

**PERIODO: CUARTO TRIMESTRE DE 2022 Y 2021 (OCTUBRE A DICIEMBRE)****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 cuarto 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 cuarto trimestre de 2022, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021:

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Sueldos	127.616.567	125.135.777	2.480.790	2
Gastos de representación	649.320	864.900	(215.580)	(25)
Bonificaciones	1.356.076	2.344.440	(988.360)	(42)
Auxilio de transporte	351.516	319.362	32.154	10
Subsidio de alimentación	300.000	272.559	27.441	10
Bonificación por recreación	1.221.758	0,00	1.221.758	0.00
TOTAL	131.495.237	128.937.038	2.558.199	2

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos sueldos y salarios tuvieron una variación absoluta de \$ 2.558.199,00 respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 2 % del valor total.

3.3 Contribuciones imputadas

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Gastos médicos y drogas	2.253.700	1.220.900	1.032.800	85
Incapacidades	0.00	0.0	0.00	0.00
Auxilio funerario	122.404,04	120.443	1.961,04	1,6
TOTAL	2.376.104,04	1.341.343	1.034.761,04	77

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones imputadas tuvieron una variación absoluta de \$ 1.034.761,04; respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 77 % del valor total.

3.4 Contribuciones Efectivas

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Seguros de vida	776.658	492.640	284.018	58
Aportes de cajas de compensación familiar	8.183.300	7.425.600	757.700	10
Cotización a seguridad social en salud	529.300	542.500	(13.200)	(2)
Cotización a riesgos laborales	686.400	773.800	(87.400)	(11.3)
Aportes sindicales	8.001.967	9.700.000	(1.698.033)	(17)
Cotización a entidades administradoras del régimen de prima	0.00	0.00	0.00	0.00
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro	17.197.600	15.354.000	1.843.600	12
TOTAL	35.375.225	34.288.540	1.086.685	3

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones efectivas tuvieron una variación absoluta de \$ 1.086.685 respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 3 % del valor total.

3.5 Prestaciones sociales

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Vacaciones	9.487.873	7.838.552	1.649.321	21
Cesantías	19.820.135	8.187.342	11.632.793	142
Intereses a las cesantías	2.379.365	982.880	1.396.485	142
Prima de vacaciones	8.792.119	7.263.732	1.528.387	21
Prima de navidad	18.302.830	15.121.136	3.181.694	21
Prima de servicios	8.433.667	7.081.021	1.352.646	19
Otras primas	2.441.014	3.198.852	(757.838)	(24)
TOTAL	69.657.003	49.673.515	19.983.488	40

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones efectivas tuvieron una variación absoluta de \$ 19.983.488 respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 40 % del valor total.

3.6 Gastos de personal diversos

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Remuneración por servicios técnicos	0,00	3.000.000	(3.000.000)	0.00
Capacitación, bienestar social y estímulos	40.260.000	21.000.000	19.260.000	92
Dotación y suministro a trabajadores	2.642.352,73	1.588.950,21	1.053.402,52	66
Gastos deportivos y de recreación	0,00	1.325.000	(1.325.000)	0.00
Viáticos	987.087	528.214	458.873	87
TOTAL	43.889.439,73	27.442.164,21	16.447.275,52	60

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos de personal diversos tuvieron una variación absoluta de \$ 16.447.275,52 respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 60 % del valor total.

3.7 Gastos Generales

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Papelería	10.247.278,98	13.047.943,89	(2.800.664,91)	(21)
Repuestos	4.986.999,54	3.008.530,78	1.978.468,76	66
Gastos de caja menor	2.658.000	1.910.430	747.570	39
Comunicación y transporte	0.00	0.00	0.00	0.00
Mantenimiento	580.003,43	6.725.998,30	(6.145.994,87)	(91)
Mantenimiento	962.000,63	3.632.461,40	(2.670.460,77)	(73)
Servicios públicos	15.380.192,53	13.235.963,19	2.144.229,34	16
Publicidad y propaganda	0.00	850.000	(850.000)	0.00
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Seguros generales	25.718.193	30.784.566,03	(5.066.373,03)	(16)
Promoción y divulgación	0.00	700.000	(700.000)	0.00
Seguridad industrial	0.00	3.500.000	(3.500.000)	0.00
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.207.112	1.257.100	(49.988)	(4)
Combustibles y lubricantes	411.880,33	608.158,63	(196.278,3)	(32)
Gastos de control de calidad	0.00	0.00	0.00	0.00
Organización de eventos	0.00	2.500.000	(2.500.000)	0.00
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	8.386.997,53	21.921.245,87	(13.534.248,34)	(62)
Honorarios	77.524.915	70.758.400	6.766.515	10
Gastos legales	906.780	0,00	906.780	0.00
Otros gastos generales	0.00	1.799.999,82	1.799.999,82	0.00
TOTAL	148.970.352,97	176.240.797,91	(27.270.444,94)	(15)

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos generales tuvieron una variación absoluta de \$ (27.270.444,94) respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de (15) % del valor total.

3.8 Impuestos, contribuciones y tasas

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Impuesto predial unificado	0.00	0.00	0.00	0.00
Gravamen a los movimientos financieros	11.473.566,04	14.203.087,33	(2.729.521,29)	(19)
Contribuciones	0.00	32.697.052	(32.697.052)	0.00
Otros impuestos	486.658,19	0.00	486.658,19	0.00
TOTAL	11.960.224,23	46.900.139,33	(34.939.915,1)	(74)

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los impuestos, contribuciones y tasas tuvieron una variación absoluta de \$ (34.939.915,1) respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de (74 %) del valor total.

3.9 Deterioro de cuentas por cobrar

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Servicio de energía	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicio de acueducto	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicio de alcantarillado	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicio de aseo	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Para el cuarto trimestre del año 2022 no se presentó un deterioro de cuentas por cobrar, esta es la tendencia que se debe mantener en los servicios públicos.

3.10 Depreciación de propiedades, planta y equipo

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Edificaciones	4.846.261,65	0,00	4.846.261,65	0,00
Maquinaria y equipos	7.140.036,24	7.134.005,91	6.030,33	0.1
Muebles y enseres, Equipo de oficina	725.642,22	2.050.962,30	(1.325.320,08)	(65)
Equipos de comunicación y computación	2.889.193,15	3.190.916,43	(301.723,28)	(9)
TOTAL	15.601.133,26	12.375.884,64	3.225.248,62	26

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

La Depreciación de propiedades, planta y equipo tuvo una variación absoluta de \$ 3.225.248,62 respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de 26 % 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	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Adquisición de bienes y servicios	300.322	713.652	(413.330)	(58)
Comisiones servicios financieros	1.425.921,70	7.737.402	(6.311.480,3)	(81)
Otras comisiones	198.654	37.277	161.377	433
FINANCIEROS				
Interés por mora	609.301	0.00	609.301	0,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE				
Impuesto sobre la renta y complementarios	0,00	0.00	0.00	0,00
OTROS GASTOS DIVERSOS				
Multas y sanciones	40.076.222	0.00	40.076.222	0.00
TOTAL	42.610.420,7	8.488.331	34.122.089,7	402

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los otros gastos tuvieron una variación absoluta de \$ 34.122.089,7 respecto al mismo trimestre del 2021. Correspondiente a una variación relativa de 402 % del valor total.

3.12 Servicios Públicos

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Energía	32.229.977	38.834.797	(6.604.820)	(17)
Telefonía Fija	321.829	370.657	(48.828)	(13)
Telefonía Móvil	147.820,47	162.306,19	(14.485,72)	(9)
Internet	3.498.612	2.656.080	842.532	32
TV Cable	117.000	156.000	(39.000)	(25)
Gas domiciliario	146.890	0	146.890	0.00
Total	36.462.128,47	42.179.840,19	(5.717.711,72)	(13)

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los servicios públicos tuvieron una variación absoluta de \$ (5.717.711,72) respecto al mismo trimestre del 2021, correspondiente a una variación relativa de (13) % del valor total.

4. CONCLUSIONES

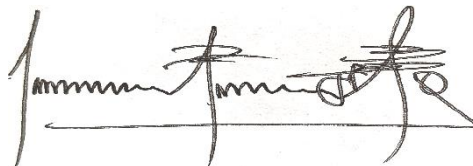
Analizada la información recibida, para el cuarto trimestre de 2022, en la entidad es importante que se revisen las variaciones significativas y tome las acciones necesarias, las cuales relaciono a continuación:

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Otras comisiones	198.654	37.277	161.377	433
Cesantías	19.820.135	8.187.342	11.632.793	142
Intereses a las cesantías	2.379.365	982.880	1.396.485	142
Capacitación, bienestar social y estímulos	40.260.000	21.000.000	19.260.000	92
Viáticos	987.087	528.214	458.873	87

5. RECOMENDACIONES

Es importante que, en estos datos, que proporcionan información, se tenga en cuenta y se busque corregir las acciones que nos llevan a que las variaciones relativas generen un valor considerable.

1. Disminuir el gasto, atendiendo los generados por descuido del personal.
2. Coordinar y planear entre las diferentes áreas el uso de los recursos públicos y mejorar su impacto.
3. 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