



**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

**SEGUNDO TRIMESTRE
VIGENCIA 2024
(MESES DE ABRIL, MAYO Y JUNIO)**

**OFICINA DE CONTROL
INTERNO**

EDWING FERNANDO GODOY MURALLAS

LEBRIJA, JULIO 2024



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

**SEGUNDO TRIMESTRE 2024
(PERIODO ABRIL – MAYO - JUNIO DE 2024)**

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 (2do) Trimestre, meses de abril, mayo y junio 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 segundo 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 abril, mayo y junio 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 abril, mayo y junio) de las vigencias 2024 y 2023.

Obtenida la información se procedió a analizar y consolidar para el segundo 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 segundo trimestre del 2024 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, presento los siguientes gastos por departamentos:

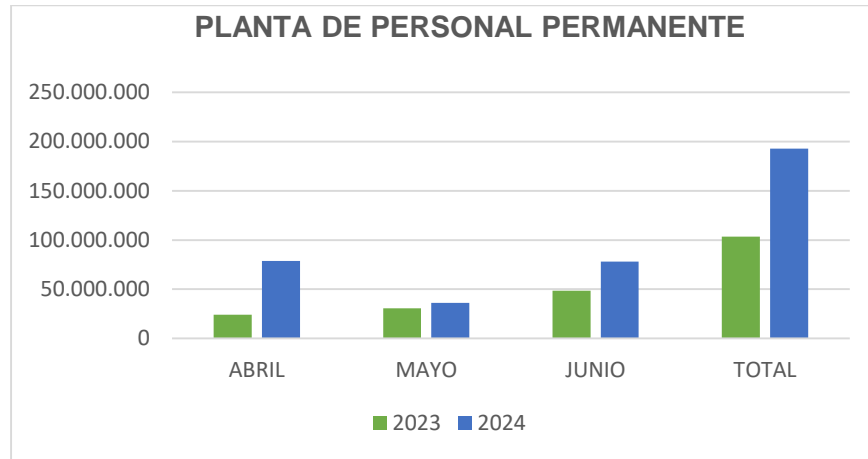
1. DEPARTAMENTO DE ACUEDUCTO
2. DEPARTAMENTO DE ALCANTARILLADO
3. DEPARTAMENTO DE ASEO

DEPARTAMENTO DE ACUEDUCTO

2.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

2.1.1 GASTO DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN

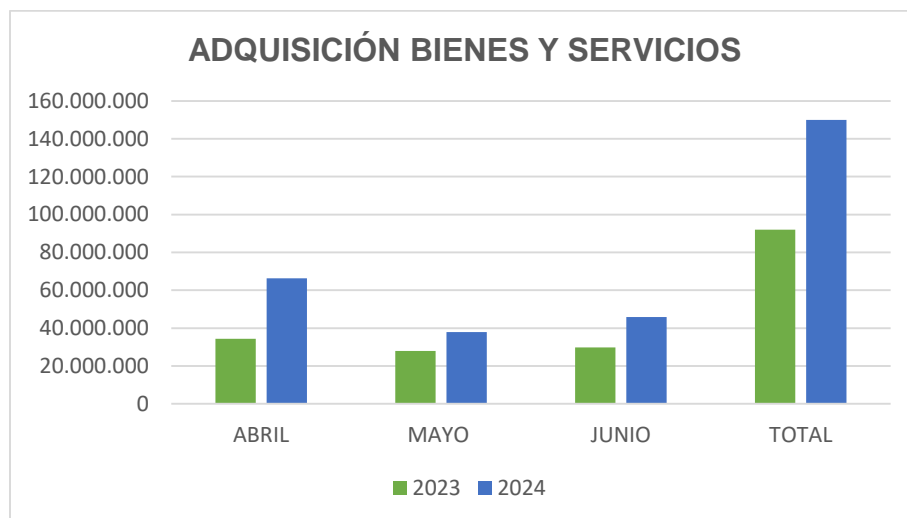
	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	24.042.911	30.660.329	48.653.362	\$ 103.356.602	35%
2024	78.724.149	36.220.148	78.070.179	\$ 193.014.476	65%
DIFERENCIA				-\$ 89.657.874	-30%



El valor total pagado para cubrir los gastos de personal permanente acumulados para el segundo trimestre del 2023, fue de \$ 103.356.602, comparado con el segundo trimestre del año 2024 que fue de \$ 193.014.476, se evidencia un aumento de \$ 89.657.874, lo cual corresponde a un aumento del 30% con relación al mismo trimestre del año anterior.

2.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	34.372.870	27.891.431	29.748.012	\$ 92.012.313	38%
2024	66.250.529	37.856.822	45.806.401	\$ 149.913.752	62%
DIFERENCIA				-\$ 57.901.439	-24%

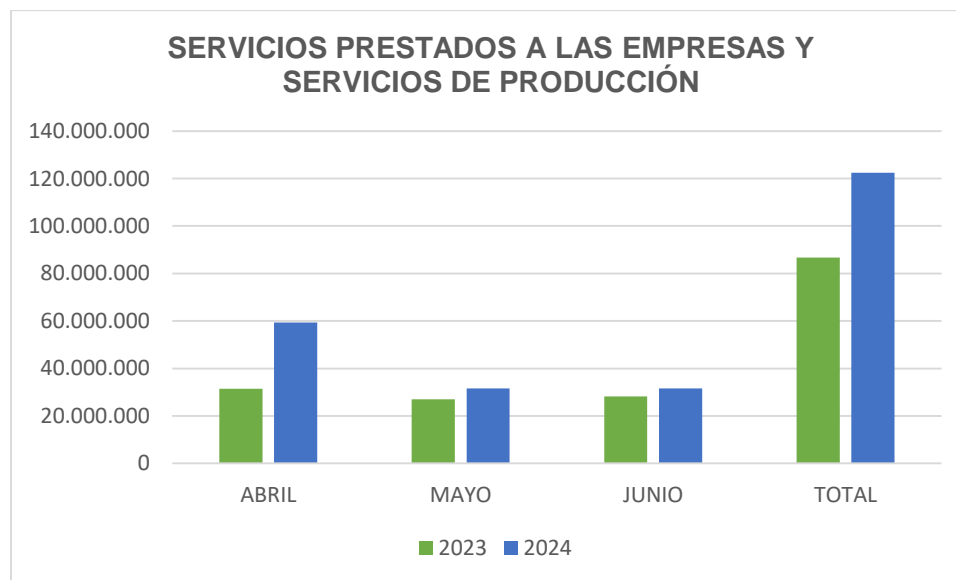




El valor total pagado para la adquisición de bienes y servicios acumulados para el segundo trimestre del 2023, fue de \$ 92.012.313, comparado con el segundo trimestre del año 2024 que fue de \$ 149.913.752, se evidencia un aumento de \$ 57.901.439, lo cual corresponde a un aumento del 24% con relación al mismo trimestre del año anterior, esto debido a la adquisición de diferentes servicios como: pago de servicios públicos, mantenimiento de equipos de oficina, impresos y publicaciones, entre otros.

2.1.2.02.02.009 SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN.

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	31.513.115	26.950.000	28.270.000	\$ 86.733.115	41%
2024	59.311.443	31.574.000	31.574.000	\$ 122.459.443	59%
			DIFERENCIA	-\$ 35.726.328	-17%

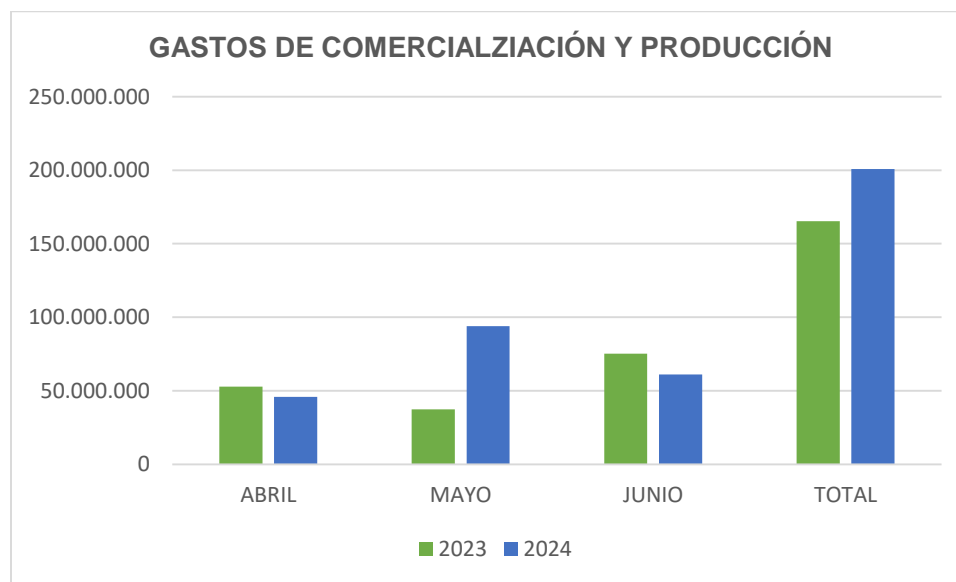


El valor total pagado por servicios prestados a las empresas y servicios de producción donde incluimos: servicios profesionales, servicios técnicos y honorarios de la junta directiva, se observa para el segundo trimestre del 2023, fue de \$ 86.733.115, comparado con el segundo trimestre del año 2024 que fue de \$ 122.459.443, se evidencia un aumento de \$ 35.726.328, lo cual corresponde a un aumento 17% con relación al mismo trimestre del año anterior, considerándose un aumento debido a la contratación de diferentes servicios que hacen parte de este rubro, servicios profesionales, técnicos y honorarios por las reuniones de la junta directiva.



2.1.5 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

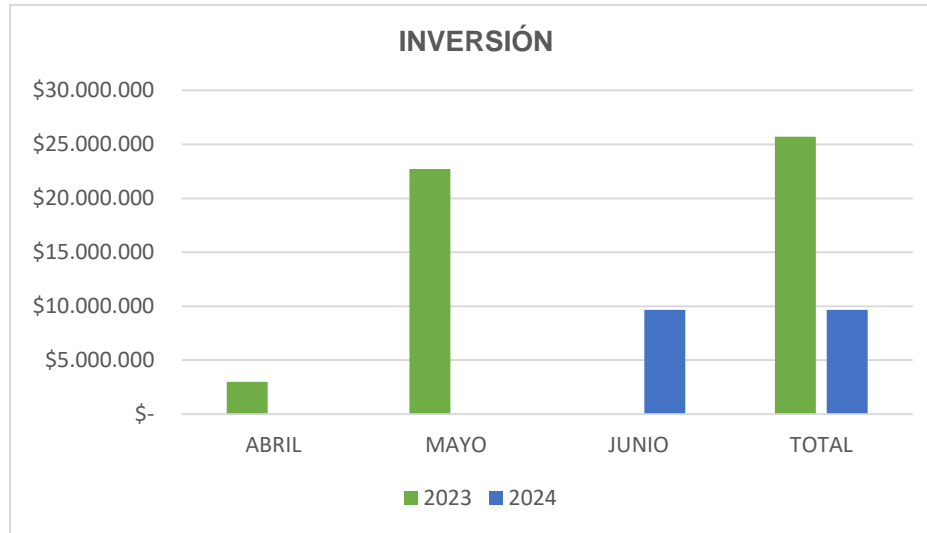
	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	52.783.363	37.309.007	75.202.196	\$ 165.294.565	45%
2024	45.756.064	93.905.421	61.117.905	\$ 200.779.390	55%
			DIFERENCIA	-\$ 35.484.825	-10%



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 segundo trimestre del 2023, fue de \$ 165.294.565, comparado con el segundo trimestre del año 2024 que fue de \$ 200.779.390, se evidencia un aumento de \$ 35.484.825, lo cual corresponde a un aumento del 10% con relación al mismo trimestre del año anterior, considerándose un incremento 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

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	\$ 3.000.000	\$ 22.707.594	\$ -	\$ 25.707.594	73%
2024	\$ -	\$ -	\$ 9.650.400	\$ 9.650.400	27%
			DIFERENCIA	\$ 16.057.194	45%



En el segundo trimestre de 2023, el total fue de \$ 25.707.594, en comparación con el mismo trimestre de la vigencia actual fue \$ 9.650.400, evidenciando una disminución de \$16.057.194 lo que equivale al 45%, debido que los meses abril y mayo del 2024, no hubo un gasto de dicho rubro.

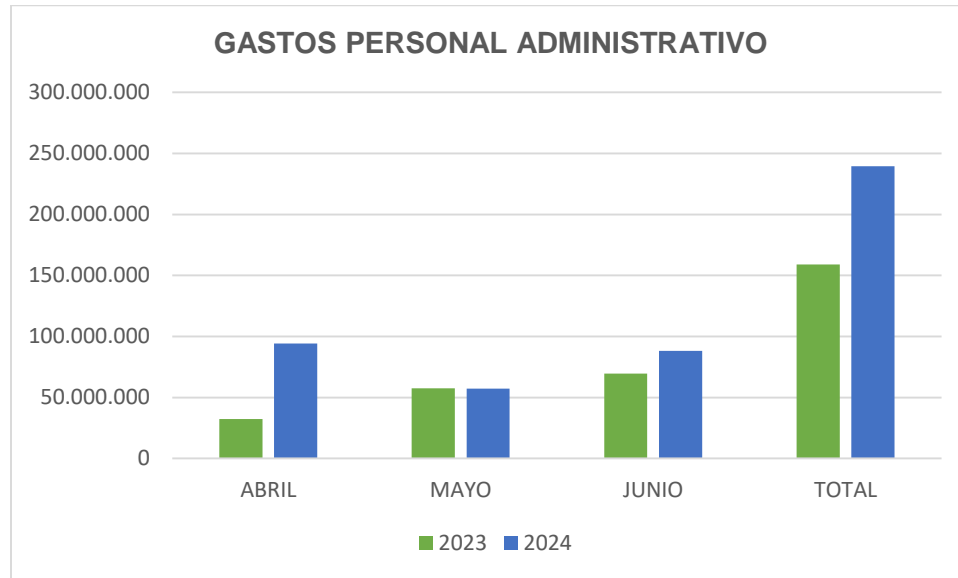
DEPARTAMENTO DE ALCANTARILLADO

2 GASTOS

2.1 GATOS DE FUNCIONAMIENTO

2.1.2 GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	32.238.302	57.378.955	69.482.508	\$ 159.099.765	40%
2024	94.183.355	57.289.202	88.074.008	\$ 239.546.565	60%
DIFERENCIA				-\$ 80.446.800	-20%



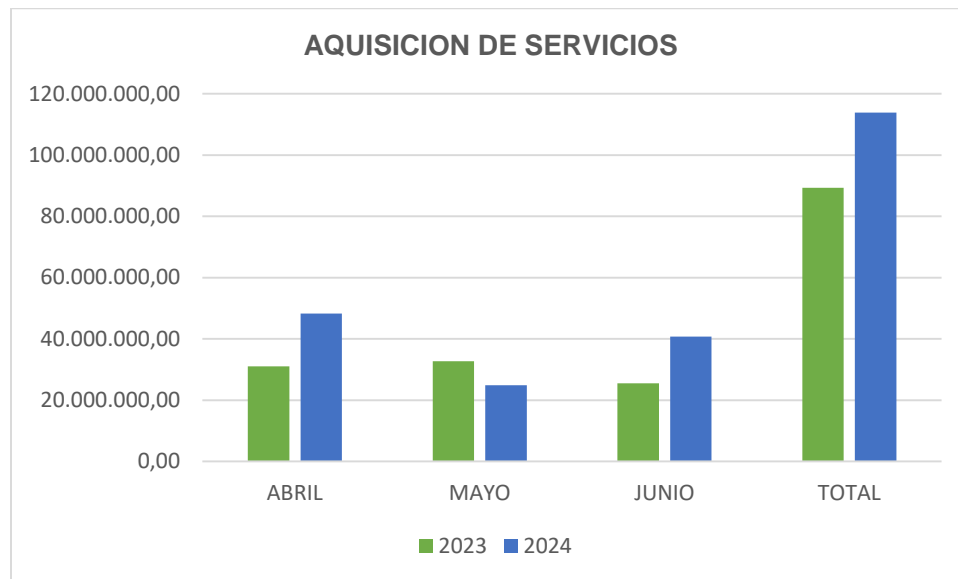
El valor total pagado por gastos de personal administrativo para el segundo trimestre del 2023, fue de \$ 159.099.765, comparado con el segundo trimestre del año 2024 que fue de \$ 239.546.565, se evidencia un aumento de \$ 80.446.800, lo cual corresponde a un aumento del 20% en comparación con el trimestre de la vigencia 2023, incrementando un 16% frente al primer trimestre de la presente vigencia.

2.1.2 AQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

2.1.2.02 AQUISICIÓN DE DIFERENTES ACTIVOS

2.1.2.02.02 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	31.097.125,00	32.709.550,00	25.561.706,00	\$ 89.368.381	44%
2024	48.294.108,58	24.899.768,74	40.742.198,21	\$ 113.936.076	56%
DIFERENCIA				-\$ 24.567.695	-12%



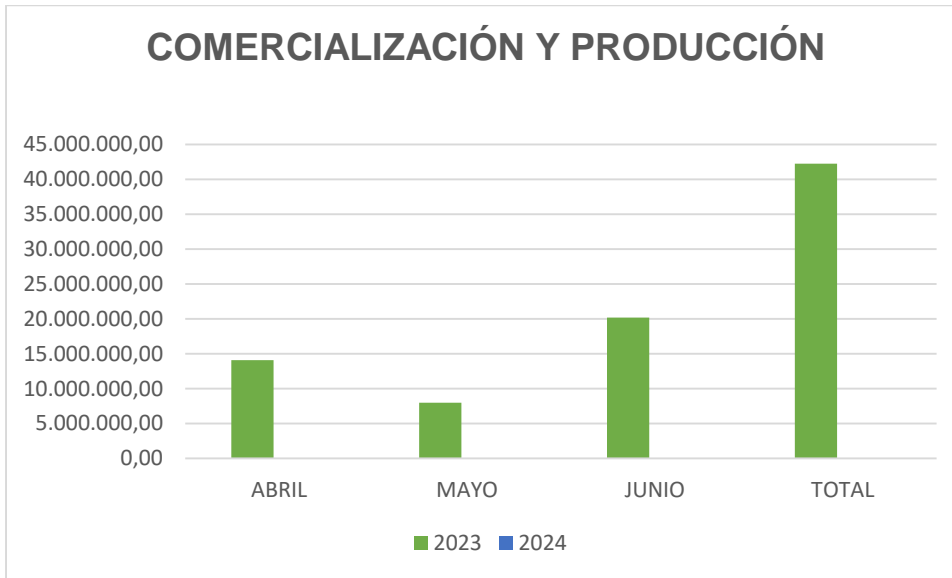
En el rubro 2.1.2 Adquisición de bienes y servicios se desprenden otros rubros en los cuales se realizó el gasto hecho para el departamento de alcantarillado, por lo anterior el rubro 2.1.2.02.02 adquisición de servicios tales como: servicios profesionales, servicios técnicos y otros, la empresa de servicios públicos domiciliarios en el segundo trimestre del 2023 realiza un gasto de \$ 89.368.381 en comparación del segundo trimestre del 2024 el cual fue \$ 113.936.076, obteniendo un incremento de \$ 24.567.695, lo que significa que la empresa aumento el gasto en un 12%; los rubros en los que más se gasto fue en servicios profesionales y servicios técnicos.

2.1.5 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	14.078.150,00	7.973.850,00	20.180.850,00	\$ 42.232.850	100%
2024	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
DIFERENCIA				\$ 42.232.850	100%



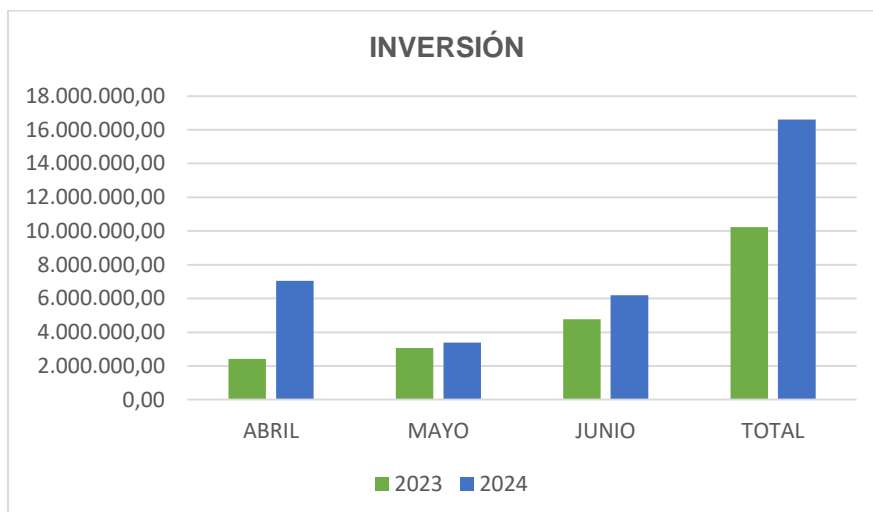
COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN



En el primer trimestre tanto de la vigencia 2023 y 2024 no se hicieron gastos de comercialización y producción por parte de la empresa, igual como pasa en el segundo trimestre del 2024 donde no hubo gasto del rubro mencionado anteriormente, sin embargo, comparado con el trimestre de 2023, se gastó \$ 42.232.850 en materiales y suministros.

2.3 INVERSIÓN

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	2.415.932,00	3.054.596,00	4.762.048,00	\$ 10.232.576	38%
2024	7.041.250,00	3.385.045,00	6.184.475,00	\$ 16.610.770	62%
DIFERENCIA				-\$ 6.378.194	-24%





En el segundo trimestre del 2023 la empresa invirtió \$ 10.232.576 en comparación con el segundo trimestre del 2024 donde se invirtió \$ 16.610.770 en tema de gasto de personal, observando los dos trimestres, hay un incremento en temas de inversión en un 24%, esto debido al pago de diferentes factores salariales como horas extras, dominicales, recargos, auxilio de transporte y demás ítems.

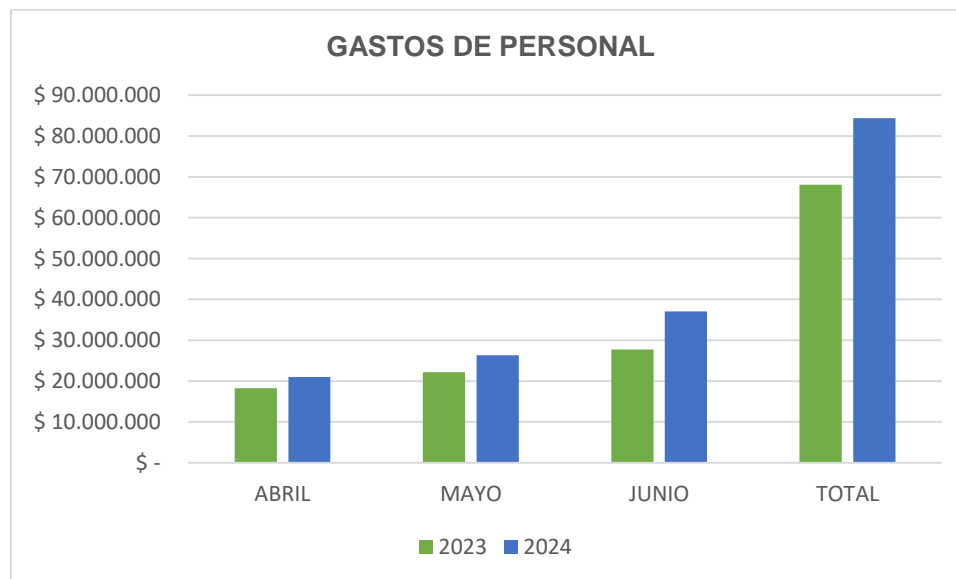
DEPARTAMENTO DE ASEO

2 GASTOS

2.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

2.1.1 GASTOS DE PERSONAL

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	\$ 18.245.385	\$ 22.142.299	\$ 27.701.945	\$ 68.089.629	45%
2024	\$ 20.997.138	\$ 26.315.477	\$ 37.057.738	\$ 84.370.353	55%
			DIFERENCIA	-\$ 16.280.724	-11%

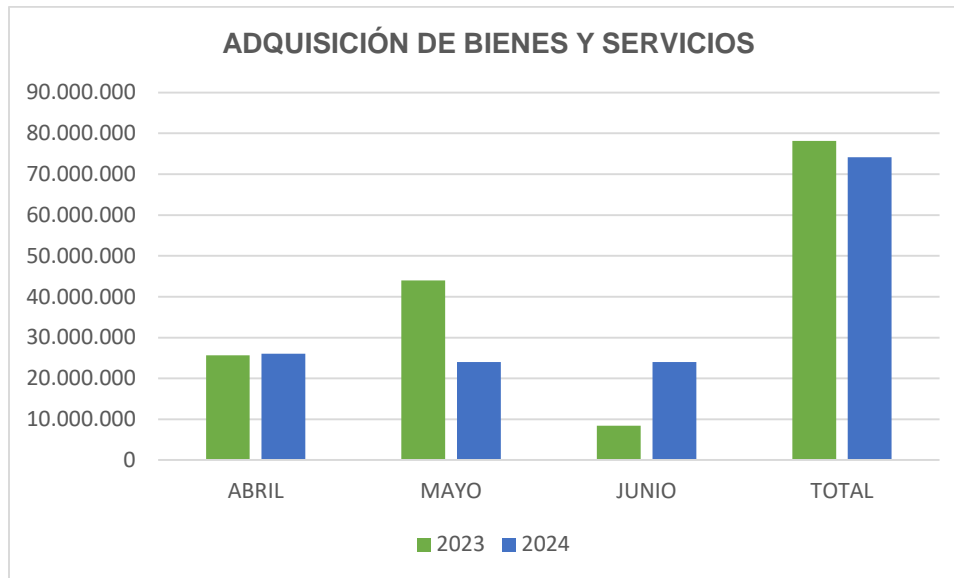


El valor total pagado para cubrir los gastos de personal para el segundo trimestre del 2023, fue de \$ 68.089.629, comparado con el segundo semestre del año 2024 que fue de \$ 84.370.353, se evidencia un incremento de \$ 16.280.724, que equivale un aumento 11% con relación al mismo trimestre del año anterior.



2.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	25.690.000	43.972.411	8.460.000	\$ 78.122.411	51%
2024	26.057.213	24.035.863	24.035.863	\$ 74.128.939	49%
			DIFERENCIA	\$ 3.993.472	3%

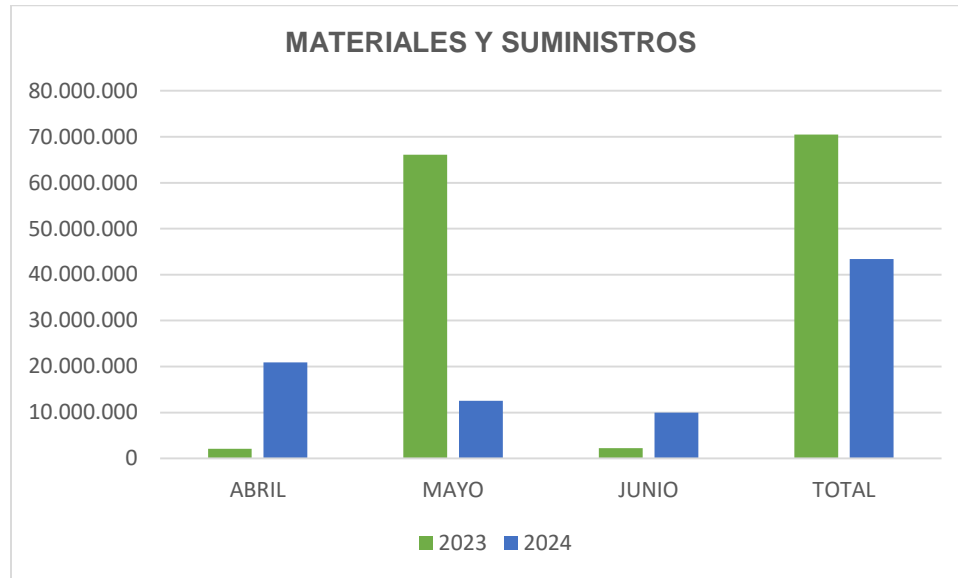


En el rubro 2.1.2 Adquisición de bienes y servicios se desprenden diferentes rubros que hacen parte de este, los cuales son: servicios profesionales, servicios personales indirectos y servicios de apoyo de personal para la prestación de servicio de aseo, por consiguiente en el año 2023 la suma de estos ítems dio un gasto total del segundo trimestre del año mencionado de \$ 78.122.411, en comparación con el mismo trimestre del año en curso la empresa gastó \$ 74.128.939, en lo cual hubo una disminución de \$ 3.993.472, que en porcentaje viene siendo un 3% menos que el segundo trimestre del 2023, aunque no fue una disminución significativa, es de recalcar que se cumple con el principio de austeridad.

2.1.5 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

2.1.5.01 MATERIALES Y SUMINISTROS

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	2.118.500	66.097.759	2.242.100	\$ 70.458.359	62%
2024	20.925.823	12.545.094	9.960.467	\$ 43.431.384	38%
			DIFERENCIA	\$ 27.026.975	24%

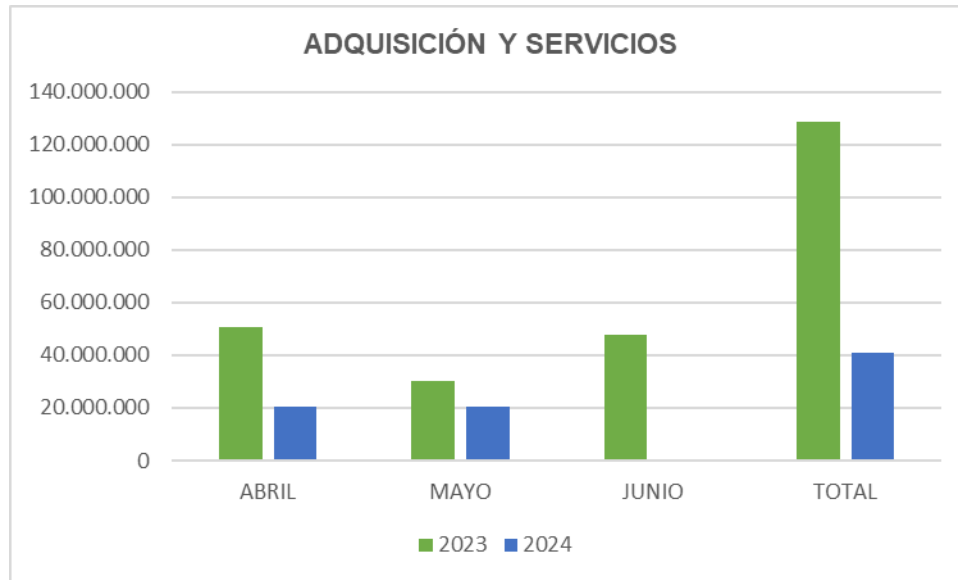


En cuestión de materiales y suministros la empresa en su segundo trimestre del año 2023 gastó \$ 70.458.359, el gasto del año 2024 en el mismo trimestre fue de \$ 43.431.384, donde hubo una disminución de \$ 27.026.975 que en términos de porcentaje es del 24%, aquí se incluye rubros como: combustibles 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

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	50.822.428	30.077.600	47.808.942	\$ 128.708.970	76%
2024	20.426.434	20.512.329	0	\$ 40.938.763	24%
DIFERENCIA				\$ 87.770.207	52%



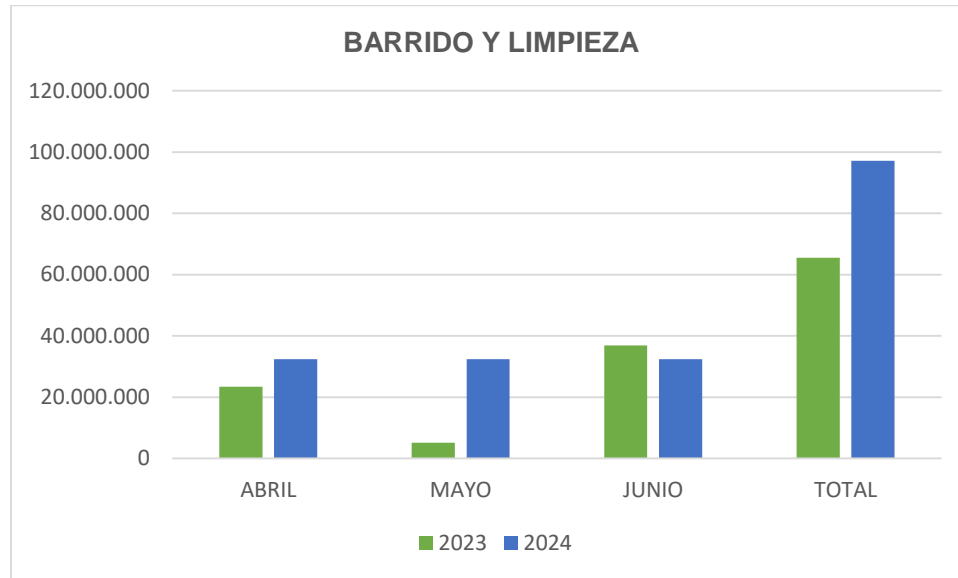
Analizando el ítem adquisición y servicios el cual hace parte del rubro 2.1.5 gastos de comercialización y producción, la empresa en su segundo trimestre del año 2023 gasto \$ 128.708.970, el gasto del año 2024 en el mismo trimestre fue de \$ 40.938.763, donde hubo una disminución de \$ 87.770.207 que equivale al 52% 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 segundo 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

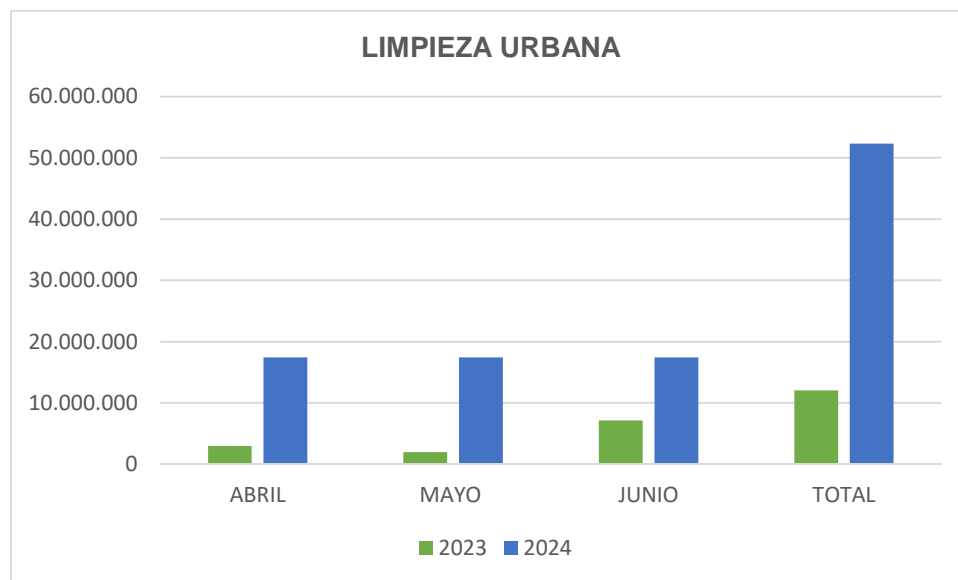
	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	23.466.666	5.193.495	36.862.411	\$ 65.522.572	40%
2024	32.374.845	32.374.845	32.374.845	\$ 97.124.535	60%
DIFERENCIA				-\$ 31.601.963	-19%



2.3.2.02.02.009 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES

2.3.2.02.02.009.02 LIMPIEZA URBANA

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	2.933.334	1.944.094	7.137.589	\$ 12.015.017	19%
2024	17.432.609	17.432.609	17.432.609	\$ 52.297.827	81%
DIFERENCIA				-\$ 40.282.810	-63%

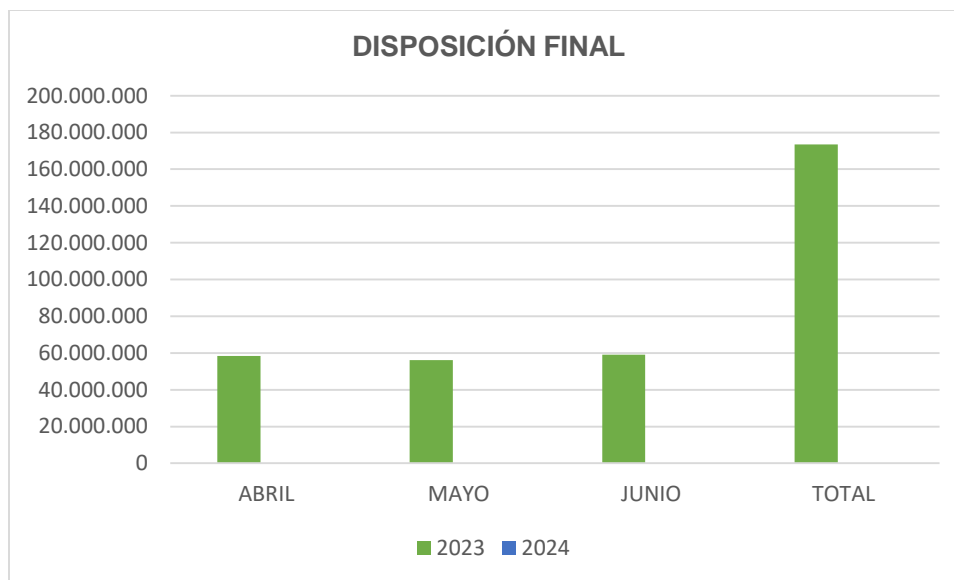




2.3.2.02.02.009 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD SOCIALES Y PERSONALES

2.3.2.02.02.009.03 DISPOSICIÓN FINAL

	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	%
2023	58.342.700	56.178.200	59.024.500	\$ 173.545.400	100%
2024	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
			DIFERENCIA	\$ 173.545.400	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 segundo trimestre del año 2023 se invirtieron \$ 65.522.572 frente al mismo trimestre del 2024 lo cual fue de \$ 97.124.535, donde se evidencia un aumento del 19% que en términos monetarios equivale a \$ 31.601.963, este aumento se debe a la contratación de personal de barrido.
- Limpieza urbana se invirtieron \$ 12.015.017 en el segundo trimestre del año 2023, en cuanto a la vigencia 2024 fue de \$ 52.297.827, al igual que el anterior ítem en el año en vigencia hubo un aumento de \$ 40.282.810 que en términos de porcentaje es del 63%, 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 de \$ 173.545.400 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 servicios 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, sin embargo, cabe resaltar que en algunos rubros mencionados hubo un aumento por distintos factores, como: climáticos, compra de materiales, contratación de servicios tanto profesionales y técnico, etc.

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 veinticinco (25) días del mes de julio de 2024, y se tomó como fuente de información la ejecución del segundo trimestre del presupuesto de la empresa años 2023 y 2024.



EDWING FERNANDO GODOY MURALLAS
Contratista asesor de Control Interno

