

EMPREVEL E.S.P

**CUARTO TRIMESTRE DE
2024**

2024

**INFORME DE
AUSTERIDAD
DEL GASTO**

**OFICINA DE CONTROL
INTERNO**

1. MARCO NORMATIVO

De acuerdo con el ejercicio de la función de Control Interno se incluye la evaluación de la Austeridad del Gasto contemplada en la normativa de la Ley 87 de 1993, artículo 2, literal b en la cual establece “Garantizar la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional”, el artículo 12 de la misma Ley “Funciones de los auditores internos”, así, como lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.4.8.2, la Directiva Presidencial 08 de 2022 Directrices de Austeridad Hacia Un Gasto Público Eficiente.

En el Decreto 444 de 2023 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, en donde se norman aspectos fundamentales como la contratación de personal, para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, Horas Extras y Vacaciones, prelación de encuentros virtuales y sostenibilidad ambiental, entre otros aspectos. El informe presenta un análisis de las cifras relevantes con respecto a los periodos mensuales objeto de evaluación y un comparativo con respecto al mismo periodo frente al año anterior. Al finalizar se encontrarán las principales recomendaciones consideradas de acuerdo a la normativa vigente.

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ				
COMPARATIVO GASTOS CON CORTE A DIC 2024 VS 2023				
CUENTA	TOTAL CON CORTE A DIC 2024	TOTAL CON CORTE A DIC 2023	VARIACION	AUMENTO O DISMINUCION
Venta de Servicios	3.669.745.057	3.390.808.707	278.936.350	8%
Otros Ingresos	76.481.800	150.112.437	- 73.630.637	-96%
Costos				
Costos Servicio Acueducto	1.093.082.674	822.203.514	270.879.160	25%
Costos Servicio Alcantarillado	546.794.275	485.580.370	61.213.905	11%
Costos Servicio Aseo	605.773.901	556.157.811	49.616.090	8%
Gastos de Administración y Operación				
Sueldos y Salarios	107.026.436	99.497.621	7.528.815	7%
Contribuciones efectivas	15.891.760	16.037.378	- 145.618	-1%
Prestaciones sociales	36.599.790	33.248.665	3.351.125	9%
Gastos de personal Diversos	8.026.181	3.349.407	4.676.774	58%
Generales	490.089.356	486.688.528	3.400.828	1%
Impuestos, contribuciones y tasas	58.420.981	258.870.661	- 200.449.680	-343%
Deterioro	42.433.460	27.008.308	15.425.152	36%
Depreciaciones y amortizaciones	3.623.734	3.263.748	359.986	10%
Otros Gastos				
Comisiones	32.652.326	-	32.652.326	100%
Financieros	9.221.341	91.540.615	- 82.319.274	-893%
Impuesto de Renta	385.148.437	432.733.431	- 47.584.994	-12%
Impuestos Diferidos	-	14.100.388	- 14.100.388	-100%
Otros Gastos Diversos	135.248.233	185.022.611	- 49.774.378	-37%
Total Costos y Gastos del Periodo	3.570.032.885	3.515.303.056	54.729.829	2%
Excedente /Déficit	176.193.972	25.618.088	150.575.884	85%

2. COMPARATIVO AÑOS 2024 VS. 2023

De acuerdo con las cifras presentadas en los Estados Financieros de la entidad, con corte a Diciembre 31 de 2024, se produce un incremento en los Costos y Gastos, el cual está justificado principalmente en el incremento del IPC con respecto al año anterior del 9.28%.

1. Planta de Personal

Por el acuerdo 001 de 2008 se reforma la planta de personal, dejando por fuera los cargos de barrido del área de aseo y dejando únicamente un conductor por nómina.

El total de cargos aprobados es de 20 de los cuales al cierre de la vigencia 2024 se encontraron provistos 11 para un total de 9 vacantes.

El cargo de Gerente es ocupado por la figura de Agente Especial, en calidad de funcionario nombrado por la Superintendencia de Servicios Públicos desde el año 2016, año en que dió inicio la Intervención de la E.S.P.

Las variaciones de los conceptos básicos de Sueldos, Auxilio de Transporte y Subsidio de Alimentación sufrieron las variaciones correspondientes a los decretos salariales y, reflejaron el aumento de un trabajador en la nómina.

CONCEPTOS	2024	2023	VARIACION	VAR %
BASICO	202.917.470	174.506.085	28.411.385	16%
HORAS EXTRAS	22.333.989	19.669.749	2.664.240	14%
AUXILIO DE TRANSPORTE	17.901.438	14.510.540	3.390.898	23%
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	10.381.894	8.572.985	1.808.909	21%

NOMBRE DE CARGO	CODIGO	Total Cargos	2023		2024	
			Total Provistos	Total Vacantes	Total Provistos	Total Vacantes
GERENTE	1-01	1	0	1	0	1
TESORERA	2-03	1	1	0	1	0
FACTURACION	3-11	1	1	0	1	0
CONTROL INTERNO	2-14	1	1	0	1	0
OPERADOR DE PLANTA (VENTANILLA UNICA)	3-05	1	1	0	1	0
CONDUCTOR (ACTIVIDADES ADMON)	3-09	1	1	0	1	0
OP. PLANTA BOM	3-06	3	1	2	1	2
OPERADOR DE PLANTA	3-05	3	1	2	1	2
FONTANERO	3-07	1	1	0	1	0
FONTANERO	3-07	1	1	0	1	0
FONTANERO	3-07	1	1	0	1	0
SECRETARIA	2-04	1	0	1	1	0
ALMACENISTA	3-10	1	0	1	0	1
LECTOR DE MEDIDORES	3-12	1	0	1	0	1
AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	3-12	1	0	1	0	1
COORDNADOR TECNICO DE AAA	2-02	1	0	1	0	1
TOTAL GENERAL		20	10	10	11	9

Hallazgo de Auditoría (H): Durante el proceso de revisión de los archivos de nómina correspondientes a las vigencias auditadas, se evidenció que los mismos se encuentran únicamente en formato digital, los cuales reposan en el correo electrónico del auditado. Lo anterior entra en contraposición de la Ley 594 de 2000 en su artículo 46: “*Conservación de documentos. Los archivos de la Administración Pública deberán implementar un sistema integrado de conservación en cada una de las fases del ciclo vital de los documentos*”. En virtud de que, a la fecha, los documentos digitales no cuentan con validez jurídica suficiente para efectos de auditoría se recomienda a la entidad implementar y garantizar el adecuado almacenamiento físico de dichos documentos y todos los que pertenezcan al proceso de Tesorería que sirven como soporte contable. Este archivo deberá reposar en las oficinas de Tesorería o en el área que la administración designe, y deberá contener las evidencias correspondientes al proceso de liquidación, revisión y autorización de la nómina, con el fin de cumplir con los requisitos normativos y facilitar su trazabilidad, y verificación en futuras auditorías.

2. Servicios Públicos

Se destaca en el total de los incrementos, y de acuerdo a los registros contables, un crecimiento del 114%, en el valor de los servicios Públicos de la entidad correspondiente en principio a un error de

registro de la cuenta de la Electrificadora causada en el mes de Diciembre de 2023, por valor total de \$18.670.224 y el valor real a causar era de \$80.906.438, esto por las facturas 490056,957524, 959396 y 490057 de la Electrificadora de Santander. La diferencia corresponde a un total de costos por reconocer de \$62.236.214 que quedaron cargados en la vigencia 2024, en el momento en que se realizó su pago, por lo anterior, el efecto de la contabilización mostró un aumento, y realmente fué una disminución en dicho servicio(O) si comparamos 2023 vs. 2024.

CONCEPTO		2024	2023
TOTAL SERVICIO ENERGIA ELECTRICA	Causado	276.557.766	174.781.896
TOTAL SERVICIO ENERGIA ELECTRICA	Real	214.321.552	237.018.110

Dado que se identificaron diferencias entre lo cobrado por la empresa de servicios públicos, y lo contabilizado, se requiere mayor control sobre los registros contables, esto es porque de acuerdo con la norma tributaria la factura debe ser una representación fiel. En el momento que se determinó un valor parcial a pagar, se debió causar la factura en su totalidad y hacer el pago correspondiente. No existe soporte de la decisión de contabilizar por un valor inferior O).

3. Materiales de Bodega

Se destaca el comportamiento en descenso en el uso de materiales de bodega, por un total de \$20.224.194. Lo anterior en línea con que se registraron materiales en inventarios suficientes para atender una parte de la vigencia 2025, como parte de la austeridad del gasto.

4. Insumos químicos

De igual manera se registró un descenso en el valor pagado por insumos químicos por un total de \$16.486.603, y teniendo en cuenta que parte de dicho químico quedó un inventario físico, que fue suficiente para proveer la operación de la vigencia 2025 se puede deducir que el ahorro es aún mayor.

Contabilizaciones con NIT distinto (O)

Los costos y Gastos registrados contablemente se deben atribuir al NIT del contratista o funcionario que lo causa. Con respecto a este caso, se evidencian registros en la cuenta contable de costos 750010201 correspondiente a los insumos químicos, la cuenta 7502010202 correspondiente a Ilba Nydia – Ferrretería Decorados y acabados, y la cuenta 750401021 correspondiente a la cuenta de llantas, en donde se carga una parte a los contratistas y otra al NIT de EMPREVEL. Del total de la muestra revisada se atribuyeron al NIT de EMPREVEL E.S.P, un total de \$40.351.707, lo cual tiene implicaciones en reportes de Exógenas e identificaciones de costos de terceros en procesos de auditorías, en general, el proceso de consulta de partes interesadas.

5. Combustibles

Se evidencia un aumento en el costo de los combustibles, principalmente jalonado por la entrada en operación del vehículo del Municipio dado en comodato a la entidad como soporte de la operación de aseo de placas MYT- 678:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACION	VAR %
COMBUSTIBLES	129.126.801	111.254.942	17.871.859	16%

Durante la vigencia 2024, la Ingeniera Ana María encargad de liderar el servicio de Aseo en la entidad cuenta con un control de combustibles que detalla los consumos de combustible y el promedio de Kilómetros recorridos el cual osciló entre 11.2 en Enero y 13.3 en Diciembre de la vigencia para el vehículo OLM 041 y entre 10. Para el vehículo MYT 678 osciló entre 10.5 y 12.5.

		EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ - EMPREVEL E.S.P.		CODIGO:
		SEGUIMIENTO DETALLADO DE PLAN DE ACCION		FECHA:
		CONTROL DEL USO DE COMBUSTIBLE		REV.:
SEMANA	FECHA	GALONES		KILOMETROS RECORRIDOS
1 - Fecha: 01/12/2023 08/12/2023	4/12/2023	72,3		2009
	6/12/2023	68,1		
2 - Fecha: 09/12/2023 16/12/2023	11/12/2023	73,8		2056
	13/12/2023	71,2		
	15/12/2023	69,1		
3 - Fecha: 17/12/2023 24/12/2023	19/12/2023	75,5		1826
	21/12/2023	68,5		
4 - Fecha: 25/12/2023 31/12/2023	26/12/2023	77,5		1649
	28/12/2023	70,1		
Total de Kilometraje	7540			
Total de Galones	646,1			
Promedio de km recorridos por galón	11,7			

Se recomienda mantener el control y verificar cualquier variación individual o en general de los combustibles entre trimestres.

CONTRATACION

Durante la Vigencia 2024 se efectuaron Contratos de Prestación de Servicios y materiales por valor total de \$1.199.193.791.

CONCEPTO	2024	2025	VARIACION	VAR %
TOTAL CONTRATACION VIGENCIA	\$ 1.199.193.791	\$ 977.388.155	\$ 221.805.636	23%

La variación total corresponde a \$221.805.636. Se recomienda a la entidad mantener los controles sobre la ejecución presupuestal a través de los informes mensuales oportunos, así como los controles de ejecución de cada uno de los contratos establecidos en el proceso de supervisión, con el fin de garantizar los principios de planeación.

Otras Recomendaciones Generales

- Mantener el plan de Austeridad del Gasto actualizado en cada vigencia y publicado en la página WEB de la entidad.
- Mantener el control de inventarios y materiales
- Se mantiene la recomendación de intentar ubicar inversión en la modernización de la estación de bombeo a través de energías alternativas.

Cordialmente,

Sandra Liliana Pinzón Nieves
Oficina de Control Interno
“SERVIDORES PUBLICOS INTEGROS”
EMPREVEL E.S.P