

**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 2022 y 2023.

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	
	2023	2022
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 2023, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022:

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Sueldos	203.515.630	127.616.567	75.899.063	159
Gastos de representación	1.382.140	649.320	732.820	213
Bonificaciones	9.392.255	1.356.076	8.036.179	693
Auxilio de transporte	562.424	351.516	210.908	160
Subsidio de alimentación	464.000	300.000	164.000	155
Bonificación por recreación	3.069.500	1.221.758	1.847.742	251
TOTAL	218.385.949	131.495.237	86.890.712	166

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos sueldos y salarios tuvieron una variación absoluta de \$ 86.890.712 en el cuarto trimestre del año 2023 respecto al mismo trimestre del 2022, correspondiente a una variación relativa de 166 % del valor total.

3.3 Contribuciones imputadas

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Gastos médicos y drogas	3.223.294,99	2.253.700	969.594,99	143
Incapacidades	0.00	0.00	0.00	0.00
Auxilio funerario	145.600	122.404,04	23.195,96	119
TOTAL	3.368.894,99	2.376.104,04	992.790,95	142

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones imputadas tuvieron una variación absoluta de \$ 992.790,95; respecto al mismo trimestre del 2022, correspondiente a una variación relativa de 142 % del valor total.

3.4 Contribuciones Efectivas

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Seguros de vida	707.627	776.658	(69.031)	91
Aportes de cajas de compensación familiar	13.555.000	8.183.300	5.372.000	166
Cotización a seguridad social en salud	1.160.000	529.300	630.700	219
Cotización a riesgos laborales	1.286.000	686.400	599.600	187
Aportes sindicales	4.543.450	8.001.967	(3.458.517)	57
Cotización a entidades administradoras del régimen de prima	0.00	0.00	0.00	0.00
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro	25.178.000	17.197.600	7.980.400	146
TOTAL	46.430.077	35.375.225	11.054.852	131

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones efectivas tuvieron una variación absoluta de \$ 11.054.852 en el cuarto trimestre del año 2023, respecto al mismo trimestre del 2022, correspondiente a una variación relativa de 131% del valor total.

3.5 Prestaciones sociales

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Vacaciones	11.817.550	9.487.873	2.329.677	124
Cesantías	24.686.794	19.820.135	4.846.659	124
Intereses a las cesantías	2.963.612	2.379.365	584.247	124
Prima de vacaciones	10.950.937	8.792.119	2.158.818	124
Prima de navidad	22.796.925	18.302.830	4.494.095	124
Prima de servicios	10.504.482	8.433.667	2.070.815	124
Otras primas	3.303.166	2.441.014	862.152	135
TOTAL	87.023.466	69.657.003	17.366.463	125

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Las contribuciones efectivas tuvieron una variación absoluta de \$ 17.366.463 del cuarto trimestre del año 2023, respecto al mismo trimestre del año 2022, correspondiente a una variación relativa de 125% del valor total.

3.6 Gastos de personal diversos

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Capacitación, bienestar social y estímulos	55.350.480	40.260.000	15.090.480	137
Dotación y suministro a trabajadores	1.051.321,90	2.642.352,73	(1.591.030,83)	40
Gastos deportivos y de recreación	439.000	0,00	439.000	100
Gastos de viaje	2.485.760	0.00	2.485.760	100
Viáticos	3.223.460	987.087	2.236.373	327
TOTAL	62.550.021,90	43.889.439,73	18.660.582,17	142

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos de personal diversos tuvieron una variación absoluta de \$ 18.660.582,17 del cuarto trimestre del año 2023, respecto al mismo trimestre del año 2022, correspondiente a una variación relativa de 142% del valor total.

3.7 Gastos Generales

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Materiales y suministros	23.844.761,69	0.00	23.844.761,69	100
Papelería	19.767.661,65	10.247.278,98	9.520.382,67	193
Repuestos	1.152.900,04	4.986.999,54	(3.834.099,5)	23
Gastos de caja menor	1.919.200	2.658.000	(738.800)	72
Mantenimiento	240.000	580.003,43	(340.003,43)	41
Mantenimiento	2.118.000,01	962.000,63	1.155.999,38	220
Equipo de comunicación y computación	765.000	0.00	765.000	100
Servicios públicos	24.666.911,20	15.380.192,53	9.286.718,67	160
Publicidad y propaganda	1.400.000	0.00	1.400.000	100
Seguros generales	32.580.324,12	25.718.193	6.862.131,12	127
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.836.200,48	1.207.112	629.088,48	152
Combustibles y lubricantes	49.999,47	411.880,33	(361.880,86)	12
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	16.124.468,68	8.386.997,53	7.737.471,15	192
Honorarios	127.406.482,84	77.524.915	49.881.567,84	164
Gastos legales	1.035.300	906.780	128.520	114
Otros gastos generales	492.200	0.00	492.200	100
TOTAL	255.399.410,18	148.970.352,97	106.429.057,21	171

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los gastos generales tuvieron una variación absoluta de \$ 106.429.057,21 respecto al mismo trimestre del 2022, correspondiente a una variación relativa de 171% del valor total.

3.8 Impuestos, contribuciones y tasas

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Intereses de mora	301.980	0.00	301.980	100
Gravamen a los movimientos financieros	19.445.639,96	11.473.566,04	7.972.073,92	169

Contribuciones	112.236.938	0.00	112.236.938	100
Otros impuestos	24.000.000	486.658,19	23.513.341,81	4932
TOTAL	155.984.557,96	11.960.224,23	144.024.333,73	1304

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los impuestos, contribuciones y tasas tuvieron una variación absoluta de \$ 144.024.333,73 respecto al mismo trimestre del 2022, correspondiente a una variación relativa de 1304% del valor total.

3.9 Deterioro de cuentas por cobrar

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Servicio de energía	2.632.550,75	0.00	2.632.550,75	100
Servicio de acueducto	12.611.664,37	0.00	12.611.664,37	100
Servicio de alcantarillado	7.420.052,03	0.00	7.420.052,03	100
Servicio de aseo	2.676.038,85	0.00	2.676.038,85	100
TOTAL	25.340.306	0.00	25.340.306	100

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

3.10 Depreciación de propiedades, planta y equipo

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Edificaciones	6.461.682,20	4.846.261,65	1.615.420,55	133
Maquinaria y equipos	13.639.531,72	7.140.036,24	6.499.495,48	2
Muebles y enseres, Equipo de oficina	866.122,72	725.642,22	140.480,5	119
Equipos de comunicación y computación	4.013.368,68	2.889.193,15	1.124.175,53	139
TOTAL	24.980.705,32	15.601.133,26	9.379.572,06	160

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

La Depreciación de propiedades, planta y equipo tuvo una variación absoluta de \$ 9.379.572,06 respecto al mismo trimestre del 2022, correspondiente a una variación relativa de 160% 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 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Adquisición de bienes y servicios	529.442,60	300.322	220.120,6	176
Comisiones servicios financieros	2.807.719,83	1.425.921,70	1.381.798,13	197
Otras comisiones	57.060	198.654	(141.594)	29
FINANCIEROS				
Otros gastos financieros	424.000	0.00	424.000	100
Interés por mora	0.00	609.301	(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	40.076.222	0.00	100
TOTAL	43.894.444,43	42.610.420,7	1.284.023,73	103

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los otros gastos tuvieron una variación absoluta de \$ 1.284.023,73 respecto al mismo trimestre del 2022. Correspondiente a una variación relativa de 103 % del valor total.

3.12 Servicios Públicos

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Energía	82.820.209	32.229.977	50.590.232	257
Telefonía Fija	510.687	321.829	188.858	159
Telefonía Móvil	410.372	147.820,47	262.551,53	278
Internet	4.668.235,2	3.498.612	1.169.623,2	133
TV Cable	93.867	117.000	(23.133)	80
Gas domiciliario	251.470	146.890	104.580	171
Total	88.754.840,2	36.462.128,47	52.292.711,73	243

Fuente: Grupo Administrativo, Contable y Financiero

Los servicios públicos tuvieron una variación absoluta de \$ 52.292.711,73 respecto al mismo trimestre del 2022, correspondiente a una variación relativa de 243 % del valor total.

4. CONCLUSIONES

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

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Otros impuestos	24.000.000	486.658,19	23.513.341,81	4932
Bonificaciones	9.392.255	1.356.076	8.036.179	693
Viáticos	3.223.460	987.087	2.236.373	327
Telefonía Móvil	410.372	147.820,47	262.551,53	278
Energía	82.820.209	32.229.977	50.590.232	257
Bonificación por recreación	3.069.500	1.221.758	1.847.742	251
Mantenimiento	2.118.000,01	962.000,63	1.155.999,38	220
Cotización a seguridad social en salud	1.160.000	529.300	630.700	219

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. Se observan variaciones relativas bastante elevadas, indicando que los montos destinados a estos rubros, han aumentado considerablemente en relación al periodo de referencia, por lo que se debe prestar atención a la causa de tal variación.
2. Disminuir el gasto, atendiendo los generados por descuido del personal.
3. Planear con el apoyo de los líderes el mejor uso de los recursos públicos para aumentar su impacto en los grupos de valor y las partes interesadas.
4. 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.
5. Dar prioridad a la inversión de los recursos destinados al CMI y los proyectos estipulados en el POIR

Ing. Libardo Upegui Goyeneche
Asesor de Control Interno