



**Empresa de Servicios Públicos
Domiciliarios de Lebrija E.S.P.**
NIT. 800.137.201-5

agua es vida

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL MUNICIPIO DE LEBRIJA EMPULEBRIJA ESP

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

**PRIMER TRIMESTRE
VIGENCIA 2024
(MESES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO)**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

EDWING FERNANDO GODOY MURALLAS

Lebrija, Abril 2024



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

**PRIMER TRIMESTRE 2024
(PERIDO ENERO – MARZO DE 20234)**

INTRODUCCION

La oficina responsable del control interno de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE LEBRIJA ESP, Santander, en cumplimiento de lo establecido en las normas en materia de austeridad del gasto público, presenta el informe de seguimiento correspondiente al primer (1er) Trimestre, meses de enero, febrero y marzo de 2024.

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al primer trimestre de 2024 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012, circular interna 004 del 05 de diciembre de 2014 y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 (deroga las directivas 05 y 06 de 2014).

Así mismo, lo definido en el art. 104 de la Ley 1815 de diciembre 7 de 2016 “Plan de Austeridad del Gasto y el Decreto N° 1068 de 2015, se abstendrán de realizar las siguientes actividades...”.

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información remitida por las diferentes áreas, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los estados contables, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios y los Informes de estadísticas, entre otros; todo ello suministrado por los Grupos de la Subgerencia Financiera y la subgerencia administrativa y comercial de la empresa.

OBJETIVO

Verificar que la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Lebrija ESP, esté cumpliendo con las normas de austeridad y restricción del Gasto Público que establece la ley y las demás normas concordantes.

ALCANCE

El análisis del presente informe se enfoca en los gastos incurridos con recursos de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Lebrija ESP durante los meses de enero, febrero, marzo, de 2024, confrontándolos con el mismo periodo de la vigencia anterior 2023.



METODOLOGÍA

El contratista asesor responsable de la oficina de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Lebrija ESP, responsable del seguimiento, elaboración y presentación del informe sobre la austeridad de la empresa, y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, procedió a solicitar a las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería la información requerida para elaborar el presente informe con corte al primer trimestre (meses de enero, febrero, marzo) de las vigencias 2024 y 2023.

Obtenida la información se procedió a analizar y consolidar para el primer trimestre de la vigencia 2024, identificando el comportamiento del uso de los recursos asignados, según los conceptos que se refieren al gasto y costo de la entidad.

Cabe anotar que el presente análisis se hace por departamentos y acumulado el trimestre.

RESULTADOS Y ANALISIS DE LA INFORMACION

La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Lebrija ESP durante el primer trimestre del 2024 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, presento los siguientes gastos por departamentos:

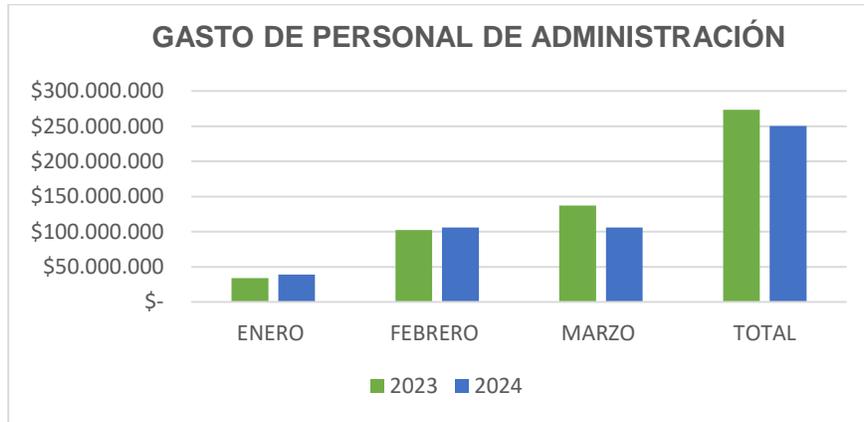
1. DEPARTAMENTO DE ACUEDUCTO
2. DEPARTAMENTO DE ALCANTARILLADO
3. DEPARTAMENTO DE ASEO

DEPARTAMENTO DE ACUEDUCTO

2.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

2.1.1 GASTO DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN

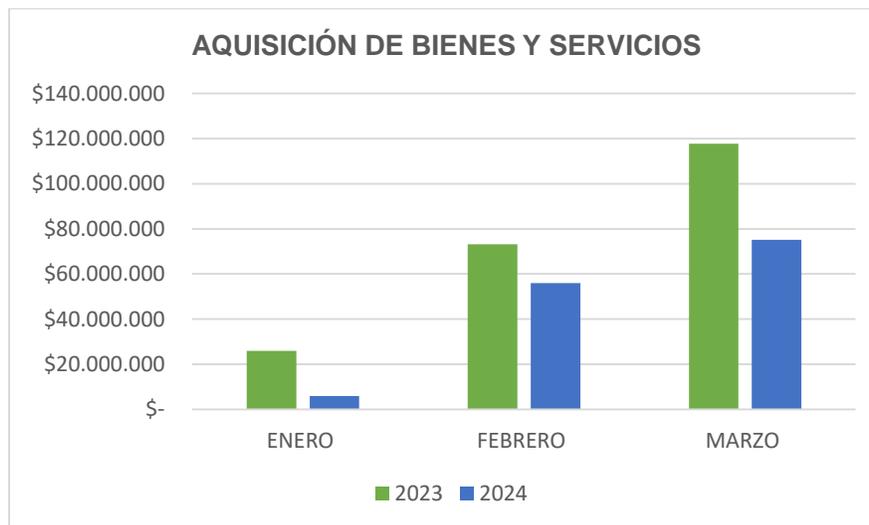
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 33.713.524	\$ 102.152.921	\$ 137.348.577	\$ 273.215.022	52%
2024	\$ 38.880.046	\$ 105.807.416	\$ 105.807.416	\$ 250.494.878	48%
			DIFERENCIA	\$ 22.720.144	4%



El valor total pagado para cubrir los gastos de personal permanente acumulados para el primer trimestre del 2023, fue de \$ 273.215.022, comparado con el primer trimestre del año 2024 que fue de \$ 250.494.878, se evidencia que disminuyo en \$ 22.720.144, lo cual corresponde a una disminución del 4% con relación al mismo trimestre del año anterior.

2.1.2 AQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 25.940.710	\$ 73.175.598	\$ 117.738.408	\$ 216.854.717	61%
2024	\$ 5.949.405	\$ 55.966.046	\$ 75.208.866	\$ 137.124.317	39%
DIFERENCIA				\$ 79.730.400	23%

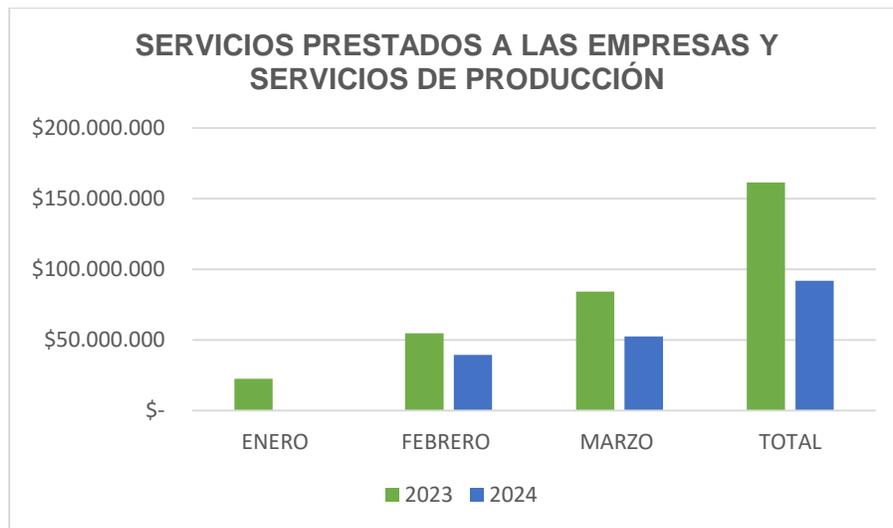




El valor total pagado para la adquisición de bienes y servicios acumulados para el primer trimestre del 2023, fue de \$ 216.854.717, comparado con el primer trimestre del año 2024 que fue de \$ 137.124.317, se evidencia una disminución de \$ 79.730.400, lo cual corresponde a una disminución del 23% con relación al mismo trimestre del año anterior, considerándose una disminución significativa puesto que en el primer trimestre de la vigencia 2023 se adquirió servicios de construcción para acueducto y alcantarillado.

2.1.2.02.02.009 SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN.

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 22.540.000	\$ 54.665.000	\$ 84.276.347	\$ 161.481.347	64%
2024	\$ -	\$ 39.456.399	\$ 52.486.399	\$ 91.942.798	36%
			DIFERENCIA	\$ 69.538.549	27%

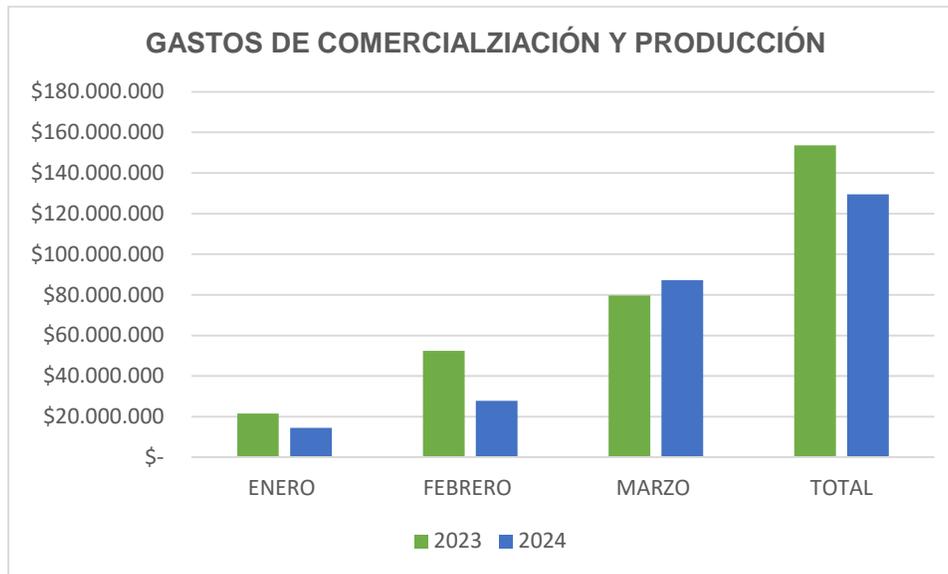


El valor total pagado por servicios prestados a las empresas y servicios de producción donde incluimos: servicios profesionales, servicios técnicos y honorarios de la junta directiva, se observa para el primer trimestre del 2023, fue de \$ 161.481.327, comparado con el primer trimestre del año 2024 que fue de \$ 91.942.798, se evidencia una disminución de \$ 69.538.349, lo cual corresponde a una disminución del 27% con relación al mismo trimestre del año anterior, considerándose una disminución significativa ya que en el mes de enero de la vigencia en curso no adquirieron estos servicios.



2.1.5 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

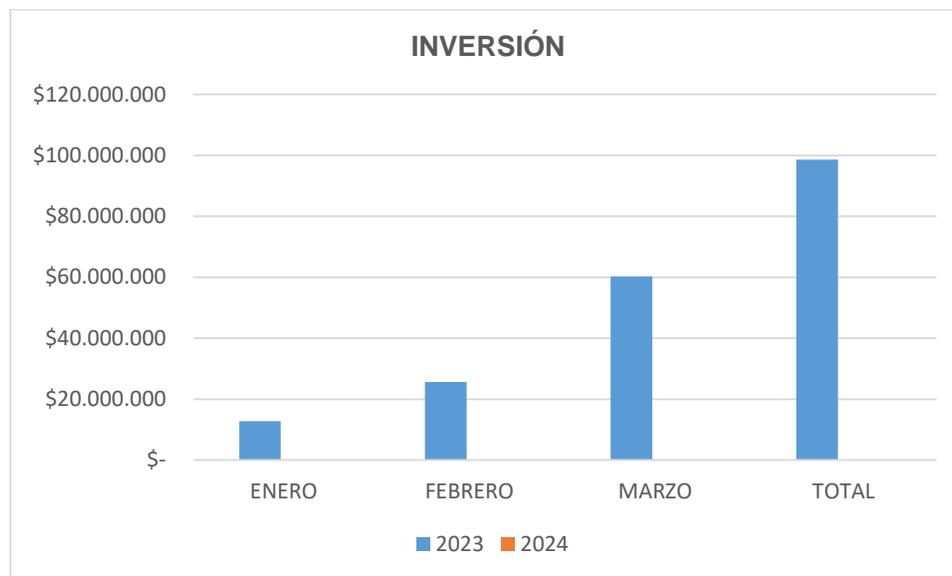
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 21.521.861	\$ 52.335.243	\$ 79.710.248	\$ 153.567.352	54%
2024	\$ 14.491.173	\$ 27.814.360	\$ 87.272.140	\$ 129.577.673	46%
			DIFERENCIA	\$ 23.989.679	8%



El valor total pagado por gastos de comercialización y producción donde se incluyen: servicios de energía en la planta de tratamiento, materiales y suministros, combustibles y lubricantes, insumos para el tratamiento de agua potable y gastos menores varios, se observa para el primer trimestre del 2023, fue de \$ 153.567.352, comparado con el primer trimestre del año 2024 que fue de \$ 129.577.673, se evidencia una disminución de \$ 23.989.679, lo cual corresponde a una disminución del 8% con relación al mismo trimestre del año anterior, considerándose un ahorro en los ítems mencionados anteriormente que hacen parte de este rubro, específicamente en energía en la planta de tratamiento y materiales y suministros.

2.3 INVERSIÓN

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 12.781.350	\$ 25.608.016	\$ 60.276.666	\$ 98.666.032	100%
2024	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
			DIFERENCIA	\$ 98.666.032	100%



La diferencia es del 100% entre el primer trimestre del 2023 y el trimestre del 2024 ya que en la actual vigencia actual no hubo inversión en temas de acueducto.

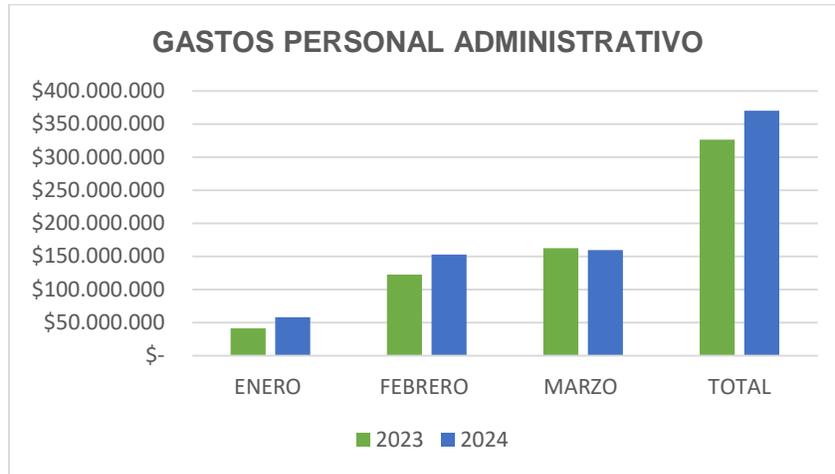
DEPARTAMENTO DE ALCANTARILLADO

2 GASTOS

2.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

2.1.2 GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 41.467.214	\$ 122.748.157	\$ 162.479.260	\$ 326.694.631	47%
2024	\$ 58.026.462	\$ 152.811.007	\$ 159.579.646	\$ 370.417.115	53%
DIFERENCIA				-\$ 43.722.484	-6%



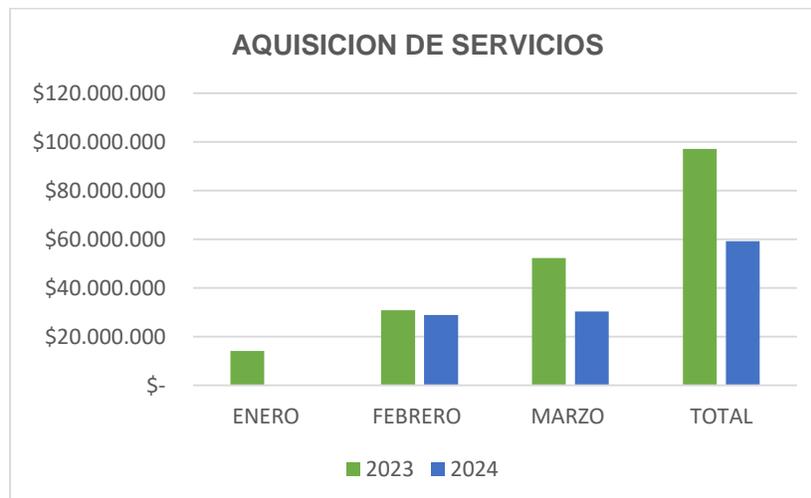
El valor total pagado por gastos de personal administrativo para el primer trimestre del 2023, fue de \$ 326.694.631, comparado con el primer trimestre del año 2024 que fue de \$ 370.417.115, se evidencia un aumento de \$ 43.722.484, lo cual corresponde a un aumento del 6% en comparación con el trimestre de la vigencia 2023.

2.1.2 AQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

2.1.2.02 AQUISICIÓN DE DIFERENTES ACTIVOS

2.1.2.02.02 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 14.060.000	\$ 30.867.143	\$ 52.227.141	\$ 97.154.284	62%
2024	\$ -	\$ 28.858.700	\$ 30.365.761	\$ 59.224.461	38%
DIFERENCIA				\$ 37.929.823	24%





En el rubro 2.1.2 Adquisición de bienes y servicios se desprenden otros rubros en los cuales se realizó el gasto hecho para el departamento de alcantarillado, por lo anterior el rubro 2.1.2.02.02 adquisición de servicios tales como: servicios profesionales, servicios técnicos y otros, la empresa de servicios públicos domiciliarios en el primer trimestre del 2023 realiza un gasto de \$97.154.284 en comparación del primer trimestre del 2024 el cual fue \$ 59.224.461, obteniendo una disminución de \$ 37.929.823, lo que significa que la empresa redujo el gasto en un 24%; los rubros en los que más se gastó fue en servicios profesionales y servicios técnicos, en marzo se hizo un gasto de arrendamiento.

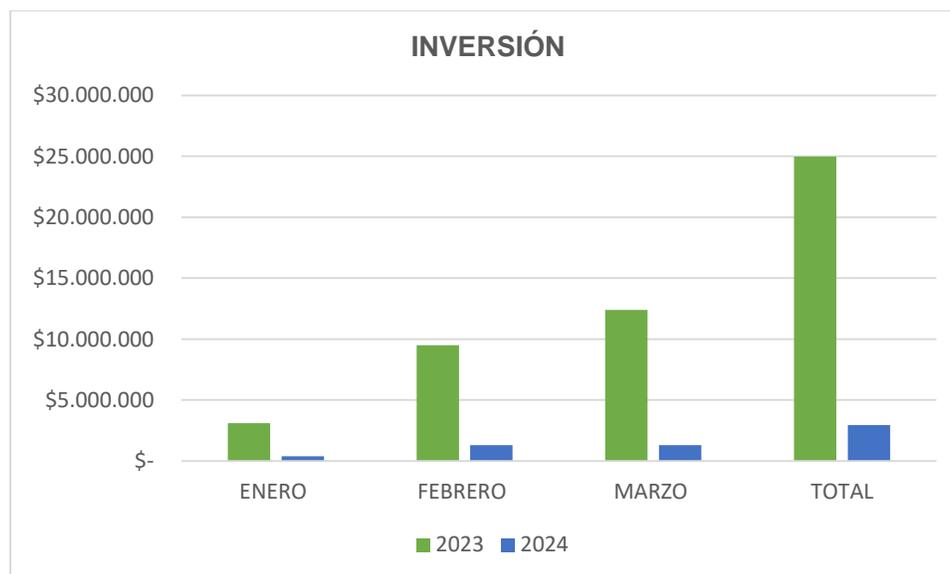
2.1.5 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
2024	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
			DIFERENCIA	\$ -	0%

En el primer trimestre tanto de la vigencia 2023 y 2024 no se hicieron gastos de comercialización y producción por parte de la empresa.

2.3 INVERSIÓN

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 3.095.831	\$ 9.507.120	\$ 12.394.849	\$ 24.997.800	89%
2024	\$ 374.363	\$ 1.289.363	\$ 1.289.363	\$ 2.953.089	11%
			DIFERENCIA	\$ 22.044.711	79%





En el primer trimestre del 2023 la empresa invirtió \$ 24.997.800 en comparación con el primer trimestre del 2024 donde se invirtió \$ 2.953.089 en tema de gasto de personal, observando los dos trimestres, hay una disminución en temas de inversión en un 79%, esto debido al cambio de administración y por supuesto a la integración de la nueva gerencia a la empresa.

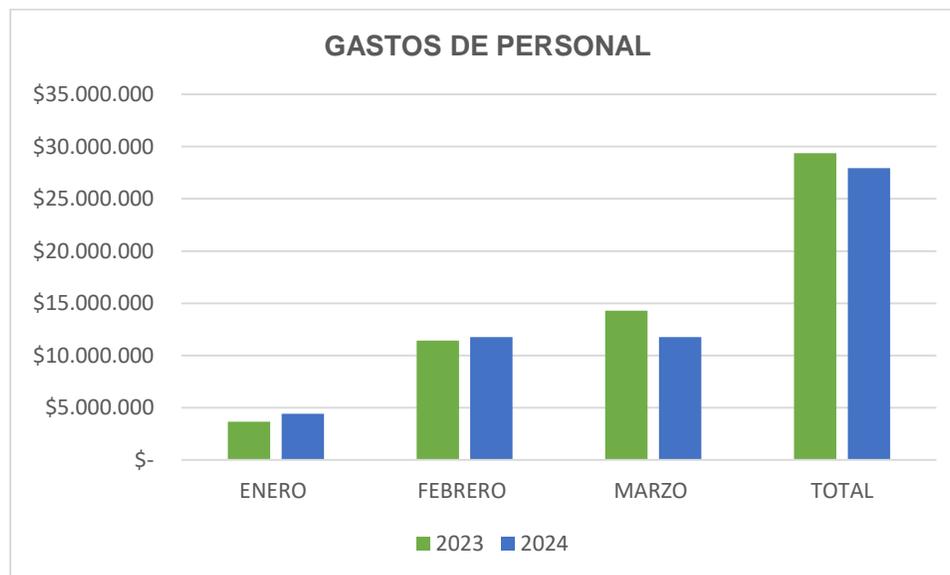
DEPARTAMENTO DE ASEO

2 GASTOS

2.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

2.1.1 GASTOS DE PERSONAL

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ 3.666.138	\$ 11.433.659	\$ 14.280.322	\$ 29.380.119	51%
2024	\$ 4.422.258	\$ 11.759.036	\$ 11.759.036	\$ 27.940.330	49%
			DIFERENCIA	\$ 1.439.789	3%

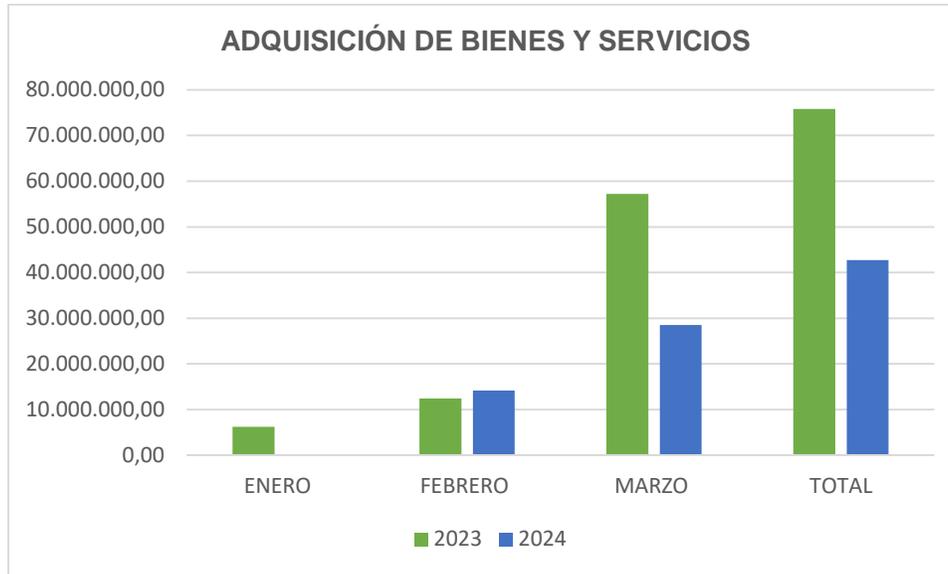


El valor total pagado para cubrir los gastos de personal para el primer trimestre del 2023, fue de \$ 29.380.119, comparado con el primer semestre del año 2024 que fue de \$ 27.940.330, se evidencia una disminución de \$ 1.439.789, que equivale al 3% con relación al mismo trimestre del año anterior.



2.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	6.200.000,00	12.400.000,00	57.220.000,00	\$ 75.820.000	64%
2024	0	14.187.569,00	28.505.805,00	\$ 42.693.374	36%
DIFERENCIA				\$ 33.126.626	28%



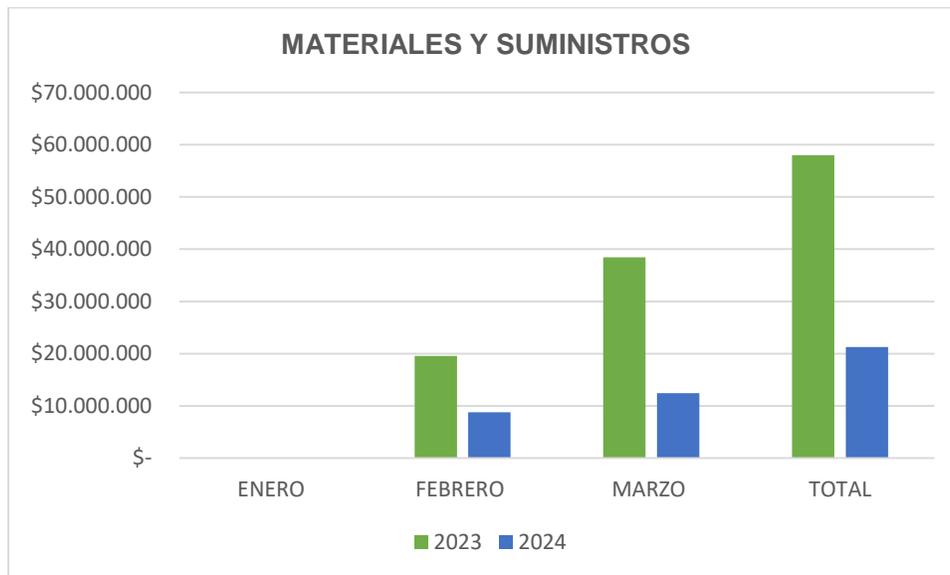
En el rubro 2.1.2 Adquisición de bienes y servicios se desprenden diferentes rubros que hacen parte de este, los cuales son: servicios profesionales, servicios personales indirectos y servicios de apoyo de personal para la prestación de servicio de aseo, por consiguiente en el año 2023 la suma de estos ítems dio un gasto total del primer trimestre del año mencionado de \$ 75.820.000, en comparación con el mismo trimestre del año en curso la empresa gastó \$ 42.693.374, en lo cual hubo una disminución de \$ 33.126.626, que en porcentaje viene siendo un 28% menos que el primer trimestre del 2023, esto debido a que en el mes de enero no hubo gasto por parte de la entidad de los ítems mencionados anteriormente, y no hubo gasto del rubro servicios personales indirectos en estos tres primeros meses de la actual vigencia.

2.1.5 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

2.1.5.01 MATERIALES Y SUMINISTROS



	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ -	\$ 19.573.496	\$ 38.419.055	\$ 57.992.551	73%
2024	\$ -	\$ 8.788.925	\$ 12.456.093	\$ 21.245.018	27%
			DIFERENCIA	\$ 36.747.533	46%



En cuestión de materiales y suministros la empresa en su primer trimestre del año 2023 gasto \$ 57.992.55, el gasto del año 2024 en el mismo trimestre fue de \$ 21.245.018, donde hubo una disminución de \$36.747.533 que en términos de porcentaje es del 46%, aquí se incluye rubros como: combustibles y lubricantes que fueron el gasto más significativo en los trimestres anteriormente comparados.

2.1.5 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

2.1.5.02 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ -	\$ 42.824.996	\$ 75.695.658	\$ 118.520.654	91%
2024	\$ -	\$ -	\$ 11.090.379	\$ 11.090.379	9%
			DIFERENCIA	\$ 107.430.275	83%



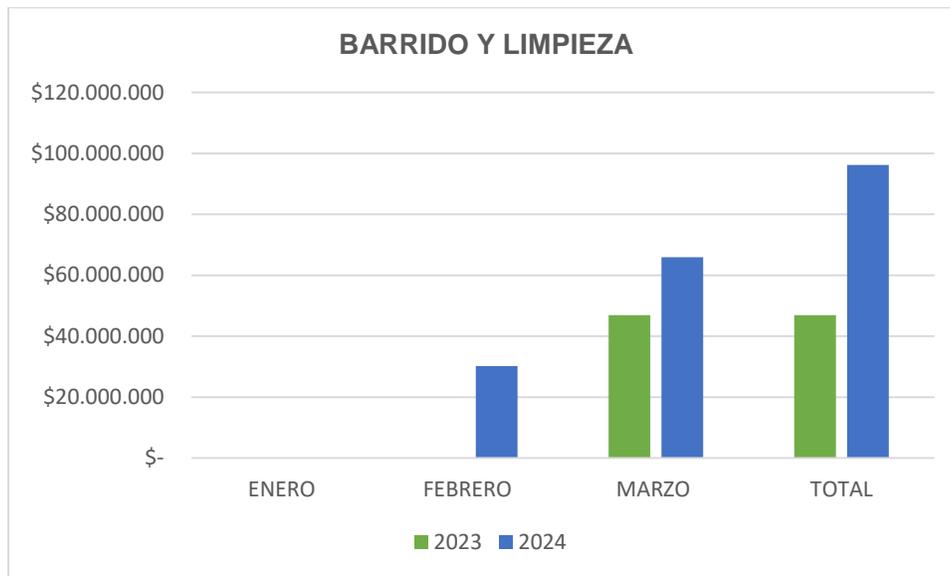
Analizando el ítem adquisición y servicios el cual hace parte del rubro 2.1.5 gastos de comercialización y producción, la empresa en su primer trimestre del año 2023 gasto \$ 118.520.654, el gasto del año 2024 en el mismo trimestre fue de \$ 11.090.379, donde hubo una disminución de \$ 107.430.275 que equivale al 83% aquí se incluye rubros como: mantenimiento y servicio de vehículo, transporte de residuos y seguros generales donde los dos primeros tuvieron un gasto significativo en el primer trimestre del año 2023.

2.3 INVERSIÓN

2.3.2.02.02.009 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES

2.3.2.02.02.009.01 BARRIDO Y LIMPIEZA

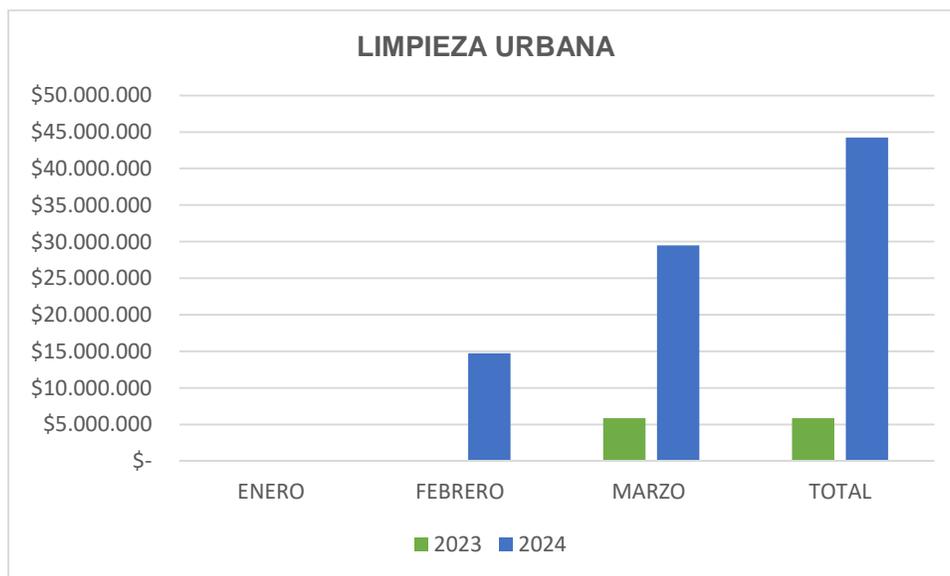
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ -	\$ -	\$ 46.933.332	\$ 46.933.332	33%
2024	\$ -	\$ 30.223.904	\$ 65.984.808	\$ 96.208.712	67%
			DIFERENCIA	-\$ 49.275.380	-34%



2.3.2.02.02.009 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES

2.3.2.02.02.009.02 LIMPIEZA URBANA

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ -	\$ -	\$ 5.866.668	\$ 5.866.668	12%
2024	\$ -	\$ 14.747.154	\$ 29.494.308	\$ 44.241.462	88%
			DIFERENCIA	-\$ 38.374.794	-77%





2.3.2.02.02.009 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES

2.3.2.02.02.009.03 DISPOSICIÓN FINAL

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL	%
2023	\$ -	\$ 59.615.400	\$ 113.886.500	\$ 173.501.900	100%
2024	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
			DIFERENCIA	\$ 173.501.900	100%



En el rubro de inversión se evaluó tres ítems que se desprenden de este, los cuales son: barrido y limpieza, limpieza urbana y disposición final.

- barrido y limpieza en el primer trimestre del año 2023 se invirtieron \$ 46.933.332 frente al mismo trimestre del 2024 lo cual fue de \$96.208.712, donde se evidencia un aumento del 34% que en términos monetarios equivale a \$ 49.275.380, este aumento se debe a la contratación de personal de barrido.
- Limpieza urbana se invirtieron \$ 5.866.668 en los tres primeros meses del año 2023, en cuanto a la vigencia 2024 fue de \$ 44.241.462, al igual que el anterior ítem en el año en vigencia hubo un aumento de \$ 38.374.794 que en términos de porcentaje es del 77%, esto debido a que se invirtió en servicio de personal de apoyo para realizar esta tarea.
- En disposición final solo en el 2023 se invirtió recursos comparado en el 2024 donde la inversión fue 0.



RECOMENDACIONES

La empresa mantiene su compromiso y es una política institucional la austeridad en el gasto público, como una medida preventiva frente a dificultades financieras futuras, cabe anotar que la empresa a través de la persona encargada del tema ambiental ha continuado con su programa y socialización en el uso eficiente y en el ahorro de los recursos, como apagar las luces en las áreas comunes y vacías; al momento de la salida de los funcionarios de sus jornadas laborales, apagar los computadores, hacer consumo racional del agua y utilizar bombillos ahorradores y dar cumplimiento con lo estipulado en el Decreto Presidencial No. 06 del 2 de Diciembre del 2014.

Igualmente, la empresa viene adelantando campañas donde se invita a la comunidad a tener una ciudad libre de basura, con el objetivo de generar conciencia y disminuir la contaminación que directamente golpea en términos económicos a la empresa.

Se observó en el anterior informe según tablas y gráficas que pese a las dificultades diarias la empresa de servicio públicos domiciliarios de Lebrija, sigue su compromiso en la política de austeridad del gasto, cumpliendo de manera eficaz los percances que diariamente aparecen en términos de acueducto, alcantarillado y aseo; haciendo un balance general hubo un mayor gasto en los diferentes rubros expuestos en el primer trimestre de 2023 comparado con el mismo trimestre del año 2024.

Así mismo es responsabilidad de la empresa continuar promoviendo la cultura del autocontrol que logre cumplir los objetivos de eficiencia, eficacia y efectividad y austeridad en el gasto al interior de las dependencias.

El presente informe se elaboró en la ciudad de Lebrija, a los diecinueve (19) días del mes de abril de 2024, y se tomó como fuente de información la ejecución del primer trimestre del presupuesto de la empresa años 2023 y 2024.

EDWING FERNANDO GODOY MURALLAS
Contratista asesor de Control Interno