

2022

INFORME

◆ DE AUSTERIDAD AL GASTO TERCER TRIMESTRE 2022

Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta **ESSMAR E.S.P.**



INFORME AUSTERIDAD AL GASTO TERCER TRIMESTRE 2022

La oficina de control interno de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR E.S.P, en cumplimiento de lo establecido en las normas en materia de austeridad del gasto público, presenta al gerente, el informe de seguimiento del tercer Trimestre correspondiente a la vigencia 2022.

El Sistema de Control Interno en las Entidades Públicas, es reconocido como una herramienta fundamental para promover la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos públicos bajo principios éticos y de transparencia. Para el manejo de los recursos públicos, también es necesario que se garantice la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información y, además se cumplan con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios de calidad y proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Conforme con lo anterior, la Oficina de Control Interno presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público", correspondiente al tercer trimestre del 2022 comparado con el anterior reporte al gasto público, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad en concordancia con lo establecido en la normatividad vigente y dando cumplimiento a la directriz planteada por el ministerio de hacienda en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público.

Dentro del siguiente informe se evaluó el período comprendido entre el primero (01) de julio y el treinta (30) de septiembre del año en vigencia en curso, teniendo en cuenta las fechas de corte a cada servicio prestado, así mismo el pago de nómina, recursos de pagos por combustibles, servicio de energía, telefonía, internet, papelería y servicio de fotocopidora.



NORMATIVA APLICABLE

- ✓ Decreto 984 de 2012 "Por el cual se modifica el Art. 22 del Decreto 1737 de 1998", en cuanto a la periodicidad de la presentación del informe (trimestral). Art. 1 "Las oficinas de Control Interno (...) 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 (...)".
- ✓ Circular Interna 003 de 2019 sobre medidas de austeridad relacionadas con la solicitud de comisiones de servicios o desplazamientos, reconocimiento de viáticos y gastos de viaje o manutención y compra de tiquetes aéreos, en Función Pública.
- ✓ Ley 2063 de 2020 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Artículo 64. Plan De Austeridad Del Gasto".
- ✓ Decreto 961 de 2021 "Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones".

OBJETIVO DEL INFORME

Consolidar y analizar la información del tercer trimestre del 2022 en observancia de las políticas de la eficiencia de austeridad del gasto público según las disposiciones legales vigentes. Rindiendo el informe trimestral de seguimiento al cumplimiento de disposiciones de austeridad del gasto en la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta ESSMAR E.S.P, en el tercer trimestre de 2022, comparado con el segundo trimestre de 2022 y verificando la racionalidad en el uso de los recursos.

FUENTE DE LA INFORMACIÓN

El seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto en el período comprendido entre julio y septiembre de la presente anualidad, datos suministrados por la Dirección de capital humano quien reporta el informe de la nómina de servicios personales; el informe de gastos de servicios públicos (telefonía fija, móvil, internet) por el área de subgerencia corporativa; papelería y elementos de aseo y cafetería suministrados por el área de almacén y aprovisionamiento y el comportamiento del suministro de combustible para los vehículos pertenecientes al parque automotor de ESSMAR ESP reportado por el área de servicios administrativos.

PLANTA DE PERSONAL

NOMINA TERCER TRIMESTRE 2022						
SALARIO						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO - SEP	TOTAL TRIMESTRE
ENERGIA Y ALUMBRADO	\$ 54.720.522	\$ 53.819.235	-1,6%	\$ 57.558.156	6,9%	\$ 166.097.914
CENTRAL	\$ 307.448.371	\$ 321.549.836	4,6%	\$ 332.650.708	3,5%	\$ 961.648.915
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 760.836.802	\$ 758.021.937	-0,4%	\$ 772.408.287	1,9%	\$ 2.291.267.025
TOTAL SUELDO	\$ 1.123.005.695	\$ 1.133.391.008	0,9%	\$ 1.162.617.151	2,6%	\$ 3.419.013.854
BONIFICACION						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO - SEP	TOTAL TRIMESTRE
ENERGIA Y ALUMBRADO	\$ 3.139.794	\$ 0	-100,0%	\$ 12.039.873	-	\$ 15.179.667
CENTRAL	\$ 3.822.757	\$ 1.017.966	-73,4%	\$ 42.265.788	4052,0%	\$ 47.106.510
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 8.324.767	\$ 5.805.544	-30,3%	\$ 220.192.851	3692,8%	\$ 234.323.162
TOTAL SUELDO	\$ 15.287.317	\$ 6.823.510	-55,4%	\$ 274.498.512	3922,8%	\$ 296.609.339
HORAS EXTRAS Y RECARGOS						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO - SEP	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	17.068.192	16.027.817	-6,1%	18.243.891	13,8%	\$ 51.339.900
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	84.458.103	74.676.023	-11,6%	77.851.242	4,3%	\$ 236.985.368
TOTAL HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ 101.526.294	\$ 90.703.840	-10,7%	\$ 96.095.133	5,9%	\$ 288.325.267
SEGURIDAD SOCIAL						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO - SEP	TOTAL TRIMESTRE
ENERGIA Y ALUMBRADO	16.998.700	16.998.700	0,0%	19.123.900	12,5%	\$ 53.121.300
CENTRAL	94.946.300	96.015.500	1,1%	108.803.700	13,3%	\$ 299.765.500
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	242.875.400	239.683.900	-1,3%	305.428.400	27,4%	\$ 787.987.700
TOTAL SEGURIDAD SOCIAL	354.820.400	\$ 352.698.100	-0,6%	\$ 433.356.000	22,9%	\$ 1.140.874.500
VACACIONES						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO - SEP	TOTAL TRIMESTRE
ENERGIA Y ALUMBRADO	-	12.035.595	100,0%	6.478.988	-46,2%	
CENTRAL	24.884.183	22.732.883	-8,6%	7.856.121	-65,4%	\$ 55.473.187
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	60.813.547	91.628.158	50,7%	92.344.730	0,8%	\$ 244.786.435
TOTAL VACACIONES	\$ 85.697.730	126.396.636	47,5%	\$ 106.679.839	-15,6%	\$ 318.774.205
PRIMAS DE SERVICIO						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO - SEP	TOTAL TRIMESTRE
ENERGIA Y ALUMBRADO	25.990.707	-	-100,0%	-	-	\$ 25.990.707
CENTRAL	137.342.115	-	-100,0%	-	-	\$ 137.342.115
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	375.159.845	-	-100,0%	-	-	\$ 375.159.845
TOTAL VACACIONES	538.492.667	\$ 0	-100,0%	\$ 0	#DIV/0!	\$ 538.492.667
TOTAL NOMINA MES	\$ 2.218.830.103	\$ 1.710.013.094	-22,9%	\$ 2.073.246.636	21,2%	
TOTAL NOMINA I TRIMESTRE 2022						\$ 6.002.089.832

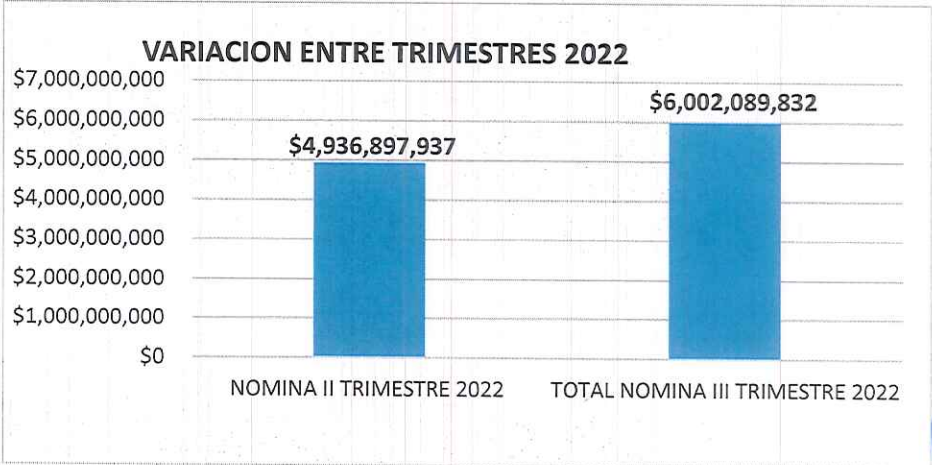
En el comparativo de la tabla anterior se puede evidenciar que en cuanto a los salarios cancelado en el tercer trimestre de 2022, tuvo un aumento del 21.2% en el mes de Septiembre con relación al mes de agosto, esto debido al aumento de las bonificaciones en un 3922.8% puesto que para este gran porcentaje de los colaboradores cumplieron el año de servicio, lo que conlleva al incremento tanto del salario, como seguridad social.

Por otro lado, en cuanto a lo que a vacaciones respecta, estas tuvieron un incremento del 47.5% en el mes de agosto con relación al mes de julio, sin embargo para el mes de septiembre tuvo una disminución del 15,6%, es decir para este último mes menor cantidad de colaboradores disfrutaron de este beneficio.

Cabe aclarar que para este periodo se cancelaron primas las primas de servicios, pero no viáticos. Además que los parafiscales están incluidos en la seguridad social.

TOTAL NOMINA II TRIMESTRE 2022	
JULIO	\$ 2.218.830.103
AGOSTO	\$ 1.710.013.094
SEPTIEMBRE	\$ 2.073.246.636
TOTAL TRIMESTRE	\$ 6.002.089.832

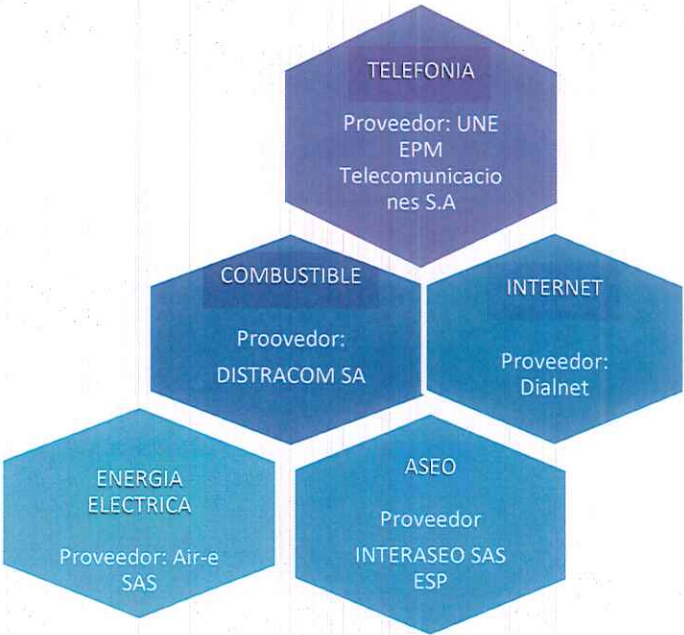
COMPARATIVO SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE 2022			
NOMINA II TRIMESTRE 2022		TOTAL NOMINA III TRIMESTRE 2021	
ABRIL	\$ 1.538.422.067	JULIO	\$ 2.218.830.103
MAYO	\$ 1.750.703.933	AGOSTO	\$ 1.710.013.094
JUNIO	\$ 1.647.771.938	SEPTIEMBRE	\$ 2.073.246.636
TOTAL TRIMESTRE	\$ 4.936.897.937	TOTAL TRIMESTRE	\$ 6.002.089.832
VARIACION			
22%			



Con relación a la variación del segundo y tercer trimestre se tuvo un incremento en el 22% como se puede observar en la tabla anterior, debido a lo mencionado anteriormente, el pago de bonificaciones a un gran porcentaje de colaboradores de la entidad en el mes de septiembre.

SERVICIOS PUBLICOS

Actualmente la ESSMAR E.S.P contra los siguientes servicios



Los gastos de estos para los meses de julio, agosto y septiembre del año en vigencia fueron:

ENERGIA						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO- SEP	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	13.065.860,00	12.058.240,00	-7,7%	11.516.030,00	-4,5%	36.640.130,00
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	784.865.250,00	889.020.350,00	13,3%	963.903.720,00	8,4%	\$ 2.637.789.320
TOTAL ENERGIA	\$ 797.931.110	901.078.590,00	12,9%	\$ 975.419.750	8,3%	\$ 2.674.429.450

En cuanto al gasto de energía se puede reflejar en los periodos facturados que el consumo del mes de agosto de 2022 tuvo un aumento del 12,9%. Así mismo para el mes de septiembre el consumo disminuyó en un 8.3% con relación al mes de agosto de 2022.

Cabe resaltar que la central de acueducto y alcantarillado es quien más consume de este servicio y se evidencia el aumento progresivo del mismo a comparación de la central de costo central quien se ha mantenido en la disminución del consumo de este servicio.

VARIACION ENERGIA TRIMESTRAL			
CENTRAL DE COSTO	TOTAL II TRIMESTRE	TOTAL III TRIMESTRE	VARIACIÓN PORCENTUAL
CENTRAL	41.476.340,00	36.640.130,00	-12%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 2.264.196.510	\$ 2.637.789.320	17%
TOTAL	\$ 2.305.672.850	\$ 2.674.429.450	16%

En general se puede evidenciar un incremento del 16% en el costo de este servicio con relación al trimestre anterior, el cual había disminuido, sin embargo hay que tener en cuenta que el costo del kwh aumento.

TELEFONIA						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO- SEP	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	184.930,00	3.449.984,00	1765,6%	3.449.984,00	0,0%	\$ 7.084.898
TOTAL TELEFONIA	\$ 184.930	\$ 3.449.984	1765,6%	\$ 3.449.984	0,0%	\$ 7.084.898

El servicio de telefonía tuvo un incremento del 1765.6% en el mes de agosto con relación al mes de julio, esto debido a que para fin de mes se realizó cambio de proveedor y solo fueron facturados esos días de consumo, es por ello por lo que para el mes de agosto y septiembre no hay variación porcentual y se mantiene el mismo valor, ya que es una tarifa fija.

INTERNET						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO- SEP	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	\$ 9.613.864	\$ 9.613.864	0,0%	\$ 9.613.864	0,0%	\$ 28.841.592
TOTAL ENERGIA	\$ 9.613.864	\$ 9.613.864	0,0%	\$ 9.613.864	0,0%	\$ 28.841.592

El gasto de servicio de internet se mantiene constante ya que es una tarifa fija.

SERVICIO DE ASEO						
CENTRAL DE COSTO	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO- SEP	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	\$ 344.530	\$ 349.480	1,4%	\$ 354.120	1,3%	\$ 1.048.130
TOTAL ENERGIA	\$ 344.530	\$ 349.480	1,4%	\$ 354.120	1,3%	\$ 1.048.130

A lo que a aseo respecta para tuvo un aumento para el mes de agosto de 1,4% y mes de septiembre del 1,3% así mismo a nivel trimestral tuvo un aumento del 2% con relación al trimestre anterior.

TOTAL I TRIMESTRE	TOTAL II TRIMESTRE	VARIACIÓN PORCENTUAL
\$ 1.029.750	\$ 1.048.130	2%

ELEMENTOS DE PAPELERIA, ASEO Y CAFETERIA

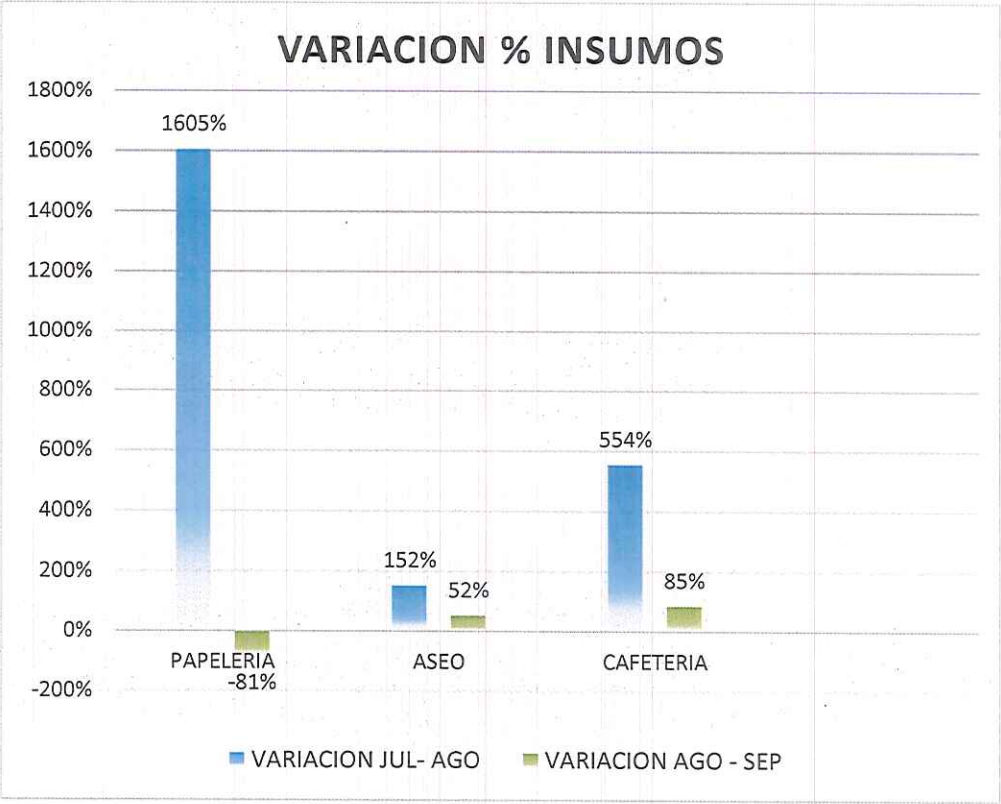
ELEMENTOS DE PAPELERIA				
JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO- SEP
\$ 1.450.365,00	\$ 24.734.707,00	1605%	\$ 4.804.507,00	-81%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 30.989.579,00

ELEMENTOS DE CAFETERIA				
JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO- SEP
\$ 406.743	\$ 2.660.375	554%	\$ 4.922.770	85%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 7.989.888,00

ELEMENTOS DE ASEO				
JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO- SEP
\$ 1.249.520	\$ 3.152.250	152%	\$ 4.785.078	52%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 9.186.848,00

Es notorio el incremento en los elementos aseo, cafetería y papelería para el mes de agosto con relación al mes de julio debido a que la entidad no contaba con contrato para dichos elementos y fue para el mes de agosto que inicio la ejecución de dichos contratos, por ende se inició el suministro de estos elementos a las diferentes oficinas.

Así mismo los incrementos para el mes de septiembre a lo que respecta en elementos de aseo y cafetería se deben al consumo.



Sin embargo, en la tabla continua se puede observar en el comparativo por trimestre estos servicios tuvieron una disminución considerable de consumo.

TOTAL II TRIMESTRE	TOTAL III TRIMESTRE	TOTAL DIFERENCIA	DIFERENCIA PORCENTUAL
PAPELERIA	PAPELERIA	\$ 8.524.307,11	38%
\$ 22.465.272	\$ 30.989.579		
ASEO	ASEO	-\$ 33.988.150,58	-79%
\$ 43.174.999	\$ 9.186.848		
CAFETERIA	CAFETERIA	-\$ 9.417.691,00	-54%
\$ 17.407.579	\$ 7.989.888		

SERVICIO DE FOTOCOPIADORAS

MESES	JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL- AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO - SEP
VALOR TOTAL	\$ 6.492.520	\$ 8.292.690	27,7%	\$ 6.268.270	-24,4%

COMPARATIVO ENTRE II y III TRIMESTRE 2022

TOTAL II TRIMESTRE	TOTAL III TRIMESTRE
\$ 27.196.685	\$ 21.053.480
DIFERENCIA PORCENTUAL	
-23%	

La ESSMAR ESP, tiene en calidad de arrendamiento nueve fotocopiadoras distribuidas en las diferentes sedes de la entidad, las cuales para el mes de agosto tuvieron un mayor uso incrementando su costo en un 27,7%, pero que para el mes siguiente su uso disminuyo en un 24,4%, aun así para en el total general para este trimestre se tuvo una disminución del gasto en un 23%.

PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESSMAR ESP

La ESSMAR E.S.P para la prestación de sus servicios cuenta con vehículos tantos propios como de alquiler los cuales generan los gastos a continuación:

• COMBUSTIBLE

MOTOS					
JULIO	AGOSTO	VARIACION MAY - ABR	SEPTIEMBRE	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
\$ 1.076.425	969.223,00	-10,0%	\$ 831.278	-14,2%	\$ 2.876.926

CAMIONETAS					
JULIO	AGOSTO	VARIACION MAY - ABR	SEPTIEMBRE	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
\$ 24.154.919	\$ 26.164.006	8,3%	\$ 26.484.051	1,2%	\$ 76.802.976

VOLQUETAS					
JULIO	AGOSTO	VARIACION MAY - ABR	SEPTIEMBRE	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
\$ 5.519.453	\$ 3.713.247	-32,7%	\$ 6.233.181	67,9%	\$ 15.465.881

CAMIONES					
JULIO	AGOSTO	VARIACION MAY - ABR	SEPTIEMBRE	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
\$ 2.592.523	\$ 2.073.982	-20,0%	\$ 2.078.980	0,2%	\$ 6.745.485

PLANTAS EQUIPOS Y MOTOBOMBAS					
JULIO	AGOSTO	VARIACION MAY - ABR	SEPTIEMBRE	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
7.281.384,00	\$ 4.213.489	-42,1%	\$ 3.650.290	-13,4%	\$ 15.145.163

GATOS COMBUSTIBLE					
JULIO	AGOSTO	VARIACION JUL - AGO	SEPTIEMBRE	VARIACION AGO - SEP	TOTAL TRIMESTRE
\$ 40.624.704	37.133.947,00	-8,6%	\$ 39.277.780	5,8%	\$ 40.624.704



Se puede apreciar que en el trimestre el consumo de combustible se ha mantenido constante por mes, sin embargo, el mes de agosto vario con relación al mes anterior en una disminución del 8.6%.

Así mismo se puede apreciar que el valor porcentual y/o la variación de consumo de combustible ha para el mes de septiembre tuvo un aumento del 5,8%.

PRIMER TRIMESTRE		SEGUNDO TRIMESTRE	
ABRIL	\$ 46.760.405	JULIO	\$ 40.624.704
MAYO	\$ 45.576.692	AGOSTO	\$ 37.133.947
JUNIO	\$ 43.534.302	SEPTIEMBRE	\$ 3.650.290
TOTAL TRIMESTRE	\$ 135.871.399	TOTAL TRIMESTRE	\$ 117.036.431
VARIACION		-\$ 18.834.968	
VARIACION PORCENTUAL		-13,9%	

En el comparativo trimestral se puede observar que se tuvo una disminución del 13.9% en el consumo del combustible con relación al trimestre anterior.

- MANTENIMIENTO

TIPO DE MANTENIMIENTO		
MES	CORRECTIVO	PREVENTIVO
JULIO	\$94.904.011	\$6.875.768
AGOSTO	\$49.012.488	\$483.041
SEPTIEMBRE	\$25.971.887	\$377.771
TOTAL	\$ 169.888.386	\$ 7.736.580
	177.624.966	

En el cuadro anterior se puede evidenciar el valor del gasto en mantenimientos para el trimestre del cual se puede evidenciar que son más los mantenimientos correctivos realizados que preventivos y que en el mes de julio fue donde mas se realizaron.

Con respecto al comparativo de los mantenimientos realizados en por trimestre no se puedo realizar, toda vez que de los meses anteriores no se envió por parte del área encargada información alguna

CONCLUSIONES

En el informe de Austeridad en el Gasto Público del tercer trimestre del año 2022 de la ESSMAR E.S.P., se pudo evidenciar que a nivel general se presentó incremento de los gastos en el tercer trimestre de la vigencia 2022 en los siguientes aspectos:

- Servicio de energía en el nivel en acueducto y alcantarillado.
- Elementos de papelería.
- Servicio de telefonía.

Así mismo es necesario aclarar que en el punto de mantenimiento de vehículos pertenecientes al parque automotor de la ESSMAR ESP, no se pudo determinar el comportamiento de los gastos, toda vez que la información no fue suministrada.

RECOMENDACIONES

- Mantener el comportamiento en la disminución del gasto.
- Se sugiere seguir con la campaña que sensibilice y motive a los funcionarios la cultura del ahorro en el consumo de energía eléctrica en la central de costo Central como en el centro de costo acueducto y alcantarillado, debido a que mes a mes el aumento de este servicio incrementa, y con ello incrementa el valor a pagar del mismo.
- La Oficina de control de interno requiere que las dependencias entreguen la información de manera oportuna y veraz, con el fin de asegurar la eficiencia, eficacia y efectividad del informe, así como las decisiones que se deben tomar al respecto, además de evitar incurrir en sanciones disciplinaria por el no cumplimiento de las normas establecidas.
- La oficina de control interno recomienda evaluar la adopción de las pautas consagradas en la Directiva Presidencial No. 08 de 2022, la cual hace referencia a las directrices de austeridad hacia un gasto público eficiente.



LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO
Asesor oficina Control interno ESSMAR E.S.P

Proyectó: Andrea Carolina Martínez Avendaño, P.U. Control Interno 