

2023

# INFORME

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



**ESSMAR ESP**

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS  
DEL DISTRITO DE SANTA MARTA

## **INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA AL GASTO CUARTO TRIMESTRE 2023**

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 cuarto trimestre correspondiente a la vigencia 2023.

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 de la vigencia 2023 comparado con el anterior reporte al gasto público (informe de austeridad al gasto primer trimestre 2023), 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 octubre y el treinta y uno (31) de diciembre de 2023, 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 fotocopidora 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 cuarto trimestre de 2023 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 cuarto trimestre de 2023, comparado con el primer trimestre de 2023 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 enero y marzo 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 TERCER TRIMESTRE 2023             |                         |                         |                        |                         |                        |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| SALARIO                                  |                         |                         |                        |                         |                        |                         |
| CENTRAL DE COSTO                         | OCTUBRE                 | NOVIEMBRE               | VARIACION<br>OCT - NOV | DICIEMBRE               | VARIACION<br>NOV - DIC | TOTAL<br>TRIMESTRE      |
| ENERGÍA Y ALUMBRADO                      | 55.049.591              | 54.946.480              | -0,2%                  | \$ 55.049.591           | 0,2%                   | \$ 165.045.662          |
| CENTRAL                                  | 374.700.560             | 373.260.098             | -0,4%                  | \$ 374.099.125          | 0,2%                   | \$ 1.122.059.783        |
| ALCANTARILLADO                           | 640.248.032             | 648.028.911             | 1,2%                   | \$ 637.313.079          | -1,7%                  | \$ 1.925.590.022        |
| ACUEDUCTO                                | 392.801.599             | 393.504.630             | 0,2%                   | \$ 394.283.822          | 0,2%                   | \$ 1.180.590.051        |
| <b>TOTAL SUELDO</b>                      | <b>\$ 1.462.799.782</b> | <b>\$ 1.469.740.119</b> | <b>0,5%</b>            | <b>\$ 1.460.745.617</b> | <b>-0,6%</b>           | <b>\$ 4.393.285.518</b> |
| BONIFICACIÓN                             |                         |                         |                        |                         |                        |                         |
| CENTRAL DE COSTO                         | OCTUBRE                 | NOVIEMBRE               | VARIACION<br>OCT - NOV | DICIEMBRE               | VARIACION<br>NOV - DIC | TOTAL<br>TRIMESTRE      |
| ENERGÍA Y ALUMBRADO                      | \$ 3.466.071            | \$ 0                    | -                      | 14.743.500              | -                      | \$ 18.209.571           |
| CENTRAL                                  | \$ 16.368.187           | \$ 5.267.516            | -67,8%                 | 105.263.800             | 1898,4%                | \$ 126.899.503          |
| ALCANTARILLADO                           | \$ 8.215.828            | \$ 12.578.256           | 53,1%                  | 179.454.700             | 1326,7%                | \$ 200.248.784          |
| ACUEDUCTO                                | \$ 14.061.047           | \$ 16.189.849           | 15,1%                  | 114.833.600             | 609,3%                 | \$ 145.084.496          |
| <b>TOTAL SUELDO</b>                      | <b>\$ 42.111.133</b>    | <b>\$ 34.035.621</b>    | <b>-19,2%</b>          | <b>\$ 414.295.600</b>   | <b>1117,2%</b>         | <b>\$ 490.442.354</b>   |
| HORAS EXTRAS Y RECARGOS                  |                         |                         |                        |                         |                        |                         |
| CENTRAL DE COSTO                         | OCTUBRE                 | NOVIEMBRE               | VARIACION<br>OCT - NOV | DICIEMBRE               | VARIACION<br>NOV - DIC | TOTAL<br>TRIMESTRE      |
| ENERGÍA Y ALUMBRADO                      | 308.955                 | 289.339                 | -6,3%                  | 689.019                 | -                      | \$ 1.287.313            |
| CENTRAL                                  | 16.631.385              | 24.157.554              | 45,3%                  | 18.134.619              | -                      | \$ 58.923.558           |
| ALCANTARILLADO                           | 48.914.853              | 70.032.410              | 43,2%                  | 44.784.560              | -36,1%                 | \$ 163.731.823          |
| ACUEDUCTO                                | 7.027.519               | 11.746.749              | 67,2%                  | 11.208.365              | -4,6%                  | \$ 29.982.633           |
| <b>TOTAL HORAS EXTRAS Y<br/>RECARGOS</b> | <b>\$ 72.882.712</b>    | <b>\$ 106.226.052</b>   | <b>45,7%</b>           | <b>\$ 74.816.563</b>    | <b>-29,6%</b>          | <b>\$ 253.925.327</b>   |
| SEGURIDAD SOCIAL                         |                         |                         |                        |                         |                        |                         |

| CENTRAL DE COSTO                      | OCTUBRE                 | NOVIEMBRE               | VARIACION<br>OCT - NOV | DICIEMBRE               | VARIACION<br>NOV - DIC | TOTAL<br>TRIMESTRE      |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| ENERGÍA Y ALUMBRADO                   | 16.016.200              | 14.743.500              | -7,9%                  | \$ 14.893.600           | 1,0%                   | \$ 45.653.300           |
| CENTRAL                               | 111.017.100             | 105.263.800             | -5,2%                  | \$ 100.891.300          | -4,2%                  | \$ 317.172.200          |
| ALCANTARILLADO                        | 183.333.900             | 179.454.700             | -2,1%                  | 175.557.100             | -2,2%                  | \$ 538.345.700          |
| ACUEDUCTO                             | 116.307.800             | 114.833.600             | -1,3%                  | \$ 112.812.600          | -1,8%                  | \$ 343.954.000          |
| <b>TOTAL SEGURIDAD SOCIAL</b>         | <b>\$ 426.675.000</b>   | <b>\$ 414.295.600</b>   | <b>-2,9%</b>           | <b>\$ 404.154.600</b>   | <b>-2,4%</b>           | <b>\$ 1.245.125.200</b> |
| <b>VACACIONES</b>                     |                         |                         |                        |                         |                        |                         |
| CENTRAL DE COSTO                      | OCTUBRE                 | NOVIEMBRE               | VARIACION<br>OCT - NOV | DICIEMBRE               | VARIACION<br>NOV - DIC | TOTAL<br>TRIMESTRE      |
| ENERGÍA Y ALUMBRADO                   | 7.460.778               | 2.857.699               | 100,0%                 | 11.098.232              | 288,4%                 | \$ 21.416.709           |
| CENTRAL                               | 26.959.142              | 40.426.935              | 50,0%                  | 15.536.131              | -61,6%                 | \$ 82.922.208           |
| ALCANTARILLADO                        | 73.628.041              | 66.703.983              | -9,4%                  | 52.537.173              | -21,2%                 | \$ 192.869.197          |
| ACUEDUCTO                             | 34.862.216              | 24.800.042              | -28,9%                 | 58.998.481              | 137,9%                 | \$ 118.660.739          |
| <b>TOTAL VACACIONES</b>               | <b>\$ 142.910.177</b>   | <b>\$ 134.788.659</b>   | <b>-5,7%</b>           | <b>\$ 138.170.017</b>   | <b>2,5%</b>            | <b>\$ 415.868.853</b>   |
| <b>PRIMAS DE NAVIDAD</b>              |                         |                         |                        |                         |                        |                         |
| CENTRAL DE COSTO                      |                         |                         |                        |                         |                        |                         |
| ENERGÍA Y ALUMBRADO                   |                         |                         |                        |                         |                        | 188.584.440             |
| CENTRAL                               |                         |                         |                        |                         |                        | 1.258.996.328           |
| ALCANTARILLADO                        |                         |                         |                        |                         |                        | 2.187.964.991           |
| ACUEDUCTO                             |                         |                         |                        |                         |                        | 1.346.910.957           |
| <b>TOTAL PRIMAS</b>                   |                         |                         |                        |                         |                        | <b>4.982.456.716</b>    |
| <b>TOTAL NOMINA MES</b>               | <b>\$ 2.147.378.804</b> | <b>\$ 2.159.086.051</b> | <b>0,5%</b>            | <b>\$ 7.474.639.113</b> | <b>246,2%</b>          |                         |
| <b>TOTAL NOMINA IV TRIMESTRE 2022</b> |                         |                         |                        |                         |                        | <b>\$ 6.798.647.252</b> |

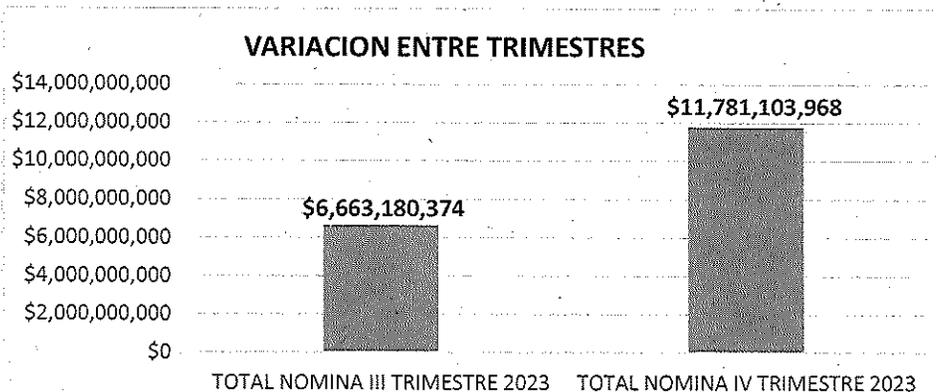
En el comparativo de la tabla anterior se puede evidenciar que en cuanto a los salarios cancelado en el cuarto trimestre de 2023, tuvo un aumento del 0,5% en el mes de octubre con relación al mes de noviembre sin embargo en el comparativo de estos mismos meses se puede evidenciar la disminución a lo que refiere a pago de bonificaciones, horas extras y recargos, seguridad social y vacaciones.

Para el mes de noviembre con relación al mes de diciembre los salarios disminuyeron en un 0,6%, las bonificaciones en un 1117,2% y las horas extras disminuyeron el 1,7%, la seguridad social en un 18,4%. Asimismo el disfrute de las vacaciones disminuyo en un 22,2%.

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

| CUARTO TRIMESTRE       |                          |
|------------------------|--------------------------|
| OCTUBRE                | \$ 2.147.378.804         |
| NOVIEMBRE              | \$ 2.159.086.051         |
| DICIEMBRE              | \$ 7.474.639.113         |
| <b>TOTAL TRIMESTRE</b> | <b>\$ 11.781.103.968</b> |

| COMPARATIVO III TRIMESTRE 2023 Y IV TRIMESTRE 2023 |                         |                                 |                          |
|--|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| TOTAL NOMINA II TRIMESTRE 2023                     |                         | TOTAL NOMINA III TRIMESTRE 2023 |                          |
| JULIO  | \$ 2.104.070.667        | OCTUBRE                         | \$ 2.147.378.804         |
| AGOSTO   | \$ 2.062.206.944        | NOVIEMBRE                       | \$ 2.159.086.051         |
| SEPTIEMBRE   | \$ 2.496.902.763        | DICIEMBRE                       | \$ 7.474.639.113         |
| <b>TOTAL TRIMESTRE</b>                             | <b>\$ 6.663.180.374</b> | <b>TOTAL TRIMESTRE</b>          | <b>\$ 11.781.103.968</b> |
| <b>VARIACION</b>                                   |                         |                                 |                          |
| <b>77%</b>   |                         |                                 |                          |



Con relación a la variación del cuarto trimestre con el tercer trimestre del año en curso se tuvo un aumento 77% como se puede observar en la tabla anterior esto es debido al pago de las primas de navidad.

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

Para el cuarto trimestre del año en curso se celebraron los siguientes contratos de prestación de servicios para apoyo a la gestión:

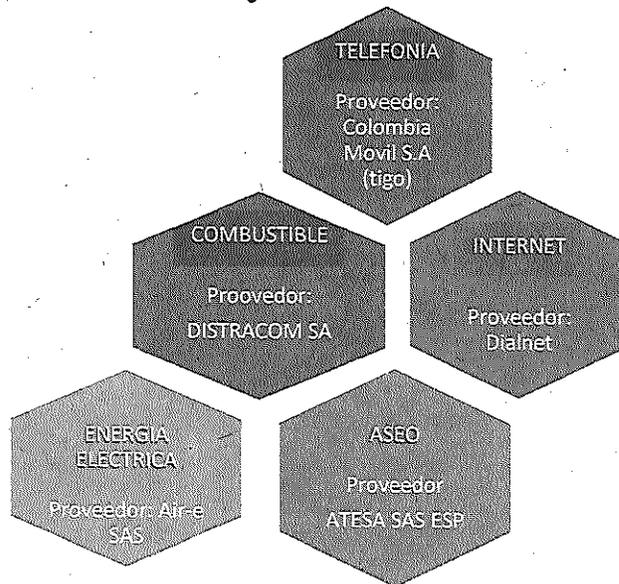
| NOMBRE DEL CONTRATISTA | No CONTRATO | PERIODO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO | OBJETO | VALOR |
|------------------------|-------------|-----------------------------------|--------|-------|
|------------------------|-------------|-----------------------------------|--------|-------|

|                                   |     |                         |  |                |
|-----------------------------------|-----|-------------------------|--|----------------|
| GABRIEL ALFONSO RODRÍGUEZ         | 003 | 2023/01/18 - 17/06/2023 | Prestación de servicios profesionales a la oficina asesora de asuntos jurídicos y de contratación de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta ESSMAR E.S.P., para asesorar y realizar acompañamiento en la administración y operación de la plataforma SECOP II y demás plataformas virtuales y transaccionales propias de la gestión del área.  | \$ 21.000.000  |
| FONSECA & FONSECA ABOGADOS S.A.S. | 005 | 2023/01/20 - 31/12/2023 | Prestación de servicios profesionales, asesorando, conceptuando, y brindando acompañamiento jurídico en lo contencioso administrativo y laboral de la oficina de capital humano, procesos disciplinarios que adelante la secretaria general de la ESSMAR E.S.P. y ejercer la defensa judicial en los casos que sea necesario, o que le sean asignados por la oficina de asuntos jurídicos y de contratación, así como ejercer la defensa ante los entes de control | \$ 109.467.000 |
| GUSTAVO ADOLFO PÉREZ JIMÉNEZ      | 006 | 2023/01/20 - 31/12/2023 | Prestación de servicios profesionales, asesorando, conceptuando y brindando acompañamiento jurídico para ejercer la defensa judicial en asuntos contenciosos administrativos, ambientales de la ESSMAR E.S.P. y defensa ante los entes de control en los casos que sea necesario o que le sean asignados por la oficina de asuntos jurídicos y de contratación y atender asuntos arbitrales.   | \$ 79.566.666  |

|                                    |     |                         |   |                       |
|------------------------------------|-----|-------------------------|---|-----------------------|
| CARLOS IVÁN<br>QUINTERO DAZA       | 007 | 2023/01/20 - 31/12/2023 | Prestación de servicios profesionales, asesorando, conceptuando y brindando acompañamiento jurídico para ejercer la defensa judicial en asuntos contencioso administrativo, contractuales y ambientales de la ESSMAR E.S.P en los casos que sea necesario o que le sean asignados por la oficina de asuntos jurídicos y de contratación, así como ejercer la defensa ante los entes de control y atender asuntos arbitrales | \$ 79.800.000         |
| ANTONIO JOSÉ<br>MARTÍNEZ<br>LENGUA | 013 | 2023/02/10 - 31/12/2023 | Prestación de servicios profesionales como ingeniero industrial y eléctrico para brindar asesoría en RETILAP y alumbrado público de la unidad de energía y alumbrado público de la ESSMAR E.S.P.  | \$ 66.000.000         |
| <b>TOTAL</b>                       |     |                         |   | <b>\$ 355.833.666</b> |

### SERVICIOS PÚBLICOS

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



Los gastos de estos para los meses de octubre, noviembre, diciembre del año en vigencia fueron:

| ENERGÍA                    |                       |                         |                     |                         |                     |                         |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| CENTRAL DE COSTO           | OCTUBRE               | NOVIEMBRE               | VARIACION OCT - NOV | DICIEMBRE               | VARIACION NOV - DIC | TOTAL TRIMESTRE         |
| CENTRAL                    | \$ 963.277.600        | 1.131.540.720,00        | 17,5%               | 1.117.885.380,00        | -1,2%               | 3.212.703.700,00        |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | \$ 34.577.790         | \$ 34.979.860,00        | 1,2%                | \$ 66.088.890,00        | 88,9%               | \$ 135.646.540,00       |
| <b>TOTAL ENERGÍA</b>       | <b>\$ 997.855.390</b> | <b>\$ 1.166.520.580</b> | <b>16,9%</b>        | <b>\$ 1.183.974.270</b> | <b>1,5%</b>         | <b>\$ 3.348.350.240</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 en el mes de octubre con relación al mes de noviembre de 16,9%, y para el mes de diciembre con relación a noviembre tuvo un incremento del 1,5%.

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 III TRIMESTRE 2023 | TOTAL IV TRIMESTRE 2023 | VARIACION PORCENTUAL |
| CENTRAL                      | \$ 102.146.420           | \$ 3.212.703.700        | 3045%                |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO   | \$ 2.981.778.140         | \$ 135.646.540          | -95%                 |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>\$ 3.083.924.560</b>  | <b>\$ 3.348.350.240</b> | <b>9%</b>            |

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

| TELEFONÍA              |                  |                  |                     |                  |                     |                   |
|------------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| CENTRAL DE COSTO       | OCTUBRE          | NOVIEMBRE        | VARIACION OCT - NOV | DICIEMBRE        | VARIACION NOV - DIC | TOTAL TRIMESTRE   |
| CENTRAL                | 4.577.426        | 5.289.198        | 16%                 | 5.442.382        | 0%                  | 15.309.006        |
| <b>TOTAL TELEFONÍA</b> | <b>4.577.426</b> | <b>5.289.198</b> | <b>16%</b>          | <b>5.289.198</b> | <b>0%</b>           | <b>15.155.822</b> |

El servicio de telefonía aumento en el mes de noviembre con relación al mes de octubre en un 16%.

| VARIACION TELEFONÍA TRIMESTRAL |                          |                         |                      |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| CENTRAL DE COSTO               | TOTAL III TRIMESTRE 2023 | TOTAL IV TRIMESTRE 2023 | variación porcentual |
| CENTRAL                        | \$ 13.713.640            | \$ 15.309.006           | 12%                  |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>\$ 13.713.640</b>     | <b>\$ 15.309.006</b>    | <b>12%</b>           |

En el comparativo trimestral del gasto por concepto de telefonía de la vigencia se puede evidenciar el aumento del 12% en el tercer cuarto trimestre con relación al tercero, variación y/o aumento que no fue justificado por parte del área encargada del mismo.

| INTERNET         |                 |                 |                     |                 |                     |                  |
|------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------------|
| CENTRAL DE COSTO | OCTUBRE         | NOVIEMBRE       | VARIACION OCT - NOV | DICIEMBRE       | VARIACION NOV - DIC | TOTAL 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 III TRIMESTRE 2023 | TOTAL IV TRIMESTRE 2023 | Variación porcentual |
| CENTRAL                       | \$ 28.841.594            | \$ 28.841.594           | 0%                   |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 28.841.594</b>     | <b>\$ 28.841.594</b>    | <b>0%</b>            |

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

| ASEO             |               |               |                     |               |                     |                 |
|------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CENTRAL DE COSTO | OCTUBRE       | NOVIEMBRE     | VARIACION OCT - NOV | DICIEMBRE     | VARIACION NOV - DIC | TOTAL TRIMESTRE |
| CENTRAL          | \$ 387.270,00 | \$ 387.270,00 | 0,0%                | \$ 387.210,00 | 0,0%                | \$ 1.161.750,00 |
| TOTAL ENERGÍA    | \$ 387.270    | \$ 387.270    | 0,0%                | \$ 387.210    | 0,0%                | \$ 1.161.750    |

| VARIACION ASEO TRIMESTRAL |                          |                         |                      |
|---------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| CENTRAL DE COSTO          | TOTAL III TRIMESTRE 2023 | TOTAL IV TRIMESTRE 2023 | Variación porcentual |
| CENTRAL                   | \$ 1.167.929             | \$ 1.161.750            | -1%                  |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$ 1.167.929</b>      | <b>\$ 1.161.750</b>     | <b>-1%</b>           |

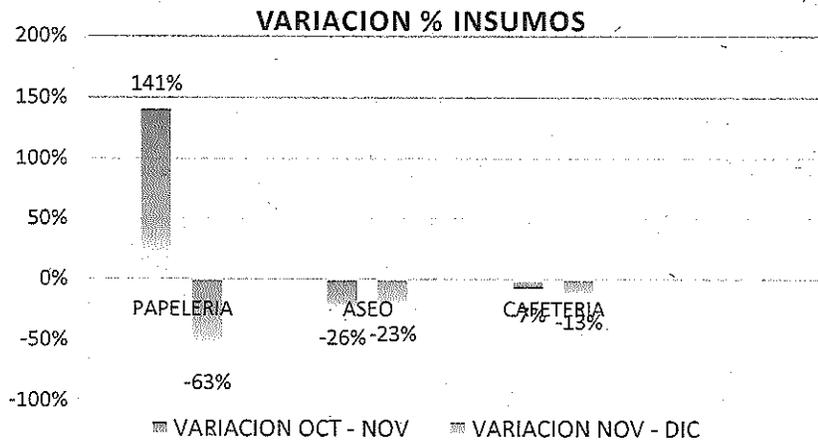
A lo que a aseo respecta para el segundo trimestre solo hubo variación den el mes de en el cuatro trimestre con relación al tercero disminuyendo 1%.

Cabe recordar que estas tarifas son asignadas mensualmente por el prestador del servicio.

## ELEMENTOS DE PAPELERÍA, ASEO Y CAFETERÍA

| PAPELERÍA       |               |                   |              |                   |
|-----------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|
| OCTUBRE         | NOVIEMBRE     | VARIACION OCT-NOV | DICIEMBRE    | VARIACION NOV-DIC |
| \$ 3.391.575    | \$ 22.191.650 | 141%              | \$ 8.264.157 | -63%              |
| TOTAL TRIMESTRE |               |                   |              | \$ 33.847.382     |
| CAFETERÍA       |               |                   |              |                   |
| OCTUBRE         | NOVIEMBRE     | VARIACION OCT-NOV | DICIEMBRE    | VARIACION NOV-DIC |
| \$ 10.824.033   | \$ 10.109.644 | -7%               | \$ 8.779.145 | -13%              |
| TOTAL TRIMESTRE |               |                   |              | \$ 29.712.822,00  |
| ASEO            |               |                   |              |                   |
| OCTUBRE         | NOVIEMBRE     | VARIACION OCT-NOV | DICIEMBRE    | VARIACION NOV-DIC |
| 9.225.949,00    | \$ 6.857.556  | -26%              | \$ 8.309.280 | -23%              |
| TOTAL TRIMESTRE |               |                   |              | \$ 24.392.785,00  |

Es notorio que para lo que respecta a elementos de papelería y aseo durante el trimestre tuvieron un comportamiento de disminución sin embargo para el mes de noviembre con relación al mes de octubre los elementos de papelería aumentaron 141%.



Sin embargo, en la tabla continua se puede observar en el comparativo del tercer trimestre del año 2023 y el cuarto trimestre del 2023 estos servicios y su variación de consumo.

| TOTAL III TRIMESTRE 2023 | TOTAL IV TRIMESTRE 2023 | TOTAL DIFERENCIA | DIFERENCIA PORCENTUAL |
|--------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------|
| <b>PAPELERIA</b>         | <b>PAPELERIA</b>        |                  |                       |
| \$ 45.589.650            | \$ 33.847.382           | -\$ 11.742.268   | -26%                  |
| <b>ASEO</b>              | <b>ASEO</b>             |                  |                       |
| \$ 43.357.366            | \$ 24.392.785           | -\$ 18.964.581   | -44%                  |
| <b>CAFETERIA</b>         | <b>CAFETERIA</b>        |                  |                       |
| \$32.753.168             | \$ 29.712.822           | -\$ 3.040.346    | -9%                   |

En la siguiente tabla se puede observar el comportamiento de los elementos de papelería, aseo y cafetería durante la vigencia 2023 los cuales tuvieron mayor consumo para el segundo trimestre y menos consumo en el cuarto trimestre.

Cabe destacar que las variaciones en estos insumos varía constantemente según el requerimiento de estos insumos de las áreas.

| ELEMENTO / TRIMESTRE                                      | TOTAL I TRIMESTRE 2023 | TOTAL II TRIMESTRE 2023 | VARIACIÓN PORCENTUAL | TOTAL III TRIMESTRE 2023 | VARIACION PORCENTUAL | TOTAL IV TRIMESTRE 2023 | VARIACION PORCENTUAL | TOTAL 2023     |
|---|------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------|
| PAPELERIA   | \$22.791.547           | \$ 46.569.314           | 104%                 | \$ 45.589.650            | -2%                  | \$ 33.847.382           | -26%                 | \$ 148.797.894 |
| ASEO  | \$14.894.905           | \$ 21.418.923           | 44%                  | \$ 32.753.168            | 53%                  | \$ 24.392.785           | -26%                 | \$ 93.459.782  |
| CAFETERIA   | \$ 8.966.929           | \$ 24.167.824           | 170%                 | \$ 43.357.366            | 79%                  | \$ 29.712.822           | -31%                 | \$ 106.204.943 |
| <b>TOTAL ELEMENTO DE PAPELERIA, ASEO Y CAFETERIA 2023</b> |                        |                         |                      |                          |                      | <b>\$ 348.462.619</b>   |                      |                |

### 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 2023 tuvieron el siguiente consumo:

| MES                                     | OCTUBRE        |                      | NOVIEMBRE      |                      | VARIACION OCT-NOV | DICIEMBRE      |                      | VARIACION NOV-DIC | TOTAL TRIMESTRE       |
|---|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------------------|----------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| SERVICIO                                | cant           | valor                | cant           | valor                |                   | cant           | valor                |                   |                       |
| NUMERO IMPRESIONES ADMINISTRATIVAS      | 122.547        | \$ 13.810.954        | 126.743        | \$ 14.193.899        | 2,8%              | 122.729        | \$ 12.671.186        | -10,7%            | \$ 40.676.038         |
| NUMERO IMPRESIONES FACTURACIÓN Y CARTAS | 153.432        | \$ 27.617.760        | 153.192        | \$ 27.574.560        | -0,2%             | 157.988        | \$ 28.437.840        | 3,1%              | \$ 83.630.160         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>275.979</b> | <b>\$ 41.428.714</b> | <b>279.935</b> | <b>\$ 41.768.459</b> | <b>0,8%</b>       | <b>280.717</b> | <b>\$ 41.109.026</b> | <b>-1,6%</b>      | <b>\$ 124.306.198</b> |

Según la tabla anterior para el mes de diciembre en hubo una disminución del 1,6% en el consumo general de impresiones.

| TERCERO TRIMESTRE 2023 |                | CUARTO TRIMESTRE 2023 |                |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| MES                    | VR             | MES                   | VR             |
| JULIO                  | \$ 42.844.677  | OCTUBRE               | \$ 41.428.714  |
| AGOSTO                 | \$ 38.152.882  | NOVIEMBRE             | \$ 41.768.459  |
| SEPTIEMBRE             | \$ 39.150.506  | DICIEMBRE             | \$ 41.109.026  |
| TOTAL TRIMESTRE        | \$ 120.148.065 | TOTAL TRIMESTRE       | \$ 124.306.198 |
| VARIACION              |                |                       | \$ 4.158.133   |
| VARIACION PORCENTUAL   |                |                       | 3,5%           |

Como se puede observar en el comparativo anterior el aumento para el cuarto trimestre en consumo de fotocopia y/o impresiones fue del 3,5% con relación al segundo trimestre de 2023.

### 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     |              |                        |              |                        |                    |
|-----------|--------------|------------------------|--------------|------------------------|--------------------|
| OCTUBRE   | NOVIEMBRE    | VARIACION<br>OCT - NOV | DICIEMBRE    | VARIACION<br>NOV - DIC | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| 1.898.514 | \$ 1.781.280 | -6,2%                  | 2.101.467,00 | 18,0%                  | 5.781.261,00       |

| CAMIONETAS    |            |                        |            |                        |                    |
|---------------|------------|------------------------|------------|------------------------|--------------------|
| OCTUBRE       | NOVIEMBRE  | VARIACION<br>OCT - NOV | DICIEMBRE  | VARIACION<br>NOV - DIC | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| \$ 36.930.146 | 29.381.186 | -20,4%                 | 28.926.108 | -1,5%                  | \$ 95.237.440      |

| VOLQUETA - CAMIÓN DE RIEGO |              |                        |              |                        |                    |
|----------------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------------|--------------------|
| OCTUBRE                    | NOVIEMBRE    | VARIACION<br>OCT - NOV | DICIEMBRE    | VARIACION<br>NOV - DIC | TOTAL<br>TRIMESTRE |
| \$ 6.831.039               | \$ 6.486.045 | -5,1%                  | \$ 4.059.962 | -37,4%                 | \$ 17.377.046      |

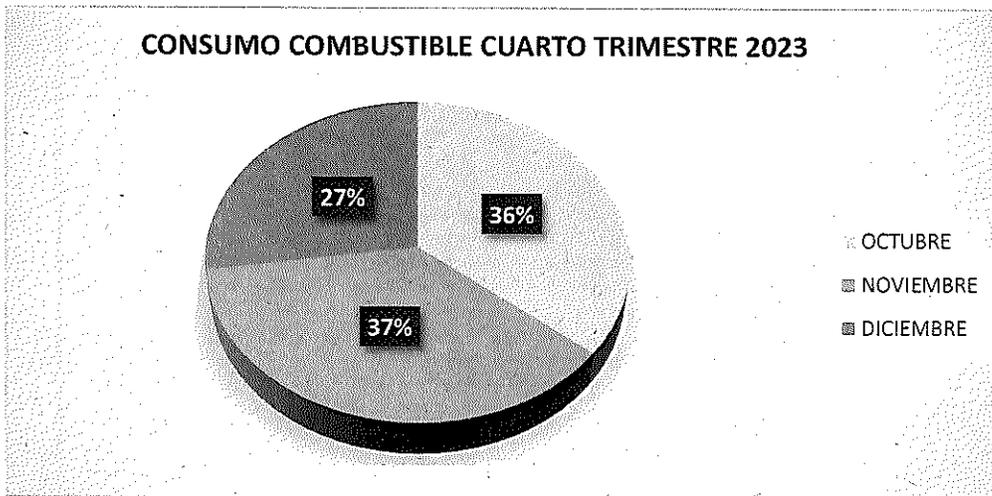
| CAMIÓN |  |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|--|
|--------|--|--|--|--|--|

| OCTUBRE      | NOVIEMBRE    | VARIACION OCT - NOV | DICIEMBRE    | VARIACION NOV - DIC | TOTAL TRIMESTRE |
|--------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|-----------------|
| \$ 2.541.373 | \$ 2.811.224 | 10,6%               | \$ 1.713.342 | -39,1%              | \$ 7.065.939    |

| PLANTAS EQUIPOS Y MOTOBOMBAS  |               |                     |              |                     |                 |
|---|---------------|---------------------|--------------|---------------------|-----------------|
| OCTUBRE   | NOVIEMBRE     | VARIACION OCT - NOV | DICIEMBRE    | VARIACION NOV - DIC | TOTAL TRIMESTRE |
| 4.762.026,00  | \$ 15.502.273 | 225,5%              | \$ 4.785.695 | -69,1%              | \$ 25.049.994   |
| EN NOVIEMBRE AUMENTO EN EL CONSUMO POR DAÑO EN EL SISTEMA ENERGÉTICO EN CÁRCAMO DE LA U |               |                     |              |                     |                 |

| VEHICULOS APOYO |           |                     |           |                     |                 |
|-----------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------------|
| OCTUBRE         | NOVIEMBRE | VARIACION OCT - NOV | DICIEMBRE | VARIACION NOV - DIC | TOTAL TRIMESTRE |
| 1.401.600,00    | -         | 100,0%              | -         | -                   | 1.401.600,00    |

| GATOS COMBUSTIBLE |               |                     |               |                     |                 |
|-------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|-----------------|
| OCTUBRE           | NOVIEMBRE     | VARIACION OCT - NOV | DICIEMBRE     | VARIACION NOV - DIC | TOTAL TRIMESTRE |
| \$ 54.364.698     | 55.962.008,00 | 2,9%                | \$ 41.586.574 | -25,7%              | \$ 151.913.280  |



Se puede apreciar que el consumo de combustible del total del trimestre tuvo menor consumo en el mes de noviembre.

Así mismo se puede apreciar que en el mes de diciembre se tuvo una disminución del 25,7% con relación al mes de noviembre, teniendo en cuenta que en el mes de noviembre se elevó el consumo en 225,5% del consumo de plantas equipos y motobombas en el cárcamo de la U por daño en el sistema energético.

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 |                |                       |                |
|------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| TERCER TRIMESTRE 2023        |                | CUARTO TRIMESTRE 2023 |                |
| JULIO                        | \$ 46.635.982  | OCTUBRE               | \$ 54.364.698  |
| AGOSTO                       | \$ 43.733.988  | NOVIEMBRE             | \$ 55.962.008  |
| SEPTIEMBRE                   | \$ 41.762.019  | DICIEMBRE             | \$ 41.586.574  |
| TOTAL TRIMESTRE              | \$ 132.131.989 | TOTAL TRIMESTRE       | \$ 151.913.280 |
| VARIACION                    |                | \$ 19.781.291         |                |
| VARIACION PORCENTUAL         |                | 15%                   |                |

En el comparativo trimestral se puede observar que se hubo un aumento del 15% en el consumo del combustible con relación al trimestre anterior.

| COMPARATIVO ANUAL ENTRE TRIMESTRES |                |                        |                |                       |                |                       |                |
|------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| PRIMER TRIMESTRE 2023              |                | SEGUNDO TRIMESTRE 2023 |                | TERCER TRIMESTRE 2023 |                | CUARTO TRIMESTRE 2023 |                |
| ENERO                              | \$ 40.507.629  | ABRIL                  | \$ 81.083.407  | JULIO                 | \$ 46.635.982  | OCTUBRE               | \$ 54.364.698  |
| FEBRERO                            | \$ 40.057.596  | MAYO                   | \$ 98.673.097  | AGOSTO                | \$ 43.733.988  | NOVIEMBRE             | \$ 55.962.008  |
| MARZO                              | \$ 31.134.438  | JUNIO                  | \$ 50.528.983  | SEPTIEMBRE            | \$ 41.762.019  | DICIEMBRE             | \$ 41.586.574  |
| TOTAL TRIMESTRE                    | \$ 111.699.663 | TOTAL TRIMESTRE        | \$ 230.285.487 | TOTAL TRIMESTRE       | \$ 132.131.989 | TOTAL TRIMESTRE       | \$ 151.913.280 |
| VARIACION PORCENTUAL               |                | 106%                   |                | -43%                  |                | 15%                   |                |

En el comparativo del comportamiento del consumo del combustible para el año 2023 podemos observar que para el segundo trimestre este tuvo un mayor consumo en el segundo trimestre (abril, mayo, junio), y el menor consumo fue en el primer trimestre (enero, febrero, marzo).

- 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 flote de equipo perteneciente a la ESSMAR E.S.P fue de doscientos millones ciento setenta y siete mil ochocientos cincuenta y cinco pesos ml (\$ 200.177.855) descrito en la tabla a continuación:

| TIPO DE VEHÍCULO | OCTUBRE          | NOVIEMBRE        | DICIEMBRE       | TOTAL TRIMESTRE  |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| MOTO             | \$ 7.502.343,10  | \$ 4.518.687,04  | \$ 2.487.502,22 | \$ 14.508.532,36 |
| CAMIONETA        | \$ 30.416.400,00 | \$ 11.153.870,00 | \$ 5.441.570,12 | \$ 47.011.840,12 |
| MINICARGADOR     | \$ 1.606.500,00  | \$ 4.804.841,58  | \$ 4.804.841,58 | \$ 11.216.183,16 |
| CAMIÓN           | \$ 36.964.793,88 | \$ 13.153.053,34 | \$ 0,00         | \$ 50.117.847,22 |

|                 |                         |                         |                         |                          |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| DOBLE TROQUE    | \$ 0,00                 | \$ 797.300,00           | \$ 7.976.921,05         | \$ 8.774.221,05          |
| VOLQUETA        | \$ 0,00                 | \$ 0,00                 | \$ 4.284.000,00         | \$ 4.284.000,00          |
| CAMIÓN DE RIEGO | \$ 11.304.089,65        | \$ 1.306.620,00         | \$ 7.011.480,00         | \$ 19.622.189,65         |
| MOTONIVELADORA  | \$ 785.400,00           | \$ 0,00                 | \$ 23.597.700,00        | \$ 24.383.100,00         |
| RETROCARGADOR   | \$ 690.200,00           | \$ 1.410.150,00         | \$ 18.159.591,59        | \$ 20.259.941,59         |
| <b>TOTAL</b>    | <b>\$ 89.269.726,63</b> | <b>\$ 37.144.521,96</b> | <b>\$ 73.763.606,56</b> | <b>\$ 200.177.855,15</b> |

**COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES**

| TERCER TRIMESTRE 2023       |                       | CUARTO TRIMESTRE 2023  |                       |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| JULIO                       | \$ 166.784.462        | OCTUBRE                | \$ 89.269.727         |
| AGOSTO                      | \$ 241.467.025        | NOVIEMBRE              | \$ 37.144.522         |
| SEPTIEMBRE                  | \$ 76.181.198,66      | DICIEMBRE              | \$ 73.763.606,56      |
| <b>TOTAL TRIMESTRE</b>      | <b>\$ 484.432.685</b> | <b>TOTAL TRIMESTRE</b> | <b>\$ 200.177.855</b> |
| <b>VARIACION</b>            |                       | <b>\$ 284.254.830</b>  |                       |
| <b>VARIACION PORCENTUAL</b> |                       | <b>-58,7%</b>          |                       |

En la tabla anterior podemos observar que para el cuarto trimestre hubo una disminución del 58,7% en el gasto de los mantenimientos a la flota de vehículos de la entidad.

Así mismo en el comparativo por trimestre se pudo evidenciar que el trimestre que en el que más se incurrió en este gasto fue en el tercer trimestre (julio, agosto, septiembre) y el trimestre que menos gasto tuvo fue el cuarto (octubre, noviembre, diciembre) como se puede observar a continuación.

**COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES**

| PRIMER TRIMESTRE 2023       |                       | SEGUNDO TRIMESTRE 2023 |                       | TERCER TRIMESTRE 2023  |                       | CUARTO TRIMESTRE 2023  |                       |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| ENERO                       | \$ 103.930.966        | ABRIL                  | \$ 127.548.217        | JULIO                  | \$ 166.784.462        | OCTUBRE                | \$ 89.269.727         |
| FEBRERO                     | \$ 103.930.966        | MAYO                   | \$ 124.913.722        | AGOSTO                 | \$ 241.467.025        | NOVIEMBRE              | \$ 37.144.522         |
| MARZO                       | \$ 103.930.966        | JUNIO                  | \$ 147.404.174        | SEPTIEMBRE             | \$ 76.181.198,66      | DICIEMBRE              | \$ 73.763.606,56      |
| <b>TOTAL TRIMESTRE</b>      | <b>\$ 311.792.898</b> | <b>TOTAL TRIMESTRE</b> | <b>\$ 399.866.113</b> | <b>TOTAL TRIMESTRE</b> | <b>\$ 484.432.685</b> | <b>TOTAL TRIMESTRE</b> | <b>\$ 200.177.855</b> |
| <b>VARIACION</b>            |                       | <b>VARIACION</b>       |                       | <b>\$ 84.566.572</b>   |                       | <b>\$ 284.254.830</b>  |                       |
| <b>VARIACION PORCENTUAL</b> |                       | <b>28,2%</b>           |                       | <b>21,1%</b>           |                       | <b>-58,7%</b>          |                       |

Cabe aclarar que las variaciones serán constantes ya que estos mantenimientos se realizan según la necesidad de los vehículos

## CONCLUSIONES

En el informe de Austeridad en el Gasto Público del segundo trimestre del año 2023 de la ESSMAR E.S.P., se pudo evidenciar el aumento progresivo por trimestre en el servicio de energía.

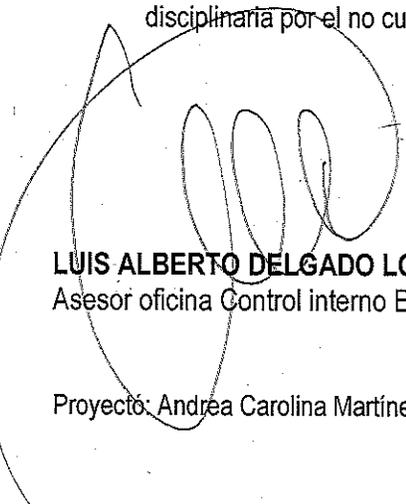
Así mismo el aumento del 77% en la nómina del trimestre debido al pago de primas de navidad.

Igualmente se evidenció la disminución del 15% en el consumo de combustible.

Los demás elementos evaluados se encuentran detallados en el contenido del informe.

## RECOMENDACIONES

- Mantener el comportamiento en la disminución del gasto.
- Ejercer mayor control a lo que refiere el consumo de energía y servicio de combustible
- 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.
- 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, P.U Control Interno