

INFORME DE AUSTERIDAD CUARTO TRIMESTRE DEL 2023 EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE DUITAMA EMPODUITAMA S.A. E.S.P.

En atención al contenido del artículo 2.8.4.8.2 del Decreto único reglamentario No.1068 de 2015, la Oficina Asesora de Control Interno y Gestión, en desempeño del rol de evaluación y seguimiento, presenta el informe de los resultados de verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad y eficiencia del gasto público ejecutadas en la Empresa de Servicios Públicos de Duitama EMPODUITAMA S.A. E.S.P, correspondientes al cuarto trimestre del año 2023 (primero de Octubre al 31 de Diciembre) y su análisis comparativo con el mismo periodo de 2022. Igualmente se incluye un análisis del año 2023

1. OBJETIVO GENERAL

Realizar análisis y seguimiento al comportamiento de los gastos ejecutados en EMPODUITAMA S.A. E.S.P, durante el cuarto trimestre del 2023, a través de la comparación de datos del mismo periodo de la vigencia anterior, con el fin de determinar el cumplimiento de las disposiciones internas y externas en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público.

2. FUNDAMENTOS JURIDICOS

- * Constitución Política de Colombia (Artículos 209, 339 y 346)
- * Ley 617 de 2000 (Ley de saneamiento fiscal)
- * Decreto Nacional No. 1737 de 1998 (Medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público)
- * Decreto Nacional Nro. 984 de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto Nro. 1737 de 1998)
- * Decreto Nacional Nro. 1474 de 2011 (Estatuto anticorrupción)
- * Decreto único reglamentario No. 1068 de 2015
- * Capítulo XVI, artículo 54 y siguientes del reglamento interno de presupuesto, Código: O-GFF-02. V3 –EMPODUITAMA
- * Directiva Presidencial No. 08 de 2022, directrices de austeridad hacia un gasto público eficiente

3. FUENTES DE INFORMACION

Para la realización del presente Informe de Austeridad del Gasto se tomó la información suministrada por el área de contabilidad y presupuesto relacionada con los gastos de funcionamiento de la Entidad. Igualmente Almacén General para lo relativo con materiales de consumo, papelería, aseo, impresos, materiales y accesorios para mantenimiento de las plantas, vehículos y locativas, compra de equipos entre otros.

4. METODOLOGÍA

Para el análisis de la información se tomaron los gastos generales y funcionamiento generados durante los meses de enero a diciembre de los años 2022 y 2023 y, se procedió a la determinación de cifras comparativas para verificar el comportamiento.

5. RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN

5.1 ADMINISTRACION DE PERSONAL

A continuación, se detallan los gastos más representativos del ítem Administración de personal presentados en el IV trimestre de 2023, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022, por concepto de sueldos, horas extras, bonificación por servicios, permanencias, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad y auxilio de transporte.

ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL				VARIACIÓN EN PESOS
CONCEPTOS	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	
SUELDO	\$ 637.072.744	\$ 707.678.124	11,08	70.605.380
HORAS EXTRAS	\$ 50.686.716	\$ 66.961.779	32,11	16.275.063
BONIFICACIÓN X SERVICIOS	\$ 10.316.166	\$ 14.448.604	40,06	4.132.438
PERMANENCIA	\$ 1.403.388	\$ 1.181.432	-15,82	(221.956)
VACACIONES	\$ 33.741.672	\$ 62.083.442	84,00	28.341.770
PRIMA DE VACACIONES	\$ 67.693.738	\$ 66.301.534	-2,06	(1.392.204)
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 349.494.355	\$ 416.880.737	19,28	67.386.382
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 30.987.596	\$ 41.104.556	32,65	10.116.960
TOTAL	\$ 1.181.396.375	\$ 1.376.640.208	16,53	195.243.833

Para el cuarto trimestre de 2023, comparado con el mismo periodo del año anterior, se observa un incremento en el gasto de administración de personal del 16.53% acumulado, pasando de \$ 1.181.396.375 en 2022 a \$ 1.376.640.208 en 2023, es decir,

presenta un incremento de \$ 185.243.833, el mayor valor por variación significativo en pesos equivale a sueldos por \$ 70.605.380, seguido de prima de navidad por \$67.386.282, vacaciones por \$ 28.341.770, horas extras por \$ 16.275.053 que corresponde a una Variación porcentual acumulada del 38.12% y, auxilio de transporte por \$10.116.960. Una



De las razones de este incremento se debió al pasar de 93 funcionarios de Planta Global en el 2022 a 103 en el 2023 (distribuida como se indica en el cuadro adjunto)

PLANTA DE PERSONAL		
DENOMINACION		No. DE CARGOS
A	Libre nombramiento y remoción	15
B	Termino fijo	1
C	Trabajadores Oficiales	40
D	Contrato a término inferior a un año	47
TOTAL		103

Fuente: Informe de Gestión y Empalme

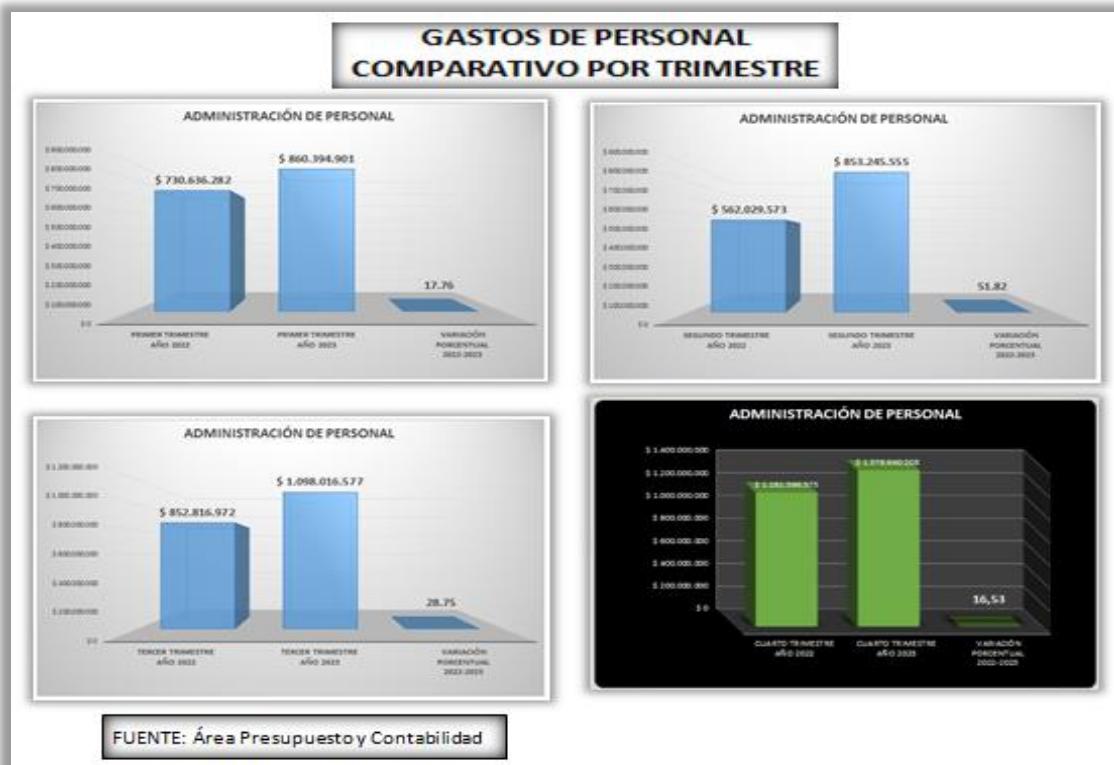
Revisados los datos con los tres trimestres anteriores, se puede observar que las mayores variaciones se presentan en conceptos como: Permanencias, horas extras, vacaciones, bonificación por servicios y, sueldos. Conceptos que podrían estar generando un elevado desgaste laboral y las Subgerencias Técnica y Operativa, Administrativa y Financiera con Gestión Humana podrían estudiar la posibilidad de:

1. Establecer una política de horas extras, lo esencial es que estas sean la

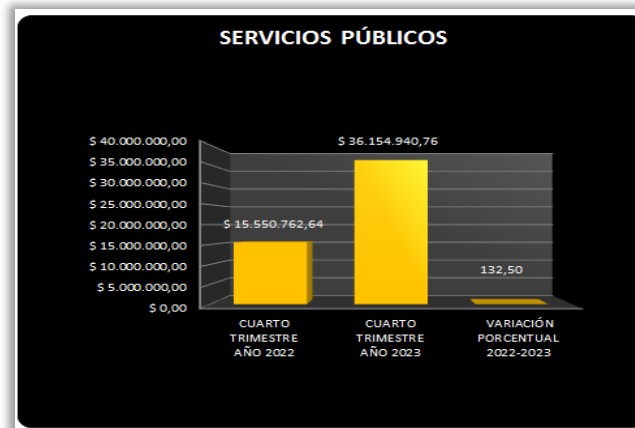
excepción y no la regla y, se socialice como parte de la cultura Institucional

2. Buscar la manera de implementar una programación de turnos de trabajo más óptima que armonice los tiempos que se requiere mayor atención y, que a su vez permita realizar un seguimiento de costos vs beneficios y se pueda contrastar con la posibilidad de contratar personal en lugar de seguir pagando horas extras
3. Establecer el impacto que ha tenido la Ley 2101 del 2021 que modifico el art 161 del Código Sustantivo del Trabajo, desde el 15 de julio del 2023, en relación a la reducción de la Jornada laboral semanal de manera gradual
4. Calcular el impacto qué horas extras, permanencias y otros conceptos tiene con la aplicación de la Convención Colectiva de Trabajo. Suscrita el 27 de octubre del 2023 para un periodo de cuatro años (2023 a 2026)

Todo lo anterior, por supuesto, no es tarea fácil, porque es proyectar reducción de gastos de personal Vs optimación del servicio al ciudadano usuario y razón de ser de nuestra entidad y, dependerá en última medida de una decisión gerencial.



5.2 SERVICIOS PUBLICOS



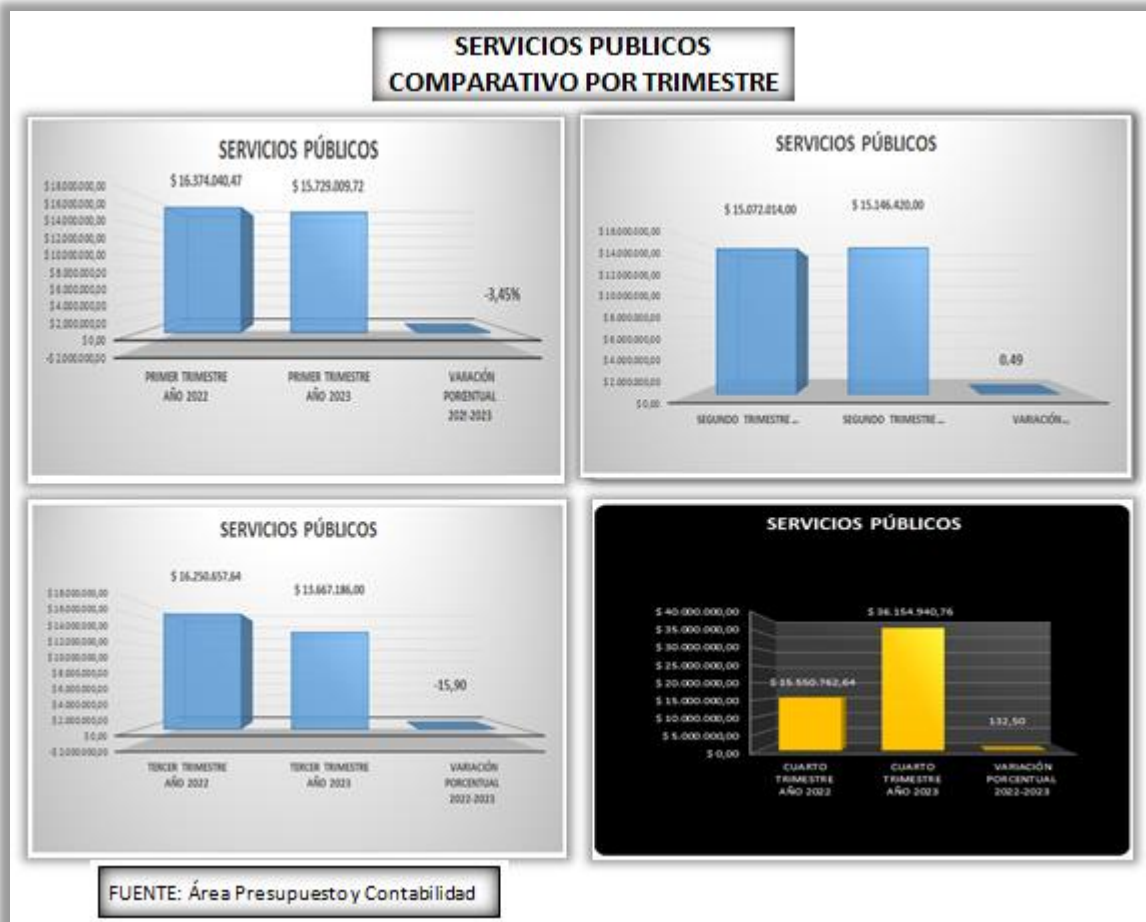
De manera gráfica podemos observar que, para el cuarto trimestre de 2023, comparado con el mismo periodo del año 2022, se presenta una variación porcentual de 132.50%, en pesos, pasa de \$ 15.550.762,64 en 2022 a \$ 36.154.940,75 en 2023, es decir, se presentó un muy alto incremento en el gasto de servicios públicos por \$ 20.604.178, una vez revisado los conceptos globales incluidos en este ítem se concluyó que este incremento está directamente relacionado con el consumo de energía.

Se cancela servicio de energía en las siguientes áreas: Acueducto cerro pino, Bocatoma surba santana, Planta estación moreno, Planta boyacogua, Tocogua el hogar, Tanque asoinquilinos, Tanque rincón del cargua, Pozo el bosque, Pozo la esperanza, Pozo el mirto, Los alpes, Planta surba, Planta la milagrosa, Estación de bombeo, Tanque cándido quintero. El mayor consumo del trimestre se realiza en la Estación Moreno con un promedio de 66.40%, Pozo el mirto con el 18.11%, Planta surba con el 7.11% y Planta la milagrosa con 4.15% y las otras áreas con el 4.23%

Durante el año se está facturando energía reactiva, la cual debe ser materia de estudio, revisión y seguimiento por parte del Área de mantenimiento para disminuir el valor de su penalización, en promedio en el trimestre IV ascendió al 1.27% Es recomendable y se sugiere tener en cuenta en estos análisis los mantenimientos preventivos y correctivos de los sistemas de alimentación eléctricos y corrección del factor de potencia de los tanques con que cuenta Empoduitama S.A. E.S.P., igualmente de las electrobombas, accesorios y conexiones electromecánicos asociados a los diferentes procesos de tratamiento de agua y bombeo y, en general de las instalaciones eléctricas en las plantas y subsistemas de bombeo, elaborando un cronograma con seguimiento estricto y riguroso para detectar a tiempo las fallas.

SERVICIOS PÚBLICOS				VARIACION EN PESOS
CONCEPTOS	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 15.550.763	\$ 36.154.941	132,50	20.604.178
TOTAL	\$ 15.550.762,64	\$ 36.154.940,76	132,50	20.604.178

Para que la medición de este concepto: Servicios públicos sea óptimo, fácil de visualizar, verificar y realizar seguimiento, es muy importante que desde presupuesto se pueda contar con los datos por tipo de servicio en cualquier momento en que se revise la ejecución presupuestal. Esta fue una limitante que esperamos, para los próximos trimestres se pueda solucionar.



5.3 GASTOS GENERALES

Dentro de estos gastos tenemos conceptos como: papelería y útiles de aseo, impresos y publicaciones, comunicaciones y transporte, viáticos, compra de equipos, mantenimiento – reparaciones locativas cuyo comportamiento entre el cuarto trimestre del 2023 y el mismo periodo del año 2022, se presenta una variación acumulada decreciente porcentual del 65.62%, pasando de \$ 1.617.640.177 en 2022 a \$ 556.220.817 en el 2023, que se debe a erogaciones requeridas para el normal funcionamiento de la entidad.



Dentro de los gastos generales tenemos como más representativo el concepto de materiales y suministros el cual dentro del cuarto trimestre del 2022 aparece en \$1.009.023.145 y para el mismo periodo del año 2023 muestra un valor de \$10.046.460, en porcentaje se presenta un decremento porcentual del 99% y que corresponde en el año 2022 a la adquisición de elementos de acueducto y alcantarillado para contar con un stop para la siguiente vigencia y garantizar de esta forma la efectiva prestación de servicio.

Se debe hacer mención a los rubros: Papelería y útiles de aseo el cual dentro del cuarto trimestre del 2022 aparece en \$ 593.300 y para el mismo periodo del año 2023 muestra un valor de \$ 835.160 con un incremento del 40.8% Impresos y publicaciones para el 2022 aparece en \$ 3.170.000 y para el mismo periodo del año 2023 con un valor de \$ 6.309.000 con un incremento del 99.02% Comunicaciones y transporte para el 2022 aparece en \$ 9.349.000 y para el mismo periodo del año 2023 con un valor de \$ 21.236.386 con un incremento del 99.02% Viáticos para el 2022 aparece en \$1.316.959 y para el mismo periodo del año 2023 con un valor de \$ 755.251 con un decremento del

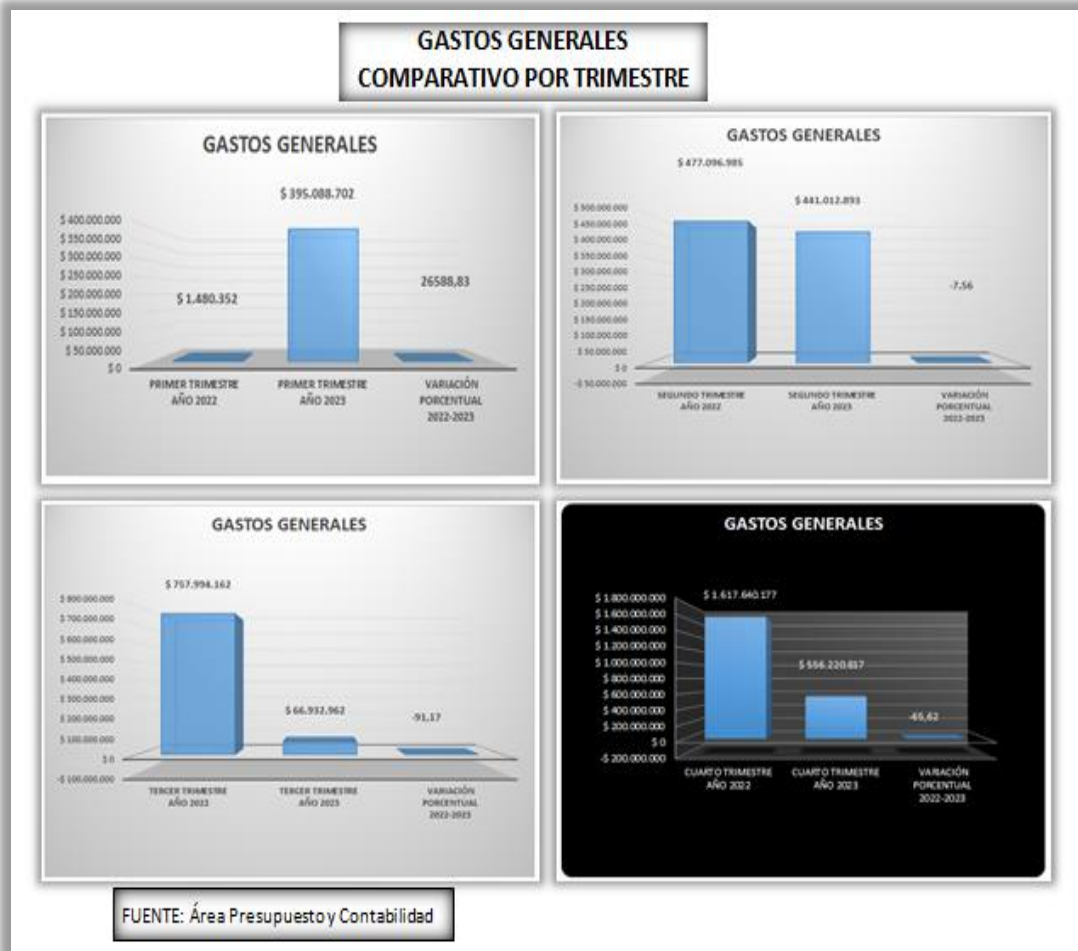
42.65% Mantenimiento y reparaciones locativas para el 2022 aparece en \$ 594.187.773 y para el mismo periodo del año 2023 con un valor de \$288.257.807 con un decremento del 51.47% y, finalmente, Compra de equipos para el año 2022 no se adquirieron y para el mismo periodo del año 2023 con un valor de \$ 288.680.753 con un decremento del 100% y, que corresponde a la adquisición de elementos de sistemas para el buen funcionamiento de cada una de las dependencias de la Entidad.

Conceptos como: Combustibles para el parque automotor de la entidad, recibos de facturación impresos en papel térmico para el cobro de los servicios, dotación de elementos de protección y dotación de vestido y calzado de los trabajadores, entre otros, que tienen un significativo valor, podrían ser objeto de una compra anual proyectada para el consumo durante el año y que signifique un ahorro para la entidad y el cumplimiento de la legislación pertinente.

En relación con la adquisición de: Sustancias químicas, reactivos químicos para análisis de calidad de agua del laboratorio, se debe tener cuidado de las fechas de vencimientos para no tener un stop muy amplio que pueda caducar y, el suministro de tubería y accesorios para la ejecución de las actividades de mantenimiento, reparación y expansión de redes de acueducto y alcantarillado, se debe tener especial precaución en las cantidades a mantener en el stop (almacenaje) por cuanto no se cuenta con un lugar adecuado para acopio o bodega

GASTOS GENERALES				VARIACION EN PESOS
CONCEPTOS	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	
PAPELERÍA Y ÚTILES DE ASEO	\$ 593.300	\$ 835.160	40,8	241.860
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 3.170.000	\$ 6.309.000	99,02	3.139.000
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1.009.023.145	\$ 10.046.460	-99,00	(998.976.685)
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 9.349.000	\$ 21.236.386	127,15	11.887.386
VIÁTICOS	\$ 1.316.959	\$ 755.251	-42,65	(561.708)
COMPRA DE EQUIPOS	\$ 0	\$ 228.680.753	100,00	228.680.753
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 594.187.773	\$ 288.357.807	-51,47	(305.829.966)
TOTAL	\$ 1.617.640.177	\$ 556.220.817	-65,62	(1.061.419.360)

Finalmente, para todos los conceptos de este aparte, funcionaria muy bien una adecuada planificación de compras y adquisiciones que reflejen las necesidades de la entidad, logrando un equilibrio entre lo requerido para el óptimo funcionamiento, lo solicitado por las áreas maximizando su utilización - efectividad y los recursos – presupuesto con que se cuenta y, en todo caso, favoreciendo el servicio a nuestros usuarios y propendiendo por la austeridad en el gasto.

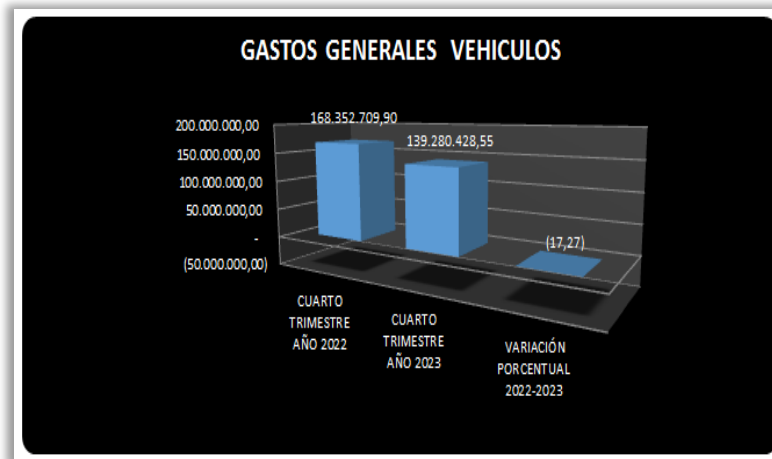


5.4 MANTENIMIENTO VEHICULOS

La información que se utilizó para el desarrollo de este informe fue la reportada por concepto mantenimiento de vehículos en forma global que incluye todo tipo de gastos (mantenimiento preventivo, correctivo y periódico según el caso de las motocicletas, los vehículos, repuestos y demás) que estos ocasionen dentro del normal funcionamiento de la Entidad.

Para un seguimiento más eficaz de este concepto y tal como sucede con servicios públicos sería muy conveniente e importante que desde presupuesto se pueda contar con los datos por tipo de servicio en cualquier momento en que se revise la ejecución

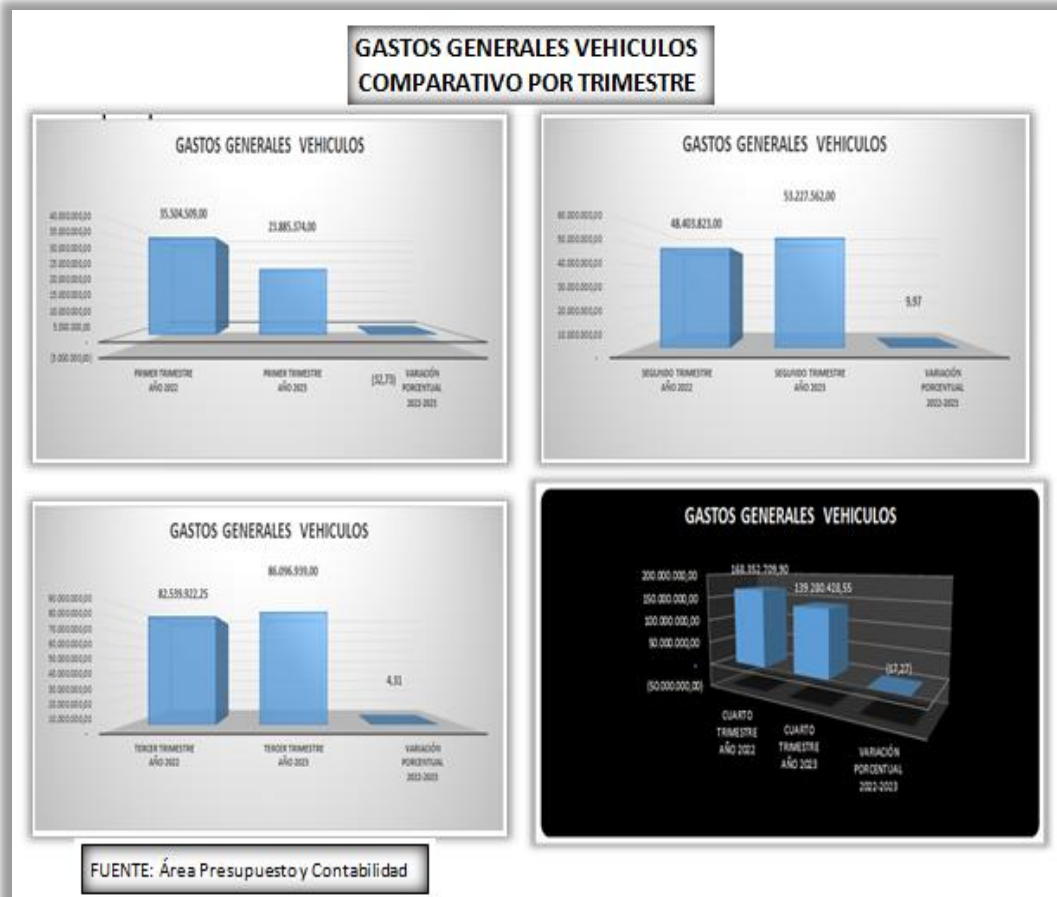
presupuestal. Esta fue una limitante que esperamos, para los próximos trimestres se pueda solucionar.



Para el cuarto trimestre de 2023, comparado con el mismo periodo del año anterior, se observa un pequeño decremento en el gasto de mantenimiento de vehículos del 17.27%, pasando de \$ 168.358.710 en 2022 a \$ 139.280.429 en 2023

GASTOS GENERALES VEHICULOS				VARIACION EN PESOS
CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	\$ 168.352.710	\$ 139.280.429	-17,27	-\$ 29.072.281
TOTAL	168.352.709,90	139.280.428,55	(17,27)	-\$ 29.072.281

Dentro del parque automotor existen vehículos cuya vida útil, se encuentra al límite o están para reparación total o dar de baja, es muy favorable estudiar la posibilidad de un reemplazo, obviamente sin desconocer la parte recursos – presupuesto Vs favorabilidad de mejorar los servicio con menores costos.

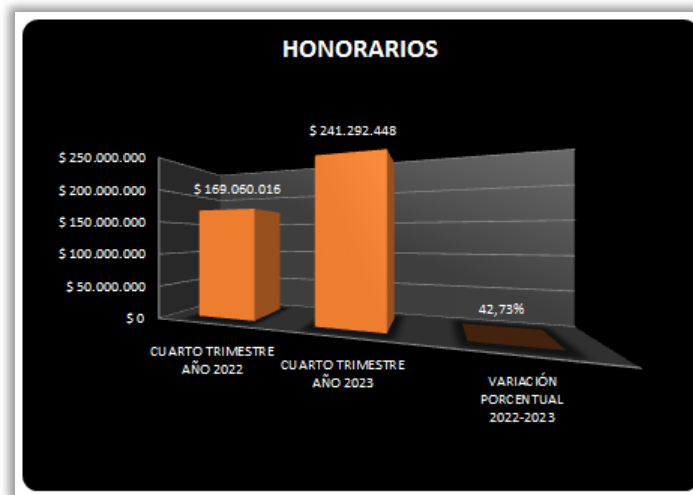


5.5 HONORARIOS

La ejecución de este rubro - honorarios, refleja la contratación de prestación de servicios que, para este cuarto trimestre se incrementó en un 42.73% con relación al año anterior, pasando de \$169.060.016 en el año 2022 a \$ 241.292.448 en el 2023, es decir, se presentó un incremento de este gasto de \$ 72.372.432 pesos

HONORARIOS				VARIACION EN PESOS
CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	
HONORARIOS	\$ 169.060.016	\$ 241.292.448	42,73%	\$ 72.232.432
TOTAL	\$ 169.060.016	\$ 241.292.448	42,73%	\$ 72.232.432

Revisando los diferentes conceptos por los cuales se están contratando los servicios profesionales y de apoyo a la gestión (artículo 2, numeral 4, literal h de la Ley 1150 de 2007 - Decreto 1068 de 2015 - Circular conjunta 100-005 de 2022) de las diferentes áreas de la entidad, se puede concluir que la planta de personal esta subestimada o que no está dimensionada para atender las funciones de carácter misional y permanente de la Entidad.



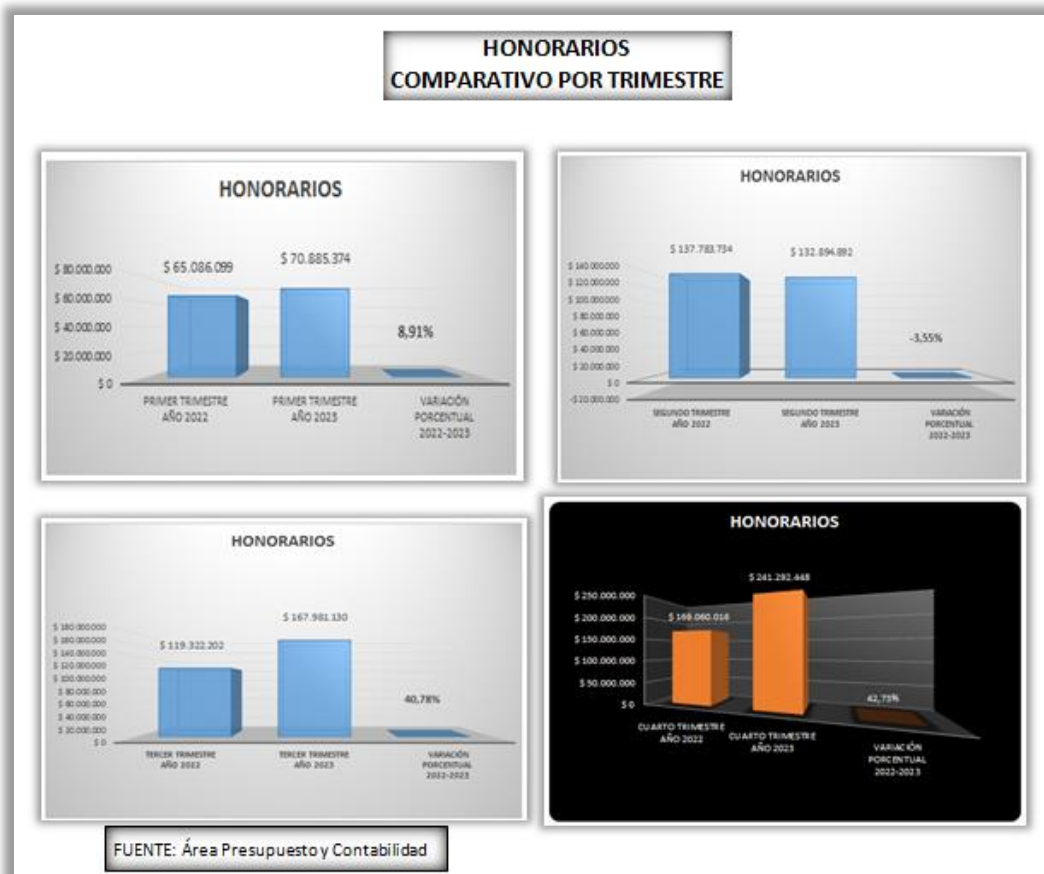
En razón a lo anterior, sería conveniente pensar en la posibilidad de dar aplicación al Decreto 1227 de 2005 y la Circular conjunta 100-005 de 2022 sobre Lineamientos del Plan de Formalización del empleo Público en Equidad - Vigencia 2023, proceso mediante el cual se transforman en empleos los contratos de prestación de servicios cuyas obligaciones corresponden a procesos o actividades que la entidad adelanta de manera regular y continua, para lo cual es necesario adelantar un estudio técnico, de acuerdo con los parámetros del citado decreto, con el fin de ampliar la planta de personal y vincular a ella más empleados que cumplan las funciones permanentes que hasta el momento están desempeñando contratistas por prestación de servicios.

Para la entidad, este tipo de contratación, puede traer efectos negativos como son:

1. Falta de continuidad y trazabilidad en las tareas y actividades encomendadas
2. Alta rotación de personal, rompiendo la continuidad en las labores
3. Personas no motivadas

Ahora bien, es necesario recordar que estos contratos sólo podrán celebrarse con

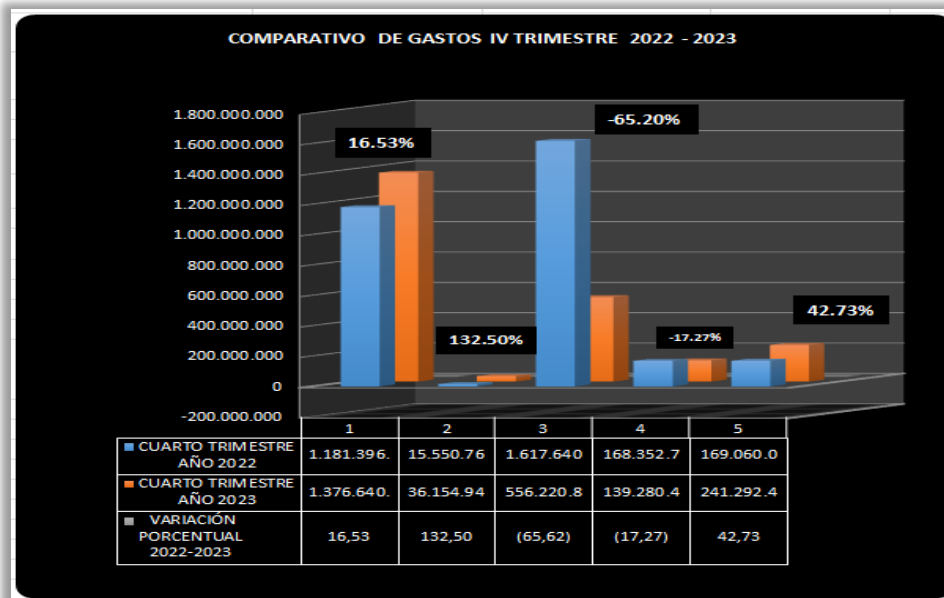
personas naturales cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados, debidamente motivados.



Esta decisión por supuesto, en últimas es, una reorganización de la estructura interna de la entidad, que implica a su vez la actualización del organigrama de Empoduitama S.A. E.S.P., y, dependerá en última medida de una decisión desde la Junta Directiva y Gerencia.

CONSOLIDADO

Tomando como base la Información reportada por el área de presupuesto y contabilidad, en relación con los criterios establecidos, el gasto público en la Empresa de Servicios Públicos de Duitama EMPODUITAMA S.A. E.S.P, durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023 fue de \$ 2.349.588.842,74, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022 por valor de \$ 3.152.000.040,49 registra una disminución del 25.46%, que corresponde a la suma de \$ 802.411.197,75

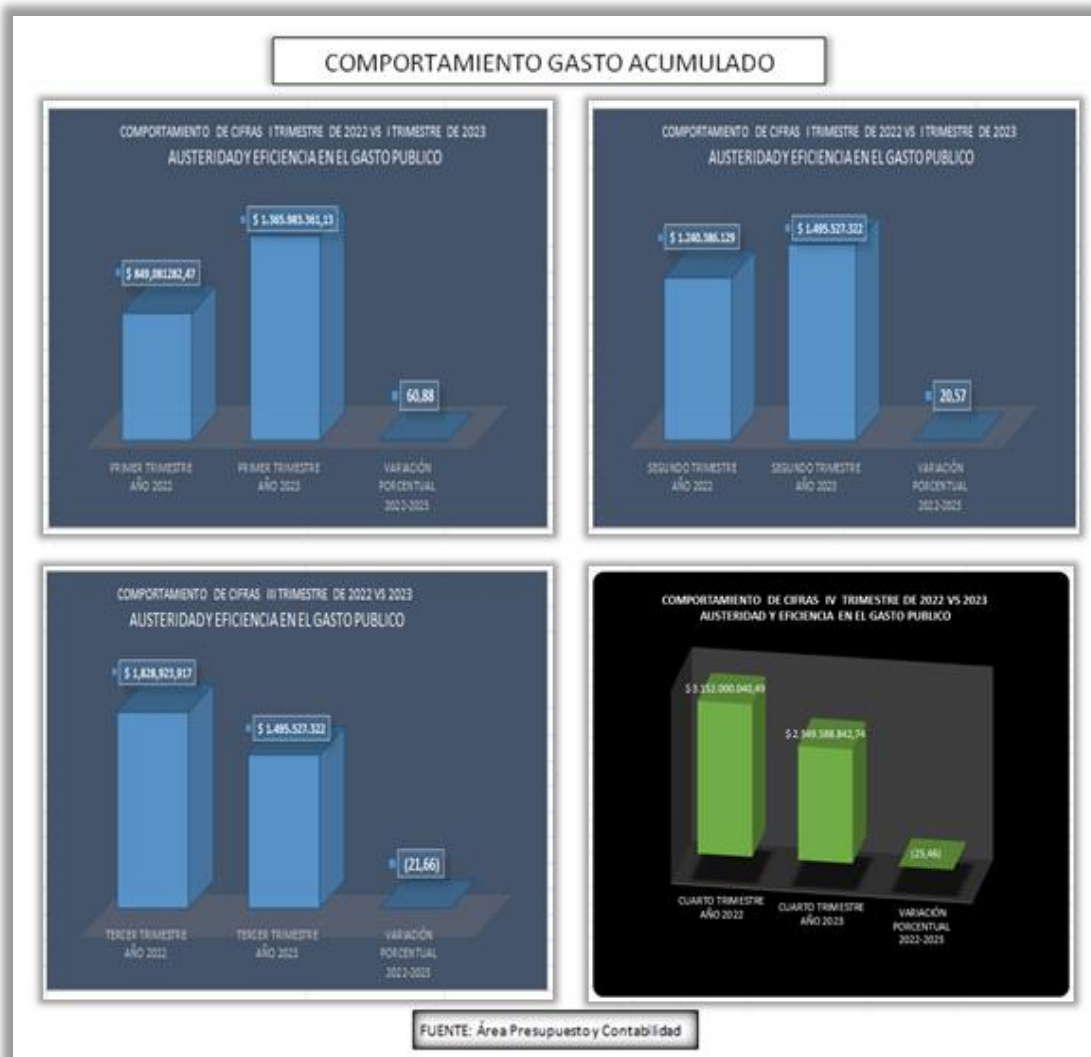


Independientemente al resultado de esta comparación, se observa un incremento del 16.53% en los gastos de personal, incremento del 132.50% en servicios públicos - luz

CONSOLIDADO GASTOS					
	CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACION PORCENTUAL 2022-2023	VARIACION \$
1	GASTOS DE PERSONAL	1.181.396.375	1.376.640.208	16,53	195.243.833,00
2	SERVICIOS PÚBLICOS	15.550.763	36.154.941	132,50	20.604.178,12
3	GASTOS GENERALES - ADMINISTRACIÓN	1.617.640.177	556.220.817	(65,62)	(1.061.419.359,52)
4	GASTOS GENERALES - VEHÍCULOS	168.352.710	139.280.429	(17,27)	(29.072.281,35)
5	HONORARIOS	169.060.016	241.292.448	42,73	72.232.432,00
	TOTAL	\$ 3.152.000.040,49	\$ 2.349.588.842,74	\$ (25,46)	\$ (802.411.197,75)

y, un 42.73% en honorarios.

A continuación se presentan graficados los gastos de los cuatros trimestres de 2023, y las variaciones presentadas respecto al mismo periodo de 2022, se evidencia que los incrementos y las disminuciones presentadas en esos periodos son variables. Por lo cual se concluye, que EMPODUITAMA no viene cumpliendo con una adecuada planeación de sus gastos lo cual podría estar afectando la materialización de una adecuada racionalización y austeridad en el gasto.



Al observar las cifras globales acumuladas tenemos que en el concepto de Gastos de personal las variaciones por trimestres son: 17.76% (\$ 129.758.619) - 51.82% (\$ 291.215.982) - 28.75% (\$ 245.199.605) - 16.53% (\$ 145.243.833) respectivamente, al analizar cada subconceptos (sueldos, auxilio de transporte, horas extras, permanencia, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificación por servicios) de este grupo tenemos que el 79.43% se incrementaron en el 2023 con respecto al año 2022

COMPORTAMIENTO GASTO ACUMULADO									
CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2022	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	VARIACIÓN \$	CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2022	SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	VARIACIÓN \$
GASTOS DE PERSONAL	730.636.282	860.394.901	17,76	129.758.619,00	GASTOS DE PERSONAL	562.029.573	853.245.555	51,82	291.215.982,00
SERVICIOS PÚBLICOS	16.374.040	15.729.010	(3,94)	(645.030,75)	SERVICIOS PÚBLICOS	15.072.014	15.146.420	0,49	74.406,00
GASTOS GENERALES - ADMINISTRACIÓN	1.480.352	395.088.702	26.588,83	393.608.350,41	GASTOS GENERALES - ADMINISTRACIÓN	477.096.985	441.012.893	(7,56)	(36.084.092,00)
GASTOS GENERALES VEHÍCULOS	35.504.509	23.885.374	(32,73)	(11.619.135,00)	GASTOS GENERALES VEHÍCULOS	48.403.823	53.227.562	9,97	4.823.739,00
HONORARIOS	65.086.099	70.885.374	8,91	5.799.275,00	HONORARIOS	137.783.734	132.894.892	(3,55)	(4.888.842,00)
TOTAL	\$ 849.081.282,47	\$ 1.365.983.361,13	\$ 60,88	\$ 516.902.078,66	TOTAL	\$ 1.240.386.129,00	\$ 1.495.527.322,00	\$ 20,57	\$ 255.141.193,00

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE AÑO 2022	TERCER TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	VARIACIÓN \$	CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN PORCENTUAL 2022-2023	VARIACIÓN \$
GASTOS DE PERSONAL	852.816.972	1.098.016.577	28,75	245.199.605,00	GASTOS DE PERSONAL	1.181.396.375	1.378.640.200	18,53	196.243.833,00
SERVICIOS PÚBLICOS	16.250.658	13.667.186	(15,90)	(2.583.471,64)	SERVICIOS PÚBLICOS	15.550.763	36.154.941	132,50	20.604.178,12
GASTOS GENERALES - ADMINISTRACIÓN	757.994.162	66.932.962	(91,17)	(691.061.200,30)	GASTOS GENERALES - ADMINISTRACIÓN	1.617.640.177	598.220.817	(68,62)	(1.061.419.369,52)
GASTOS GENERALES VEHÍCULOS	82.539.922	86.096.939	4,31	3.557.016,75	GASTOS GENERALES - VEHÍCULOS	168.352.710	139.200.429	(17,27)	(29.072.281,35)
HONORARIOS	119.322.202	167.981.130	40,78	48.658.928,00	HONORARIOS	169.060.016	241.292.448	42,73	72.232.432,00
TOTAL	\$ 1.828.923.916,19	\$ 1.432.694.794,00	\$ (21,66)	\$ (396.229.122,19)	TOTAL	\$ 3.152.000.040,49	\$ 2.349.588.842,74	\$ (25,48)	\$ (802.411.197,75)

FUENTE: Área Presupuesto y Contabilidad

Las cifras globales acumuladas en el concepto de Servicios públicos las variaciones por trimestres son: -3.546% (\$ -645.030,75) – 0.49% (\$ 74.406) - -15.90% (\$ 2.583.472) – 132.5% (\$ 20.604.178) respectivamente. Es importante contar desde presupuesto los conceptos de luz, Internet, teléfono y celular en forma independiente para un mejor análisis

Al revisar las cifras globales acumuladas en el concepto de Gastos generales - administración las variaciones por trimestres son: 26588,83% (\$ 393.608.350) - -7.56% (\$ -36.084.092) - -91.17% (\$ -691.061.200) - -65.62% (\$ -1.061.419.360) respectivamente, al analizar cada subconceptos (papelería y útiles de aseo, impresos y publicaciones, materiales y suministros, comunicaciones y transporte, compra de equipo y mantenimiento y reparaciones locativas) de este grupo tenemos que el 48.87% se disminuyó en el 2023 con respecto al año 2022

Al revisar las cifras globales acumuladas en el concepto de Gastos generales - vehículos las variaciones por trimestres son: -32.73% (\$ -11.619.135) – 9.97% (\$ 4.823.739) – 4.31% (\$ 3.257.017) - -17.27% (\$ -29.072.281) respectivamente, tenemos una disminución del -10.65% en el 2023 con respecto al año 2022

Al revisar las cifras globales acumuladas en el concepto de Honorarios las variaciones por trimestres son: 8.91% (\$ 5.799.274) - -3.55% (\$ -4.888.842) – 40.78% (\$ 48.658.928) – 42.73% (\$ 72.232.432) respectivamente, al analizar el comportamiento en tenemos que el 87.57% se incrementó en el 2023 con respecto al año 2022, en (\$ 121.781.384), de un total de 56 contratos de prestación de servicios en el 2022, se pasó a tener 65 en el 2023 por diferentes conceptos de profesionales de apoyo a la gestión en las áreas de la entidad. En este punto se exhorta a la Gerencia y a las Subgerencias Administrativa – Financiera y Técnica – Operativa para buscar estrategias de reducción de este tipo de contratación optimizando los recursos humanos existentes sin comprometer la calidad en cada uno de los procesos institucionales.

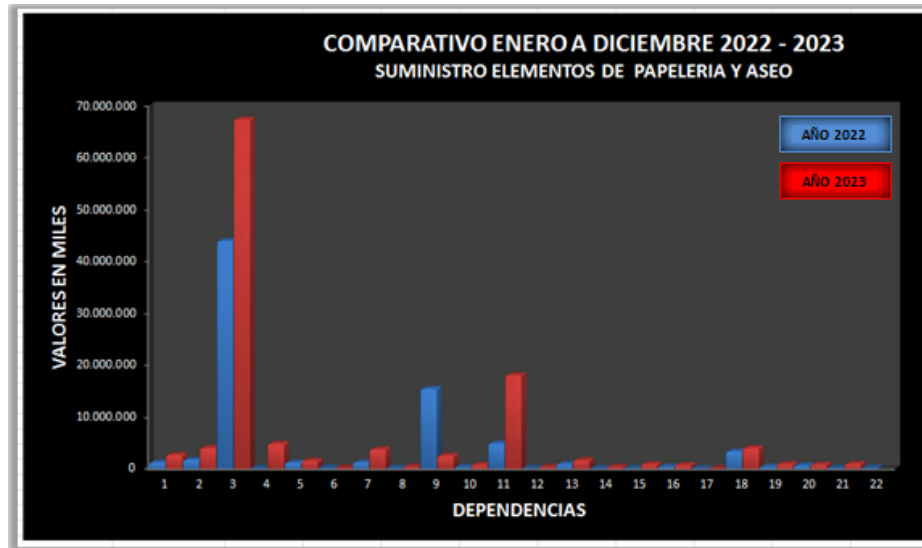
SUMINISTRO POR DEPENDENCIAS DESDE LA OPTICA DE ALMACEN

Se analizó el consumo de suministros por dependencias para corroborar el gasto incurrido por cada una desde la perspectiva de los elementos entregados por almacén general.

En la siguiente grafica podemos ver que las dependencias atención al cliente (3), diversos (9), gestión humana (11) y subgerencia administrativa y financiera (18) tienen los mayores consumos en los dos años del análisis

Sin embargo, a la luz del organigrama la dependencia atención al cliente (3) y, diversos (9) no existen por tal razón los consumos que se están cargando a estas dependencias desfiguran el análisis, por lo que se hace necesario para el año 2024 que Almacén General deshabilite estas dependencias o precise su terminología para que los consumos afecten realmente a la dependencia que los solicito.

Indagado con los responsables podemos concluir que atención al cliente y comercialización es la terminología que se utiliza para la misma oficina. Ahora bien, al tratarse de elementos para adecuación, mantenimiento, reparación, construcción, cambio de redes de acueducto y/o alcantarillado se llaman diversos sin embargo, dentro de la terminología de las Normas de Aseguramiento de la Información – NAI, Norma Internacional de Control de Calidad - NICC y las Normas de Aseguramiento de la Información en Colombia - NAGA este término no debe ser utilizado por lo amplio del concepto, es conveniente buscarle otra denominación que orienten mejor su contenido y lo clasifique. Cuando se trata de consumos directamente relacionados con proyectos, estos deben estar perfectamente identificados en el Banco de Proyectos y registrados a ellos con la finalidad de llevar una trazabilidad (costo – gasto - beneficio) de todos los suministros que dicho proyecto genere. Incluso tratándose de un mantenimiento, adecuación, reparación, construcción o cambio cotidiano en las redes de Acueducto y/o Alcantarillado se debería tener registrado (línea, sector, sección, dirección, etc.) que permita planear los proyectos en aquellos sectores más deteriorados y controlar los materiales, mano de obra y demás equipamientos utilizados.



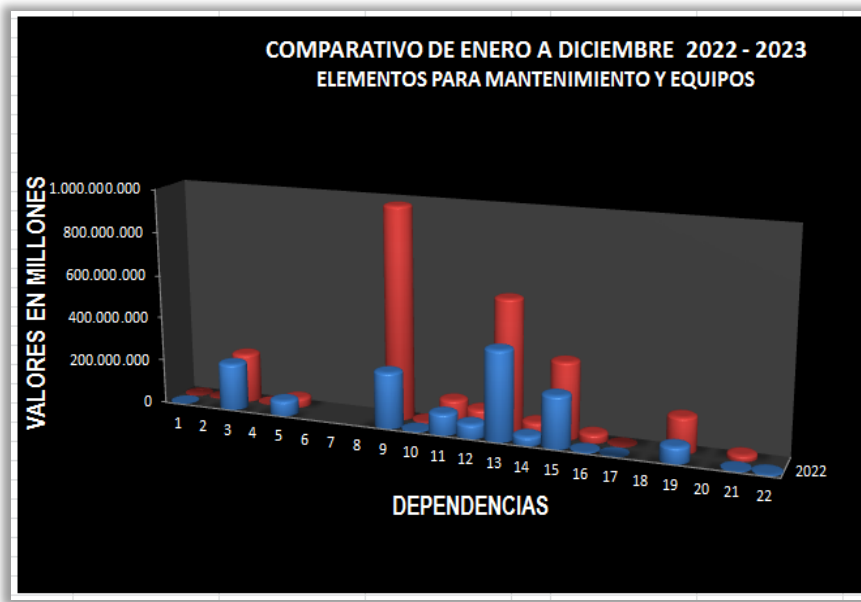
	DEPENDENCIA	2022 ELEM PAPELERIA Y ASEO	2023 ELEM PAPELERIA Y ASEO
1	ALMACEN Y COMPRAS	1.336.803	2.807.383
2	ASESORIA JURDICA	1.840.519	4.166.539
3	ATENCION AL CLIENTE	44.022.716	67.425.231
4	COMERCIALIZACION	87.602	4.954.182
5	CONTROL DE AGUAS - LABORATORIO	1.296.160	1.709.163
6	CONTROL INTERNO	231.299	315.049
7	CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	1.333.528	3.864.986
8	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	170.426	485.389
9	DIVERSOS	15.529.054	2.668.918
10	GERENCIA	322.845	910.283
11	GESTION HUMANA	5.010.818	18.159.337
12	PLANTA BOYACOGUA	97.741	390.860
13	PLANTA EL SURBA	1.048.412	1.784.728
14	PLANTA ESTACION MORENO	38.342	452.764
15	PLANTA LA MILAGROSA	135.000	1.034.015
16	SISTEMAS	471.134	872.580
17	P.Q.R.	0	0
18	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	3.456.913	4.142.115
19	SUBGERENCIA TECNICO - OPERATIVA	477.092	1.040.818
20	TESORERIA	719.335	925.122
21	UNIDAD DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	229.017	1.081.326
22	UNIDAD DE PROYECTOS	240.321	
	TOTALES	78.095.079,33	119.190.790,09

En relación con los elementos de aseo y cafetería cuyo consumo observamos en la anterior tabla su comportamiento entre el año 2023 y el mismo periodo del 2022, se presenta en planta estación moreno una variación creciente porcentual del 91.53%, pasando de \$ 38.342 en 2022 a \$452.764 en el 2023, que se debe a mayores cantidades requeridas de elementos de aseo, igual comportamiento se observa en planta la milagrosa una variación creciente porcentual del 86.94%, pasando de \$ 135.000 en 2022 a \$1.034.015 en el 2023 y, unidad de operación y mantenimiento una variación creciente porcentual del 78.82%, pasando de \$ 229.017 en 2022 a \$1.081.325 en el 2023

Tratándose de los elementos de papelería e impresos cuyo consumo observamos en la misma tabla y revisando el comportamiento detallado entre el año 2023 y el mismo periodo del 2022, se presenta en comercialización – atención al cliente una variación creciente porcentual del 34.71%, pasando de \$ 44.110.318 en 2022 a \$72.379.413 en el 2023, que se debe a impresión de los formatos de factura, cantidades requeridas en los ciclos de facturación de los servicios, cambio de factura por solicitudes diversas del usuario comprobadas por Comercialización.

Los elementos de cafetería se reflejan en el comportamiento en gestión humana con una variación creciente porcentual del 72.41%, pasando de \$ 5.010.818 en 2022 a \$18.159.337 en el 2023 se debe a que a esta dependencia se cargan todas las cantidades utilizadas en la cafetería del quinto y primer piso de las dependencias de Empoduitama S.A. E.S.P.

En el detalle de los consumos de la dependencia “*diversos*” observamos que para el año 2023 se registraron menores cantidades de elementos de papelería, aseo y cafetería con una variación decreciente porcentual del -481.85%, pasando de \$ 15.529.054 en 2022 a \$2.668.918 en el 2023 se debe a un mejor control e identificación de la dependencia que realmente los solicito, utilizo y consumió. Se recomienda abrir la dependencia Plantas y la dependencia Redes en forma independiente y cargar los consumos utilizados en cada una



		2022	2023
	DEPENDENCIA	EQUIPOS Y/O ELEM MANTO	EQUIPOS Y/O ELEM MANTO
1	ALMACEN Y COMPRAS	1.048.418	537.305
2	ASESORIA JURDICA		35.550
3	ATENCION AL CLIENTE	216.582.909,84	226.575.704
4	COMERCIALIZACION		1.039.346
5	CONTROL DE AGUAS - LABORATORIO	71.717.355	43.817.218
6	CONTROL INTERNO		
7	CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO		
8	CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO		
9	DIVERSOS	258.550.373	975.027.613
10	GERENCIA	5.428.663	8.195.217
11	GESTION HUMANA	99.377.070	120.982.814
12	PLANTA BOYACOGUA	66.987.567	91.700.467
13	PLANTA EL SURBA	413.368.309	605.466.942
14	PLANTA ESTACION MORENO	42.487.290	63.595.476
15	PLANTA LA MILAGROSA	238.858.202	350.113.116
16	SISTEMAS	6.049.735	40.890.000
17	P.Q.R.	0	0
18	SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		
19	SUBGERENCIA TECNICO - OPERATIVA	75.452.435	162.914.226
20	TESORERIA		
21	UNIDAD DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	4.217.073	26.690.444
22	UNIDAD DE PROYECTOS	8.216.110	5.626.110
	TOTALES	1.508.341.509,68	2.723.207.547,17

Tratándose de elementos para mantenimiento y adquisición de equipos tenemos las dependencias más representativas:

Diversos se presenta una variación creciente del 73.48%, pasando de \$258.550.373 en 2022 a \$975.027.613 en el 2023. Sistemas se presenta una variación creciente del 85.20%, pasando de \$6.079.435 en 2022 a \$40.890.000 en el 2023. Unidad de operación y mantenimiento presenta una variación creciente del 84.20%, pasando de \$4.217.073 en 2022 a \$ 26.690.444 en el 2023.

SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES

Una vez analizado el segundo trimestre del 2023 y en virtud de la normatividad aplicable vigente con relación a la austeridad del gasto público y haciendo referencia a esta política económica que se basa en la sencillez, moderación y reducción del gasto de tal forma que en el funcionamiento de EMPODUITAMA S.A: E.S.P., se contribuya a la eficiencia, eficacia y transparencia administrativa, se exhorta a la Gerencia, a los líderes de cada proceso, a todos y cada uno de los funcionarios a continuar con responsabilidad utilizando los recursos empresariales existentes de un forma consciente, evitando derroches y asegurando el cumplimiento misional

Aplicando la metodología de variación absoluta en los gastos de funcionamiento, de los rubros que hacen parte directamente con los gastos agrupados por conceptos: Gastos de personal, servicios públicos, gastos generales – administración y, honorarios; confrontándola con el mismo periodo de la vigencia 2022, con el fin de establecer su cumplimiento con la austeridad del gasto durante el periodo analizado y realizando el seguimiento, se visualizan variaciones absolutas porcentuales en servicios de personal, servicios públicos y honorarios que deben ser producto de un análisis juicio para proyectar de la mejor manera posible el próximo cuatrienio, optimizando recursos humanos, económicos y tecnológicos sin comprometer la calidad y dar cumplimiento con el objeto social de EMPODUITAMA S.A: E.S.P.

Desde Gerencia, Líderes de cada proceso y Oficinas Asesoras se propende por continuar aplicando la campaña de disminución del uso de papelería y elementos de oficina, impresiones y fotocopias, realizar la reutilización de papel, impresión a doble cara, y continuar con una verdadera implementación, seguimiento de medios electrónicos para las comunicaciones internas y externas (sade.net) para funciones propias de cada área

Finalmente, se recomienda Implementar en todos sus apartes las directrices contenidas en el Capítulo XVI, artículo 54 y siguientes del REGLAMENTO INTERNO DE PRESUPUESTO, Código: O-GFF-02. V3 – EMPODUITAMA S.A. E.S.P.

Cordialmente;



MAGDA ISABEL GOMEZ FRANCO
Jefe de Oficina de Control Interno de Gestión