



La Ceja del Tambo



**Empresas
Públicas de
La Ceja E.S.P**

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

CUARTO TRIMESTRE 2024

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.eeppdelaceja.gov.co

✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co



**Empresas
Públicas de
La Ceja E.S.P**

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, correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2024.

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

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 2023 y 2024.

ALCANCE

Análisis de variaciones por incrementos o disminuciones de gastos de funcionamiento, gastos generales como: papelería, cafetería, aseo, facturas de servicios públicos; entre otros, en los periodos comprendidos 2023-4 vs 2024-4 de Empresas Públicas de La Ceja ESP.



SC-CER731026



SA-CER731029



OS-CER731023



📍 Calle 20 #22-05, La Ceja (Ant)

📞 NIT 811.009.329-0

☎ 553 77 88

🌐 www.eeppdelaceja.gov.co

✉ esplaceja@eeppdelaceja.gov.co

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 000149 del 3 de abril del 2024** de la Oficina de Control Interno.

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados durante el Cuarto trimestre de 2024 y del comparativo de la ejecución con respecto al mismo periodo del 2023.

A continuación, relaciono los ítems analizar su comportamiento de gasto y variación que tuvo en el IV trimestre de la vigencia 2024, así como también algunas comparaciones entre vigencias 2023 vs 2024.

- ✓ **PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS AL 30 DE MARZO DE 2024**
- ✓ **HORAS EXTRAS, RECARGOS NOCTURNOS Y DOMINICALES**
- ✓ **PRESTACIONES SOCIALES**
- ✓ **VACACIONES**
- ✓ **MATERIALES Y SUMINISTROS, ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA, IMPRESOS**
- ✓ **SERVICIOS PÚBLICOS**
- ✓ **VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE**
- ✓ **GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES**

PLANTA DE PERSONAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

La planta de cargos de la entidad cuenta al corte del 31 de diciembre del 2024, con 142 colaborados entre personal administrativo como operativo.

De acuerdo con lo reportado por la entidad en las ejecuciones presupuestales del cuarto trimestre de la vigencia 2024, se realizó comparativo con el cuarto trimestre de la vigencia 2023 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 CARGOS 2024				
PERIODO	L.NR.	T.OFICIALES	PERIODO	TOTAL
OCTUBRE	27	114	1	142
NOVIEMBRE	27	114	1	142
DICIEMBRE	27	114	1	142

Cuadro 1: Planta de Personal IV Trimestre

PLANTA CARGOS 2023 VS 2024				
PERIODO	2023	2024	VARIACION %	VARIACIÓN ABSOLUTA
OCTUBRE	139	142	2%	3
NOVIEMBRE	140	142	1%	2
DICIEMBRE	136	142	4%	6

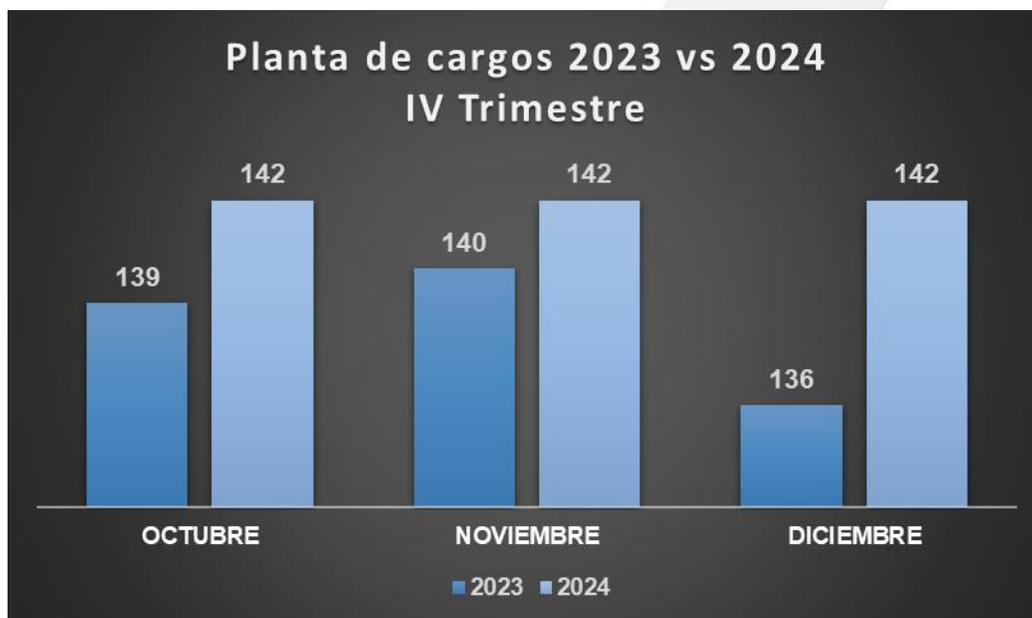
Cuadro 2: Planta de Personal 2023 VS 2024

Análisis:

1. Comparación mensual:

- En **octubre**, la planta de cargos en 2023 era de **139** y en 2024 es de **142**, lo que representa un aumento del **2%** o una variación **absoluta** de **3 cargos**.
- En **noviembre**, hubo un aumento menor del **1%** o **2 cargos** más (de **140** en 2023 a **142** en 2024).

- En **diciembre**, la variación fue más significativa, con un **4%** de aumento, o **6 cargos** adicionales (de **136** en 2023 a **142** en 2024).
2. **Tendencia general:**
- La planta de cargos muestra una **tendencia creciente** en los tres meses analizados. Sin embargo, el aumento no es muy drástico, ya que el porcentaje de variación varía entre el **1% y el 4%**.
 - La **variación absoluta** va en aumento a medida que se avanza en los meses: el incremento más bajo es en noviembre (**2 cargos**), mientras que el más alto es en diciembre (**6 cargos**).
3. **Conclusión:**
- Aunque los aumentos en los tres meses son modestos en términos porcentuales, la **variación absoluta** muestra un crecimiento constante, indicando que se está agregando un número pequeño pero constante de cargos a lo largo del período.
 - Si esta tendencia continúa, es posible que la planta de cargos siga creciendo a un ritmo similar en 2024, con pequeñas subidas mes a mes.



Gráfica 1: Planta de Cargos 2023 vs 2024

HORAS EXTRAS, RECARGOS NOCTURNOS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información suministrada por el área de nómina, se realiza el comparativo de horas extras que se han ido generando por cada uno de los servicios, Acueducto, Alcantarillado y Aseo, en el II Trimestre de la vigencia 2024.

HORAS EXTRAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA E.S.P. - IV TRIMESTRE AÑO 2024				
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECEMBRE	TOTAL
PERSONAL ACUEDUCTO	72	56	64	192
PERSONAL ADMINISTRATIVO	0	0	0	0
PERSONAL ALCANTARILLADO	77	107	195	378
PERSONAL ASEO	301	200	364	864
TOTAL MES	450	362	623	1434

Cuadro 2: Horas Extras IV Trimestre 2024

El servicio con más horas extras generadas en el IV trimestre de la vigencia 2024 es el servicio de Aseo representado en un 60 %.



Gráfica 2: Horas extras generadas por servicio 2024



Gráfica 3: Horas Extras IV Trimestre 2024

De acuerdo al acumulado del IV Trimestre el cual representa 1434 para el total de los servicios que ofrece la empresa, para un total de \$ 19.170.492 para el IV trimestre de la vigencia evaluada 2024.

ACUMULADO IV TRIMESTRE 2024		
TOTAL HORAS	TOTAL VALOR	TOTAL %
1434	\$ 19,170,492	100%

Cuadro 4: Acumulado Horas Extras IV Trimestre 2024

TOTAL HORAS IV TRIMESTRE 2023	TOTAL VALOR IV TRIMESTRE 2023	TOTAL HORAS IV TRIMESTRE 2024	TOTAL VALOR IV TRIMESTRE 2024	VARIACIÓN PORCENTUAL 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA 2024
1194	\$ 15,239,763	1434	\$ 19,170,492	26%	\$ 3,930,729

Cuadro 5: Comparativo Horas Extras IV Trimestre 2023 vs 2024

PRESTACIONES SOCIALES

		OCTUBRE NOM 21-22		NOVIEMBRE NOM 23-24		DICIEMBRE NOM 25-26		2024 IV TRIMESTRE
		HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	TOTAL
		101	SALARIO BASICO	30328	\$ 353,543,651	30944	\$ 359,666,470	41392
103	HORAS EXTRAS DIURNAS	324	\$ 3,673,622	211	\$ 2,320,280	364	\$ 3,976,923	\$ 9,970,825
104	HORAS EXTRAS NOCTURNAS	112	\$ 1,883,059	126	\$ 2,037,889	245	\$ 4,180,606	\$ 8,101,554
106	HORAS FESTIVAS DIURNAS TRABAJADAS	469	\$ 8,613,705	889	\$ 15,763,304	1200	\$ 21,435,293	\$ 45,812,302
107	HORAS FESTIVAS NOCTURNAS TRABAJADAS	222	\$ 5,495,772	537	\$ 11,817,338	885	\$ 19,230,058	\$ 36,543,168
108	HORAS EXTRAS FESTIVAS DIURNAS	12	\$ 240,767	15	\$ 305,193	14	\$ 249,615	\$ 795,575
109	HORAS EXTRAS FESTIVAS NOCTURNAS	2	\$ 45,342	11	\$ 232,136	1	\$ 25,060	\$ 302,538
117	BONIFICACION POR RECREACIÓN	80	\$ 1,026,110	16	\$ 160,245			\$ 1,186,355
119	VACACIONES EN TIEMPO	736	\$ 9,530,262	184	\$ 2,128,957			\$ 11,659,219
124	PRIMA DE VACACIONES	600	\$ 8,545,498	120	\$ 1,388,450			\$ 9,933,948
128	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS		\$ 2,869,976		\$ 3,386,892		\$ 4,406,900	\$ 10,663,768
142	RECARGO NOCTURNO	4886	\$ 16,645,049	4641	\$ 15,780,239	8873	\$ 30,039,725	\$ 62,465,013
144	RECARGO FESTIVO ORDINARIO	90	\$ 634,152	111	\$ 730,227	186	\$ 1,282,244	\$ 2,646,623
145	RECARGO FESTIVO NOCTURNO			9	\$ 165,400	21	\$ 357,600	\$ 523,000
								\$ 1,393,941,231

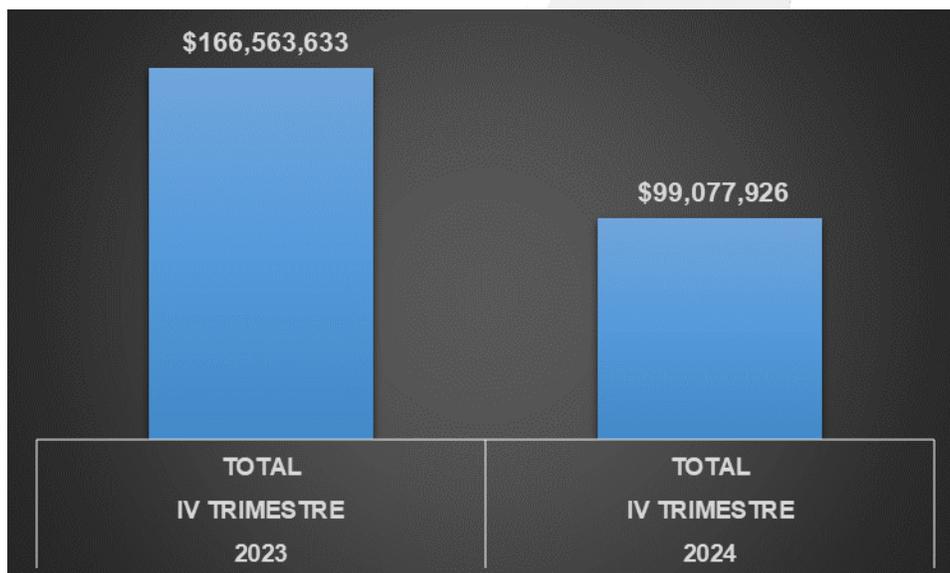
Cuadro 5: Prestaciones Sociales IV Trimestre 2024

1. SALARIO BÁSICO (Código 101)

- El **salario básico** aumenta cada mes, tanto en **horas** trabajadas como en el **total monetario**.
 - **Octubre:** 30,328 horas, \$353,543,651.
 - **Noviembre:** 30,944 horas, \$359,666,470.
 - **Diciembre:** 41,392 horas, \$480,127,222.
 - **Análisis:** La cantidad de horas trabajadas y el total en diciembre muestran un incremento notable en comparación con los primeros dos meses. Esto indica un aumento en la cantidad de trabajo asignado o el número de empleados.

Conclusión:

- **Incremento en las horas y pagos:** A lo largo de los tres meses, se observa un aumento generalizado en las horas trabajadas y los pagos asociados, especialmente en diciembre, lo que refleja una mayor demanda de trabajo en el último trimestre del año.
- **Áreas de crecimiento:** Los conceptos de **horas extras, horas festivas y recargos nocturnos** muestran los mayores aumentos, sugiriendo que, durante este período, se incrementó la actividad laboral en estos aspectos.
- **Fluctuaciones y ajustes:** Algunos conceptos, como las **vacaciones** y la **bonificación por recreación**, muestran disminuciones, lo que podría ser un indicio de cambios en la política de tiempo libre o en la asignación de estas bonificaciones.
- Este análisis sugiere que, a medida que se acercaba el final del año, hubo un aumento **en la carga de trabajo**, con más horas extras y recargos asociados, reflejando una posible mayor actividad laboral o demandas extraordinarias de la empresa.



Análisis:

1. **IV Trimestre 2023:**
 - En el IV trimestre de 2023, el valor total fue de **\$166,563,633**.
 2. **IV Trimestre 2024:**
 - En el IV trimestre de 2024, el valor total fue de **\$99,077,926**.
- **Variación Absoluta:** Esto significa que el valor en 2024 fue **\$67,485,707 menor** que en 2023.

Conclusiones:

- **Disminución absoluta:** El valor total en el IV trimestre de 2024 fue **\$67,485,707 menor** que en el mismo trimestre de 2023.
- **Disminución relativa:** Hubo una **disminución del 41%** en los resultados entre los dos trimestres.

Este análisis sugiere una caída significativa en los valores del IV trimestre de 2024 en comparación con 2023.

VACACIONES

A continuación, se relacionan el número de servidores que registran un (1) periodo de vacaciones causados a junio 30 de 2024:

VACACIONES PERIODO CAUSADO A DICIEMBRE 2024			
MES	CANTIDAD	VALOR CAUSADO	TOTAL VI TRIMESTRE
OCTUBRE	5	\$12,145,840	\$14,274,797
NOVIEMBRE	1	\$2,128,957	
DICIEMBRE	0	\$0	

Cuadro 6: Vacaciones IV Trimestre 2024

Análisis:

1. Distribución de la cantidad de vacaciones:

- En **octubre**, hubo un mayor número de vacaciones causadas (5), con un valor total de \$12,145,840.
- En **noviembre**, solo se causó 1 vacación, lo que implica un valor proporcionalmente mucho menor de \$2,128,957.
- En **diciembre**, no se causaron vacaciones, por lo que el valor y el total son cero.

2. Total, VI Trimestre:

- En **octubre**, el **Total VI Trimestre** es de \$14,274,797, lo que es **superior** al valor causado (\$12,145,840). Esto sugiere que puede haber un componente adicional o un ajuste en los cálculos para el trimestre, como bonificaciones, pagos adicionales u otros factores.

Valor de las Vacaciones Causadas:

- Se muestra que en octubre hubo una mayor cantidad de vacaciones causadas (5), lo que lleva a un valor significativo en comparación con noviembre (1) y diciembre (0).



Gráfica 5: Vacaciones IV Trimestre Mensual 2024

MATERIALES Y SUMINISTROS, ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA, IMPRESOS Y PUBLICACIONES

De acuerdo a la información suministrada por el área compras y bienes, gestión documental y facturación, durante el II Trimestre de la vigencia 2024, se dará a conocer el consumo y las variaciones de estos elementos.

- ASEO Y CAFETERÍA**

ASEO Y CAFETERIA TRIMESTRE 2024				
CENTRO DE COSTOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	IVTRIM
ACUEDUCTO	\$ 915,785	\$ 887,840	\$ 827,997	\$ 2,631,622
ALCANTARILLADO	\$ 433,860	\$ -	\$ 242,049	\$ 675,909
ASEO	\$ 1,924,665	\$ 2,252,050	\$ 975,757	\$ 5,152,472
ADMINISTRATIVO	\$ 1,414,913	\$ 1,530,746	\$ 1,633,118	\$ 4,578,778
TOTAL	\$ 4,689,223	\$ 4,670,636	\$ 3,678,921	\$ 13,038,780

Cuadro 7: Elementos de Aseo y Cafetería 2024



Gráfica 6: Aseo y Cafetería IV Trimestre 2024

Total, General:

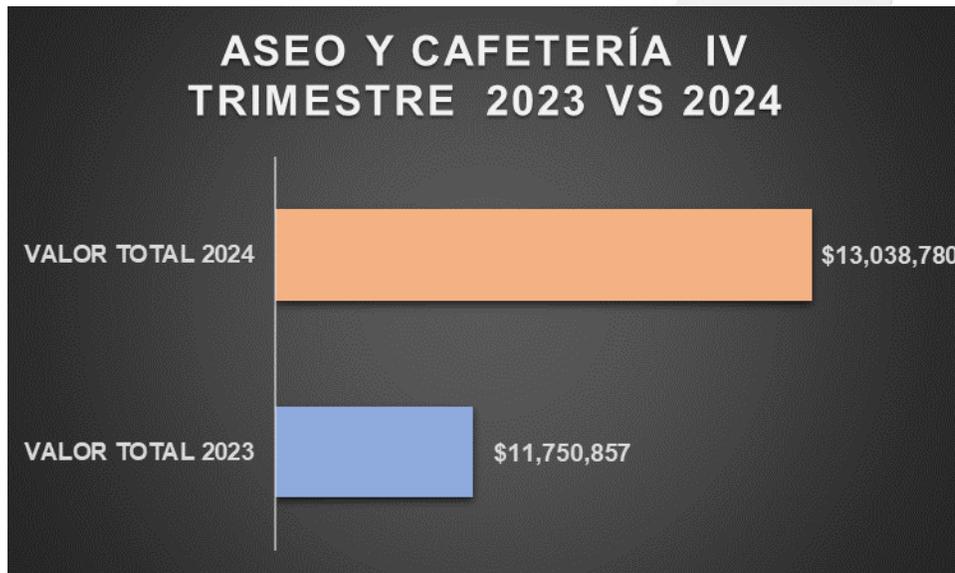
- **OCTUBRE:** \$4,689,223
- **NOVIEMBRE:** \$4,670,636
- **DICIEMBRE:** \$3,678,921
- **IV TRIM:** \$13,038,780
- El **total trimestral** muestra una **ligera disminución** de los costos desde octubre (**\$4,689,223**) a diciembre (**\$3,678,921**), lo que podría reflejar una **reducción en algunos de los centros de costos**, particularmente en **Aseo y Alcantarillado**.
- Sin embargo, el total trimestral sigue siendo significativo, alcanzando **\$13,038,780**.



Gráfica 7: Aseo y Cafetería III Trimestre por servicio 2024

Análisis:

- **ACUEDUCTO:** El gráfico mostraría una **disminución constante** de los costos de octubre a diciembre. Es probable que esta disminución sea progresiva y se observe como una línea descendente.
- **ALCANTARILLADO:** En noviembre, los costos de **Alcantarillado son 0**, lo cual será visualmente claro como un **pico o caída drástica** en ese mes. La línea sube nuevamente en diciembre. Este comportamiento atípico necesita una revisión.
- **ASEO:** La línea de **Aseo** podría mostrar un **pico en noviembre** debido al incremento de los costos en ese mes, seguido de una caída significativa en diciembre. El comportamiento fluctuante es evidente y podría reflejar cambios en la demanda o en el tipo de servicios requeridos.
- **ADMINISTRATIVO:** La línea de **Administrativo** tendría una tendencia **creciente**, mostrando un aumento progresivo de los costos en cada mes. Esto indica que los gastos administrativos fueron consistentes y aumentaron en el trimestre



Análisis:

- La diferencia entre **2024** y **2023** es **\$1,287,923**, lo que representa un aumento en el valor total de **\$13,038,780 en 2024** frente a **\$11,750,857 en 2023**.

Porcentaje de Aumento:

- El **porcentaje de aumento** es aproximadamente **10.95%**. Este aumento indica que el valor total de 2024 es casi un 11% superior al del año anterior. Este es un crecimiento considerable, especialmente si se toma en cuenta que la inflación, los costos operativos y otros factores externos pueden haber influido en el aumento de este valor.

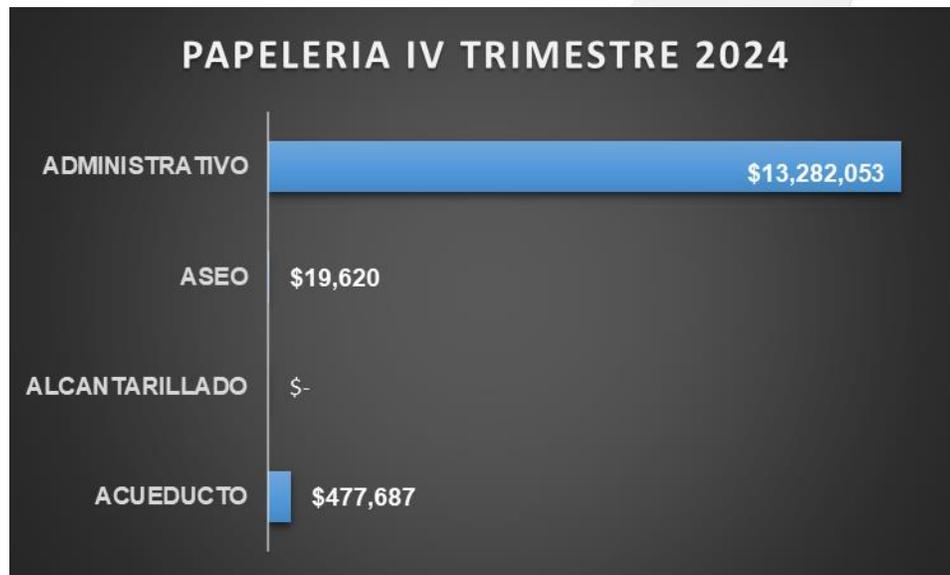
Conclusiones:

- **Crecimiento positivo del 10.95%:** El aumento del **10.95%** en el valor total de 2024 en comparación con 2023 es un indicativo de crecimiento en términos absolutos, lo que puede ser favorable para las perspectivas de la organización o el sector.
- Es necesario tener en cuenta los **factores subyacentes** detrás de este crecimiento, como la inflación, el aumento de demanda o la mejora en la eficiencia operativa, para evaluar si este crecimiento es sostenible.
- Si el aumento es fruto de un crecimiento real en ingresos o una mayor demanda, este comportamiento puede seguir en 2025 y más allá, siempre y cuando se gestionen adecuadamente los costos y se mantengan las ventajas competitivas.

PAPELERÍA, ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA

De acuerdo con la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, en su numeral 6 imparte las directrices en cuanto a la austeridad del gasto para la papelería e implementos de oficina y, con el fin de validar el cumplimiento de la normatividad anterior, se solicitó al área Financiera (Compras y Bienes) de los saldos y los gastos de papelería registrados durante la vigencia 2024, realizando el comparativo con la vigencia anterior y validar cual fue su variación absoluta y porcentual.

PAPELERIA IV TRIMESTRE 2024				
CENTRO DE COSTOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DIEMBRE	IVTRIM
ACUEDUCTO	\$ 285,515	\$ -	\$ 251,794	\$ 537,308
ALCANTARILLADO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ASEO	\$ 33,477	\$ -	\$ -	\$ 33,477
ADMINISTRATIVO	\$ 1,331,649	\$ -	\$ 9,267,945	\$ 10,599,594
TOTAL	\$ 1,650,641	\$ -	\$ 9,519,739	\$ 11,170,380



PAPELERIA IV TRIMESTRE 2023 VS 2024				
AREAS	VALOR TOTAL 2023	VALOR TOTAL 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA 2024	VARIACIÓN PORCENTUAL 2024
ACUEDUCTO	\$ 213,772	\$ 537,308	\$ 323,536	151%
ADMINISTRATIVO	\$ 4,689,997	\$ 10,599,594	\$ 5,909,597	126%
ASEO	\$ 81,924	\$ 33,477	-\$ 48,446	-59%
ALCANTARILLADO	\$ -	\$ -	\$ -	0%
TOTAL	\$ 4,985,693	\$ 11,170,380	\$ 6,184,687	124%

Análisis General:

Total, General:

- **Valor Total 2023:** \$4,985,693
- **Valor Total 2024:** \$11,170,380
- **Variación Absoluta:** \$6,184,687
- **Variación Porcentual:** 124%

Análisis del Total:

- El **total** de los gastos de papelería para el **IV Trimestre 2024** muestra un **incremento notable del 124%** en comparación con **2023**, lo que implica un aumento de **\$6,184,687**.
- Los aumentos más significativos provienen de **Acueducto**, **Administrativo** y **Alcantarillado**, mientras que **Aseo** muestra una reducción importante.

Este **aumento general** puede reflejar:

- Expansión o mayor actividad en las áreas de **Acueducto** y **Administrativo**, lo cual incrementó significativamente los gastos de papelería.
- El aumento de costos en áreas clave como **Acueducto** y **Administrativo** podrían ser consecuencia de **nuevas operaciones**, **proyectos adicionales**, o **aumento en las tarifas** y actividades administrativas.

- **Reducción en Aseo**, que puede ser una señal de optimización en los recursos usados, tal vez por la **digitalización** de procesos o una reorganización en los servicios.

Conclusión:

- El análisis muestra un **crecimiento general del 124%** en los gastos de papelería, impulsado principalmente por áreas como **Acueducto** y **Administrativo**. Este incremento refleja una expansión o mayor actividad en esas áreas, mientras que **Aseo** muestra una optimización en los recursos. Las **revisiones de los costos y actividades** de las áreas con mayores aumentos son esenciales para asegurar la sostenibilidad a largo plazo.

PAPEL FACTURAS PÚBLICOS III TRIMESTRE 2024				
FECHA INGRESO	SOLICITADAS	CANTIDAD ENTREGADA	TOTAL SUSCRIPTORES	SOBRANTES
Octubre	25000	25000	24777	223
Noviembre	25000	25000	24843	157
Diciembre	25000	25000	24904	96
TOTALES	75,000	75,000	74,524	476

Cuadro 8: Papelería 2023 vs 2024 – IV Trimestre 2024

Así mismo se lleva un control de las remas que se necesitan para imprimir las facturas de los servicios públicos, esto en aras de tener un control del papel con su impronta particular que debe tener unas especificaciones que debe tener para entregar a los usuarios, con toda la información que necesitan saber tanto de la empresa como el consumo de los servicios públicos mes a mes.

Total, Suscriptores y Cantidad Entregada:

- En cada mes, **la cantidad entregada** fue un poco menor que la cantidad solicitada:
 - **Octubre:** 24,777 entregadas (223 sobrantes)
 - **Noviembre:** 24,843 entregadas (157 sobrantes)
 - **Diciembre:** 24,904 entregadas (96 sobrantes)

Este patrón muestra que la cantidad entregada fue siempre muy cercana al número solicitado, con **una pequeña cantidad de sobrantes** cada mes.

Sobrantes:

- En total, **quedaron 476 sobrantes** a lo largo de los tres meses. Este número de sobrantes podría ser indicativo de:
 - Un **pequeño exceso en la planificación de entregas** en comparación con la cantidad efectiva de suscriptores.
 - **Pequeñas discrepancias logísticas** entre las entregas previstas y las realmente requeridas, lo que resultó en sobrantes.

Es importante mencionar que, aunque hay sobrantes, el número es relativamente pequeño en comparación con el total de suscripciones entregadas (75,000). Esto sugiere una planificación eficiente.

Comparativa de Mes a Mes:

- **Octubre** tiene el mayor número de sobrantes (**223**), lo que podría indicar que hubo un ajuste o un pequeño desajuste en la cantidad de suscriptores previstos para ese mes.
- **Noviembre** tiene menos sobrantes (**157**), lo que sugiere una ligera mejora en la precisión de las entregas.
- **Diciembre** tiene aún menos sobrantes (**96**), lo que muestra una tendencia positiva hacia la eficiencia, con menos sobrantes al final del trimestre.

Total, General:

- El total de **75,000 suscripciones solicitadas** y **74,524 entregadas** con **476 sobrantes** indica un **alto nivel de efectividad** en el proceso de entrega, con un pequeño margen de exceso en las entregas.

Esto refleja que, aunque hubo un pequeño exceso de suscripciones entregadas, el proceso fue bastante preciso y eficiente.

Conclusiones:

1. **Eficiencia en la Entrega:** El proceso de entrega fue bastante eficiente, con un pequeño margen de sobrantes que podría estar relacionado con ajustes

operativos menores. La diferencia entre **solicitadas** y **entregadas** es mínima.

2. **Tendencia Positiva:** A lo largo del trimestre, los sobrantes disminuyeron de octubre a diciembre, lo que sugiere una mejora en la planificación y ejecución de las entregas.
3. **Posibles Mejoras:** Aunque los sobrantes no son grandes, se podría revisar si es posible hacer un ajuste aún más preciso en el número de suscripciones entregadas para evitar cualquier exceso, optimizando aún más los recursos.

Recomendación:

- Se recomienda realizar un análisis más profundo de los sobrantes para entender si se debe a **errores de estimación** o a **factores externos** como la variabilidad en la demanda o cambios en la cantidad de suscriptores en el último momento.

CONSUMO DE RESMAS EN LAS ÁREAS DE LA ENTIDAD

CONSUMO DE RESMAS 2024							
	1 piso	3 piso	4 piso	Laboratorio	Almacen	Archivo	Total Resmas Mes
Enero	2	9	9	3	2	3	28
Febrero	3	8	8	1	1	3	24
Marzo	5	9	10	1	1	3	29
Abril	5	8	15	3	0	2	33
Mayo	2	7	11	3	0	2	25
Junio	2	7	6	0	0	2	17
Julio	4	6	9	1	1	2	23
Agosto	2	8	9	0	0	3	22
Septiembre	3	7	12	3	0	3	28
Octubre	3	9	10	0	1	2	25
Noviembre	2	7	9	0	1	2	21
Diciembre	5	7	11	3	0	3	29
Total x dependencia	38	92	119	18	7	30	304

RESMAS POR TRIMESTRE 2024	
resmas 1 trimestre	81
resmas 2 trimestre	75
resmas 3 trimestre	73
resmas 4 trimestre	75
Total	304

Total Disponibles en archivo	28
Total entregadas a las dependencias	304
Total pedidas en compras	318
Total consumo de resmas	346

Análisis de Consumo Total por Piso:

1. Total, de Resmas por Piso:

- **1 Piso:** 38 resmas
- **3 Piso:** 92 resmas
- **4 Piso:** 119 resmas
- **Laboratorio:** 18 resmas
- **Almacén:** 7 resmas
- **Archivo:** 30 resmas

2. Piso con Mayor Consumo:

- El **4 Piso** es el que más resmas consume con un total de **119 resmas** a lo largo del año, lo que indica que es el piso con mayor actividad o uso de papel.
- El **3 Piso** sigue como el segundo en consumo, con **92 resmas** durante el año.

3. Piso con Menor Consumo:

- El **Almacén** es el que menos resmas consume, con un total de **7 resmas** en todo el año.
- **Laboratorio** también tiene un bajo consumo, con solo **18 resmas**.

Conclusiones:

- 1. Mayor Consumo:** El **4 Piso** es el piso que más resmas consume durante todo el año, con un total de **119 resmas** y un promedio mensual de **9.92 resmas**. Esto sugiere que este piso tiene una mayor demanda de papel, posiblemente por actividades más intensivas como la impresión de documentos o la gestión de grandes volúmenes de información.
- 2. Menor Consumo:** El **Almacén** es el que menos resmas consume, con solo **7 resmas** a lo largo del año, lo que indica que las actividades en este piso son menos dependientes del papel o están altamente digitalizadas.
- 3. Tendencia en el Consumo Mensual:** El consumo mensual es relativamente estable en todos los pisos, pero es más pronunciado en el **4 Piso**, lo que reafirma que este es el área de mayor uso de papel.
- 4. Estrategias de Optimización:**
 - **Digitalización de Procesos:** En los pisos con un consumo elevado de resmas como el **4 Piso** y **3 Piso**, podría ser útil implementar estrategias de **digitalización** o imprimir a **dobles caras** para reducir el consumo de papel.

- **Revisión en Laboratorio y Almacén:** Aunque estos pisos consumen menos, se puede seguir incentivando el uso eficiente del papel para mantener el consumo bajo y fomentar la digitalización en las actividades que lo permitan.

Recomendación:

- Se recomienda enfocar esfuerzos en los pisos con mayor consumo (principalmente el **4 Piso**) para **optimizar el uso de papel** mediante la **digitalización** de documentos y el control de impresiones.
- También sería beneficioso implementar medidas de **concientización sobre el consumo responsable** de resmas.

SERVICIOS PÚBLICOS

De Acuerdo a la información suministrada por la Dirección Financiera, se realiza la consolidación de cada uno de los servicios Públicos adquiridos en la entidad, con el fin de realizar un análisis de variación entre las vigencias 2023 a 2024, en el periodo evaluado se registran los siguientes gastos por concepto de acueducto, UNE telefonía, EPM (energía) y otros servicios comparados con el mismo periodo de la vigencia 2024:

SERVICIOS PÚBLICOS IV TRIMESTRE EPPP		
MES	VALOR	%
ACUEDUCTO	\$ 137,181,451	75%
ALCANTARILLADO	\$ 1,766,213	1%
ASEO	\$ 14,821,327	8%
ADMINISTRATIVO	\$ 28,566,292	16%
TOTAL	\$ 182,335,283	100%

Cuadro 10: Servicios Públicos por servicios 2024

Análisis

1. **Acueducto:**
 - o Valor: \$137,181,451
 - o Porcentaje: 75% del total
2. **Alcantarillado:**
 - o Valor: \$1,766,213
 - o Porcentaje: 1% del total
3. **Aseo:**
 - o Valor: \$14,821,327
 - o Porcentaje: 8% del total
4. **Administrativo:**
 - o Valor: \$28,566,292
 - o Porcentaje: 16% del total
5. **Total:**
 - o Valor Total: \$182,335,283
 - o Porcentaje Total: 100%

Análisis:

1. **Acueducto** representa la mayor parte de los servicios públicos, con un 75% del total, lo que indica que es el servicio más costoso en este caso.
2. **Alcantarillado** tiene un valor muy bajo en comparación con los otros servicios, representando solo el 1% del total. Esto podría reflejar un bajo costo o una menor cobertura en comparación con el acueducto.
3. **Aseo** y **Administrativo** tienen un peso más equilibrado en comparación con el alcantarillado, con 8% y 16% respectivamente. Aunque no son tan altos como el acueducto, son importantes en el total de los servicios.

Observaciones adicionales:

- La distribución porcentual muestra que la mayor parte de los recursos se destinan al **acueducto**, lo que puede ser una prioridad en términos de inversión y operación de los servicios públicos.

SERVICIOS PÚBLICOS	TOTAL IV TRIMESTRE	%
ACUEDUCTO	\$ 1,015,150	1%
UNE	\$ 17,449,419	10%
EPM	\$ 156,536,410	86%
NETWORKTICS	\$ 3,284,400	2%
TIGO	\$ 4,049,904	2%
	\$ 182,335,283	100%

Cuadro 11: Servicios Públicos por servicios 2024

1. **Acueducto:**
 - Valor: \$1,015,150
 - Porcentaje: 1% del total
2. **UNE:**
 - Valor: \$17,449,419
 - Porcentaje: 10% del total
3. **EPM:**
 - Valor: \$156,536,410
 - Porcentaje: 86% del total
4. **NETWORKTICS:**
 - Valor: \$3,284,400
 - Porcentaje: 2% del total
5. **TIGO:**
 - Valor: \$4,049,904
 - Porcentaje: 2% del total
6. **Total:**
 - Valor Total: \$182,335,283
 - Porcentaje Total: 100%

Análisis:

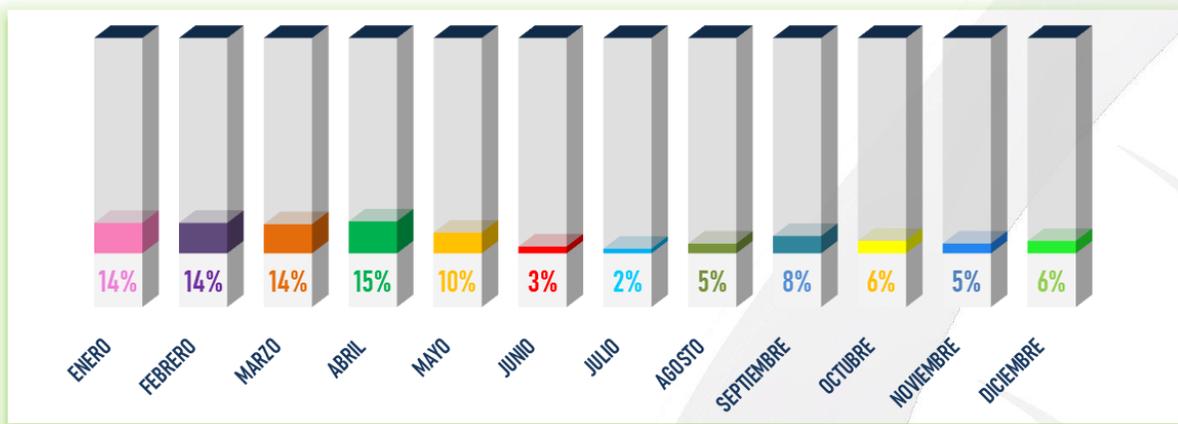
1. **EPM (86%)** tiene la mayor participación en el total, con un valor significativo de \$156,536,410. Esto sugiere que EPM es la entidad con mayor contribución o facturación dentro de los servicios públicos en este trimestre.

2. **UNE** también tiene una contribución notable con un 10% del total, lo que equivale a \$17,449,419. Si bien es mucho menor que la participación de EPM, sigue representando una proporción considerable del total.
3. **Acueducto** representa solo un 1% del total, lo que es una cifra pequeña en comparación con los otros servicios. Esto podría indicar que el servicio de acueducto es relativamente más económico o menos utilizado en comparación con otros servicios públicos.
4. **NETWORKTICS** y **TIGO** tienen una participación pequeña, de 2% cada uno, lo que suma un total de 4%. Estos servicios, aunque no tienen grandes contribuciones al total, siguen siendo relevantes dentro del conjunto de servicios.

Observaciones adicionales:

- **EPM** es el actor dominante en esta tabla, con un porcentaje significativamente alto, lo que sugiere que es el proveedor más importante o tiene un mayor volumen de transacciones.
- Las cifras de **TIGO** y **NETWORKTICS** son relativamente pequeñas, por lo que es posible que estas empresas tengan un impacto menor, pero aun así son relevantes en el conjunto de servicios públicos.
- La **distribución porcentual** indica una concentración de recursos en unas pocas entidades (especialmente EPM), mientras que otras (como Acueducto y TIGO) tienen una presencia más modesta.

CONSUMO DE SERVICIOS PÚBLICOS MENSUAL IV TRIMESTRE 2024



Gráfica 9: Comportamiento mensual del consumo de servicios Públicos IV Trimestre 2024

Análisis:

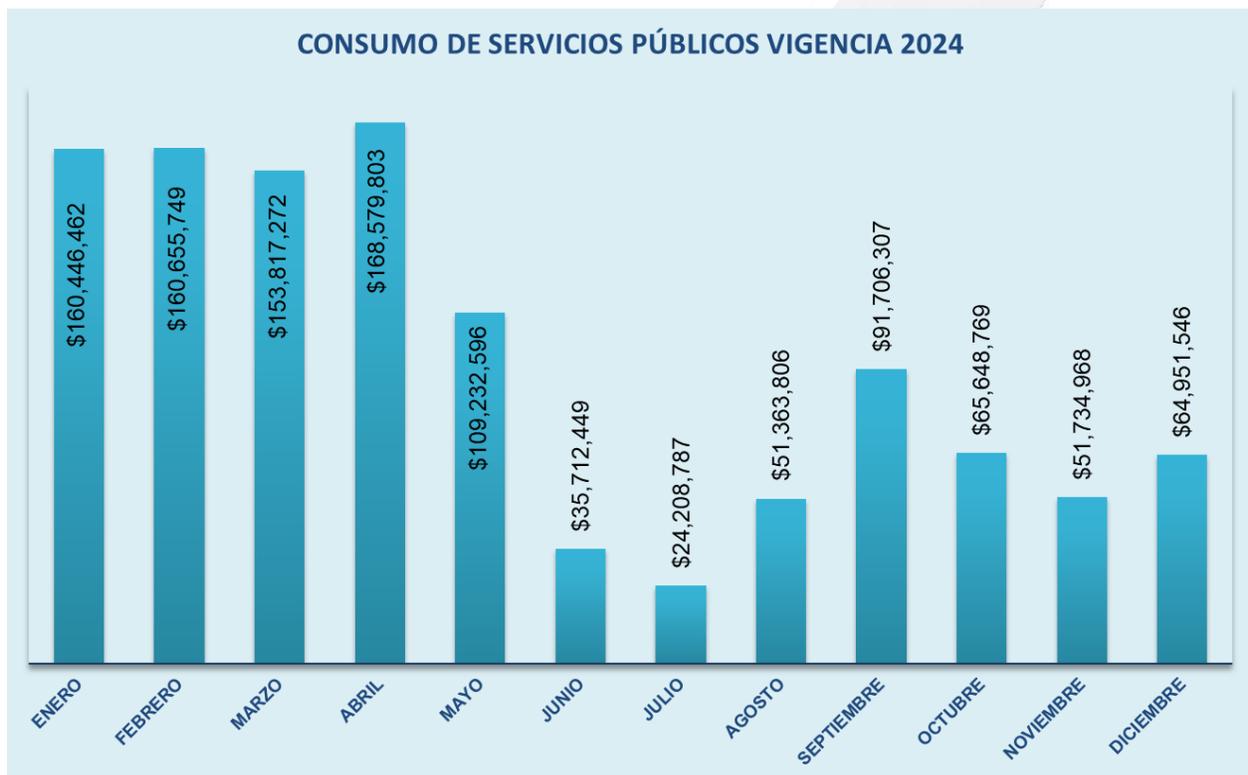
1. Primer Trimestre (Enero - Marzo):

- Los tres primeros meses (Enero, Febrero, y Marzo) tienen valores muy similares, con una ligera disminución en marzo.
- Enero** (\$160,446,462) y **Febrero** (\$160,655,749) son casi idénticos, representando el 14% del total cada uno.
- En **Marzo**, se observa una ligera caída en comparación con los dos primeros meses, pero sigue representando un 14% del total.

2. Segundo Trimestre (Abril - Junio):

- Abril** muestra un aumento notable con un valor de **\$168,579,803** (15%), siendo el mes con el valor más alto del semestre.
- Mayo** experimenta una disminución significativa, con un valor de **\$109,232,596** (10%), lo que podría ser un reflejo de menores consumos o ajustes estacionales.

- **Junio** sigue siendo un mes de baja facturación con **\$35,712,449** (3%), que es considerablemente menor que en los meses previos.
- 3. **Tercer Trimestre (Julio - septiembre):**
 - En **Julio**, el valor de **\$24,208,787** (2%) es el más bajo de todo el año, lo que indica una disminución muy fuerte en los ingresos o consumo de servicios.
 - **Agosto** muestra una ligera recuperación con **\$51,363,806** (5%).
 - En **septiembre**, los ingresos aumentan nuevamente a **\$91,706,307** (8%), pero aún no alcanzan los niveles de los primeros meses del año.
- 4. **Cuarto Trimestre (octubre - diciembre):**
 - **Octubre** tiene una facturación de **\$65,648,769** (6%).
 - **Noviembre** sigue con un valor similar de **\$51,734,968** (5%).
 - **Diciembre** muestra un ligero aumento con **\$64,951,546** (6%), pero aún por debajo de los picos observados en el primer semestre.



Tendencias:

- **Picos en los primeros meses del año:** Enero, febrero y abril son meses con valores relativamente altos, representando una parte significativa del total anual.
- **Caídas en el segundo semestre:** A partir de junio, se observa una caída notable en los valores, alcanzando los niveles más bajos en **junio** y **julio**. Esto podría estar relacionado con la estacionalidad o una disminución en la demanda de servicios en esos meses.
- **Recuperación parcial en el tercer y cuarto trimestre:** Aunque los meses de **agosto** y **septiembre** muestran una recuperación moderada, el total de esos meses no alcanza los valores más altos del primer semestre.

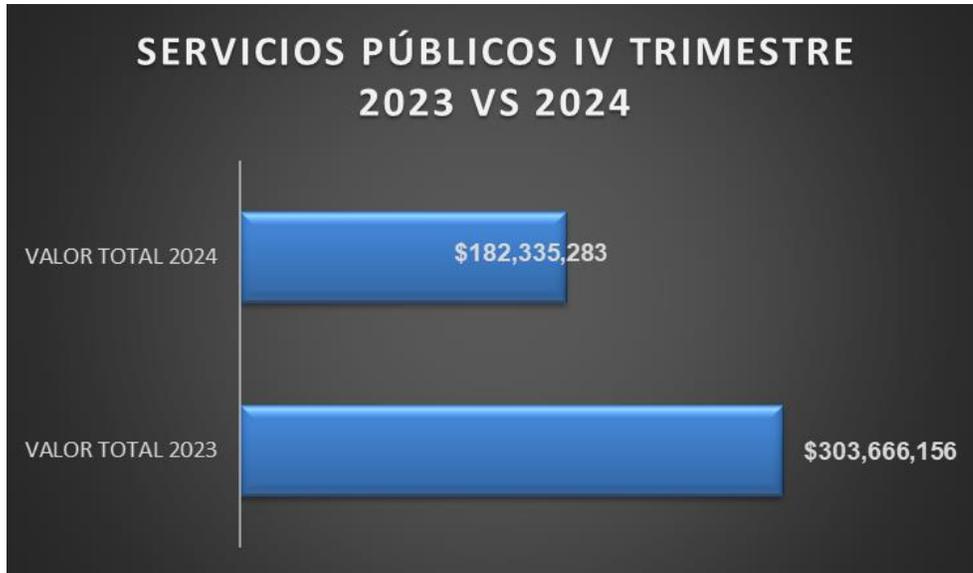
Observaciones:

1. La caída más pronunciada se da entre **junio** y **julio**, con un descenso drástico en los valores de facturación. Es posible que haya factores estacionales o cambios en el consumo que expliquen esta caída.
2. **Abril** es el mes con el valor más alto, representando el 15% del total anual, lo que podría reflejar un mes con mayor consumo o costos más altos de los servicios.
3. El mes de **junio**, que tiene el menor valor con solo un 3%, es particularmente bajo y podría estar relacionado con un ajuste estacional o menor demanda.
4. Los meses de **septiembre** y **octubre** muestran una leve recuperación, pero los valores siguen siendo moderados comparados con los picos iniciales.

En resumen, hay una **tendencia estacional** en la que los primeros meses del año (enero a abril) son los más fuertes en términos de ingresos, mientras que en el segundo semestre (junio a julio) los ingresos disminuyen considerablemente, aunque luego hay una ligera recuperación hacia el final del año.

SERVICIOS PÚBLICOS IV TRIMESTRE 2023 VS 2024				
SERVICIOS PÚBLICOS	VALOR TOTAL 2023	VALOR TOTAL 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA 2024	VARIACIÓN PORCENTUAL 2024
	\$ 303,666,156	\$ 182,335,283	▲-\$ 121,330,873	▲ -40%

Cuadro 12: Servicios Públicos IV Trimestre 2023 vs 2024



Gráfica 10: Servicios Públicos 2023 vs 2024 IV Trimestre

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

En atención con lo previsto en el artículo 81 de la Ley 1940 de 2018, el cual indicó en el inciso final lo siguiente: «Se deberá justificar la necesidad de los gastos de viaje y viáticos, los cuales solo serán en clase económica, excepto los señalados en el artículo 2.2.5.5.28 del Decreto 1083 de 2015». Por lo anterior, se solicitó el listado de gastos de viajes y viáticos ejecutados durante la vigencia 2024.

Las oficinas de Control Interno verificarán en forma trimestral el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente artículo.

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE 2023-2024				
CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2023	IV TRIMESTRE 2024	VARIACIÓN PORCENTUAL	VARIACIÓN ABSOLUTA
VIÁTICOS	\$ 859,193	\$ 877,123	2%	\$ 17,930
GASTOS DE VIAJE	\$ 573,000	-	-100%	-\$ 573,000
TOTAL	\$ 1,432,193	\$ 877,123	-98%	-\$ 555,070

Cuadro 13: Viáticos y Gastos de Viaje IV Trimestre 2024

Análisis por conceptos:

1. Viáticos:

- En **2023**, el valor de los viáticos fue de **\$859,193**.
- En **2024**, se observa un leve incremento, con un valor de **\$877,123**, lo que representa un aumento del **2%**.
- La **variación absoluta** es de **\$17,930**, lo que significa que hubo un pequeño aumento en los viáticos en términos absolutos.
- Este aumento es relativamente bajo en comparación con el total general, lo que indica que los viáticos no tuvieron cambios significativos.

2. Gastos de Viaje:

- En **2023**, los gastos de viaje fueron de **\$573,000**.
- Sin embargo, en **2024**, los gastos de viaje son reportados como **0** (o eliminados), lo que representa una disminución total del **100%**.
- La **variación absoluta** es de **-\$573,000**, lo que indica que no hubo gastos de viaje en **2024**, lo que podría deberse a recortes, cambios en la política interna, o la falta de viajes durante ese periodo.

3. Total de Viáticos y Gastos de Viaje:

- En **2023**, el total de viáticos y gastos de viaje fue de **\$1,432,193**.
- En **2024**, el total disminuye a **\$877,123**, lo que representa una disminución drástica del **98%**.
- La **variación absoluta** es de **-\$555,070**, lo que refleja una reducción significativa, principalmente debido a la eliminación total de los **gastos de viaje**.

Conclusiones:

1. Viáticos:

- Se observó un aumento muy pequeño de **2%** en los viáticos entre **2023 y 2024**. Esto puede ser debido a un ligero incremento en las tarifas o la cantidad de viajes que se realizaron.

2. Gastos de Viaje:

- Los **gastos de viaje** desaparecieron en **2024** (reducción del **100%**), lo que indica que no hubo gastos registrados para este concepto, probablemente como resultado de la cancelación de viajes o ajustes en la política de viajes.

3. Total, General:

- El total de **viáticos y gastos de viaje** muestra una disminución drástica de **98%**, lo que se debe en su mayor parte a la **eliminación de los gastos de viaje**.

4. Impacto en el Presupuesto:

- La caída significativa en el total sugiere que, en **2024**, hubo austeridad o de reducción de viajes, lo que resultó en ahorros considerables. Sin embargo, si los viajes fueron realmente necesarios, esto podría haber afectado el desempeño de los proyectos o actividades que dependían de estos viajes.



Gráfica 11: Viáticos y Gastos de Viaje 2024

Este análisis muestra cómo un cambio significativo en los **gastos de viaje** puede impactar de manera considerable el presupuesto total de viáticos y viajes.

GASTOS GENERALES DE VEHÍCULOS OFICIALES

La empresa de servicios Públicos de La Ceja tiene a cargo un parque automotor, el cual está encargada del mantenimiento tanto preventivo como correctivo, así como también del combustible de todo el parque, esto con el objetivo de operar con tranquilidad y brindar el mejor servicio a los usuarios.

A continuación, el total de vehículos a cargo y los gastos generales que se tuvo en este IV Trimestre de la vigencia 2023 y 2024.

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	1

Cuadro 14: Inventario Parque Automotor 2024

PLACA	TIPO DE COMBUSTIBLE
PLANTA DE ENERGIA VALBIORES	ACPM
CHIPEADORA	ACPM
VEHICULOS DE APOYO OAX012	ACPM
POR CONTRATO TSG 409	ACPM
POR CONTRATO NKM833	ACPM
MOTOCICLETA BSP45G	GASOLINA
MOTOCICLETA QHA81G	GASOLINA
RETROEXCAVADORA NUEVA TL428	ACPM
MOTOCICLETA CPA96D	GASOLINA

Cuadro 15: Plantas, Equipos y Vehículos 2024

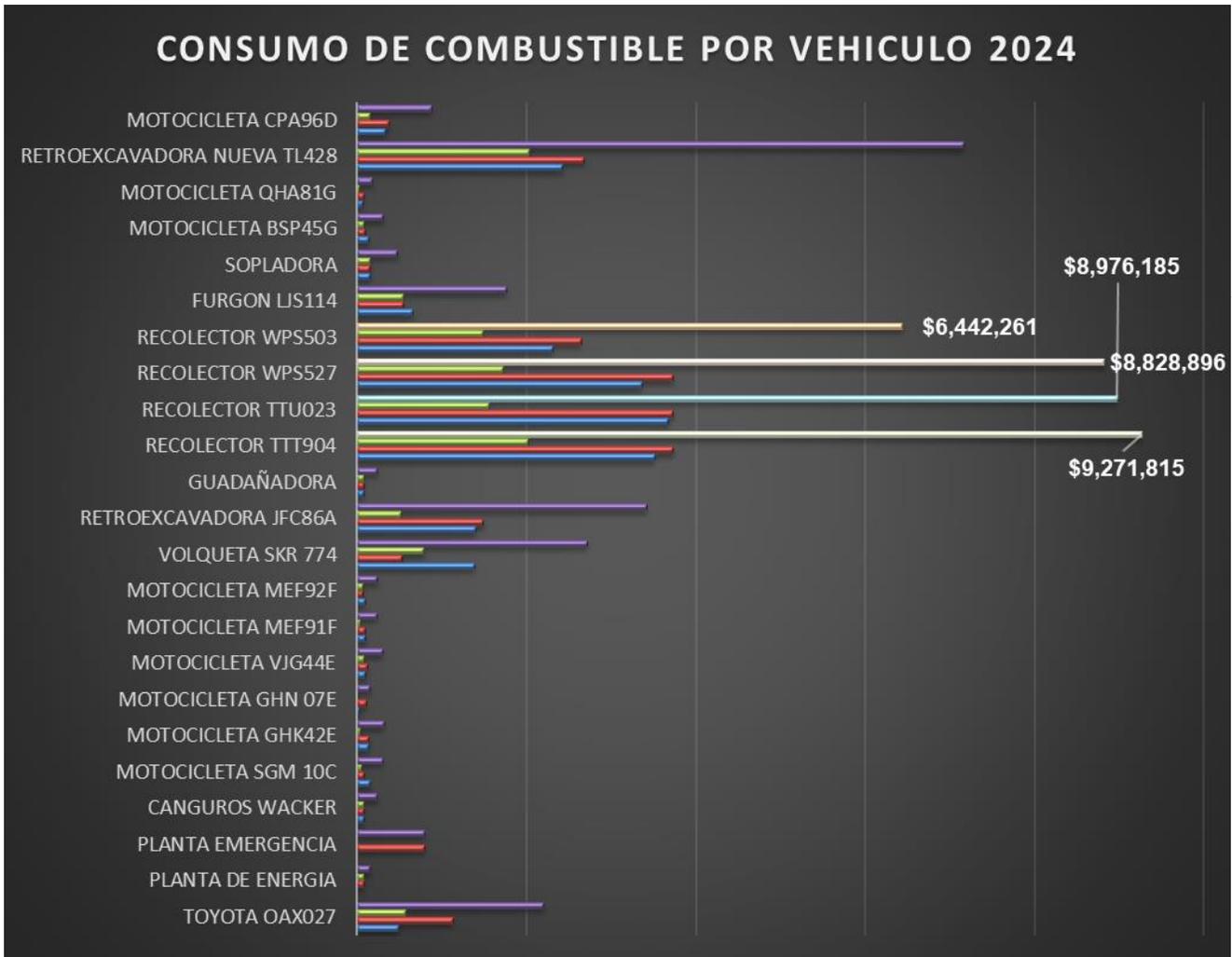
INFORME COMBUSTIBLE PARQUE AUTOMOTOR

PLACA	TIPO DE COMBUSTIBLE
TOYOTA OAX027	GASOLINA
PLANTA DE ENERGIA	GASOLINA
PLANTA EMERGENCIA	GASOLINA
CANGUROS WACKER	GASOLINA
MOTOCICLETA SGM 10C	GASOLINA
MOTOCICLETA GHK42E	GASOLINA
MOTOCICLETA GHN 07E	GASOLINA
MOTOCICLETA VJG44E	GASOLINA
MOTOCICLETA MEF91F	GASOLINA
MOTOCICLETA MEF92F	GASOLINA
HIDROLAVADORA	GASOLINA
VOLQUETA SKR 774	ACPM
RETROEXCAVADORA JFC86A	ACPM
GUADAÑADORA	GASOLINA
RECOLECTOR TTT904	ACPM
RECOLECTOR TTU023	ACPM
RECOLECTOR WPS527	ACPM
RECOLECTOR WPS503	ACPM
FURGON LJS114	GASOLINA
MOTOBOMBA	GASOLINA
ROTASONDA	GASOLINA
BARREDORA	GASOLINA
SOPLADORA	GASOLINA
CORTADORA DE PAVIMENTO	GASOLINA

COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO 2024 – IV TRIMESTRE

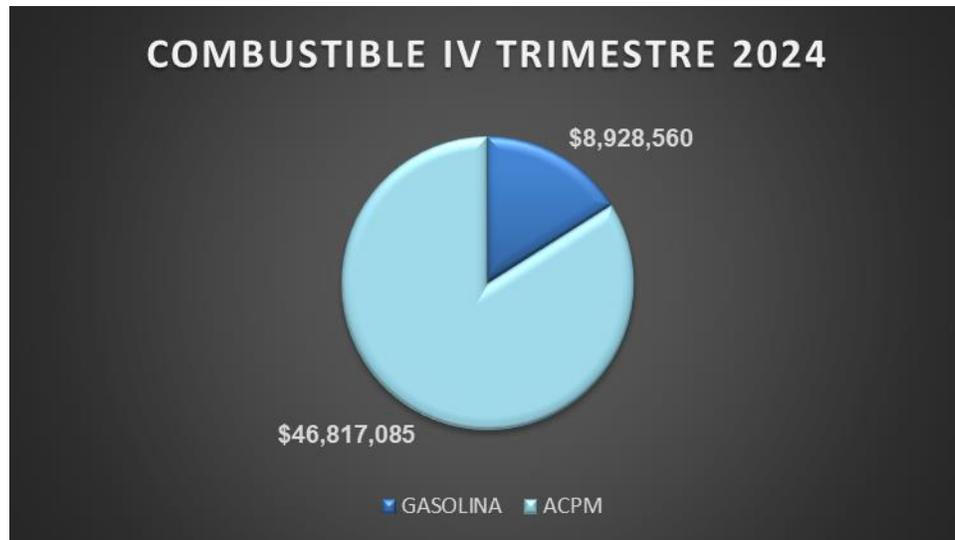
A continuación, se relaciona el comportamiento que tuvo el parque automotor, en cuanto consumo de combustible y mantenimientos preventivos y correctivos durante el IV Trimestre de la vigencia 2024.

Así mismo el comportamiento de la vigencia 2023 vs 2024, esto en aras de conocer comportamiento durante las vigencias.



Gráfica 12: Parque Automotor IV Trimestre del 2024

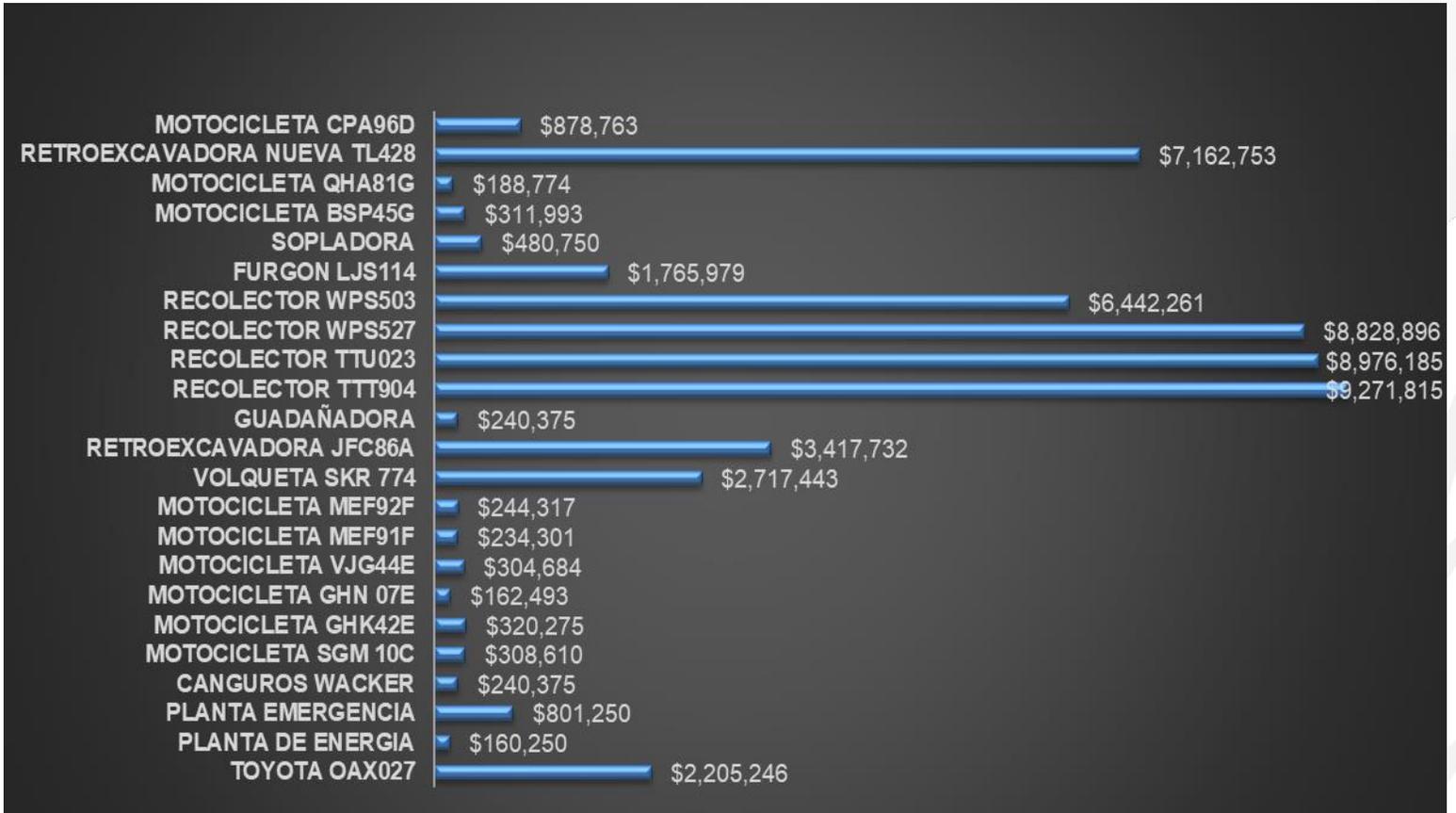
De acuerdo a la información dada por la gráfica N°12, es evidente que más que un consumo alto en combustible, ya que del parque automotor son los vehículos recolectores los que tienen consumo más alto en mantenimientos, en conjunto con la Retroexcavadora nueva.



Gráfica13: Combustible y Mantenimientos IV Trimestre del 2024

A continuación, se evidencia cuáles de los vehículos del parque automotor de la entidad tuvieron mayor consumo, tanto en combustible como en mantenimientos preventivos y correctivos, así se analizará cada trimestre su comportamiento en continuidad y frecuencia de los gastos asociados a los vehículos con altos consumos, durante la vigencia evaluada 2024.

De acuerdo al dato que nos da la Gráfica N°13, se muestra los vehículos con altos consumos tales como:



Gráfica 14: Consumo de Combustible IV Trimestre del 2024

Los 10 vehículos con alto consumo han tenido en cuanto mantenimientos preventivos y/o correctivos para este IV Trimestre, es importante validar las frecuencias de daños que no sean muy reiterativos y también validar si estos están siendo efectivos o no.



Para el IV Trimestre de la vigencia 2024, el consumo tanto en combustible como en mantenimientos fue de \$ 215.204.645

COSTOS POR MANTENIMIENTO PARQUE AUTOMOTOR 2024				
TRIMESTRE	2023	2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
IV TRIMESTRE	\$ 185,215,000	\$ 159,459,000	-\$ 25,756,000	-14%

Cuadro 16: Combustible y Mantenimientos IV Trimestre 2024

Análisis:

1. **Costos por Mantenimiento en 2023:**
 - En el **IV Trimestre de 2023**, el costo de mantenimiento del parque automotor fue de **\$185,215,000**.
2. **Costos por Mantenimiento en 2024:**
 - En el **IV Trimestre de 2024**, los costos se redujeron a **\$159,459,000**.
3. **Variación Absoluta:**
 - La **variación absoluta** es de **-\$25,756,000**, lo que significa que el costo de mantenimiento se redujo en esa cantidad en comparación con el IV Trimestre de 2023. Esta reducción refleja un ahorro o menor necesidad de mantenimiento para los vehículos durante este período.
4. **Variación Porcentual:**
 - La **variación porcentual** es de **-14%**, lo que indica una disminución del **14%** en los costos de mantenimiento en 2024 en comparación con el mismo trimestre de 2023. Esto podría ser indicativo de una reducción en la cantidad o gravedad de las reparaciones necesarias, o una mejora en la eficiencia de los procesos de mantenimiento.

Conclusión:

- En 2024, los costos de mantenimiento del parque automotor fueron significativamente más bajos en comparación con 2023, con una reducción del 14% (aproximadamente \$25,756,000). Esto puede ser positivo si refleja una mejora en la eficiencia o una menor necesidad de reparaciones. Sin embargo, también puede ser importante investigar si esta disminución afecta la calidad del servicio o la operación de los vehículos.

COMBUSTIBLE 2023 vs 2024				
CONCEPTO	IV TRIM. 2023	IV TRIM. 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
ACPM	\$ 13,609,419	\$ 46,817,085	\$ 33,207,666	244%
GASOLINA	\$ 57,991,094	\$ 8,928,560	-\$ 49,062,534	-85%
TOTAL	\$ 71,600,513	\$ 55,745,645	-\$ 15,854,868	-22%

Cuadro 17: Consumo Combustible IV Trimestre 2023 vs 2024

Análisis:

1. ACPM (Aceite Combustible para Motores Diesel):

- En **2023**, el costo de **ACPM** fue de **\$13,609,419**.
- En **2024**, el costo de **ACPM** aumentó significativamente a **\$46,817,085**, lo que representa una **variación absoluta** de **\$33,207,666**.
- **Variación porcentual:** El aumento fue de un asombroso **244%**. Este incremento podría reflejar un aumento en el precio del combustible ACPM, un aumento en el consumo, o una mayor dependencia de este tipo de combustible para los vehículos.

2. Gasolina:

- En **2023**, los costos de **gasolina** fueron **\$57,991,094**.
- En **2024**, los costos de **gasolina** disminuyeron considerablemente a **\$8,928,560**, lo que representa una **variación absoluta** de **-\$49,062,534**.
- **Variación porcentual:** La disminución fue del **-85%**. Esto podría ser un reflejo de un cambio en la flota de vehículos, con una reducción en el número de vehículos que utilizan gasolina, o la adopción de alternativas de combustible más eficientes o económicas. También podría indicar que se utilizaron menos vehículos de gasolina o que hubo un ajuste en el comportamiento del consumo.

Conclusiones:

1. **ACPM** muestra un aumento significativo del **244%** en 2024 en comparación con 2023. Este cambio puede deberse a una mayor dependencia de este combustible, ya sea por un cambio en los vehículos de la flota o un aumento en el precio de este combustible.
2. **Gasolina** experimentó una disminución drástica del **85%** en 2024. Esto podría indicar una reducción en el número de vehículos que utilizan gasolina o un cambio en la política de uso de vehículos, tal vez favoreciendo los que usan ACPM o combustibles alternativos.
3. **Total, de Combustibles:** Aunque los costos totales de combustible disminuyeron en un **22%**, esta reducción fue principalmente impulsada por la disminución en el consumo de gasolina, mientras que el aumento en el costo de ACPM parcialmente compensó esa disminución.

RECOMENDACIONES y CONCLUSIONES

De acuerdo con lo observado en el cuarto trimestre de 2024, 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.

Optimización del Consumo de Combustible:

- ✓ Monitoreo más Estricto del Consumo de ACPM: Dado que el costo del ACPM ha aumentado en un 244%, se recomienda implementar un monitoreo más detallado del consumo de combustible para identificar posibles áreas de mejora en la eficiencia.

Evaluación del Rendimiento de los Vehículos:

- ✓ Para entender el aumento en el consumo de ACPM, es importante evaluar si algunos vehículos están utilizando más combustible de lo esperado debido a ineficiencias operativas o a un mal estado del vehículo. Considerar la implementación de prácticas de mantenimiento preventivo para asegurar que los vehículos estén funcionando a su máxima eficiencia.

Revisión de la Flota de Vehículos:

- ✓ Evaluación de Vehículos con Altos Costos de Mantenimiento: Los vehículos recolectores y retroexcavadoras están generando altos costos de mantenimiento y combustible. Se debe realizar una revisión exhaustiva de estos vehículos para evaluar si su frecuencia de mantenimiento es adecuada o si hay una necesidad de reemplazo o reparación mayor.

Planificación para Reemplazo de Vehículos:

- ✓ Dado que el costo de mantenimiento se ha reducido un 14%, es una buena oportunidad para comenzar a planificar la renovación o modernización de la flota, especialmente para aquellos vehículos con altos costos de operación. Esto puede implicar la compra de vehículos más eficientes en cuanto a consumo de combustible y mantenimiento.
- ✓ El análisis de los ingresos y el consumo durante el 2024 muestra una variabilidad considerable a lo largo del año, con ciertos trimestres presentando caídas significativas. Las recomendaciones apuntan a mejorar la estabilidad de los ingresos, optimizar el consumo de recursos en los trimestres con menores ingresos, y aprovechar las recuperaciones estacionales para asegurar que el servicio se mantenga eficiente y rentable a lo largo de todo el año.
- ✓ Generar estrategias y realizar campañas de sensibilización en la utilización de los recursos.
- ✓ Seguir fortaleciendo la cultura de austeridad, promoviendo las buenas prácticas administrativas y ambientales, además de implementar estrategias y controles que redunden en la optimización y uso eficiente de los recursos públicos.
- ✓ Que en el momento que se requiera información por parte de la Oficina de Control Interno, sea suministrada y entregada con calidad y de manera oportuna, con el fin de asegurar la eficiencia, eficacia y efectividad de la información y el reporte de los informes de manera eficiente.

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