

2022

INFORME

DE AUSTERIDAD AL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE 2022

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



ESSMAR E.S.P.
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
DEL DISTRITO DE SANTA MARTA

INFORME AUSTERIDAD AL GASTO SEGUNDO 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 a la gerente, el informe de seguimiento del segundo 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 segundo 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 abril y el treinta (30) de junio 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 segundo 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 segundo trimestre de 2022, comparado con el primer 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 abril y junio 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), 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 SEGUNDO TRIMESTRE 2022						
SALARIO						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
ENERGIA Y ALUMBRADO	\$ 55.096.522	\$ 57.694.512	4,7%	\$ 54.948.365	-4,8%	\$ 167.739.399
CENTRAL	\$ 281.735.442	\$ 302.041.759	7,2%	\$ 302.395.846	0,1%	\$ 886.173.047
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 723.602.927	\$ 781.148.429	8,0%	\$ 745.470.326	-4,6%	\$ 2.250.221.683
TOTAL SUELDO	\$ 1.060.434.891	\$ 1.140.884.701	7,6%	\$ 1.102.814.537	-3,3%	\$ 3.304.134.129
BONIFICACION						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION N ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
ENERGIA Y ALUMBRADO	\$ 950.841	\$ 0	-100,0%	\$ 0	-	\$ 950.841
CENTRAL	\$ 5.597.183	\$ 2.421.731	-56,7%	\$ 3.958.941	63,5%	\$ 11.977.855
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 4.175.423	\$ 3.686.770	-11,7%	\$ 5.605.183	52,0%	\$ 13.467.375
TOTAL SUELDO	\$ 10.723.447	\$ 6.108.500	-43,0%	\$ 9.564.124	56,6%	\$ 26.396.071
HORAS EXTRAS Y RECARGOS						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	16.739.227	19.669.740	17,5%	18.652.848	-5,2%	\$ 55.061.815
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 85.567.466	\$ 94.097.342	10,0%	\$ 82.391.558	-12,4%	\$ 262.056.365
TOTAL HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ 102.306.693	\$ 113.767.082	11,2%	\$ 101.044.405	-11,2%	\$ 317.118.180
SEGURIDAD SOCIAL						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
ENERGIA Y ALUMBRADO	14.860.200	21.119.400	42,1%	14.520.100	-31,2%	\$ 50.499.700
CENTRAL	84.157.800	122.382.200	45,4%	94.954.200	-22,4%	\$ 301.494.200
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	228.214.400	309.326.500	35,5%	237.541.700	-23,2%	\$ 775.082.600
TOTAL SEGURIDAD SOCIAL	\$ 327.232.400	\$ 452.828.100	38,4%	\$ 347.016.000	-23,4%	\$ 1.127.076.500
VACACIONES						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	24.545.037	34.815.981	41,8%	24.887.171	-28,5%	\$ 84.248.189
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	13.179.598	2.299.569	-82,6%	62.445.701	2615,5%	\$ 77.924.868
TOTAL VACACIONES	\$ 37.724.635	\$ 37.115.550	-1,6%	\$ 87.332.872	135,3%	\$ 162.173.057
TOTAL NOMINA MES	\$ 1.538.422.067	\$ 1.750.703.933	13,8%	\$ 1.647.771.938	-5,9%	
TOTAL NOMINA I TRIMESTRE 2022						\$ 4.936.897.937

En el comparativo de la tabla anterior se puede evidenciar que en cuanto a los salarios cancelado en el primer trimestre de 2022, ha habido una disminución progresiva del mismo disminuyendo en un 3,3% este gasto. Lo que conlleva a su vez la disminución del pago de seguridad social como de horas extras y recargos, estas últimas son las que más han disminuido en un 11,2%.

Por otro lado, en cuanto a lo que a vacaciones respecta, estas tuvieron un incremento del 13,8% en el mes de mayo con relación al mes de abril, sin embargo para el mes de junio tuvo una disminución del 5,9%, es decir para este último mes menor cantidad de colaboradores disfrutaron de este beneficio.

Cabe aclarar que para este periodo no se cancelaron primas, ni viáticos y los parafiscales están incluidos en la seguridad social.

TOTAL NOMINA II TRIMESTRE 2022	
ABRIL	\$ 1.538.422.067
MAYO	\$ 1.750.703.933
JUNIO	\$ 1.647.771.938
TOTAL TRIMESTRE	\$ 4.936.897.937

COMPARATIVO PRIMER Y SEGUNDO TRIMESTRE 2022			
NOMINA I TRIMESTRE 2022		TOTAL NOMINA II TRIMESTRE 2022	
ENERO	\$ 1.537.449.830	ABRIL	\$ 1.538.422.067
FEBRERO	\$ 1.525.037.918	MAYO	\$ 1.750.703.933
MARZO	\$ 1.498.393.279	JUNIO	\$ 1.647.771.938
TOTAL TRIMESTRE	\$ 4.560.881.028	TOTAL TRIMESTRE	\$ 4.936.897.937
VARIACION 8%			



Con relación a la variación del primer y segundo trimestre se tuvo un incremento en el 8% como se puede observar en la tabla a continuación, debido a que se realizaron los ajustes de ley a los salarios y estos aumentaron.

SERVICIOS PUBLICOS

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



Los gastos de estos para los meses de abril, mayo y junio del año en vigencia fueron:

ENERGIA						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR- JUN	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	13.267.580,00	13.924.310,00	4,9%	14.284.450,00	2,6%	41.476.340,00
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	670.314.250,00	759.925.400,00	13,4%	833.956.860,00	9,7%	\$ 2.264.196.510
TOTAL ENERGIA	\$ 683.581.830	773.849.710,00	13,2%	\$ 848.241.310	9,6%	\$ 2.305.672.850

En cuanto al gasto de energía se puede reflejar en los periodos facturados que el consumo del mes de mayo de 2022 tuvo un aumento del 13,2%. Así mismo para el mes de junio se mantuvo incrementando el consumo de este servicio, aumentando el 9,6% con relación al mes de mayo de 2022.

Cabe resaltar que la central de acueducto y alcantarillado es quien mas consume de este servicio y se evidencia, pero la central de costo central para este trimestre tuvo un incremento de consumo considerable, como se evidencia en la siguiente tabla, sin embargo, ambas centrales de costo han mantenido la cultura de aumento progresivamente en el consumo.

CENTRAL DE COSTO	TOTAL I TRIMESTRE	TOTAL II TRIMESTRE	VARIACIÓN PORCENTUAL
CENTRAL	\$ 36.031.520	\$ 41.476.340	15%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 2.228.936.368	\$ 2.264.196.510	2%
TOTAL	\$ 2.264.967.888	\$ 2.305.672.850	2%

En general se tuvo este servicio tuvo un incremento de consumo que se ve reflejado en el gasto en un 2%.

NOMINA I TRIMESTRE 2022		TOTAL NOMINA II TRIMESTRE 2022	
ENERO	\$ 785.389.250	ABRIL	\$ 683.581.830
FEBRERO	\$ 753.744.558	MAYO	\$ 773.849.710
MARZO	\$ 725.834.080	JUNIO	\$ 848.241.310
TOTAL TRIMESTRE	\$2.264.967.888	TOTAL TRIMESTRE	\$ 2.305.672.850
VARIACION 2%			

TELEFONIA						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	369.860,00	496.560,00	34,3%	3.658.837,00	636,8%	\$ 4.525.257
TOTAL TELEFONIA	\$ 369.860	\$ 496.560	34,3%	\$ 3.658.837	636,8%	\$ 4.525.257

Como se puede evidenciar el servicio de teléfono ha tenido un aumento progresivo significativo, para el mes de mayo el incremento fue del 34,3% y para el mes de junio del 636,8%.

INTERNET						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	9.613.865,00	9.613.865,00	0,0%	9.613.864,00	0,0%	\$ 28.841.594
TOTAL INTERNET	\$ 9.613.865	\$ 9.613.865	0,0%	\$ 9.613.864	0,0%	\$ 28.841.594

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

ASEO						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	357.530,00	335.800,00	-6,1%	336.420,00	0,2%	\$ 1.029.750
TOTAL ASEO	\$ 357.530	\$ 335.800	-6,1%	\$ 336.420	0,2%	\$ 1.029.750

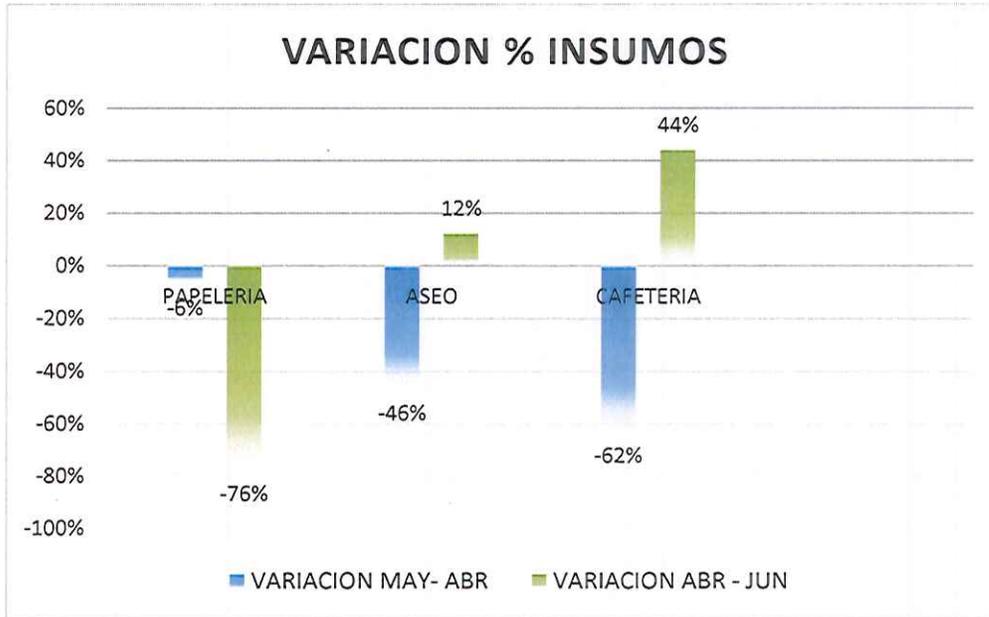
A lo que a aseo respecta para el mes de mayo se tuvo una disminución del 6,1%, y para el mes de junio esta fue del 0,2%, además, tuvo una disminución para este trimestre del 9,3% como se puede observar a continuación;

TOTAL I TRIMESTRE	TOTAL II TRIMESTRE	VARIACION PORCENTUAL
\$ 1.134.980	\$ 1.029.750	-9,3%

ELEMENTOS DE PAPELERIA, ASEO Y CAFETERIA

ELEMENTOS DE PAPELERIA				
ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN
\$ 5.005.984,78	\$ 4.723.818,10	-6%	\$ 1.120.855,58	-76%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 10.850.658,46
ELEMENTOS DE ASEO				
ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION ABR - JUN
\$ 6.955.051,00	\$ 3.784.610,86	-46%	\$ 4.240.964,00	12%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 14.980.625,86
CAFETERIA				
ABRIL	MAYO	VARIACION MAY- ABR	JUNIO	VARIACION MAY - JUN
\$ 3.019.714,00	\$ 1.152.121,00	-62%	\$ 1.658.816,00	44%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 5.830.651,00

Es notorio que para en lo que respecta al insumo de artículos de papelería, aseo y cafetería para el mes mayo tuvieron disminución en el gasto, pero el mes de junio se tuvo un incremento, el más notorio de ellos fueron los elementos de cafetería en un 44%.



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

TOTAL I TRIMESTRE	TOTAL II TRIMESTRE	TOTAL DIFERENCIA	DIFERENCIA PORCENTUAL
PAPELERIA	PAPELERIA		
\$ 22.465.271,89	\$ 10.850.658,46	-\$ 11.614.613,43	-52%
ASEO	ASEO		
\$ 43.174.998,58	\$ 14.980.625,86	-\$ 28.194.372,72	-65%
CAFETERIA	CAFETERIA		
\$ 17.407.579,00	\$ 5.830.651,00	-\$ 11.576.928,00	-67%

SERVICIO DE FOTOCOPIADORAS

MESES	ABRIL 2022	MAYO 2022	VARIACION MAY- ABR	JUNIO 2022	VARIACION ABR - JUN
VALOR TOTAL	\$ 8.907.595	\$ 10.743.780	20,6%	\$ 7.545.310	-29,8%

COMPARATIVO ENTRE I y II TRIMESTRE 2022

TOTAL I TRIMESTRE	TOTAL II TRIMESTRE
\$ 29.716.075	\$ 27.196.685
DIFERENCIA PORCENTUAL	
-8%	

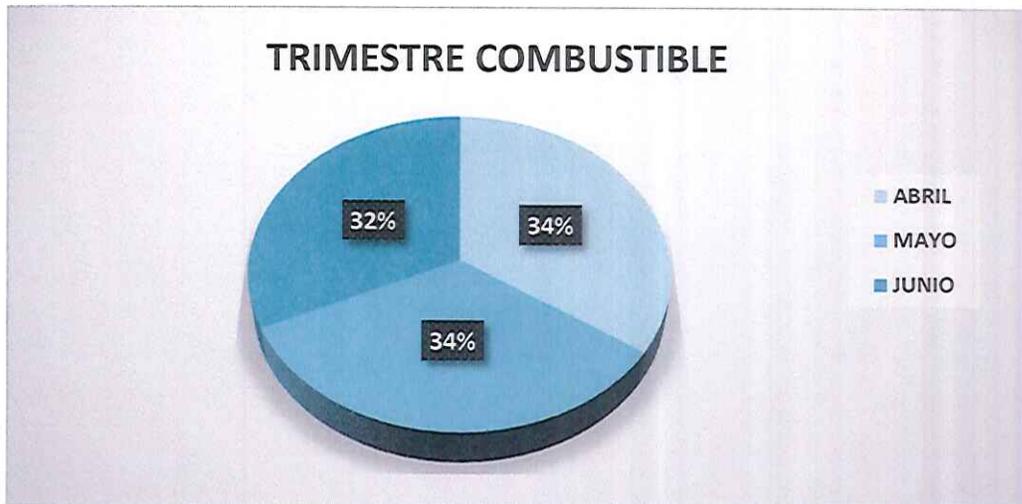
La ESSMAR ESP, tiene en calidad de arrendamiento nueve fotocopiadoras distribuidas en las diferentes sedes de la entidad las cuales para el mes de mayo tuvieron un mayor uso incrementando su costo en un 20,6%, pero que para el mes siguiente su uso disminuyo en un 29,8%, aun así para en el total general para este trimestre se tuvo una disminución del gasto en un 8%.

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**

GATOS COMBUSTIBLE					
COMBUSTIBLE ABRIL	COMBUSTIBLE MAYO	VARIACION ABRIL -MYO	COMBUSTIBLE JUNIO	VARIACION MAY - JUN	TOTAL TRIMESTRE
\$ 46.760.405	\$ 45.576.692	-3%	\$ 43.534.302	-4,%	\$ 135.871.399



Se puede apreciar que en el trimestre el consumo de combustible se ha mantenido constante por mes, sin embargo, el mes de junio vario con relación en los anteriores en una disminución del 2%.

Así mismo se puede apreciar que el valor porcentual y/o la variación de consumo de combustible ha tenido una disminución progresiva; para el mes de mayo tuvo una disminución del 3% y el mes de junio del 4%.

Cabe aclarar que además de los vehículos del parque automotor, también se genera consumo de combustible de equipos como, plantas, guadañas, motobombas, equipos livianos, entre otros equipos para generar la continuidad en la operación en la prestación del servicio.

PRIMER TRIMESTRE		SEGUNDO TRIMESTRE	
ENERO	\$ 24.424.480	ABRIL	\$ 46.760.405
FEBRERO	\$ 32.929.362	MAYO	\$ 45.576.692
MARZO	\$ 86.234.367	JUNIO	\$ 43.534.302
TOTAL TRIMESTRE	\$ 86.234.367	TOTAL TRIMESTRE	\$ 135.871.399
VARIACION		\$ 49.637.032	
VARIACION PORCENTUAL		58%	

En el comparativo trimestral se puede observar que para este último trimestre aunque su conducta fue de disminución progresiva en comparación en total trimestre el consumo del combustible aumento considerablemente en un 58%.

- **MANTENIMIENTO**

La información correspondiente a los mantenimientos ya sean preventivos o correctivos a la flota de equipos del parque automotor de la ESSMAR E.S.P no fue suministrada a la oficina de control interno por parte de los responsables.

Se puede evidenciar la solicitud de la información en:

- Comunicación interna RAD. No. **1-2022600-1172**, con asunto: Comportamiento gasto publico segundo trimestre 2022 (informe de austeridad) de fecha 01 de julio del 2022.

Por lo anterior no se pudo evidenciar el respectivo mantenimiento durante el periodo abril - junio de 2022 y parte de marzo, cabe resaltar que la ESSMAR ESP suscribió para la vigencia 2022, los siguientes dos (2) contratos para el mantenimiento de los vehículos pertenecientes al parque automotor de la ESSMAR ESP

# CONTRATO	OBJETO	FECHA DE INICIO DE CONTRATO
43	Realizar mantenimientos correctivos y preventivos al parque automotor correspondiente a camionetas y motocicletas de la empresa de la ESSMAR ESP, bajo el esquema monto agotable.	11 de marzo de 2022
45	Realizar mantenimientos correctivos y preventivos al parque automotor de la empresa ESSMAR ESP correspondiente a: 9 camiones, 2 volquetas, 1 dobletrouque, 1 camión de riego, 2 minicargador, 1 motoniveladora y 1 retroexcavadora	18 de marzo de 2022

CONCLUSIONES

En el informe de Austeridad en el Gasto Público del segundo 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 segundo trimestre de la vigencia 2022 en los siguientes aspectos:

- Servicio de energía en el nivel central y en acueducto y alcantarillado.
- Suministro de combustible a los vehículos pertenecientes al parque automotor de la ESSMAR ESP y los que se encuentran en calidad de arrendamiento.
- Servicio de telefonía al 636,8%

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 el diseño e implementación de un plan, programa o 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.
- Es importante realizar la recomendación en el uso de los chips de los diferentes vehículos y el control continuo de los demás elementos que requieran el uso de combustible, para así mitigar el sobregasto de este, los cuales nos ayudan a dar oportuno cumplimiento, seguimiento, horario y rendimiento del combustible, dando así un adecuado manejo de los recursos a utilizar por cada dependencia en todas y cada una de sus actividades diarias.
- Finalmente, 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.



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

Proyectó: Andrea Carolina Martínez Avendaño, T.A Interno Control 