



EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ - EMPREVEL ESP

GESTION DE EVALUACION Y CONTROL

INFORMES DE LEY



EMPREVEL E.S.P

**PRIMER TRIMESTRE DE
2025**

2025

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO

**OFICINA DE CONTROL
INTERNO**

	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ - EMPREVEL ESP	
	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	
	INFORMES DE LEY	

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. Decreto 1068 de 2015 Medidas de Austeridad del Gasto Capítulo 1.

El informe presenta un análisis de las cifras relevantes con respecto a los periodos trimestrales entre un año y otro. Al finalizar se encontrarán las principales recomendaciones consideradas de acuerdo a la normativa vigente.

2. COMPARATIVO AÑOS 2025 VS. 2024

De acuerdo con las cifras presentadas en los Estados Financieros de la entidad, con corte a Marzo 31 de 2025, los cuales denotan un incremento en los Costos y Gastos de la entidad con respecto al mismo periodo del año 2024, provenientes de los incrementos salariales, la incorporación de una persona en el personal de planta, e incrementos específicos en los rubros de aseo principalmente.

Las principales variaciones en aumento de los Costos y Gastos de la entidad se hallan en:

- Centro de Costos de Aseo
- Sueldos y Salarios
- Impuestos, Tasas y Contribuciones
- Gastos Generales de Administración

Se analizaron igualmente las nóminas correspondientes a los trimestres de la referencia:

	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ - EMPREVEL ESP	
	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	
	INFORMES DE LEY	

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ				
COMPARATIVO GASTOS CON CORTE A MAR 2024 VS 2025				
CUENTA	TOTAL CON CORTE A MARZO 2025	TOTAL CON CORTE MARZO 2024	VARIACION	AUMENTO O DISMINUCION
Venta de Servicios	836.056.852	809.583.666	26.473.186	3%
Otros Ingresos	888.812	3.072.707	- 2.183.895	-246%
Costos				
Costos Servicio Acueducto	290.450.786	202.065.765	88.385.021	30%
Costos Servicio Alcantarillado	40.805.819	99.387.792	- 58.581.973	-144%
Costos Servicio Aseo	158.992.074	117.469.184	41.522.890	26%
Gastos de Administración y Operación				
Sueldos y Salarios	27.689.734	22.139.490	5.550.244	20%
Contribuciones efectivas	3.012.881	3.314.368	- 301.487	-10%
Prestaciones sociales	8.971.308	7.934.004	1.037.304	12%
Gastos de personal Diversos	-	-	-	0%
Generales	104.864.390	92.679.966	12.184.424	12%
Impuestos, contribuciones y tasas	13.873.247	6.846.923	7.026.324	51%
Deterioro	-	-	-	
Depreciaciones y amortizaciones	970.217	815.937	154.280	16%
Otros Gastos				
Comisiones	5.359.684	-	5.359.684	100%
Financieros	2.529.764	13.611.031	- 11.081.267	-438%
Impuesto de Renta	-	123.998.437	- 123.998.437	-100%
Impuestos Diferidos	15.515	3.348	12.167	78%
Otros Gastos Diversos	-	-	-	
Total Costos y Gastos del Periodo	657.535.419	690.266.245	- 32.730.826	-5%
Excedente /Déficit	179.410.245	122.390.128	57.020.117	32%

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 del trimestre Marzo 2025 se encontraron provistos 12 para un total de 8 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.

CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACION	VAR %
SUELDOS	52.307.516	48.200.259	4.107.257	9%
HORAS EXTRAS	5.089.823	6.105.996	- 1.016.173	-17%
AUXILIO DE TRANS	6.047.574	4.742.241	1.305.333	28%
SUBSIDIO DE ALIM	2.076.296	2.351.198	- 274.902	-12%

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. Establecer el sitio de archivo y normas de organización documental, en donde se pueda revisar la trazabilidad de los procesos de liquidación, revisión y autorización de la nómina, con el fin de cumplir los requisitos normativos y verificación en futuras auditorías.

El siguiente es el detalle de los cargos existentes en el Manual de funciones acuerdo 001 de 2008 y el total de cargos provistos vs cargos vacantes para el trimestre de la referencia:

	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ - EMPREVEL ESP					
	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL					
	INFORMES DE LEY					
NOMBRE DE CARGO	CODIGO	Total Cargos	2024		2025	
			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	1	0	1	0
ALMACENISTA	3-10	1	0	1	1	0
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	11	9	12	8

2. Servicios Públicos

Se destaca la disminución del servicio público de energía eléctrica para el primer trimestre de 2025 comparado con el 2024:

SERVICIOS PUBLICOS DE ENERGIA				
CENTRO DE COSTO	2025	2024	VARIACION	VAR %
ADMINISTRATIVO	445.720	11.232.770	- 10.787.050	-96%
ACUEDUCTO	71.920.297	85.000.000	- 13.079.703	-15%
ALCANTARILLADO	-	-	0	0%
TOTAL	72.368.042	96.232.770	- 23.864.728	

	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ - EMPREVEL ESP		
	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL		
	INFORMES DE LEY		

Nota: recordar que el costo de 2024 estaba cargado con el costo de 2023, por lo que la disminución es inferior.

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

3. Materiales de Bodega

Hallazgo 2. Se compraron materiales a través de la caja menor, los cuales se registran en las cuentas 7503010301 y 7504010201 por valor total de \$361.055 con el NIT de EMPREVEL. Al igual que en el informe anterior, se recomienda tener en cuenta los requerimientos de la norma tributaria con respecto a la identificación de los costos y gastos para su reconocimiento contable. Igualmente sucede con costos de mantenimientos por total de \$1.862.000 cargados a la cuenta 7502020401 con el NIT de la sra. Mónica Alejandra Ariza, lo cual se insta a corregir.

7502020401		Mantenimiento	942000	920000	0	1862000
7502020401	1101760192	MONICA ALEJANDRA ARIZA VELASCO	942000	920000	0	1862000

Durante el trimestre no se ejecutó contrato de compra de materiales.

4. Insumos químicos

Durante el trimestre no se registró ejecución de contrato de insumos químicos debido a las existencias que venían de la vigencia anterior.

5. Combustibles

Se evidencia un aumento en el costo de los combustibles en un 45% con respecto al mismo trimestre de la vigencia anterior, por lo que se recomienda mantener un control detallado en el rendimiento y tanqueos:

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				
CENTRO DE COSTO	2025	2024	VARIACION	VAR %
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	27.292.600	18.840.644	8.451.956	45%
TOTAL	27.294.625	18.840.644	8.453.981	

La líder de Aseo maneja un control de combustibles mensual para cada uno de los vehículos, igualmente se recomienda su análisis periódico.

100%

	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VELEZ - EMPREVEL ESP	
	GESTION DE EVALUACION Y CONTROL	
	INFORMES DE LEY	

Esta obedeció a las necesidades operativas de la entidad en las Areas de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. Como quiera que es personal que regularmente se contrata, la entidad ya ha tomado acción sobre el proceso de reestructuración empresarial.

El contrato de reestructuración empresarial dió inicio el durante el mes de Febrero de 2025.

Otros desarrollados son los contratos del sistema de información SOLIN, pago de papelería para facturación y pruebas microbiológicas de las muestras de agua.

7. Resumen de recomendaciones

- Con respecto al proceso de aprobación de las horas extras se recomienda que se lleve a cabo un proceso de autorización que garantice que estas surtieron su debido proceso al interior de la entidad.
- Mantener el plan de Austeridad del Gasto actualizado en cada vigencia y publicado en la página WEB de la entidad.
- Mantener y seguir fortaleciendo la implementación de controles sistematizados a las cantidades de inventarios de materiales vs ordenes de trabajo en campo, así como también en el consumo de los insumos químicos.
- Se mantiene la recomendación de intentar ubicar inversión en la modernización de la estación de bombeo a través de energías alternativas.
- Se ratifica la necesidad de establecer un archivo documental de documentos financieros y contables. Ver Hallazgo 1
- Conservar la rigurosidad en los registros contables de causación Ver hallazgo 2
- Con respecto al control operativo se recomienda seguimiento al compromiso de incorporar la totalidad de los mantenimientos al plan de mantenimiento de vehículos de la entidad y su adecuación técnica con respecto a los mantenimientos preventivos requeridos según manual de operaciones de cada vehículo.
- Mantener actualizado el libro de vacaciones.

Cordialmente,

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