AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO

FECHA PRESENTACION	Enero 16 de 2020	PERIODO INFORMADO	IV TRIMESTRE 2019

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.

Resolución No. 385 de noviembre 30 de 2011, *"Por la cual se implementan medidas de austeridad en el gasto público por parte de la U.A.E. Contaduría General de la Nación – CGN"*

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, "por *el cual se modifica el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.*

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)"*

II. OBJETIVO

La Dirección de Control de Gestión, con la generación de este informe pretende dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 984 de mayo 14 de 2012, que hace referencia a la presentación del informe trimestral del cumplimiento de las disposiciones que regulan la Austeridad en el Gasto Público, en las entidades estatales; de igual forma, 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, y evaluar los resultados obtenidos y así hacer las recomendaciones sobre las acciones que se requiera tomar al respecto, en caso de detectarse desviaciones.

III. ALCANCE

El presente informe aplica al período correspondiente a los meses de Octubre a Diciembre de 2019, datos suministrados por la Unidad Financiera y Contable de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P.

IV. FUENTE DEL DATO

Relación de los gastos del Cuarto Trimestre de 2019, que son elementos para la realización del Informe de Austeridad del Gasto Público, suministrado por la Unidad Financiera y Contable.

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 cuarto trimestre de 2019 con los gastos del tercer trimestre del mismo año.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos posterior al análisis a los rubros y presupuestos destinados para tal fin, haciendo el comparativo del tercer trimestre frente al cuarto trimestre del año 2019; 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	III TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	1.051.138.439	998.033.610	(53.104.829)	-5,05
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.307.081	6.125.956	(181.125)	-2,87
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	36.198.155	34.918.984	(1.279.171)	-3,53
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**1.093.643.675**	**1.039.078.550**	**(54.565.125)**	**-4,99**
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	308.760.142	993.430.116	684.669.974	221,75
HONORARIOS	168.339.227	116.801.541	(51.537.686)	-30,62
COMISIONES	376.308.153	122.647.402	(253.660.751)	-67,41
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	**853.407.522**	**1.232.879.059**	**379.471.537**	**44,47**
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	0,00
PUBLICACIONES	-	749.000	749.000	0,00
IMPRESOS	51.056.704	77.790.970	26.734.266	52,36
PUBLICIDAD	15.900.000	27.341.400	11.441.400	71,96
SUSCRIPCIONES	-	-	-	0,00
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	23.794.257	36.280.331	12.486.074	52,48
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	**90.750.961**	**142.161.701**	**51.410.740**	**56,65**
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	7.062.414	3.141.252	(3.921.162)	-55,52
USO TELEFONOS FIJOS	1.059.452	944.218	(115.234)	-10,88
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	**8.121.866**	**4.085.470**	**(4.036.396)**	**-49,70**
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	86.451	199.822	113.371	131,14
ENERGIA	1.092.873.710	1.074.267.367	(18.606.343)	-1,70
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**1.092.960.161**	**1.074.467.189**	**(18.492.972)**	**-1,69**
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	0
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	**-**	**-**	**-**	**0,00**
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	50.225.403	33.430.211	(16.795.192)	-33,44
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	**50.225.403**	**33.430.211**	**(16.795.192)**	**-33,44**
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	-	56.770.290	56.770.290	0,00
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	0,00
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	**-**	**56.770.290**	**56.770.290**	**0,00**
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	-	-	0,00
OTROS GASTOS	-	-	-	**0,00**
TOTAL GASTOS GENERALES	**1.242.058.391**	**1.310.914.861**	**68.856.470**	**5,54**
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				0,00
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	8.165.875	8.165.875	0,00
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	17.093.200	12.820.050	(4.273.150)	-25,00
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	**17.093.200**	**20.985.925**	**3.892.725**	**22,77**

Los gastos del Cuarto Trimestre comparados con los del Tercer Trimestre de la vigencia 2019, aumentaron en un 12.40%, correspondiente a un valor de $ 397.655.607.

GASTOS III TRIMESTRE 2019	GASTOS IV TRIMESTRE 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
$ 3.206.202.788	$ 3.603.858.395	$ 397.655.607	12,40

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

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1, Gastos de Personal	-4,99	Disminuyó	-$ 54.565.125
2.Servicios Personales Indirectos	44,47	Aumentó	$ 379.471.537
3.Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicacic	56,65	Aumentó	$ 51.410.740
3.2 Total Asignación y Usos Teléfono	-49,70	Disminuyó	-$ 4.036.396
3.3Servicios Públicos	-1,69	Disminuyó	-$ 18.492.972
3.4 Adquisición de Bienes	0		$ -
3.5 Materiales y suministros	-33,44	Disminuyó	-$ 16.795.192
3.6 Adquisición de Servicios	0		$ 56.770.290
3.7 Otros Gastos	0		$ -
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	22,77	Aumentó	$ 3.892.725
		Aumentó	$ 434.775.002,00
		Disminuyó	$ (93.889.685,00)

GASTO DE PERSONAL: Este gasto se disminuyó en el cuarto trimestre vs tercer trimestre en un -4.99%, equivalente a un valor de $ -54.565.125, notándose que la disminución mayor se dio en el gasto de sueldos, correspondiente a un porcentaje del 5.05%, equivalente en pesos a $ 53.104.829; la Dirección de Control de Gestión, no obtuvo información pormenorizada, para así poder identificar las causas que llevaron a la baja en este gasto, sin embargo, se indagó a la Técnica Adscrita a la Unidad Financiera y al Tecnólogo-Manejo del Recurso Humano sobre el tema y estos funcionarios dan como respuesta que se debe a que en este periodo salieron varias personas a vacaciones, igualmente las incapacidades mayores a veinte (20) días, donde el trabajador solo recibe el 66.67% de sueldo.

También en los gastos de personal se presentaron disminuciones en los siguientes gastos:

- Horas extras y días festivos disminuyó en un 3.53%, equivalente en pesos a $ 1.279.171 y
- Auxilio de Transporte disminuyó en un 2.87% equivalente en pesos a $ 181.125.

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS: Comparado el cuarto trimestre con el tercer trimestre de la vigencia 2019, se observa un aumento porcentual del 44.47%, equivalente en pesos a $379.471.537. Este rubro está compuesto por los siguientes rubros: Remuneración de servicios Técnicos, Honorarios y Comisiones.

- **Remuneración de Servicios Técnicos:** se aumentó en un 221.75%, equivalente en pesos a $ 684.669.974, una vez analizada la información se detectó que el aumento se dio por el reporte de cuentas dejadas de presentar por el Contratista en el periodo correspondiente, tal como se muestra a continuación:

1. El Señor Dayro Rafael Quintanilla Mancera, registra causado las siguientes cuentas, así:

III TRIMESTRE 2019	VALOR	IV TRIMESTRE 2019	VALOR
Julio	$ 2.229.702	Octubre	$ 2.229.702
Agosto	$ 2.229.702	Noviembre	$ 2.229.702
Septiembre	0	Diciembre	$ 4.459.404

2. El Contratista de la firma SISLOGA S.A.S., registra causado las siguientes cuentas, así:

III TRIMESTRE 2019	VALOR	IV TRIMESTRE 2019	VALOR	OBSERVACIONES
Julio	$ 0	Octubre	$ 220.290.890	En el cuarto trimestre el valor corresponde a dos (2) cuentas.
Agosto	$ 0	Noviembre	$ 162.513.008	
Septiembre	162.513.008	Diciembre	$ 427.776.687	En el cuarto trimestre el valor corresponde a tres (3)cuentas.

3. El Contratista TECNISEC (Contrato de Vigilancia), registra causado las siguientes cuentas, así:

III TRIMESTRE 2019	VALOR	IV TRIMESTRE 2019	VALOR	OBSERVACIONES
Julio	$ 21.511.470	Octubre	$ 21.511.470	
Agosto	$ 21.511.470	Noviembre	$ 43.022.940	En el cuarto trimestre este valor corresponde a dos (2) cuentas.
Septiembre		Diciembre	$ 21.511.470	

4. El Contratista Asociación Innovadores De La Recuperación Ecológica Aire, registra causado las siguientes cuentas, así:

III TRIMESTRE 2019	VALOR	IV TRIMESTRE 2019	VALOR	OBSERVACIONES
Julio	$ 0	Octubre	$ 32.714.001	En el cuarto trimestre en el mes de octubre, reportan dos cuentas, cada una por valor de 17.803.921 y 14.910.080
Agosto	$ 44.730.240	Noviembre	$ 17.803.921	En el tercer trimestre en el mes de agosto reportan tres (3) cuentas, cada una por valor de $14.910.080
Septiembre	$ 0	Diciembre	$ 17.803.921	

5. De igual forma en el mes de diciembre se refleja la causación de una cuenta por valor de $ 1.950.000 correspondiente a un nuevo contratista llamado Diego Fernando Merchán Serrano.

- **Honorarios:** Comparado el cuarto trimestre frente al tercer trimestre de 2019, se observa una disminución del 30.62% equivalente en pesos a $ 51.537.686.

- **Comisiones:** Comparado el cuarto trimestre frente al tercer trimestre de 2019, se observa una disminución del 67.41% equivalente en pesos a $ 253.660.751.

GASTOS GENERALES: Se incrementó en un 5.54%, equivalente a un valor de $ 68.856.470, incrementándose los siguientes rubros:

- **IMPRESOS:** comparado el cuarto trimestre frente al tercer trimestre de 2019, se dio un incremento del 52.36% equivalente a $26.734.266, donde se evidencia lo siguiente:

  - El Contratista Anselmo Núñez Lozada, Tienen contrato de suministro No. 10 de 2019, de impresos y publicaciones, registrándose en el mes de octubre las cuentas correspondientes al mes de agosto y septiembre, en el mes de diciembre reporta las cuentas de octubre, noviembre y la que va hasta el 19 diciembre de 2019.

- **PUBLICIDAD:** comparado el cuarto trimestre frente al tercer trimestre de 2019, se dio un incremento del 71.96% equivalente a $11.441.400, detectándose lo siguiente:

  - En el tercer trimestre, se observa que solo se tenía contrato de servicio por imagen corporativa y publicidad con La Asociación de Periodistas de Barrancabermeja, donde en los meses de julio y agosto se registran cuentas por valor de $4.300.000 cada mes; en el mes de septiembre reportan cuenta por valor de $7.300.000 y en el cuarto trimestre el valor de cada cuenta mensual es de $7.300.000, se indagó sobre el incremento, obteniéndose como respuesta, que este contrato es el 037-19, inicialmente se hizo por el valor de $30.000.000 y qué se le adicionó el valor de 15.000.000, debido a que la publicidad institucional, se requería ser emitida por otros medios diferentes a los existentes, hay que tener en cuenta que en este caso la APB es un operador y es quién contrata.
  - Así mismo en el cuarto trimestre, en el mes de noviembre, reportan cuenta a Nombre de Galvis Ramírez y CIA. S.A., por valor de $3.641.400, correspondiente a la Resolución 301/19, correspondiente a publicaciones empresariales en Vanguardia Liberal.
  - En el mes de diciembre, figura a nombre de Periódicos y Publicaciones S.A., el valor de $1.800.000, Resolución 348/19, en el Periódico El Frente.
  - De igual forma, en el cuarto trimestre en el mes de octubre, mediante Resolución No. 276/19, se realiza suscripción por un (1) año a la EDITORA ACTUALICESE.COM LTDA, por valor de $ 749.000, para consultas financieras.

- **OTROS GASTOS (PAPELERIA):** comparado el cuarto trimestre frente al tercer trimestre de 2019, se dio un incremento del 52.48% equivalente a $12.486.074, evidenciándose lo siguiente:

  - Que el Contratista FP OBRAS Y SERVICIOS S.A.S suscribió con Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., el contrato de suministro No. 017/19, para suministro de papelería y útiles de oficina.
    El Contratista registra en el mes de julio registra dos (2) cuentas por valor de $4.259.223 y en el mes de agosto registra dos (2) cuentas por valor de $7.267.927. En el mes de septiembre no reporta cuenta. Para el cuarto trimestre, en el mes de octubre reporta cuatro (4) cuentas por valor de

$8.498.070; en el mes de noviembre no se reportan gastos por este concepto; en el mes de diciembre reportan cuatro (4) cuentas por valor de $19.291.035.

- De igual forma se tiene el contrato 021-19, suscrito con la Señora Claudia Cecilia Jácome Rangel, para el suministro de cafetería y útiles de aseo. En el cuarto trimestre registra cuenta en el mes de octubre por valor de $ 6.839.134, en el mes de diciembre cuenta por valor de $1.652.092.

En este caso se evidencia que el incremento de un trimestre a otro es debido a que el Contratista no presenta las cuentas en los periodos correspondiente, cargándose en los meses siguientes cuentas correspondiente a meses anteriores. Así mismo, sostiene la Supervisora de estos dos contratos que, por motivo de vacaciones en el mes de noviembre de 2019, se solicitó mayores cantidades de papelería y útiles de papelería, lo mismo que útiles de aseo y cafetería para tener en existencia durante este periodo.

- **ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES:** comparado el tercer y cuarto trimestre de 2019, se dio una disminución del 49.70% equivalente a $4.036.396.

- **SERVICIOS PUBLICOS:**

  Dentro de los servicios públicos está incluido el agua y la energía, notándose que el agua tuvo un incremento del 131.14%, equivalente en pesos a $ 113.371 y la energía disminuyó en un 1.70% equivalente en pesos a $18.606.343. Revisado los datos suministrados por la Unidad Financiera y Contable, en el tercer trimestre de 2019, en el mes de julio no se registra pago por el servicio de Agua, en el mes de octubre están contabilizados dos valores, lo que se hace evidente el aumento en el cuarto trimestre, además se observa que por este servicio se tiene un promedio mensual de $ 45.469, sin embargo, en el mes de octubre y diciembre se ve un aumento en estos dos últimos meses en mención, cuyos pagos corresponden a $54.442 cada mes.

- **MATERIALES Y SUMINISTROS**: comparado el Tercer y Cuarto trimestre de 2019, se dio una disminución del 33.44% equivalente en pesos a $ 16.795.192, correspondiente al rubro de combustible, aceites y lubricantes.

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS: En el cuarto trimestre surge un nuevo gasto en el rubro de mantenimiento de vehículos, por valor de $56.770.290, estos gastos se dan en los meses de octubre y noviembre, con los siguientes valores $38.883.250 y $17.887.040, respectivamente.

INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO: comparado el Tercer y Cuarto trimestre de 2019, se dio un aumento del 22.77% equivalente a $ 3.892.725, en este rubro se observa que, en el cuarto trimestre de 2019 en el mes de noviembre, se da un nuevo gasto correspondiente a mantenimiento de inmuebles, correspondiente a un contrato de servicios a nombre de Carlos Páez Vargas por valor de $8.165.875, correspondiente al mantenimiento de los aires acondicionado en las oficinas y auditorio de Aguas de Barrancabermeja.

De igual forma se hay una disminución en el gasto de arrendamiento bienes inmuebles, esto debido a que en el tercer trimestre en el mes de agosto se cancelaron dos facturas cada una por el valor de $4.273.150, que es el valor del canon de arriendo mensual, causándose contablemente en el cuarto trimestre el valor correspondiente a cada mes, esto por esta razón que se percibe una disminución en este gasto en el cuarto trimestre.

COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2019 VS CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2018

Comprado el Cuarto Trimestre de 2019, frente al Cuarto Trimestre de 2018 observamos un aumento del 2.0%, correspondiente a un valor de $ 70.808.402 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

GASTOS IV TRIMESTRE 2019	GASTOS IV TRIMESTRE 2018	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACIÓN %
$ 3.603.858.395	$ 3.533.049.993	$ 70.808.402	2,00

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1, Gastos de Personal	2,61	Aumentó	$ 26.465.354
2.Servicios Personales Indirectos	10,54	Aumentó	$ 117.518.328
3.Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	40,82	Aumentó	$ 41.209.738
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	-43,20	Disminuyó	-$ 3.106.677
3.3Servicios Públicos	7,59	Aumentó	$ 75.753.640
3.4 Adquisición de Bienes	0,000		$ -
3.5 Materiales y suministros	23,55	Aumentó	$ 6.371.573
3.6 Adquisición de Servicios	-40,45	Disminuyó	-$ 38.567.869
3.7 Otros Gastos	-100,00	Disminuyó	-$ 154.454.860
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	-1,78	Disminuyó	-$ 380.825
		Aumentó	$ 267.318.633,00
		Disminuyó	$ (196.510.231,00)

Detallado de la siguiente forma:

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2018	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	998.033.610	976.527.447	21.506.163	2,20
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.125.956	5.995.343	130.613	2,18
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	34.918.984	30.090.406	4.828.578	16,05
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**1.039.078.550**	**1.012.613.196**	**26.465.354**	**2,61**
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	993.430.116	132.685.835	860.744.281	648,71
HONORARIOS	116.801.541	117.761.056	(959.515)	-0,81
COMISIONES	122.647.402	864.913.840	(742.266.438)	-85,82
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	**1.232.879.059**	**1.115.360.731**	**117.518.328**	**10.54**
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	-	-	-	0,00
PUBLICACIONES	749.000	-	749.000	0,00
IMPRESOS	77.790.970	70.188.407	7.602.563	10,83
PUBLICIDAD	27.341.400	-	27.341.400	0,00
SUSCRIPCIONES	-	-	-	0,00
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	36.280.331	30.763.556	5.516.775	17,93
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	**142.161.701**	**100.951.963**	**41.209.738**	**40,82**
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	3.141.252	5.757.935	(2.616.683)	-45,44
USO TELEFONOS FIJOS	944.218	1.434.212	(489.994)	-34,16
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	**4.085.470**	**7.192.147**	**(3.106.677)**	**-43,20**
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	199.822	109.778	90.044	82,02
ENERGIA	1.074.267.367	998.603.771	75.663.596	7,58
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**1.074.467.189**	**998.713.549**	**75.753.640**	**7,59**
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	0
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	**0,00**
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	33.430.211	27.058.638	6.371.573	23,55
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	**33.430.211**	**27.058.638**	**6.371.573**	**23,55**
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	56.770.290	95.338.159	(38.567.869)	-40,45
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	0,00
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	**56.770.290**	**95.338.159**	**(38.567.869)**	**-40,45**
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	154.454.860	(154.454.860)	-100,00
OTROS GASTOS	-	**154.454.860**	**(154.454.860)**	**-100,00**
TOTAL GASTOS GENERALES	**1.310.914.861**	**1.383.709.316**	**(72.794.455)**	**-5,26**
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	8.165.875	-	8.165.875	0,00
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	12.820.050	21.366.750	(8.546.700)	-40,00
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	**20.985.925**	**21.366.750**	**(380.825)**	**-1,78**

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se dieron en los siguientes gastos:

Gastos De Personal Directo, con un aumento del 2.61%: El mayor aumento de este gasto se refleja en las horas extras y días festivos con un aumento del 16.05%, equivalente a $4.828.578.

Servicios Personales Indirectos, con un aumento del 10.54%: mostrándose su mayor incremento en los gastos de Remuneración Servicios Técnicos, con un 648.71%, equivalente a $ 860.744.281. De igual forma se observa disminución en:

- **Comisiones:** disminuye el 85.82%.
- **Honorarios:** disminuye el 0.81%.

Gastos Generales, con una disminución del 5.26%, mostrándose incremento en los siguientes rubros:

- **Impresos, publicidad y Publicaciones:** con un aumento del 40.82%, mostrándose su mayor incremento en los siguientes ítems:

- **Papelería:** incrementó el 17.93%.
- **Impresos:** incrementó el 10.83%

Comparado el cuarto de 2019 vs 2018, se observa que en el cuarto trimestre del año 2019 se dieron gastos que no se presentaron en el cuarto trimestre del año 2018, como son:

- **Publicaciones:** Se da un gasto en el cuarto trimestre de 2019 por valor de $749.000.
- **Publicidad:** Se da un gasto en el cuarto trimestre de 2019 por valor de $27.341.400.

- **Servicios Públicos:** con un incremento del 7.59%. Observándose un aumento en el gasto de Agua del 82.02%. De igual forma, el servicio de energía eléctrica se incrementó en un 7.58.

- **Materiales y Suministros:** Se presenta un incremento del 23.55% en los gastos de combustibles, aceites y lubricantes.

Igualmente, se presentaron disminuciones en los siguientes conceptos:

- **Asignación y usos de teléfono:** con una disminución del 43.20%.

- **Adquisición de Servicios:** Presenta una disminución del 40.45%, en el rubro de mantenimiento de vehículos.

- **Otros Gastos:** Con una disminución del 100%, en el rubro de otros gastos asociados al parque automotor.

Inmuebles Y Mejoras De Mantenimiento, con una disminución del 1.78%: Mostrándose que el gasto de mantenimiento de inmueble tiene un valor de $ 8.165.875, gasto que no se dio en el cuarto trimestre de 2018, también se observa que el ítem de arrendamiento bienes inmuebles tiene una disminución del 40%.

Una vez analizadas las variaciones del Cuarto Trimestre 2019 Vs Cuarto Trimestre 2018, se puede concluir que la variación encontrada entre el año 2.019 y 2.018, en el cuarto trimestre, si le restamos el 3.18% que fue la inflación del año 2.018, significaría una disminución en valores reales de un 1.18% en los Gastos de 2.019.

El análisis de los rubros globales muestra que los gastos que más incidieron con el crecimiento del 2%, están en Remuneración de servicios técnico con un crecimiento del 648.71%. Este crecimiento por sí solo, como cifra fría, no indica que es un incremento innecesario, ya que para el desarrollo de la misma actividad se hicieron necesarias ciertas contrataciones.

VARIACION INTERANUAL ENTRE LAS VIGENCIAS 2019 - 2018

En lo relacionado al comportamiento de los gastos del consolidado de las vigencias 2019 y 2018, se observa una variación creciente del 7.73%, correspondiente a un valor de $ 914.956.061 pesos corrientes, tal como se muestra a continuación:

GASTOS VIGENCIA 2018	GASTOS VIGENCIA 2019	VARIACIÓN %
$ 11.830.391.122	$ 12.745.347.183	7,73

Detallándose de la siguiente manera:

Variable	Variación Porcentual	Tendencia	Variación en Valores Absolutos
1, Gastos de Personal	5,62	Aumentó	$ 227.124.165,00
2.Servicios Personales Indirectos	12,72	Aumentó	393.607.152
3.Gastos Generales			
3.1 Impresos, Publicidad y Publicaciones	8,22	Aumentó	26.857.511
3.2 Total Asignación y Usos Teléfonos	20,87	Aumentó	$ 5.712.057,00
3.3Servicios Públicos	13,08	Aumentó	$ 499.273.028,00
3.4 Adquisición de Bienes	0		0
3.5 Materiales y suministros	25,60	Aumentó	$ 25.485.864,00
3.6 Adquisición de Servicios	-59,21	Disminuyó	$ (124.201.249,00)
3.7 Otros Gastos	-97,95	Disminuyó	$ (158.211.681,00)
4. Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento	38,54	Aumentó	$ 19.309.214,00
		Aumentó	$ 1.197.368.991,00
		Disminuyó	$ (282.412.930,00)

Reflejándose los aumentos y disminuciones en los siguientes gastos:

CONCEPTO	TOTAL 2018	TOTAL 2019	VARIACION EN VALORES ABSOLUTOS	VARIACION %
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO DE PERSONAL	3.902.601.688	4.113.176.567	210.574.879	5,40
AUXILIO DE TRANSPORTE	23.152.200	25.580.872	2.428.672	10,49
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	118.508.351	132.628.965	14.120.614	11,92
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**4.044.262.239**	**4.271.386.404**	**227.124.165**	**5,62**
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS				
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	411.335.798	1.470.507.145	1.059.171.347	257,50
HONORARIOS	411.997.077	414.483.556	2.486.479	0,60
COMISIONES	2.270.271.532	1.602.220.858	(668.050.674)	-29,43
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	**3.093.604.407**	**3.487.211.559**	**393.607.152**	**12,72**
GASTOS GENERALES				
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES				
FOTOCOPIAS	3.332.000	-	(3.332.000)	-100,00
PUBLICACIONES	12.011.762	13.324.563	1.312.801	10,93
IMPRESOS	171.130.721	198.558.403	27.427.682	16,03
PUBLICIDAD	44.452.000	43.241.400	(1.210.600)	-2,72
SUSCRIPCIONES	11.548.300	8.049.360	(3.498.940)	-30,30
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	84.294.649	90.453.217	6.158.568	7,31
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	**326.769.432**	**353.626.943**	**26.857.511**	**8,22**
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES				
USO TELEFONOS CELULARES	20.127.462	28.540.068	8.412.606	41,80
USO TELEFONOS FIJOS	7.238.390	4.537.841	(2.700.549)	-37,31
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	**27.365.852**	**33.077.909**	**5.712.057**	**20,87**
SERVICIOS PUBLICOS				
AGUA	512.376	659.145	146.769	28,64
ENERGIA	3.816.924.684	4.316.050.943	499.126.259	13,08
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**3.817.437.060**	**4.316.710.088**	**499.273.028**	**13,08**
ADQUISICIÓN DE BIENES				
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	0,00
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	**0,00**
MATERIALES Y SUMINISTROS				
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	0,00
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	99.544.511	125.030.375	25.485.864	25,60
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	**99.544.511**	**125.030.375**	**25.485.864**	**25,60**
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS				
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	209.772.514	85.571.265	(124.201.249)	-59,21
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	0,00
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	**209.772.514**	**85.571.265**	**(124.201.249)**	**-59,21**
OTROS GASTOS				
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	161.530.046	3.318.365	(158.211.681)	-97,95
OTROS GASTOS	**161.530.046**	**3.318.365**	**(158.211.681)**	**-97,95**
TOTAL GASTOS GENERALES	**4.642.419.415**	**4.917.334.945**	**274.915.530**	**5,92**
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO				
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	18.134.275	18.134.275	0,00
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	0,00
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	50.105.061	51.280.000	1.174.939	2,34
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	**50.105.061**	**69.414.275**	**19.309.214**	**38,54**

El análisis de los rubros globales muestra que los gastos que más incidieron con el crecimiento del 7.73%, están en la Remuneración de Servicios Técnicos con un crecimiento del 257.50%. Este crecimiento por sí solo, como cifra fría, no

indica que es un incremento innecesario, ya que para el desarrollo de la misma actividad se hicieron necesarias ciertas contrataciones.
También se destaca el incremento en los siguientes gastos:

- **Gastos de Personal, se incrementó en un 5.62%,** siendo los mayores incrementos en el auxilio de transporte (aumentó el 10.49%) y horas extras y días festivos (aumentó el 11.92%).
- **Servicios Personales Indirectos, se incrementó en un 12.72%,** siendo su mayor incremento en el gasto de remuneración de servicios técnicos (aumentó el 257.50%).
- **Gastos Generales, se incrementó en un 5.92%,** dándose los incrementos en los siguientes rubros:

- **Impresos, publicidad y publicaciones, se incrementó en un 8.22%,** siendo los mayores incrementos en los gastos de: Publicaciones (aumentó el 10.93%), Impresos (aumentó el 16.03%) y Otros Gastos (Papelería) (aumentó el 7.31%)
- **Asignación y usos teléfono, se incrementó en un 20.87%,** siendo su mayor incremento en el gasto de uso teléfono celulares (aumentó el 41.80%).
- **Servicios públicos, se incrementó en un 13.08%,** en estos gastos se encuentran el servicio de agua y energía eléctrica, estando su mayor aumento en el gasto de agua (aumentó el 28.64%); energía (aumentó el 13.08%);
- **Materiales y suministros, se incrementó en un 25.60,** siendo su mayor incremento en el gasto de combustible, aceites y lubricantes (aumentó el 25.60%).

Dentro de los rubros que conforman los gastos generales disminuyeron:

- **Adquisición de servicios, disminuyó en un 59.21%,** dándose la disminución en el gasto de mantenimiento de vehículos, (disminuyó el 59.21%).
- **Otros gastos, disminuyó en un 97.95%,** dándose la disminución en el gasto de otros gastos asociados al parque automotor, (disminuyó el 97.95%).
- **Inmuebles y Mejoras de Mantenimiento, se incrementó en un 38.54%,** Para la vigencia 2019 se dio un gasto que no registra el año 2018, el cual fue el mantenimiento de aires acondicionados ubicado en las oficinas y auditorio de la Planta de Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., el cual tuvo un costo de $18.134.275. Así mismo, el gasto de arrendamiento bienes inmuebles se aumenta en un 2.34%, el equivalente porcentaje por un nuevo año de arrendamiento.

Concluyendo, podemos decir que, en el comparativo de los gastos del 2019 prácticamente se aumentaron en un 4.55%, si tenemos en cuenta el porcentaje de la inflación.

VI. CONCLUSIONES

Los gastos del Cuarto Trimestre de 2019, comparados con los del Tercer Trimestre de la vigencia 2018, aumentaron en un 12.40%, correspondiente a un valor de $ 397.655.607 pesos corrientes.

Los gastos del Cuarto Trimestre de 2019, comparados con los del Cuarto Trimestre de la vigencia 2018, aumentaron en un 2%, correspondiente a un valor de $ 70.808.402 pesos corrientes.

Realizado comparativo interanual vigencia 2019 y vigencia 2018, se dio un incremento del 7.73%, correspondiente a un valor de $ 12.745.347.183 pesos corrientes.

VII. RECOMENDACIONES:

- La Dirección Control de Gestión recomienda 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 Control de Gestión, para que el producto final sea veraz.
- Dar continuación a la gestión de fortalecimiento del compromiso de la Secretaria General como segunda línea de defensa en el monitoreo a la Gestión de Austeridad en el gasto público.
- Solicitar a los Proveedores y/o Contratistas, 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 de varias cuentas en un solo mes.

MAYRA HERNANDEZ RINCÓN
Profesional I Control de Gestión
ELABORÓ

CLAUDIA LEONOR RIVERA MEJIA
Directora Control de Gestión
REVISÓ Y APROBÓ

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Secretario General
REVISÓ Y APROBÓ

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

CUARTO TRIMESTRE 2019

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	III TRIMESTRE 2019	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	IV TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2018	TOTAL 2018	TOTAL 2019
GASTOS DE PERSONAL											
SUELDO DE PERSONAL	348.546.872	347.071.042	355.520.525	1.051.138.439	342.584.966	332.201.386	323.247.258	998.033.610	976.527.447	3.902.601.688	4.113.176.567
AUXILIO DE TRANSPORTE	2.031.203	2.079.719	2.196.159	6.307.081	2.108.830	1.995.625	2.021.501	6.125.956	5.995.343	23.152.200	25.580.872
HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	12.702.955	11.274.102	12.221.098	36.198.155	10.809.669	9.748.470	14.360.845	34.918.984	30.090.406	118.508.351	132.628.965
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**363.281.030**	**360.424.863**	**369.937.782**	**1.093.643.675**	**355.503.465**	**343.945.481**	**339.629.604**	**1.039.078.550**	**1.012.613.196**	**4.044.262.239**	**4.271.386.404**
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS											
REMUNERACION SERVICIOS TÉCNICOS	29.612.172	110.763.962	168.384.008	308.760.142	282.617.063	231.440.571	479.372.482	993.430.116	132.685.835	411.335.798	1.470.507.145
HONORARIOS	22.775.464	34.608.847	110.954.916	168.339.227	21.783.847	17.758.847	77.258.847	116.801.541	117.761.056	411.997.077	414.483.556
COMISIONES	168.763.091	196.850.664	10.694.398	376.308.153	53.352.202	26.883.600	42.411.600	122.647.402	864.913.840	2.270.271.532	1.602.220.858
TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	**221.150.727**	**342.223.473**	**290.033.322**	**853.407.522**	**357.753.112**	**276.083.018**	**599.042.929**	**1.232.879.059**	**1.115.360.731**	**3.093.604.407**	**3.487.211.559**
GASTOS GENERALES											
IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES											
FOTOCOPIAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.332.000	-
PUBLICACIONES	-	-	-	-	749.000		-	749.000	-	12.011.762	13.324.563
IMPRESOS	14.911.020	22.234.937	13.910.747	51.056.704	30.087.200		47.703.770	77.790.970	70.188.407	171.130.721	198.558.403
PUBLICIDAD	4.300.000	4.300.000	7.300.000	15.900.000	7.300.000	10.941.400	9.100.000	27.341.400	-	44.452.000	43.241.400
SUSCRIPCIONES		-	-	-	-	-	-	-	-	11.548.300	8.049.360
OTROS GASTOS (PAPELERIA)	7.349.001	10.351.945	6.093.311	23.794.257	15.337.204		20.943.127	36.280.331	30.763.556	84.294.649	90.453.217
TOTAL IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	**26.560.021**	**36.886.882**	**27.304.058**	**90.750.961**	**53.473.404**	**10.941.400**	**77.746.897**	**142.161.701**	**100.951.963**	**326.769.432**	**353.626.943**
ASIGNACIÓN Y USO TELEFONOS CELULARES											
USO TELEFONOS CELULARES	2.367.966	1.758.682	2.935.766	7.062.414	567.800	1.821.803	751.649	3.141.252	5.757.935	20.127.462	28.540.068
USO TELEFONOS FIJOS	337.768	271.772	449.912	1.059.452	269.745	404.514	269.959	944.218	1.434.212	7.238.390	4.537.841
TOTAL ASIGNACIÓN Y USOS TELEFONOS	**2.705.734**	**2.030.454**	**3.385.678**	**8.121.866**	**837.545**	**2.226.317**	**1.021.608**	**4.085.470**	**7.192.147**	**27.365.852**	**33.077.909**
SERVICIOS PUBLICOS											
AGUA	-	40.982	45.469	86.451	99.911	45.469	54.442	199.822	109.778	512.376	659.145
ENERGIA	346.457.676	366.944.777	379.471.257	1.092.873.710	372.194.197	358.225.487	343.847.683	1.074.267.367	998.603.771	3.816.924.684	4.316.050.943
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**346.457.676**	**366.985.759**	**379.516.726**	**1.092.960.161**	**372.294.108**	**358.270.956**	**343.902.125**	**1.074.467.189**	**998.713.549**	**3.817.437.060**	**4.316.710.088**
ADQUISICIÓN DE BIENES											
COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL COMPRA DE VEHICULOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS											
LLANTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COMBUSTIBLES, ACEITES y LUBRICANTES	29.496.976	11.213.747	9.514.680	50.225.403	11.281.863	10.675.287	11.473.061	33.430.211	27.058.638	99.544.511	125.030.375
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	**29.496.976**	**11.213.747**	**9.514.680**	**50.225.403**	**11.281.863**	**10.675.287**	**11.473.061**	**33.430.211**	**27.058.638**	**99.544.511**	**125.030.375**
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS											
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	-	-		-	38.883.250	17.887.040		56.770.290	95.338.159	209.772.514	85.571.265
ARRENDAMIENTOS O ALQUILER DE GARAJE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	-	-	-	-	**38.883.250**	**17.887.040**	-	**56.770.290**	**95.338.159**	**209.772.514**	**85.571.265**
OTROS GASTOS											
OTROS GASTOS ASOCIADOS AL PARQUE AUTOMOTOR	-	-		-		-		-	154.454.860	161.530.046	3.318.365
OTROS GASTOS	-	-	-	-	-	-	-	-	**154.454.860**	**161.530.046**	**3.318.365**
TOTAL GASTOS GENERALES	**405.220.407**	**417.116.842**	**419.721.142**	**1.242.058.391**	**476.770.170**	**400.001.000**	**434.143.691**	**1.310.914.861**	**1.383.709.316**	**4.642.419.415**	**4.917.334.945**
INMUEBLES MEJORAS Y MANTENIMIENTO											
COMPRA DE INMUEBLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-	-	-	8.165.875	-	8.165.875	-	-	18.134.275
ADECUACION DE INMUEBLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MEJORA DE INMUEBLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	4.273.350	8.546.500	4.273.350	17.093.200	4.273.350	4.273.350	4.273.350	12.820.050	21.366.750	50.105.061	51.280.000
TOTAL INMUEBLES Y MEJORAS DE MANTENIMIENTO	**4.273.350**	**8.546.500**	**4.273.350**	**17.093.200**	**4.273.350**	**12.439.225**	**4.273.350**	**20.985.925**	**21.366.750**	**50.105.061**	**69.414.275**

$ 12.745.347.183