

2024

# INFORME

## ◆ DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA AL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta **ESSMAR E.S.P.**



Handwritten blue mark or signature.

## INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA AL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE 2024

La oficina de control interno de la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR E.S.P, en cumplimiento a lo establecido en las normas en materia de austeridad del gasto público, presenta a la gerencia, el informe de seguimiento del segundo trimestre correspondiente a la vigencia 2024.

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 de la vigencia 2024 comparado con el anterior reporte al gasto público (informe de austeridad al gasto segundo trimestre 2024), 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 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 de 2024, teniendo en cuenta las fechas de corte a cada servicio prestado, así mismo el pago de nómina, recursos de pagos por combustibles, mantenimientos de vehículos del parque automotor, servicio de energía, telefonía, internet, papelería, servicio de fotocopiadora y contratos por prestación de servicios profesionales.

## 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 (...)".
- ✓ Decreto 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público" Cap. II y posteriores.



## OBJETIVO DEL INFORME

Consolidar y analizar la información del segundo trimestre del 2024 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 2024, comparado con el segundo trimestre de 2024 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 la dirección administrativa y financiera y el comportamiento del suministro de combustible para los vehículos pertenecientes al parque automotor de ESSMAR E.S.P reportado por el área de servicios administrativos.

**PLANTA DE PERSONAL**

**NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE 2024**

**SALARIO**

| CENTRAL DE COSTO    | ABRIL                   | MAYO                    | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO                   | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL TRIMESTRE         |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| ENERGÍA Y ALUMBRADO | 67.276.720              | 55.340.646              | -17,7%                | 54.283.547              | -1,9%                  | \$ 176.900.913          |
| CENTRAL             | 419.096.338             | 416.165.906             | -0,7%                 | 431.565.615             | 3,7%                   | \$ 1.266.827.859        |
| ALCANTARILLADO      | 389.441.224             | 395.942.492             | 1,7%                  | 374.052.185             | -5,5%                  | \$ 1.159.435.902        |
| ACUEDUCTO           | 693.561.279             | 674.692.925             | -2,7%                 | 650.688.280             | -3,6%                  | \$ 2.018.942.484        |
| <b>TOTAL SUELDO</b> | <b>\$ 1.569.375.561</b> | <b>\$ 1.542.141.969</b> | <b>-1,7%</b>          | <b>\$ 1.510.589.627</b> | <b>-2,0%</b>           | <b>\$ 4.622.107.157</b> |

**BONIFICACIÓN**

| CENTRAL DE COSTO    | ABRIL                | MAYO                 | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO                | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL TRIMESTRE      |
|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| ENERGÍA Y ALUMBRADO | \$ 1.319.262         | \$ 0                 | -                     | -                    | -                      | \$ 1.319.262         |
| CENTRAL             | \$ 7.765.917         | \$ 4.532.037         | -41,6%                | 11.650.168           | 157,1%                 | \$ 23.948.123        |
| ALCANTARILLADO      | \$ 3.990.384         | \$ 5.102.097         | 27,9%                 | 7.567.904            | 48,3%                  | \$ 16.660.385        |
| ACUEDUCTO           | \$ 3.277.120         | \$ 2.058.595         | -37,2%                | 10.835.755           | 426,4%                 | \$ 16.171.470        |
| <b>TOTAL SUELDO</b> | <b>\$ 16.352.684</b> | <b>\$ 11.692.729</b> | <b>-28,5%</b>         | <b>\$ 30.053.827</b> | <b>157,0%</b>          | <b>\$ 58.099.240</b> |

**HORAS EXTRAS Y RECARGOS**

| CENTRAL DE COSTO                     | ABRIL                 | MAYO                  | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO                 | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL TRIMESTRE       |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| ENERGÍA Y ALUMBRADO                  | 288.049               | 345.659               | 20,0%                 | 76.813                | -                      | \$ 710.521            |
| CENTRAL                              | 21.986.078            | 16.538.886            | -24,8%                | 20.625.530            | -                      | \$ 59.150.495         |
| ALCANTARILLADO                       | 26.014.061            | 22.396.971            | -13,9%                | 35.110.995            | 56,8%                  | \$ 83.522.028         |
| ACUEDUCTO                            | 110.248.222           | 74.111.743            | -32,8%                | 98.095.181            | 32,4%                  | \$ 282.455.146        |
| <b>TOTAL HORAS EXTRAS Y RECARGOS</b> | <b>\$ 158.536.411</b> | <b>\$ 113.393.259</b> | <b>-28,5%</b>         | <b>\$ 153.908.520</b> | <b>35,7%</b>           | <b>\$ 425.838.189</b> |

**SEGURIDAD SOCIAL**

| CENTRAL DE COSTO              | ABRIL                 | MAYO                  | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO                 | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL TRIMESTRE         |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| ENERGÍA Y ALUMBRADO           | 18.132.000            | 16.849.300            | -7,1%                 | 16.373.200            | -2,8%                  | \$ 51.354.500           |
| CENTRAL                       | 122.013.300           | 116.094.200           | -4,9%                 | 129.168.000           | 11,3%                  | \$ 367.275.500          |
| ALCANTARILLADO                | 116.398.100           | 112.180.800           | -3,6%                 | 118.136.500           | 5,3%                   | \$ 346.715.400          |
| ACUEDUCTO                     | 214.047.400           | 196.965.200           | -8,0%                 | 207.984.800           | 5,6%                   | \$ 618.997.400          |
| <b>TOTAL SEGURIDAD SOCIAL</b> | <b>\$ 470.590.800</b> | <b>\$ 442.089.500</b> | <b>-6,1%</b>          | <b>\$ 471.662.500</b> | <b>6,7%</b>            | <b>\$ 1.384.342.800</b> |

**VACACIONES**

| CENTRAL DE COSTO        | ABRIL                 | MAYO              | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO                 | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL TRIMESTRE       |
|-------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| ENERGÍA Y ALUMBRADO     | 16.681.031            | 13.138.785        | -21,2%                | 5.198.811             |                        | 35.018.627            |
| CENTRAL                 | 96.645.639            | 25.560.634        | -73,6%                | 19.585.261            | -60,4%                 | 141.791.534           |
| ALCANTARILLADO          | 105.360.804           | 18.498.487        | -82,4%                | 78.214.767            | -23,4%                 | 202.074.058           |
| ACUEDUCTO               | 197.605.607           | 35.707.975        | -81,9%                | 95.123.686            | 322,8%                 | 328.437.268           |
| <b>TOTAL VACACIONES</b> | <b>\$ 416.293.081</b> | <b>92.905.881</b> | <b>-77,7%</b>         | <b>\$ 198.122.525</b> | <b>166,4%</b>          | <b>\$ 383.934.287</b> |

**RETROACTIVO SALARIAL 2024**

| CENTRAL DE COSTO    | ABRIL              |
|---------------------|--------------------|
| ENERGÍA Y ALUMBRADO | 16.681.031         |
| CENTRAL             | 96.645.639         |
| ALCANTARILLADO      | 105.360.804        |
| ACUEDUCTO           | 197.605.607        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>416.293.081</b> |

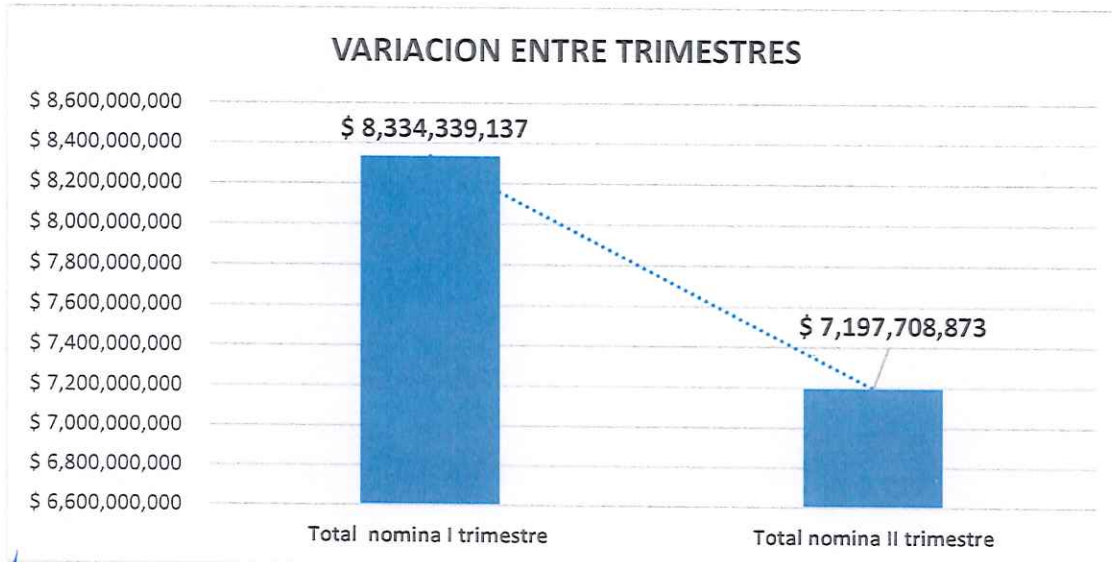
| TOTAL NOMINA MES                      | ABRIL            | MAYO             | VARIACION<br>% | JUNIO            | VARIACION<br>% |                         |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------------|
|                                       | \$ 2.307.761.336 | \$ 2.202.223.338 | -4,6%          | \$ 2.364.336.998 | 7,4%           |                         |
| <b>TOTAL NOMINA II TRIMESTRE 2024</b> |                  |                  |                |                  |                | <b>\$ 6.874.321.673</b> |

En el comparativo de la tabla anterior se puede evidenciar que en cuanto a los salarios cancelado en el segundo trimestre de 2024, tuvo una disminución del 4,6% en el mes de mayo con relación al mes de abril, así mismo se puede evidenciar la disminución en bonificaciones, horas extras y recargos, seguridad social y vacaciones. Sin embargo para el mes de junio con relación al mes de mayo lo salarios las bonificaciones, horas extras, seguridad social y vacaciones aumentaron.

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

| TOTAL NOMINA I TRIMESTRE 2024 |                         |
|-------------------------------|-------------------------|
| ENERO                         | \$ 4.143.595.364        |
| FEBRERO                       | \$ 2.101.770.056        |
| MARZO                         | \$ 2.088.973.717        |
| <b>TOTAL TRIMESTRE</b>        | <b>\$ 8.334.339.137</b> |

| COMPARATIVO I TRIMESTRE Y II TRIMESTRE 2024 |                         |                           |                         |
|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| TOTAL NOMINA I TRIMESTRE                    |                         | TOTAL NOMINA II TRIMESTRE |                         |
| ENERO                                       | \$ 4.143.595.364        | ABRIL                     | \$ 2.631.148.536        |
| FEBRERO                                     | \$ 2.101.770.056        | MAYO                      | \$ 2.202.223.338        |
| MARZO                                       | \$ 2.088.973.717        | JUNIO                     | \$ 2.364.336.998        |
| <b>TOTAL TRIMESTRE</b>                      | <b>\$ 8.334.339.137</b> | <b>TOTAL TRIMESTRE</b>    | <b>\$ 7.197.708.873</b> |
| VARIACION                                   |                         |                           |                         |
| -14%  |                         |                           |                         |





Con relación a la variación del primer trimestre del 2024 con el segundo trimestre del año en curso se tuvo una disminución del 14% como se puede observar en la tabla anterior esto es debido al pago de los retroactivos salarial del año 2024.

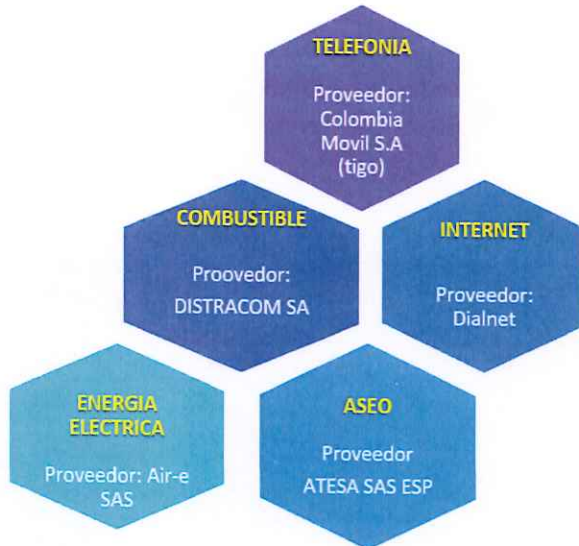
**CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN**

Para el segundo trimestre del año en curso no se celebraron contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión

| NOMBRE DEL CONTRATISTA      | No CONTRATO | PERIODO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO | OBJETO   | VALOR          |
|-----------------------------|-------------|-----------------------------------|--|----------------|
| PEDRO JAVIER PIRACON LOPEZ  | 005         | 2024/02/1 – 2024/12/31            | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA PARA EJERCER LA DEFENSA JUDICIAL Y EXTRAJUDICIAL DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR ESP ANTE LOS DISTINTOS DESPACHOS JUDICIALES, ADMINISTRATIVOS Y TRIBUNALES DE ARBITRAMIENTO | \$ 110.000.000 |
| ROSA ISABEL FIGUEROA CORREA | 008         | 2024/03/20 – 2024/12/31           | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO ASESORA INTEGRAL COMERCIAL EN LA SUBGERENCIA DE GESTIÓN COMERCIAL Y ATENCIÓN AL CIUDADANO  | \$ 100.000.000 |
| ADRIANA LINERO PEREZ        | 009         | 2024/04/1 – 2024/12/31            | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO ASESORA INTEGRAL Y ACOMPAÑAMIENTO REFERENTE AL CUMPLIMIENTO Y LOS LINEAMIENTOS JURIDICOS EN EL AREA DE ASEO Y APROVECHAMIENTO  | \$ 70.000.000  |

**SERVICIOS PÚBLICOS**

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 los siguientes:

| ENERGÍA                    |                       |                         |                      |                         |                       |                         |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| CENTRAL DE COSTO           | ABRIL                 | MAYO                    | VARIACION ABR - MAYO | JUNIO                   | VARIACION MAY - JUNIO | TOTAL TRIMESTRE         |
| CENTRAL                    | \$ 44.030.360         | \$ 42.527.970           | -3,4%                | \$ 38.922.330           | -8,5%                 | \$ 125.480.660          |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | \$ 942.567.138        | \$ 99.896.380           | 6,1%                 | \$ 998.643.3370         | -0,1%                 | \$ 2.941.106.855        |
| <b>TOTAL ENERGÍA</b>       | <b>\$ 986.597.498</b> | <b>\$ 1.042.424.350</b> | <b>5,7%</b>          | <b>\$ 1.037.565.667</b> | <b>-0,5%</b>          | <b>\$ 3.066.587.515</b> |

En cuanto al gasto de energía se puede reflejar que en los periodos facturados el consumo tanto de la central de costo central (oficina principal) y central de costo acueducto y alcantarillado tuvo un aumento del 5.7% para el mes de mayo con relación al mes de abril, sin embargo para el mes de junio con relación al mes de mayo tuvo una disminución del 0.5%

Cabe resaltar que la central de acueducto y alcantarillado es quien más consume de este servicio debido a la operación.

| VARIACION ENERGÍA TRIMESTRAL |                         |                         |                      |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| CENTRAL DE COSTO             | TOTAL I TRIMESTRE 2024  | TOTAL II TRIMESTRE 2024 | Variación porcentual |
| CENTRAL                      | \$ 1.784.682.010        | \$ 125.480.660          | -93%                 |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO   | \$ 1.035.770.800        | \$ 2.941.106.855        | 184%                 |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>\$ 2.820.452.810</b> | <b>\$ 3.066.587.515</b> | <b>9%</b>            |

En general se puede evidenciar aumento un 9% en el costo de este servicio con relación al trimestre anterior.

| TELEFONÍA              |                  |                  |                      |                  |                       |                   |
|------------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| CENTRAL DE COSTO       | ABRIL            | MAYO             | VARIACION ABR - MAYO | JUNIO            | VARIACION MAY - JUNIO | TOTAL TRIMESTRE   |
| CENTRAL                | \$ 6.666.135,00  | \$ 6.750.406,00  | 1%                   | \$ 6.666.135,00  | -1%                   | \$ 20.082.676     |
| <b>TOTAL TELEFONÍA</b> | <b>6.666.135</b> | <b>6.750.406</b> | <b>1%</b>            | <b>6.666.135</b> | <b>-1%</b>            | <b>20.082.676</b> |

El servicio de telefonía aumento en el mes de mayo con relación al mes de abril en un 1%, mismo porcentaje que disminuyo en el mes de junio con relación al mes de mayo.

| VARIACION TELEFONÍA TRIMESTRAL |                        |                         |                      |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|
| CENTRAL DE COSTO               | TOTAL I TRIMESTRE 2024 | TOTAL II TRIMESTRE 2024 | Variación porcentual |
| CENTRAL                        | \$ 17.305.030          | \$ 20.082.676           | 16%                  |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>\$ 17.305.030</b>   | <b>\$ 20.082.676</b>    | <b>16%</b>           |

En el comparativo trimestral del gasto por concepto de telefonía de la vigencia se puede evidenciar el aumento del 16% en el segundo trimestre del año en curso con relación al primer trimestre, variación y/o aumento que no fue justificado por el área a cargo.

| INTERNET         |                 |                 |                       |                 |                        |                    |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| CENTRAL DE COSTO | ABRIL           | MAYO            | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO           | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| CENTRAL          | \$ 9.613.864,82 | \$ 9.613.864,82 | 0,0%                  | \$ 9.613.864,82 | 0,0%                   | \$ 28.841.594,46   |
| TOTAL ENERGÍA    | \$ 9.613.865    | \$ 9.613.865    | 0,0%                  | \$ 9.613.865    | 0,0%                   | \$ 28.841.594      |

| VARIACION INTERNET TRIMESTRAL |                           |                            |                         |
|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|
| CENTRAL DE COSTO              | TOTAL I<br>TRIMESTRE 2024 | TOTAL II<br>TRIMESTRE 2024 | Variacion<br>porcentual |
| CENTRAL                       | \$ 28.841.592             | \$ 28.841.594              | 0%                      |
| TOTAL                         | \$ 28.841.592             | \$ 28.841.594              | 0%                      |

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

| ASEO             |               |               |                       |               |                        |                 |
|------------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|------------------------|-----------------|
| CENTRAL DE COSTO | ABRIL         | MAYO          | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO         | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL TRIMESTRE |
| CENTRAL          | \$ 405.160,00 | \$ 398.980,00 | -1,5%                 | \$ 398.980,00 | 0,0%                   | \$ 1.203.120,00 |
| TOTAL ENERGÍA    | \$ 405.160    | \$ 398.980    | -1,5%                 | \$ 398.980    | 0,0%                   | \$ 1.203.120    |

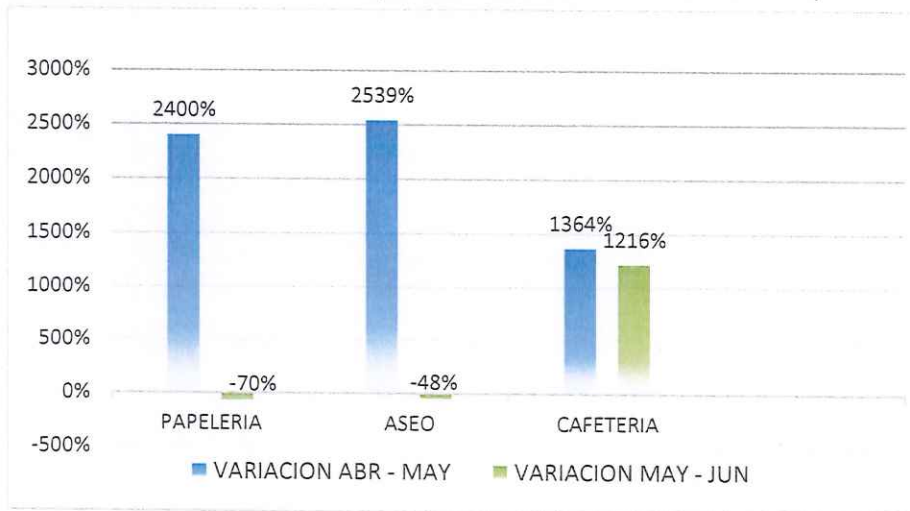
| VARIACION ASEO TRIMESTRAL |                           |                            |                         |
|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|
| CENTRAL DE COSTO          | TOTAL I<br>TRIMESTRE 2024 | TOTAL II<br>TRIMESTRE 2024 | Variacion<br>porcentual |
| CENTRAL                   | \$ 1.204.240              | \$ 1.203.120               | 0%                      |
| TOTAL                     | \$ 1.204.240              | \$ 1.203.120               | 0%                      |

A lo que a aseo respecta no tuvo variación entre trimestres. Cabe recordar que estas tarifas son asignadas mensualmente por el prestador del servicio.

## ELEMENTOS DE PAPELERÍA, ASEO Y CAFETERÍA

| ELEMENTOS DE PAPELERÍA |               |                        |              |                        |
|------------------------|---------------|------------------------|--------------|------------------------|
| ABRIL                  | MAYO          | VARIACION<br>ABR - MAY | JUNIO        | VARIACION<br>MAY - JUN |
| \$ 805.280             | \$ 27.354.695 | 2400%                  | \$ 8.259.268 | -70%                   |
| TOTAL TRIMESTRE        |               |                        |              | \$ 36.419.243          |
| ELEMENTOS DE CAFETERÍA |               |                        |              |                        |
| ABRIL                  | MAYO          | VARIACION<br>ABR - MAY | JUNIO        | VARIACION<br>MAY - JUN |
| \$ 389.382             | \$ 10.275.277 | 2539%                  | \$ 5.359.077 | -48%                   |
| TOTAL TRIMESTRE        |               |                        |              | \$ 16.023.736,00       |
| ELEMENTOS DE ASEO      |               |                        |              |                        |
| ABRIL                  | MAYO          | VARIACION<br>ABR - MAY | JUNIO        | VARIACION<br>MAY - JUN |
| 1.094.268,00           | \$ 16.020.286 | 1364%                  | \$ 5.122.615 | 1216%                  |
| TOTAL TRIMESTRE        |               |                        |              | \$ 22.237.169,00       |

Es notorio que para el mes de febrero solo aumento el consumo de los elementos de papelería en un 2400% igualmente los elementos de cafetería y aseo durante el trimestre tuvieron un comportamiento de aumento para el mes de mayo con respecto al mes de abril, esto debido a que no se contaba con el contrato de estos insumos y para este se doto a todas las áreas con los implementos necesarios de estos tres conceptos.



Sin embargo, en la tabla continua se puede observar en el comparativo del segundo trimestre del año 2024 y el primer trimestre del 2024 estos servicios y su variación de consumo.

| TOTAL I TRIMESTRE 2023 | TOTAL II TRIMESTRE 2024 | TOTAL DIFERENCIA | DIFERENCIA PORCENTUAL |
|------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------|
| <b>PAPELERÍA</b>       | <b>PAPELERÍA</b>        | \$ 16.014.405    | 78%                   |
| \$ 20.404.838          | \$ 36.419.243           |                  |                       |
| <b>ASEO</b>            | <b>ASEO</b>             | \$ 7.342.264     | 49%                   |
| \$ 14.894.905          | \$ 22.237.169           |                  |                       |
| <b>CAFETERÍA</b>       | <b>CAFETERÍA</b>        | \$ 7.056.807     | 79%                   |
| \$ 8.966.929           | \$ 16.023.736           |                  |                       |

**SERVICIO DE FOTOCOPIADORAS**

La ESSMAR tiene en calidad de arrendamiento once (11) fotocopadoras distribuidas en las diferentes sedes, como también dos (2) impresora de alto trabajo para impresión de la facturación de la entidad ubicada en el área comercial, las cuales para el segundo trimestre de 2024 tuvieron el siguiente consumo:

| MES                                     | ABRIL             | MAYO              | VARIACION ABR - MAY | JUNIO             | VARIACION MAY - JUN | TOTAL TRIMESTRE       |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| SERVICIO                                | CANT              | CANT              |                     | CANT              |                     |                       |
| NUMERO IMPRESIONES ADMINISTRATIVAS      | 88.981            | 90.628            | 1,9%                | 109.675           | 21,0%               | \$ 289.284            |
| NUMERO IMPRESIONES FACTURACIÓN Y CARTAS | 107.963           | 117.575           | 8,9%                | 118.684           | 0,9%                | \$ 344.222            |
| <b>TOTAL IMPRESIONES</b>                | <b>196.944</b>    | <b>208.203</b>    | <b>5,7%</b>         | <b>228.359</b>    | <b>9,7%</b>         | <b>\$ 633.506</b>     |
| <b>VALOR FACTURADO</b>                  | <b>36.634.336</b> | <b>39.165.024</b> | <b>6,9%</b>         | <b>41.039.632</b> | <b>4,8%</b>         | <b>\$ 116.838.992</b> |

Según la tabla anterior para el mes de mayo el total general de las impresiones hubo un incremento del 6,9% y para el mes de junio hubo un incremento del 4.8% con relación al mes de mayo.

| PRIMER TRIMESTRE 2024       |                |                       | SEGUNDO TRIMESTRE 2024 |                |                       |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|----------------|-----------------------|
| MES                         | CANT           | VR                    | MES                    | CANT           | VR                    |
| ENERO                       | 308.854        | \$ 45.048.414         | ABRIL                  | 196.944        | \$ 36.634.336         |
| FEBRERO                     | 291.770        | \$ 42.691.800         | MAYO                   | 208.203        | \$ 39.165.024         |
| MARZO                       | 276.187        | \$ 41.451.401         | JUNIO                  | 228.359        | \$ 41.039.632         |
| <b>TOTAL TRIMESTRE</b>      | <b>876.811</b> | <b>\$ 129.191.615</b> | <b>TOTAL TRIMESTRE</b> | <b>633.506</b> | <b>\$ 116.838.992</b> |
| <b>VARIACION</b>            |                |                       |                        |                | <b>-\$ 12.352.623</b> |
| <b>VARIACION PORCENTUAL</b> |                |                       |                        |                | <b>-9,6%</b>          |

Como se puede observar en el comparativo anterior la disminución para el primer trimestre del año en curso en consumo de fotocopia y/o impresiones fue del 9.6% con relación al primer trimestre de 2024.

**PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESSMAR E.S.P**

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                         |               |                       |               |                        |                    |
|-------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|------------------------|--------------------|
| ABRIL                         | MAYO          | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO         | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| \$ 2.160.078                  | \$ 2.490.883  | 15,3%                 | \$ 2.379.671  | -4,5%                  | 7.030.632,00       |
| CAMIONETAS                    |               |                       |               |                        |                    |
| ABRIL                         | MAYO          | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO         | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| \$ 30.544.593                 | \$ 31.329.146 | 2,6%                  | \$ 35.567.763 | 13,5%                  | \$ 97.441.502      |
| VOLQUETA - CAMIÓN DE RIEGO    |               |                       |               |                        |                    |
| ABRIL                         | MAYO          | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO         | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| \$ 8.274.421                  | \$ 6.296.018  | -23,9%                | \$ 4.678.461  | -25,7%                 | \$ 19.248.900      |
| CAMIÓN                        |               |                       |               |                        |                    |
| ABRIL                         | MAYO          | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO         | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| \$ 2.233.043                  | \$ 1.511.192  | -32,3%                | \$ 2.642.102  | 74,8%                  | \$ 6.386.337       |
| PLANTAS, EQUIPOS Y MOTOBOMBAS |               |                       |               |                        |                    |
| ABRIL                         | MAYO          | VARIACION<br>ABR -MAY | JUNIO         | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| 5.313.863,00                  | \$ 11.847.638 | 123,0%                | \$ 13.800.541 | 16,5%                  | \$ 30.962.042      |

| GATOS COMBUSTIBLE |               |                        |               |                        |                    |
|-------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------|--------------------|
| ABRIL             | MAYO          | VARIACION<br>ABR - MAY | JUNIO         | VARIACION<br>MAY - JUN | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| \$ 48.525.998     | \$ 53.474.877 | 10,2%                  | \$ 59.068.538 | 10,5%                  | \$ 161.069.413     |



Se puede apreciar que el consumo de combustible del total del trimestre tuvo menor consumo en el mes de abril. Así mismo se puede apreciar que en el mes de mayo a nivel general el consumo de combustible tuvo un incremento del 10,2%, siendo de mayor consumo de este las plantas, equipos y motobombas, para el mes de mayo el incremento que no fue justificado por el área responsable.

Igualmente se puede evidenciar la disminución de consumo de combustible en el trimestre de camiones y volquetas.

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.

| COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES |                |                   |                |
|------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| PRIMER TRIMESTRE             |                | SEGUNDO TRIMESTRE |                |
| ENERO                        | \$ 44.138.290  | ABRIL             | \$ 48.525.998  |
| FEBRERO                      | \$ 44.104.218  | MAYO              | \$ 53.474.877  |
| MARZO                        | \$ 48.525.998  | JUNIO             | \$ 59.068.538  |
| TOTAL TRIMESTRE              | \$ 136.768.506 | TOTAL TRIMESTRE   | \$ 161.069.413 |
| VARIACION                    |                | \$ 24.300.907     |                |
| VARIACION PORCENTUAL         |                | 17,8%             |                |

En el comparativo trimestral se puede observar que hubo un aumento del 17.8% representado en \$ 24.300.907 millones de pesos en el consumo del combustible con relación al trimestre anterior.

• **MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS.**

Según el reporte del área de actividades complementarias, responsable y/o supervisor de esta actividad, para el trimestre en mención el gasto por concepto de mantenimiento de la flota de equipo perteneciente a la ESSMAR E.S.P. fue de doscientos ochenta y seis millones novecientos sesenta mil setecientos treinta y tres pesos ml (286.960.733) descrito en la tabla a continuación:

| TIPO DE VEHICULO | ABRIL                   | MAYO                     | JUNIO                   | TOTAL TRIMESTRE          |
|------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| MOTO             | \$ 3.876.235,00         | \$ 5.197.183,00          | \$ 3.332.000,00         | \$ 12.405.418,00         |
| CAMIONETA        | \$ 5.230.050,00         | \$ 35.866.692,00         | \$ 21.824.481,00        | \$ 62.921.223,00         |
| MINICARGADOR     | \$ 4.484.870,00         | \$ 7.710.460,00          | \$ 8.687.000,00         | \$ 20.882.330,00         |
| CAMION           | \$ 8.562.831,00         | \$ 40.551.142,00         | \$ 33.092.379,00        | \$ 82.206.352,00         |
| DOBLETROQUE      | \$ 0,00                 | \$ 0,00                  | \$ 0,00                 | \$ 0,00                  |
| VOLQUETA         | \$ 0,00                 | \$ 0,00                  | \$ 0,00                 | \$ 0,00                  |
| CAMION DE RIEGO  | \$ 4.633.057,00         | \$ 0,00                  | \$ 0,00                 | \$ 4.633.057,00          |
| MOTONIVELADORA   | \$ 0,00                 | \$ 46.868.800,00         | \$ 852.040,00           | \$ 47.720.840,00         |
| RETROCARGADOR    | \$ 1.726.166,00         | \$ 48.191.479,00         | \$ 1.359.168,67         | \$ 51.276.813,67         |
| TRAILER          | \$ 0,00                 | \$ 2.576.350,00          | \$ 0,00                 | \$ 2.576.350,00          |
| WOOD CHIPPER     | \$ 0,00                 | \$ 0,00                  | \$ 2.338.350,00         | \$ 2.338.350,00          |
| <b>TOTAL</b>     | <b>\$ 28.513.209,00</b> | <b>\$ 186.962.106,00</b> | <b>\$ 71.485.418,67</b> | <b>\$ 286.960.733,67</b> |

Así mismo en el comparativo entre el I trimestre y II trimestre de la vigencia 2024, se puede evidenciar el incremento del 274.4% es decir \$ 210.312.116, como se puede observar en la siguiente tabla:

| COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES |                         |                        |                       |
|------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| PRIMER TRIMESTRE             |                         | SEGUNDO TRIMESTRE      |                       |
| ENERO                        | \$ 74.103.587,49        | ABRIL                  | \$ 28.513.209,00      |
| FEBRERO                      | \$ 2.545.030,39         | MAYO                   | \$ 186.962.106,00     |
| MARZO                        | \$ -                    | JUNIO                  | \$ 71.485.418,67      |
| <b>TOTAL TRIMESTRE</b>       | <b>\$ 76.648.617,88</b> | <b>TOTAL TRIMESTRE</b> | <b>\$ 286.960.734</b> |
| <b>VARIACION</b>             |                         | <b>\$ 210.312.116</b>  |                       |
| <b>VARIACION PORCENTUAL</b>  |                         | <b>274,4%</b>          |                       |



## CONCLUSIONES

En el Informe de Austeridad en el Gasto Público correspondiente al primer trimestre de 2024 de la ESSMAR E.S.P., se observó un aumento general en los conceptos evaluados, lo que indica una falta de austeridad en el gasto por parte de los responsables. A continuación se detallan los incrementos comparativos trimestrales:

- Aumento del consumo de energía en un 9%.
- Incremento del 16% en el consumo de telefonía.
- Aumento significativo en los gastos de suministros, con un incremento del 78% en papelería, 49% en elementos de aseo y 79% en elementos de cafetería. Estos aumentos se deben a la falta de contratación previa del suministro, lo que resultó en una mayor demanda y costos asociados para satisfacer todas las necesidades.
- Incremento del 17.8% en el consumo de combustible.
- Notable aumento del 274,4% en los gastos de mantenimiento de la flota de equipos de ESSMAR E.S.P.

Es importante aclarar que, a excepción de los gastos en papelería, elementos de aseo y cafetería, no se ha justificado el incremento en el consumo de los demás conceptos.

Estos incrementos reflejan la necesidad de revisar y ajustar nuestras políticas de gasto para garantizar una administración más eficiente y responsable de los recursos.

## RECOMENDACIONES

En nuestro compromiso con la eficiencia y la responsabilidad en el manejo de los recursos, recomendamos adoptar una postura más austera en el gasto. La austeridad no solo es fundamental para mantener la estabilidad financiera, sino que también refleja nuestra dedicación a optimizar los recursos disponibles y garantizar el mejor uso de cada inversión.

Para lograr una gestión más efectiva, les invitamos a:


1. **Revisar y Optimizar el Consumo:** Evalúen detenidamente el consumo de recursos en sus respectivas áreas. Reduzcan el uso innecesario de energía, papelería, telefonía y otros elementos, buscando alternativas más económicas y sostenibles.
2. **Priorizar el Presupuesto:** Ajusten los gastos a las necesidades esenciales y prioricen aquellos gastos que sean estrictamente necesarios para el funcionamiento eficiente de nuestras operaciones.
3. **Buscar Eficiencias:** Identifiquen áreas donde se puedan implementar mejoras en procesos y procedimientos para reducir costos y evitar gastos innecesarios.
4. **Promover la Responsabilidad:** Fomenten una cultura de responsabilidad y conciencia financiera entre todos los miembros del equipo, asegurando que cada gasto sea justificado y alineado con nuestros objetivos organizacionales.

El esfuerzo conjunto en la implementación de estas prácticas de austeridad contribuirá a una gestión más sostenible y eficaz, beneficiando a toda la organización. Agradecemos su colaboración y compromiso para alcanzar nuestras metas de eficiencia y responsabilidad financiera.

- En cuanto a los mantenimientos de los vehículos pertenecientes al parque automotor de la ESSMAR E.S.P., se recomienda analizar los avalúos de los vehículos pertenecientes al parque automotor con

el fin de determinar si ante su daño, su reparación o reconstrucción resulte en extremo onerosa para la entidad.

- 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 de Interno recomienda evaluar la adopción de las directrices establecidas en el Decreto 444 del 29 de marzo del 2023, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de la Presidencia de la República, por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación toda vez que se disponga dentro de la planeación actividades que permitan la austeridad del gasto en el marco de la competencia de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta ESSMAR ESP.



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

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