

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

III TRIMESTRE 2025

OFICINA DE CONTROL INTERNO

EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA E.S.P



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731023



📍 Calle 20 #22-05, La Ceja (Ant)

📞 NIT 811.009.329-0

☎ 553 77 88

🌐 www.eepdelaceja.gov.co

✉ esplaceja@eepdelaceja.gov.co

INTRODUCCIÓN

Empresas Públicas de La Ceja E.S.P, es el ente encargado de administrar y operar los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y servicios complementarios de análisis de agua para el Municipio de La Ceja del Tambo.

La Oficina de Control tiene como propósito fundamental ayudar a lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de las entidades que conforman el poder público, es por ello que el Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental ayudar a lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de las entidades que conforman el poder público. Es por ello que, como tercera línea de defensa, la Oficina de Control Interno presenta el informe de seguimiento Austeridad y Eficiencia del Gasto Público.

De igual forma en cumplimiento de su rol de seguimiento y lo establecido en el artículo 22 del Decreto 1737 de 2008, establece que las Oficinas de Control Interno realizarán un informe trimestral que deberá ser entregado a la Gerencia de la Entidad para los fines pertinentes en el acatamiento de la norma de austeridad.

Para el presente informe se procede con la revisión de los gastos y la información remitida por el área financiera e información de los diferentes procesos, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, la planta de cargos, pago de servicios públicos, entre otros.

OBJETIVO

Realizar seguimiento a las directrices a las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el periodo comprendido de julio a septiembre de 2025, en cumplimiento de la normatividad vigente.

ALCANCE

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público en Empresas Públicas de La Ceja E.S.P, mediante la realización de seguimiento y evaluación a la información de gastos de funcionamiento, así como un análisis comparativo en las vigencias de 2024 y 2025.

MARCO LEGAL

- ✚ Ley 136 de 1994, por la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios.
- ✚ Decreto 1737 de 1998, por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público, y sus modificatorios (Decretos 2209/1998, 085/1999, 212/1999, 2465/2000 y 984/2012).
- ✚ Ley 617 de 2000, por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994 y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional.
- ✚ Directivas Distritales 001/2001, 005/2005 (inciso 4.7), 008/2007, 016/2007 y 007/2008, medidas de austeridad en el gasto público del Distrito Capital.
- ✚ Ley 1474 de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, Art. 10 Presupuesto de publicidad.
- ✚ Resolución 0834 de 2011, por medio de la cual se adoptan mediadas de racionalidad en el Gasto Público en la Secretaría Distrital de Planeación, y sus modificatorias (Resoluciones 012/2013 y 0993/2013).
- ✚ Acuerdo 719 de 2018, por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las entidades del orden distrital, y se dictan otras disposiciones.
- ✚ Resolución 0269 de 2019, por la cual se constituye una caja menor en la Secretaría Distrital de Planeación para la vigencia fiscal 2019, y se establecen las reglas para el funcionamiento y manejo de la misma.
- ✚ Decreto 492 de 2019 “Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones.”
- ✚ Circular No. 004 de 2019 “Austeridad del gasto y aplicación prácticas sostenibles con el medio ambiente.

METODOLOGÍA

En virtud de lo dispuesto en la Ley 87 de 1993, en su artículo 9, parágrafo, la Oficina de Control Interno utiliza los mecanismos de verificación y evaluación que recogen las normas de auditoría generalmente aceptadas y la aplicación de principios como la integridad, la presentación imparcial, el debido cuidado profesional, la confidencialidad y la independencia, los cuales se encuentran amparados en el enfoque basado en evidencias. La obtención de información se realiza mediante solicitud a las dependencias mediante **Memorando N° Radicado 000134 del 28 de febrero del 2025** de la Oficina de Control Interno.

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados durante los trimestres de 2025 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2024.

A continuación, relaciono los ítems analizar su comportamiento de gasto y variación que tuvo en el III trimestre de la vigencia 2025, así como también algunas comparaciones entre vigencias 2024 vs 2025:

<u>01-01</u>	Planta de Cargos EEPP	Planta de personal discriminado (Contratistas, Aprendices y vacantes)
<u>01-02</u>	Gasto de Personal Nómina	Gastos de Personal Nómina (Todo lo que constituye Salario)
		Prima de vacaciones
		Vacaciones
		Bonificación por recreación
		Bonificación por servicios prestados
		Intereses a las cesantías
		Prestaciones Sociales
		Horas extras, dominicales y festivos
<u>01-3</u>	Inventario de Resmas	Resmas entregadas

<u>02-01</u>	Estado de los servicios Públicos de EEPP	Energía y Aseo
		Acueducto y Alcantarillado
		Telefonía fija e Internet
		Telefonía Móvil
		Otros
<u>02-2</u>	Estado de las Compras y el manejo del recurso del Parque Automotor de EEPP	Gastos de Papelería
		Gastos de Aseo y Cafetería
		Consumo de Combustible (ACPM - GASOLINA) Lubricantes
		Mantenimientos del Parque Automotor
		Compra de Bienes (Predios, maquinaria, vehículos)
<u>02-3</u>	Manejo adecuado del Papel de Facturación	Inventarios dada de Baja
		Facturas de Servicios Públicos Solicitadas
		Facturas de Servicios Públicos Impresas
<u>03-01</u>	Estado de los gastos de Viaje	Viáticos y gastos de viaje
<u>03-02</u>	Contratación Pública en EEPP	Contratos prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión

PLANTA DE CARGOS DE PERSONAL III TRIMESTRE

La planta de cargos de la entidad cuenta al corte del 30 de junio del 2025, con 141 colaborados entre personal administrativo como operativo.

De acuerdo con lo reportado por la entidad en las ejecuciones presupuestales del primer trimestre de la vigencia 2025, se realizó comparativo con el primer trimestre de la vigencia 2024 en la relación de pagos, por concepto de sueldos y demás factores salariales de los funcionarios vinculados a la planta de personal de Empresas Públicas de La Ceja E.S.P.

PLANTA DE CARGOS 2025							
PERIODO	L. N. R.	T. OFICIALES	PERIODO	ETAPA PRACTICA	ETAPA ELECTIVA	CONTRATISTAS	TOTAL
ENERO	27	111	1	4	3		139
FEBRERO	26	113	1	5	2		140
MARZO	27	112	1	5	2		140
ABRIL	27	112	1	2	4		140
MAYO	26	113	1	3	4		140
JUNIO	27	114	1	3	4		142
JULIO	26	113	1	3	4		147
AGOSTO	26	115	1	3	5		150
SEPTIEMBRE	26	115	1	4	4		150
OCTUBRE							0
NOVIEMBRE							0
DICIEMBRE							0

El total de personas en la planta de cargos se mantiene bastante constante durante los meses de abril, mayo y junio, fluctuando ligeramente entre 147 y 150 personas.

Los Trabajadores Oficiales también se mantiene relativamente estable, alrededor de 111-115 personas. Esta categoría representa la mayor parte del personal.

GASTO DE PERSONAL NÓMINA

Gastos de Personal Nómina (Todo lo que constituye Salario)
Prima de vacaciones
Vacaciones
Bonificación por recreación
Bonificación por servicios prestados
Intereses a las cesantías
Prestaciones Sociales
Horas extras, dominicales y festivos

PRESTACIONES SOCIALES 2025	JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		TOTAL III TRIMESTRE
	NOM 14-15		NOM 16-17		NOM 18-19		
	HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	
	\$ 39,336	\$575,131,545	\$ 38,776	\$519,774,932	\$ 40,969	\$522,711,730	

Total, del III Trimestre:

- El total de las prestaciones sociales para el segundo trimestre de 2025 es de **\$1,617,618,207**

La tabla proporciona una visión general de los gastos en prestaciones sociales para el segundo trimestre del año 2025, detallando las horas y los costos totales de cada uno de los meses que lo componen.

TOTAL III TRIMESTRE 2025		
TOTAL HORAS	TOTAL VALOR	TOTAL %
258	\$ 5,592,816	9.72%
0	\$ -	0.00%
721	\$ 18,669,870	32.43%
1429	\$ 33,304,197	57.85%
2407.50	\$ 57,566,883	100%

La tabla muestra la distribución de horas trabajadas y su valor económico total para el tercer trimestre de 2025, indicando que la mayor parte del costo (57.85%) y de las horas (2407.50) corresponde a la última categoría, mientras que la segunda categoría no tuvo actividad ni costo.

COMPARATIVO HORAS EXTRAS 2024 VS 2025

COMPARATIVO HORAS EXTRAS 2024 VS 2025					
TOTAL HORAS III TRIMESTRE	TOTAL VALOR III TRIMESTRE 2024	TOTAL HORAS III TRIMESTRE	TOTAL VALOR III TRIMESTRE 2025	VARIACIÓN % 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA 2025
1773	\$ 24,304,398	2408	\$57,566,883	137%	635

Análisis

1. Aumento en la Cantidad de Horas Extras:

- En el tercer trimestre de 2025 se trabajaron **2,408 horas extras**, lo que representa un aumento de **635 horas** respecto a las 1,773 horas trabajadas en el mismo período de 2024.
- Esto indica un incremento significativo a la necesidad del personal para cubrir la continuidad de la prestación del servicio.

2. Crecimiento Exponencial en el Costo (Valor Total):

- El costo total de las horas extras se disparó de **\$24,304,398** en 2024 a **\$57,566,883** en 2025.
- La **Variación % 2025 es del 137%**. Este es un crecimiento porcentual muy alto.

VACACIONES PERIODO CAUSADO 2025				
MES	CANTIDAD	VALOR CAUSADO	TRIMESTRE 2025	
ENERO	15	\$29,356,309	\$84,006,242	I TRIMESTRE
FEBRERO	16	\$30,164,506		
MARZO	11	\$24,485,427		
ABRIL	12	\$22,195,963	\$94,995,705	II TRIMESTRE
MAYO	12	\$22,260,000		
JUNIO	19	\$50,539,742		
JULIO	12	\$24,595,411	\$66,336,874	III TRIMESTRE
AGOSTO	10	\$22,107,901		
SEPTIEMBRE	10	\$19,633,562		
OCTUBRE			\$ -	IV TRIMESTRE
NOVIEMBRE				
DICIEMBRE				

El documento es un reporte de "VACACIONES PERIODO CAUSADO" que presenta datos del año 2025, organizados por mes y por trimestre.

Análisis de los datos presentados:

- Segundo Trimestre (abril, mayo, junio):**
 - Julio:** 12 personas, por un valor de \$24,595,411

- **Agosto:** 10 personas, por un valor de \$22,107,901.
- **Septiembre:** 10 personas, por un valor de \$19,633,562.
- **Total, del Trimestre:** 32 personas, por un valor total de **\$66,336,87.,**

INVENTARIO DE RESMAS GESTIÓN DOCUMENTAL

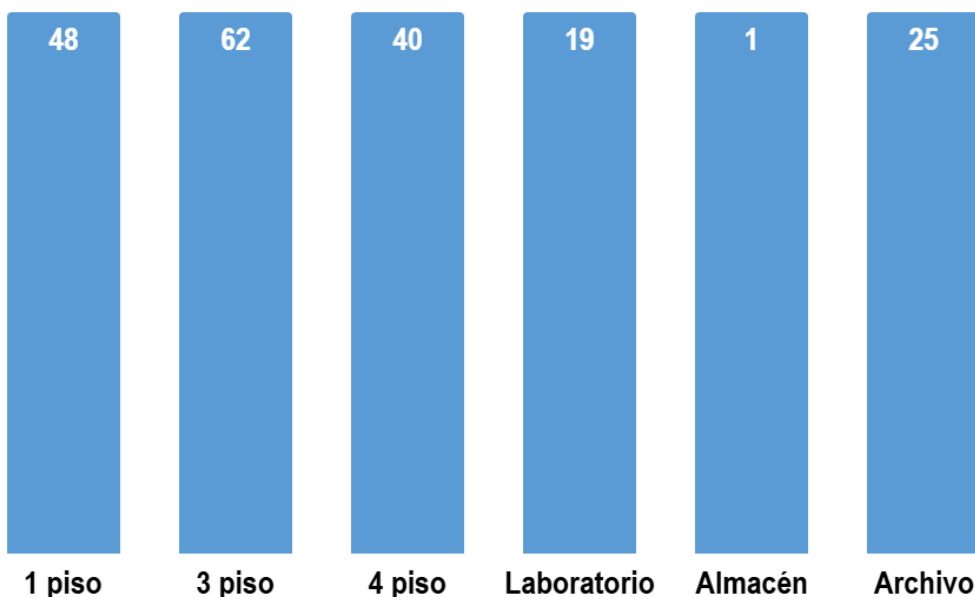
CONSUMO DE RESMAS 2025							
MES	1 piso	3 piso	4 piso	Laboratorio	Almacén	Archivo	TOTAL, POR MES
Enero	3	8	2	0	1	2	16
Febrero	3	6	6	3	0	2	20
Marzo	5	6	4	0	0	2	17
Abril	5	7	4	2	0	1	19
Mayo	5	5	4	4	0	5	23
Junio	10	8	4	4	0	6	32
Julio	5	7	6	2	0	2	22
Agosto	6	6	5	0	0	2	19
Septiembre	6	9	5	4	0	3	27
Octubre							0
Noviembre							0
Diciembre							0
TOTAL, POR PISO	48	62	40	19	1	25	195
%	25%	32%	21%	10%	1%	13%	100%

Área	Julio	Agosto	Septiembre	Total, Q3	% Q3	% Acumulado (Total)
1 piso	5	6	6	17	26%	25%
3 piso	7	6	9	22	34%	32%
4 piso	6	5	5	16	25%	21%
Laboratorio	2	0	4	6	9%	10%
Almacén	0	0	0	0	0%	1%
Archivo	2	2	3	7	11%	13%
TOTAL MES	22	19	27	68	100%	

El consumo total de resmas durante el Tercer Trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) fue de **68 resmas**.

RESMAS POR TRIMESTRE		
PERIODO	CANTIDAD	%
I TRIMESTRE	53	44%
II TRIMESTRE	0	0%
III TRIMESTRE	68	56%
IV TRIMESTRE	0	0%
	121	100%

CONSUMO DE RESMAS POR ÁREAS 2025



El piso que presenta el mayor consumo de resmas hasta la fecha es el **3er piso**, con **62 resmas**, lo que representa casi un tercio (**32%**) del consumo total de la organización.

Las tres áreas de oficinas (3er, 1er y 4to piso) concentran el **78%** del consumo de papel.

Medidas Tecnológicas y de Control

Uso de Vista Previa: Fomentar el uso de la **vista previa** antes de imprimir para asegurar el formato y evitar reimpresiones por errores.

Digitalización de Archivo (Especialmente el Área de Archivo): Dado que el Área de Archivo consume 13% de las resmas, se debe priorizar un proyecto para la digitalización de documentos y el uso de flujos de trabajo electrónicos (firmas digitales, almacenamiento en la nube) en lugar de copias físicas.

ESTADO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE EEPP

SERVICIOS PÚBLICOS EEPP - 2025

SERVICIOS PÚBLICOS	CENTRO DE COSTOS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL III TRIMESTRE
ACUEDUCTO	ACUEDUCTO	\$ 75.389	\$ 144.542	\$ 144.542	\$ 364.473
	ALCANTARILLADO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	ASEO	\$ 127.204	\$ 143.725	\$ 143.725	\$ 414.654
	ADMINISTRATIVO	\$ 230.601	\$ 183.857	\$ 183.857	\$ 598.315
UNE INTERNET Y TELEVISIÓN	ACUEDUCTO	\$ 2.348.144	\$ 2.348.144	\$ 2.348.144	\$ 7.044.432
	ALCANTARILLADO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	ASEO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	ADMINISTRATIVO	\$ 2.356.452	\$ 2.363.297	\$ 2.361.354	\$ 7.081.103
EPM	ACUEDUCTO	\$ 24.599.367	\$ 21.765.869	\$ 32.017.793	\$ 78.383.029
	ALCANTARILLADO	\$ 43.839	\$ 366.482	\$ 140.781	\$ 551.102
	ASEO	\$ 3.890.223	\$ 1.065.945	\$ 3.818.707	\$ 8.774.875
	ADMINISTRATIVO	\$ 5.479.492	\$ 621.1236	\$ 5.569.812	\$ 17.260.540
NETWORKTICS (INTERNET PLANTAS)	ACUEDUCTO	\$ 680.846	\$ 680.846	\$ 763.266	\$ 2.124.958
	ALCANTARILLADO	\$ 680.846	\$ 680.846	\$ 763.266	\$ 2.124.958
	ASEO	\$ 680.846	\$ 680.846	\$ 763.266	\$ 2.124.958
	ADMINISTRATIVO				\$ -
TIGO UNE TELEFONIA	ACUEDUCTO	\$ 409.435	\$ 409.435	\$ 409.435	\$ 1.228.305
	ALCANTARILLADO	\$ 359.436	\$ 359.436	\$ 359.436	\$ 1.078.308
	ASEO	\$ 659.429	\$ 659.429	\$ 659.429	\$ 1.978.287
	ADMINISTRATIVO				\$ -
CENTRO DE COSTOS	TOTAL MES	\$ 42.621.549	\$ 38.063.935	\$ 50.446.813	\$ 131.132.297

- ✓ Los gastos totales ascendieron a **\$131,132,297** en el trimestre.
- ✓ El rubro de **EPM** y los gastos del área de **Acueducto** representan la mayor parte del costo. Hubo un aumento en los **sobrantes** de papel para facturas.

SERVICIOS PÚBLICOS TRIMESTRE EEP

SERVICIO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL VALOR	%
ACUEDUCTO	\$ 137.391.783	\$ 57.290.426	\$ 103.576.714		\$ 298.258.923	69,12%
ALCANTARILLADO	\$ 1.627.713	\$ 1.735.360	\$ 3.801.669	\$ -	\$ 7.164.742	1,66%
ASEO	\$ 15.056.108	\$ 12.720.976	\$ 17.759.585	\$ -	\$ 45.536.669	10,55%
ADMINISTRATIVO	\$ 25.378.593	\$ 24.271.808	\$ 30.925.822	\$ -	\$ 80.576.223	18,67%
TOTAL	\$ 179.454.197	\$ 96.018.570	\$ 156.063.790	\$ -	\$ 431.536.557	100%

Comportamiento Trimestral (Tendencias)

Al observar la fila de **TOTAL**, se nota una fluctuación interesante:

- **I Trimestre (\$179.454.197):** Fue el periodo de mayor actividad o facturación.
- **II Trimestre (\$96.018.570):** Hubo una **caída drástica del 46%** respecto al primero. Esto se debe principalmente a que el rubro de Acueducto se redujo a menos de la mitad (\$137M a \$57M).
- **III Trimestre (\$156.063.790):** Se observa una recuperación importante, volviendo a niveles más altos de inversión/recaudo.

4. Observaciones y Hallazgos

- **Volatilidad en Acueducto:** El rubro de Acueducto es el que dicta el comportamiento de la gráfica total. Su caída en el segundo trimestre es el evento más notable de la tabla. Sería importante investigar si fue por una reducción de costos, falta de ejecución o un cambio estacional.
- **Estabilidad en Administrativo y Aseo:** A diferencia del acueducto, los gastos administrativos y de aseo se mantienen relativamente constantes, con un ligero aumento hacia el tercer trimestre.
- **Alcantarillado:** Llama la atención que el gasto/ingreso de alcantarillado en el III Trimestre (\$3.8M) es más del doble de lo registrado en el I y II Trimestre, mostrando un crecimiento acelerado al final del periodo.

Conclusión Sugerida

La entidad depende financieramente de la gestión del **Acueducto**. El **II Trimestre** parece haber sido un periodo de baja ejecución o recaudo, mientras que el **III Trimestre** muestra una tendencia al alza que, de seguir así, podría hacer que el cierre de año supere los 550-600 millones.

Estado de las Compras y el manejo del recurso del Parque Automotor de EEPP

GASTOS DE PAPELERÍA

CONSUMO DE PAPELERIA 2025					
CENTRO DE COSTOS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	III TRIM	TOTAL
ACUEDUCTO	\$ 214,288	\$ 275,249	\$ 1,100,952	\$ 1,590,489	\$ 1,372,608
ALCANTARILLADO				\$ -	\$ 7,252
ASEO	\$ 115,161	\$ 145,188	\$ 265,536	\$ 525,885	\$ 441,989
ADMINISTRATIVO	\$2,141,687	\$1,233,093	\$ 3,100,449	\$ 6,475,229	\$17,196,282
TOTAL	\$2,471,136	\$1,653,530	\$ 4,466,937	\$ 8,591,603	\$19,018,131

- El costo total de papelería para el segundo trimestre de 2025 es de **\$19,018,879**.

CONSUMO DE PAPELERIA 2025, muestra un gasto total de **\$19,018,131** para el segundo trimestre. El área **ADMINISTRATIVA** es la principal responsable, con un gasto de más de 17 millones.

GASTOS DE ASEO Y CAFETERIA

ASEO Y CAFETERIA 2025					
CENTRO DE COSTOS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	III TRIM	TOTAL
ACUEDUCTO	\$ 1,846,598		\$ 2,313,588	\$ 4,160,186	\$ 5,102,168
ALCANTARILLADO	\$ 481,073		\$ 80,459	\$ 561,532	\$ 751,430
ASEO	\$ 1,407,151	\$ 290,542	\$ 3,359,312	\$ 5,057,005	\$ 2,786,377
ADMINISTRATIVO	\$ 604,182		\$ 1,776,416	\$ 2,380,598	\$ 6,041,415
TOTAL	\$ 4,339,004	\$ 290,542	\$ 7,529,775	\$ 12,159,321	\$ 14,681,390

Análisis por Centro de Costos:

- **ADMINISTRATIVO:** Gasto total de **\$6,041,415**, lo que lo convierte en el centro de costos con mayor gasto en esta categoría para el trimestre.
- **ACUEDUCTO:** Gasto total de **\$5,102,168**.
- **ASEO:** Gasto total de **\$2,786,377**.
- **ALCANTARILLADO:** Gasto total de **\$751,430**, siendo el de menor gasto.

Análisis Mensual y Trimestral:

- El gasto total para el segundo trimestre (abril, mayo, junio) es de **\$14,681,390**.
- El mes con el mayor gasto fue **mayo**, con **\$9,743,457**. Este pico de gasto en mayo es significativamente más alto que en abril (\$928,700) y junio (\$4,009,233).

Conclusión:

El área Administrativa y la de Acueducto son las que más contribuyen al gasto de aseo y cafetería. El gasto total en el segundo trimestre se vio fuertemente influenciado por un pico de consumo en el mes de mayo.

Consumo de Combustible (ACPM - GASOLINA) Lubricantes

INFORME COMBUSTIBLE PARQUE AUTOMOTOR		III TRIMESTRE		MESES			TOTAL AÑO
VEHICULO PLACA	TIPO DE COMBUSTIBLE	GALONES	COSTOS MANTENIMIENTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL COMBUSTIBLE
TOYOTA OAX027	GASOLINA	231.925		\$ 1,610,754	\$ 447,812	\$ 1,719,491	\$ 3,778,057
PLANTA DE ENERGIA	GASOLINA	25.069		\$ 245,474	\$ 81,450	\$ 81,450	\$ 408,374
PLANTA EMERGENCIA	GASOLINA						\$ -
CANGUROS WACKER	GASOLINA	56.745		\$ 272,629	\$ 162,900	\$ 488,847	\$ 924,376
MOTOCICLETA SGM 10C	GASOLINA	25.129		\$ 161,711	\$ 103,604	\$ 144,036	\$ 409,351
MOTOCICLETA GHK42E	GASOLINA	21.247		\$ 141,429	\$ 81,156	\$ 123,559	\$ 346,144
MOTOCICLETA GHN 07E	GASOLINA	18.017		\$ 93,015	\$ 56,200	\$ 144,281	\$ 293,496
MOTOCICLETA VJG44E	GASOLINA	23.597		\$ 107,302	\$ 142,163	\$ 134,930	\$ 384,395
MOTOCICLETA MEF91F	GASOLINA	19.771		\$ 109,892	\$ 110,643	\$ 101,535	\$ 322,070
MOTOCICLETA MEF92F	GASOLINA	23.026		\$ 145,975	\$ 112,808	\$ 116,311	\$ 375,094
HIDROLAVADORA	GASOLINA						\$ -
VOLQUETA SKR 774	ACPM	418.171		\$ 1,418,190	\$ 1,647,529	\$ 1,606,085	\$ 4,671,804
RETROEXCAVADORA JFC86A	ACPM	488.607		\$ 2,020,663	\$ 1,805,732	\$ 1,639,577	\$ 5,465,972
GUADAÑADORA	GASOLINA	30.008		\$ 244,480	\$ 162,900	\$ 81,450	\$ 488,830
RECOLECTOR TTT904	ACPM	363.018		\$ 822,027	\$ 316,253	\$ 2,936,498	\$ 4,074,778
RECOLECTOR TTU023	ACPM	964.652		\$ 3,915,798	\$ 4,634,613	\$ 2,232,969	\$ 10,783,380
RECOLECTOR WPS527	ACPM	1385.638		\$ 4,995,105	\$ 5,267,461	\$ 5,243,097	\$ 15,505,663
RECOLECTOR WPS503	ACPM	1053.084		\$ 4,506,250	\$ 3,139,732	\$ 4,139,505	\$ 11,785,487
RECOLECTOR OLM081	ACPM	489.51			\$ 2,627,186	\$ 2,858,614	\$ 5,485,800
FURGON LJS114	GASOLINA	323.413		\$ 1,673,766	\$ 1,013,429	\$ 929,521	\$ 3,616,716
MOTOBOMBA	GASOLINA						\$ -
ROTASONDA	GASOLINA						\$ -
BARREDORA	GASOLINA						\$ -
SOPLADORA	GASOLINA	81.149		\$ 489,872	\$ 569,150	\$ 262,921	\$ 1,321,943
CORTADORA DE PAVIMENTO	GASOLINA	5			\$ 81,450		\$ 81,450
PLANTA DE ENERGIA VALBIORES	ACPM						\$ -
CHIPEADORA	ACPM	3.425			\$ 55,800		\$ 55,800
VEHICULOS DE APOYO OAX012	ACPM	214.239		\$ 2,060,471		\$ 333,102	\$ 2,393,573
POR CONTRATO TSG 409	ACPM						\$ -
POR CONTRATO NKM833	ACPM						\$ -
MOTOCICLETA BSP45G	GASOLINA	23.921		\$ 149,446	\$ 93,651	\$ 146,642	\$ 389,739
MOTOCICLETA QHA81G	GASOLINA	6.537		\$ 34,747	\$ 33,166	\$ 38,624	\$ 106,537
TL428	ACPM	514.262		\$ 669,117	\$ 2,541,278	\$ 2,549,126	\$ 5,759,521
MOTOCICLETA CPA96D	GASOLINA	65.198		\$ 354,751	\$ 352,932	\$ 354,332	\$ 1,062,015
VEHICULO DE APOYO TSP300							\$ -
							\$ -
							\$ -
TOTAL		6874.358	\$ -	\$26,242,864	\$25,640,998	\$28,406,503	\$80,290,365
							\$ 80,290,365

1. Resumen Financiero Total

- **Gasto Total del Trimestre:** Se registró un gasto total de **\$80.290.365** en combustible.
- **Distribución Mensual:**
 - **Julio:** \$26.242.864.
 - **Agosto:** \$25.640.998.
 - **Septiembre:** \$28.406.503 (Mes de mayor gasto).
- **Volumen de Combustible:** Se consumieron un total de **6.874,358 galones** en el periodo.

2. Análisis por Tipo de Vehículo y Combustible

El parque automotor está dividido principalmente en dos tipos de combustible: **Gasolina** (vehículos livianos y maquinaria pequeña) y **ACPM** (maquinaria pesada y recolectores).

Vehículos de Mayor Consumo

Estos tres vehículos representan una parte masiva del presupuesto total:

1. **Recolector WPS527:** Es el vehículo con mayor gasto, sumando **\$15.505.663**.
2. **Recolector WPS503:** Segundo lugar con **\$11.785.487**.
3. **Recolector TTU023:** Tercer lugar con **\$10.783.380**.

Nota: Solo estos tres recolectores de ACPM suman más de **\$38 millones**, lo que equivale a casi el **47% del gasto total** de todo el parque automotor.

Maquinaria Pesada (ACPM)

- La **Retroexcavadora JFC86A** (\$5.465.972) y el vehículo **TL428** (\$5.759.521) muestran un uso intensivo y constante.
- El **Recolector OLM081** no registró consumo en Julio, pero tuvo un gasto fuerte en Agosto y Septiembre, sugiriendo que entró en operación a mitad del trimestre.

Vehículos Livianos y Motocicletas (Gasolina)

- La **Toyota OAX027** es el vehículo a gasolina con mayor consumo (\$3.778.057).
- El grupo de **motocicletas** mantiene consumos individuales relativamente bajos y estables, oscilando mayormente entre \$300.000 y \$400.000 por el trimestre completo.

3. Hallazgos y Observaciones Clave

- **Costos de Mantenimiento:** La columna de "Costos Mantenimiento" aparece **vacía (\$0)** para todos los vehículos en este reporte específico.
- **Vehículos Inactivos:** Existen varios registros (como Planta Emergencia, Hidrolavadora, Motobomba, Barredora) que **no reportan consumo ni gasto** en este trimestre.
- **Picos de Consumo:** El mes de **septiembre** muestra un incremento de casi \$3 millones respecto a agosto, impulsado principalmente por el aumento en el consumo de los recolectores y la maquinaria pesada.

CONSOLIDADO PARQUE AUTOMOTOR	
GASOLINA	\$ 14,308,587
ACPM	\$ 65,981,778
GALONES	6874
TOTAL	\$ 80,290,365

INVENTARIO PARQUE AUTOMOTOR	
VEHICULOS	CANTIDAD
TOYOTA OAX027	1
MOTOCICLETAS	9
VOLQUETA SKR 774	1
RETROEXCAVADORAS	2
RECOLECTORES	4
FURGON LJS114	1
MOTOCARGUEROS	2
VEHICULOS DE APOYO OAX012	
TOTAL	20

Análisis del Inventario del Parque Automotor

Este inventario detalla la cantidad de vehículos de diferentes tipos que componen el parque automotor. Podemos observar lo siguiente:

- **Predominio de Motocicletas:** Las **motocicletas** son el tipo de vehículo más numeroso en el inventario, con un total de **9 unidades**. Esto sugiere una dependencia significativa de este tipo de transporte, posiblemente para labores de inspección, desplazamiento rápido o tareas específicas que requieren agilidad.
- **Cantidad Significativa de Recolectores:** Los **recolectores**, con **4 unidades**, representan un grupo importante dentro de la flota, lo que indica una operación considerable en la recolección de residuos u otros materiales.
- **Presencia de Maquinaria Pesada:** Se cuenta con **1 volqueta** y **2 retroexcavadoras**, lo que sugiere la capacidad para realizar trabajos de movimiento de tierra, transporte de materiales a granel u otras tareas que requieren maquinaria pesada.
- **Vehículos de Apoyo y Transporte Específico:** Se incluye **1 furgón**, lo que indica la capacidad para el transporte de carga o personal. También se menciona **1 vehículo con placa TOYOTA OAX027**.
- **Motocargueros:** La presencia de **2 motocargueros** sugiere la necesidad de transporte de carga más ligera o en áreas de acceso limitado.

- **Dato Incompleto:** La cantidad para "VEHICULOS DE APOYO OAX012" está vacía. Sería importante conocer la cantidad de este tipo de vehículo para tener una visión completa del inventario.
- **Total, de la Flota:** Sumando las cantidades conocidas, se tiene un total de **19 vehículos** Si incluimos la cantidad faltante del "VEHICULOS DE APOYO OAX012", el total asciende a **20 vehículos**.

MANEJO ADECUADO DEL PAPEL DE FACTURACIÓN

PAPEL FACTURAS PÚBLICOS 2025				
FECHA INGRESO	SOLICITADAS	CANTIDAD ENTREGADA	TOTAL SUScriptor	SOBRANTES
Julio	26,500	26,500	25,773	727
Agosto	26,600	26,600	25,848	752
Septiembre	26,700	26,700	25,954	746
TOTALES	79,800	79,800	77,575	2,225

Totales del Trimestre:

- **Total, Solicitadas:** 78,100
- **Total, Entregada:** 78,100
- **Total, Suscriptor:** 76,420
- **Total, Sobrantes:** 1,680

Conclusión:

El documento muestra que la cantidad de papel entregado cada mes fue exactamente igual a la cantidad solicitada. El número de suscriptores aumentó ligeramente cada mes, al igual que las cantidades solicitadas. Sin embargo, el número de sobrantes fluctuó, con un pico notable en junio. El total del trimestre muestra que, de las 78,100 unidades de papel entregadas, 76,420 se utilizaron para suscriptores, resultando en un total de 1,680 unidades sobrantes.

FACTURA DE SERVICIOS PÚBLICOS 2025				
PERÍODO	CANTIDAD ENTREGADA	TOTAL SUSCRITO	REFACTURACIÓN	SOBRANTES
I TRIMESTRE	76400	75629		771
II TRIMESTRE	78100	76420		1680
III TRIMESTRE	79800	77575		2225
IV TRIMESTRE				
TOTAL	234300	229624	0	4676

El reporte muestra que en el segundo trimestre de 2025 hubo un aumento en la cantidad de servicios públicos entregada, suscrita y, sobre todo, un incremento significativo en la cantidad de sobrantes en comparación con el primer trimestre. Esto podría sugerir una mayor eficiencia en la gestión del servicio o un ajuste en la planificación, generando un superávit mayor.

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE 2024-2025				
CONCEPTO	III TRIMESTRE 2024	III TRIMESTRE 2025	VARIACIÓN PORCENTUAL	VARIACIÓN ABSOLUTA
VIÁTICOS	\$ 2,946,090	\$ -	-100%	-\$ 2,946,090
GASTOS DE VIAJE	\$ 457,000	\$ 1,758,996	285%	\$ 1,301,996
TOTAL	\$ 3,403,090	\$ 1,758,996	185%	-\$ 1,644,094

1. Resumen Ejecutivo de Gastos

La entidad ha experimentado una reducción significativa en sus costos de movilidad administrativa para el **III Trimestre**, logrando un ahorro neto:

- **Total III Trimestre 2024:** \$3.403.090.
- **Total III Trimestre 2025:** \$1.758.996.
- **Variación Absoluta:** Una disminución de **-\$1.644.094**.

2. Análisis por Concepto

El comportamiento de los dos rubros que componen este gasto es opuesto, lo que sugiere un cambio en la política de desplazamientos de la organización:

- **Viáticos (-100%):** Este rubro desapareció por completo en 2025, pasando de **\$2.946.090** a **\$0**. Esto indica que ya no se están asignando fondos para manutención y alojamiento bajo este concepto.
- **Gastos de Viaje (+285%):** A diferencia de los viáticos, los gastos de viaje aumentaron drásticamente, pasando de **\$457.000** a **\$1.758.996**. Esto representa un incremento de **\$1.301.996**.

CONCLUSIONES

- ✓ **Talento Humano y Carga Operativa:** La planta de cargos se encuentra estabilizada en 150 colaboradores al cierre del tercer trimestre. Sin embargo, existe una presión operativa crítica reflejada en el aumento del 137% en el costo de horas extras respecto al año anterior, pasando de \$24M a \$57M.
- ✓ **Gestión del Gasto en Combustible:** El parque automotor representa un gasto significativo de \$80.290.365 en el trimestre. Tres vehículos recolectores (WPS527, WPS503 y TTU023) concentran casi la mitad (47%) de este presupuesto.
- ✓ **Eficiencia en Movilidad Administrativa:** Se evidencia un ahorro neto de \$1.644.094 en gastos de viaje y viáticos comparado con 2024.
- ✓ **Dependencia Financiera:** La salud financiera de la entidad está altamente ligada al servicio de Acueducto, el cual dicta las tendencias de inversión y recaudo, mostrando una recuperación importante en el tercer trimestre con \$156.063.790.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo observado en el primer trimestre de 2025, la Empresa de Servicios Públicos de La Ceja E.S.P deberá tener en cuenta las siguientes recomendaciones para el uso adecuado de los recursos públicos.

De las cifras expuestas en este informe, se puede concluir que hay algunas dependencias que deben controlar un poco más los gastos y así respetar el principio de austeridad del gasto; cumpliendo de esta manera las medidas adoptadas y establecidas en la normatividad vigente.

Es de aclarar que las cifras utilizadas en el presente informe, son suministradas por las áreas involucradas en cada uno de los procesos.

Recomendaciones Estratégicas

A. Optimización de la Operación y Personal

- **Auditoría de Horas Extras:** Dado el incremento exponencial del 137% en costos de horas extras, se recomienda evaluar si es más costo-eficiente contratar personal adicional para turnos rotativos en lugar de mantener la sobrecarga actual, lo que también reduciría el riesgo de fatiga laboral.
- **Control de Combustible en Recolectores:** Implementar un sistema de seguimiento por GPS y sensores de combustible en los tres recolectores críticos para monitorear la relación kilómetros/galón y detectar posibles fugas o ralentíos innecesarios.

B. Sostenibilidad y Digitalización

- **Plan de Digitalización "Cero Papel":** Priorizar al **3er piso** y al área de **Archivo** (que consume el 13% de resmas) en un proyecto de firmas digitales y flujos de trabajo en la nube. Esto reduciría no solo el gasto en resmas sino también en papelería administrativa, que superó los **\$17 millones** en el segundo trimestre.
- **Gestión de Insumos de Facturación:** Investigar el pico de "sobrantes" de papel de facturación ocurrido en junio para ajustar las solicitudes de pedidos y evitar el desperdicio de material.

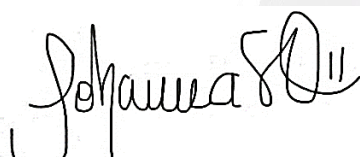
C. Gestión Financiera

- **Diversificación del Recaudo:** Ante la volatilidad detectada en el rubro de Acueducto, se sugiere fortalecer las estrategias de recaudo en **Alcantarillado**, el cual, aunque es el rubro menor, mostró un crecimiento acelerado en el tercer trimestre.

Este informe proporciona una visión general del seguimiento a la austeridad del gasto público en el segundo trimestre de 2025. La Oficina de Control Interno continuará monitoreando la ejecución del gasto y presentando los informes correspondientes para contribuir a la eficiencia y transparencia de la gestión en Empresas Públicas de La Ceja E.S.P.

El presente informe será radicado en la oficina de Gestión Documental y se realizará la publicación en la página web de la Empresas Públicas de La Ceja E.S.P, lo anterior en cumplimiento del Decreto 492 de 2019

“Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones.”



JOHANA SALAZAR OCAMPO
Jefe Oficina de Control Interno