

PERIODO: TERCER TRIMESTRE DE 2022 Y 2021 (JULIO A SEPTIEMBRE)

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de mis funciones y en concordancia con el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012 Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, Artículo 1°. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así: "Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias 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.

El informe de austeridad que presenten los Jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares".

De acuerdo a esto, y en cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, La Oficina de Control Interno, presenta el informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto público de la Empresa de Servicios Públicos de Tame – CARIBABARE E.S.P.

2. MARCO LEGAL

- Decreto 26 de 1998: "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".
- Decreto 1737 de 1998: "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público."
- Decreto 1738 de 1998: "Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público."
- Decreto 2209 de 1998: "Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998"
- Decreto 2445 de 2000: "Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998"
- Decreto 2465 de 2000: "Por el cual se modifica el artículo 8 del Decreto 1737 de 1998"
- Decreto 1598 de 2011: "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998"
- Ley 1474 de julio de 2011: "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012: "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".
- Decreto 1083 de mayo 26 de 2015 Artículo 2.2.5.11.5 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública"

- Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016: Plan de Austeridad 2016.
- Ley 1815 del 7 de diciembre de 2016, art. 104 – Plan de austeridad del gasto.

3. ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros más representativos, correspondientes al tercer trimestre de la vigencia 2021 y 2022.

3.1 Planta de Personal

Se relaciona por tipo de vinculación, el número de trabajadores que, a la fecha de corte del presente informe, laboran en la Empresa de Servicios Públicos de Tame – CARIBABARE E.S.P:

Planta Global

NIVEL DEL CARGO	No. DE FUNCIONARIOS	
	2022	2021
PERSONAL ASISTENCIAL	60	60
PERSONAL TECNICO	17	17
PERSONAL PROFESIONAL	11	11
PERSONAL DIRECTIVO	1	1
PERSONAL ASESOR	2	2
TOTAL	91	91

Fuente: Grupo Gestión de Talento Humano

3.2 Sueldos y Salarios

De otra parte y con el fin de analizar los gastos más representativos en el ítem de sueldos y salarios se detallan las variaciones del tercer trimestre de 2022, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021:

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Sueldos	134.381.687	123.653.582	10.728.105	8.7
Gastos de representación	927.600	1.113.642	(186.042)	(16)
Bonificaciones	6.773.884	4.874.388	1.899.496	39
Auxilio de transporte	351.517	312.266	39.251	12.6
Subsidio de alimentación	300.001	266.503	33.498	12.6
Bonificación por recreación	1.429.489	0,00	1.429.489	0.00
TOTAL	144.164.178,00	130.220.381	13.943.797	10.7

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos sueldos y salarios tuvieron una variación absoluta de \$ 13.943.797,00 respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 10.7% del valor total.

3.3 Contribuciones imputadas

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Gastos médicos y drogas	534.000	1.376.849,90	(842.849,9)	(61)
Incapacidades	0,00	181.134	181.134	0,00
Auxilio funerario	116.902.22	122.482	(5.579,78)	(4.5)
TOTAL	650.902,22	1.680.465,90	1.029.563,68	(61)

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones imputadas tuvieron una variación absoluta de \$ 1.029.563,68; respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de (61) % del valor total.

3.4 Contribuciones Efectivas

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Seguros de vida	1.081.598	1.642.396,50	(560.798,5)	(34)
Aportes de cajas de compensación familiar	6.808.300	5.825.300	983.000	17
Cotización a seguridad social en salud	761.300	224.900	536.400	238
Cotización a riesgos laborales	748.500	839.400	(90.900)	(11)
Aportes sindicales	0,00	242.300	242.300	0,00
Cotización a entidades administradoras del régimen de prima	0,00	0,00	0,00	0,00
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro	61.604.100	15.921.900	45.682.200	287
TOTAL	71.003.798,00	24.696.196.5	46.307.601,5	187

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones efectivas tuvieron una variación absoluta de \$ 46.307.601,5 respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 187% del valor total.

3.5 Prestaciones sociales

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Vacaciones	7.037.541	6.320.726	716.815	11
Cesantías	14.701.398	12.637.469	2.063.929	16
Intereses a las cesantías	1.764.872	1.504.738	260.134	17
Prima de vacaciones	6.521.471	5.824.826	696.645	12
Prima de navidad	13.575.952	11.660.571	1.915.381	16
Prima de servicios	6.255.593	5.578.739	676.854	12
Otras primas	2.412.924	2.062.570	350.354	17
TOTAL	52.269.751,00	45.589.639	6.680.112	14

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones efectivas tuvieron una variación absoluta de \$ 6.680.112 respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 14% del valor total.

3.6 Gastos de personal diversos

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Remuneración por servicios técnicos	0,00	1.500.000	1.500.000	0,00
Capacitación, bienestar social y estímulos	12.079.300	8.700.000	3.379.300	39
Dotación y suministro a trabajadores	2.389.563,25	13.577.121,31	(11.187.558,06)	(82)
Gastos deportivos y de recreación	0,00	4.607.000	4.607.000	0,00
Viáticos	1.356.180	792.322	563.858	71
TOTAL	15.825.043,25	29.176.443,31	(13.351.400,06)	(45)

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos de personal diversos tuvieron una variación absoluta de (\$ 13.351.400,06) respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de (45%) del valor total.

3.7 Gastos Generales

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Materiales y suministros	16.225.029,53	9.908.190,36	6.316.839,17	64
Mantenimiento	271.972,98	60.774.285,40	(60.502.312,42)	(99)
Servicios públicos	13.726.420,28	14.919.082,57	(1.192.662,29)	(8)
Publicidad y propaganda	0,00	860.000	860.000	0,00
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5.897.840	5.564.000	333.840	6
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	615.600	1.129.444,56	(513.844,56)	(45)
Combustibles y lubricantes	1.085.900	23.223.532,64	(22.137.632,64)	(95)
Gastos de control de calidad	0,00	0,00	0,00	0,00
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	5.572.666,97	4.174.464,91	1.398.202,06	33
Honorarios	52.553.670,50	49.788.850	2.764.820,5	5
Gastos legales	297.500	0,00	297.500	0,00
Otros gastos generales	574.000	0,00	574.000	0,00
TOTAL	96.820.600,26	170.341.850,40	(73.521.250,14)	(43)

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos generales tuvieron una variación absoluta de \$ (73.521.250,14) respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de (43) % del valor total.

3.8 Impuestos, contribuciones y tasas

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Impuesto predial unificado	3.899.922	3.626.600	273.322	7
Cuota de fiscalización y auditaje	7.462.266	7.009.101	453.165	6
Gravamen a los movimientos financieros	8.924.394,66	8.285.287,14	639.107,52	8
Contribuciones	37.866.544	0,00	37.866.544	0,00
Otros impuestos	12.000.000	0,00	12.000.000	0,00
TOTAL	70.153.126,66	18.920.988,14	51.232.138,52	270

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los impuestos, contribuciones y tasas tuvieron una variación absoluta de \$ 51.232.138,52; respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 270% del valor total.

3.9 Deterioro de cuentas por cobrar

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Servicio de energía	526.758	3.796	522.962	13.776
Servicio de acueducto	8.313.314	1.616	8.311.698	514.337
Servicio de alcantarillado	6.503.356	1.851	6.501.505	351.242
Servicio de aseo	13.093.622	1.537	13.092.085	851.794
TOTAL	28.437.050	8.800	28.428.250	323.048

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Para el tercer trimestre del año 2021 se presentó un deterioro de cuentas por cobrar, bastante bajo, como debe ser, en comparación con el tercer trimestre del año 2022 en cifras es bastante preocupante por el valor de la variación relativa, en lo que respecta a los servicios públicos, es importante el establecimiento de las causas en apoyo del profesional del área financiera que tiene a cargo esta función, y plantear soluciones para corregirlas.

3.10 Depreciación de propiedades, planta y equipo

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Edificaciones	4.846.261,65	0,00	4.846.261,65	0,00
Maquinaria y equipos	7.621.346	7.023.172,57	598.173,43	8
Muebles y enseres, Equipo de oficina	904.017,45	2.050.962,30	(1.146.942,85)	(56)
Equipos de comunicación y computación	2.863.871,05	2.513.709,06	350.161,99	14
TOTAL	16.235.496,15	11.587.843,93	4.647.652,22	40

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

La Depreciación de propiedades, planta y equipo tuvo una variación absoluta de \$ 4.647.652,22; respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 40% del valor total. Esta depreciación anualmente tiene su incidencia, debido a que los elementos aumentan su vida útil, van transcurriendo más años desde el momento que se realizó la adquisición.

3.11 Otros Gastos

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COMISIONES	4.373.931,88	7.971.205,66	(3.597.273,78)	(45)
Adquisición de bienes y servicios	274.593	485.089	(210.496)	(43)
Comisiones servicios financieros	4.060.129,88	7.437.138,66	(3.377.008,78)	(45)
Otras comisiones	39.209	48.978	9.769	(20)
FINANCIEROS				
Interés por mora	119.473	0,00	119.473	0,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE				
Impuesto sobre la renta y complementarios	0,00	1.675.000	1.675.000	0,00
OTROS GASTOS DIVERSOS				
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.867.336,76	17.617.411,32	(8.750.074,56)	(50)

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los otros gastos tuvieron una variación absoluta de (\$ 8.750.074,56); respecto al mismo trimestre del 2021. Correspondiente a una variación relativa de (50%) del valor total.

3.12 Servicios Públicos

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Energía	26.342.113	62.572.337	(36.230.224)	(58)
Telefonía Fija	405.434	362.965	42.469	12
Telefonía Móvil	211.834,28	181.514,57	30.319,71	17
Internet	3.230.862	3.853.220	(622.358)	(16)
TV Cable	117.000	78.000	39.000	50
Gas domiciliario	147.490	147.490	0,00	0,00
Total	30.376.733,28	67.195.526,57	(36.818.793,29)	(55)

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los servicios públicos tuvieron una variación absoluta de \$ (36.818.793,29); respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de (55)% del valor total.

4. CONCLUSIONES

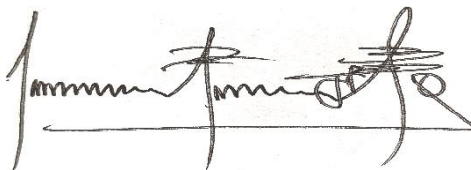
Analizada la información recibida, para el tercer trimestre de 2022, en la entidad es importante que se revisen las variaciones significativas y tome las acciones necesarias, las cuales relaciono a continuación, estos valores corresponden a deterioro de cuentas por cobrar en los conceptos que se relacionan, sus incrementos son bastante considerable en relación al trimestre del año anterior:

CONCEPTO	III TRIMESTRE 2022	III TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Servicio de energía	526.758	3.796	522.962	13.776
Servicio de acueducto	8.313.314	1.616	8.311.698	514.337
Servicio de alcantarillado	6.503.356	1.851	6.501.505	351.242
Servicio de aseo	13.093.622	1.537	13.092.085	851.794

5. RECOMENDACIONES

Se hace la sugerencia, se insta a tomar acciones que ayuden a corregir y optimizar la ejecución de los recursos económicos, en los rubros que presentan un incremento considerable, esto en beneficio de la entidad y los usuarios.

1. Ser austero en las áreas de la empresa, prevenir el mal gasto de los elementos que se emplean en cada área.
2. Tomar las acciones requeridas para evitar un incremento en porcentaje (%) bastante elevado en el empleo de recursos o perdidas de los mismos a través del deterioro de las cuentas por cobrar.
3. Seguir planeando y coordinando entre las diferentes áreas para maximizar el uso de los recursos públicos y evitar el detrimento de los recursos económicos.
4. Identificar que ha generado el incremento del deterioro de las cuentas por cobrar.
5. Priorizar la inversión de los recursos en las áreas misionales, como lo requiere los entes de control, evitando el gasto en elementos o actividades que no son funciones de la empresa y sus objetivos estratégicos.



Ing. Libardo Upegui Goyeneche
Asesor de Control Interno