correctivos al motocarro de propiedad de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. en aras de que el vehículo se encuentre en óptimas condiciones para poder atender oportunamente las necesidades de los usuarios, además de evitar posibles daños mayores y que causarían un gran impacto en el erario público.

Finalmente se recomienda socializar con el conductor del vehículo sobre las funciones en cuidado del vehículo y que se tomen y se de aplicación a todas las precauciones necesarias para evitar al máximo los riesgos en este contexto.

COMBUSTIBLE:

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira EMSPUROVIRA E.S.P. viene realizando en el año 2023 un consumo de combustible acorde al parque automotor que tiene como propiedad, dada la periodicidad y constantes actividades que se deben desarrollar por parte de los operativos de la empresa para la prestación de los servicios públicos domiciliarios de manera ininterrumpida, es por ellos que bajo las anteriores consideraciones se recomienda que se preserve este gasto en las mismas condiciones del periodo evaluado para el trimestre venidero.

Cordialmente,

BRAYAN FELIPE RODRIGUEZ LOZANO

Jefe Oficina de Control Interno

Original Firmado

Fecha de elaboración: OCTUBRE-2023

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com