

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS
DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P**

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO Y EFICIENCIA DEL
GASTO PÚBLICO**

TERCER SEGUIMIENTO 2025

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto por la Auditoría General de la República y de conformidad con el numeral 20 del artículo 189 de la Constitución Política de Colombia, que establece la obligación de velar por la estricta recaudación, administración e inversión de las rentas y caudales públicos conforme a la ley; así como con lo señalado en el Decreto 1737 de 1998, por el cual se establecen medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que administran recursos del Tesoro Público; el Decreto 1738 del 21 de agosto de 1998, mediante el cual se dictan disposiciones orientadas a la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a la reducción del gasto público; y el Decreto 2209 del 29 de octubre de 1998, que modifica parcialmente los Decretos 1737 y 1738 de 1998; así como los lineamientos impartidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, se presenta el análisis de los resultados en materia de austeridad y eficiencia del gasto público correspondientes al periodo comprendido entre el primero (01) de julio y el treinta (30) de septiembre de 2025.

Para el desarrollo del presente informe se analizaron variables relacionadas con el comportamiento de los gastos generales, de funcionamiento y de inversión, con el propósito de evaluar la aplicación y el cumplimiento de las medidas de austeridad y eficiencia del gasto público adoptadas por la entidad, así como su impacto en la gestión financiera y administrativa.

OBJETIVO:

Evaluar el comportamiento del gasto público de la entidad durante el periodo comprendido entre el 01 de julio y el 30 de septiembre de 2025, a fin de verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad y eficiencia establecidas en la normatividad vigente, identificar variaciones significativas y analizar su razonabilidad en relación con las necesidades operativas y misionales de la entidad.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Analizar el comportamiento y la ejecución del gasto público durante el período evaluado, con el fin de identificar tendencias, variaciones y niveles de cumplimiento presupuestal.
- Verificar la aplicación y cumplimiento de las políticas, normas y directrices vigentes en materia de austeridad y eficiencia del gasto público.
- Evaluar la racionalidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos, de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia.
- Identificar los rubros de gasto con mayor impacto financiero y aquellos susceptibles de optimización o racionalización.
- Determinar el impacto de las medidas de austeridad implementadas por la entidad en la contención y control del gasto.
- Detectar posibles desviaciones, riesgos o debilidades en la gestión del gasto que puedan afectar la sostenibilidad financiera de la entidad.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

- Formular recomendaciones orientadas al fortalecimiento de las prácticas de austeridad, eficiencia y control del gasto público.
- Proporcionar información objetiva y confiable que sirva de apoyo para la toma de decisiones administrativas y de mejora continua.

ALCANCE:

El presente informe comprende el análisis de los gastos generales, de funcionamiento y de inversión ejecutados por la entidad durante el tercer trimestre de la vigencia 2025, con comparación frente al mismo periodo de la vigencia 2024 cuando resulte pertinente, con el propósito de identificar tendencias, variaciones significativas y oportunidades de mejora en la gestión, racionalización y eficiencia del gasto público.

FUENTES DE INFORMACIÓN:

La información utilizada para la elaboración del presente informe fue tomada de los registros contables del gasto por trimestres, extraídos del sistema GD Contabilidad, los cuales constituyen la fuente oficial de información financiera de la entidad.

METODOLOGIA:

Para la elaboración del presente informe se realizó la revisión y análisis de los registros contables y presupuestales disponibles en el sistema de información financiera GD de la entidad, correspondientes al periodo objeto de estudio.

Se efectuó un análisis comparativo de los diferentes rubros de gasto, identificando variaciones absolutas y porcentuales, así como su comportamiento frente a los lineamientos de austeridad y eficiencia del gasto público. Igualmente, se evaluó la razonabilidad de los incrementos o disminuciones presentados, teniendo en cuenta factores operativos, contractuales, administrativos y misionales que inciden en la ejecución presupuestal.

Se consideró pertinente tomar como muestra las siguientes cuentas:

1. Sueldos y salarios
2. Sueldos
3. Horas extras y festivos
4. Gastos de representación
5. Auxilio de transporte
6. Contribuciones imputadas
7. Contribuciones efectivas
8. Aportes a caja de compensación familiar
9. Cotizaciones a salud
10. Cotizaciones a riesgos profesionales
11. Cotizaciones a entidades administradoras
12. Aportes sobre la nómina (ICBF y Sena)
13. Gastos de personal diversos
14. Contratos de personal temporal (Honorarios)

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

- 15. Otros gastos de personal diversos
- 16. Gastos generales
- 17. Comisiones
- 18. Financieros
- 19. Costo efectivo de préstamos internos a largo plazo
- 20. Otros gastos financieros

**ANÁLISIS HORIZONTAL DE LAS CUENTAS DEL GASTO MÁS REPRESENTATIVAS
EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2025 EN COMPARACIÓN CON EL TERCER
TRIMESTRE DEL 2024**

5101 – Sueldos y Salarios:

510101 – Sueldos

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACIÓN	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
SUELDOS DE PERSONAL	\$831.857.879,00	\$906.958.825,00	\$75.100.946,00	+9%

Análisis:

Durante el tercer trimestre de 2025 se evidencia un incremento del 9% en el rubro de sueldos de personal frente al mismo periodo de 2024.

Este incremento se considera razonable siempre que esté sustentado en disposiciones normativas y se mantenga dentro de los límites presupuestales aprobados. No se evidencian crecimientos desproporcionados que afecten la sostenibilidad financiera.

510103 – Horas Extras y Festivos:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACIÓN	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	\$4.444.313,00	\$3.948.088,00	-\$496.225,00	-11%

Análisis:

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Horas Extras y Festivos presentó una disminución del 11%, equivalente a \$496.225, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024.

Desde el enfoque de austeridad del gasto, esta variación refleja una gestión más eficiente en la administración del talento humano, evidenciando una mejor planeación de turnos, distribución de cargas laborales y control en la autorización de trabajo suplementario. La reducción del gasto en horas extras es un indicador positivo de racionalización del gasto,

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
--	---------------------	---	---------------------	--	---------------------

en la medida en que este concepto constituye un costo adicional que debe ser excepcional y debidamente justificado.

En términos de eficiencia, la disminución sugiere que la entidad logró mantener la prestación del servicio sin incrementar costos asociados a recargos laborales, lo cual contribuye a la optimización de los recursos públicos.

En conclusión, el comportamiento de esta cuenta es coherente con los principios de economía y eficiencia del gasto público y se alinea con las medidas institucionales de austeridad implementadas durante el periodo evaluado

510105 – Gastos de Representación:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACIÓN	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$5.109.088,00	\$5.720.991,00	\$611.903,00	+12%

Análisis:

En el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Gastos de Representación presentó un incremento del 12%, equivalente a \$611.903, en comparación con el mismo periodo de 2024.

Este aumento debe analizarse bajo criterios de estricta necesidad institucional, considerando que los gastos de representación están asociados al ejercicio de funciones directivas y actividades protocolarias propias de la gestión administrativa.

510123 – Auxilio de Transporte:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$17.519.667,00	\$24.329.852,00	\$6.810.185,00	+39%

Análisis:

En el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Auxilio de Transporte registró un incremento del 39%, equivalente a \$6.810.185, frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

Este aumento corresponde a que la empresa está incluyendo el auxilio de rodamiento dentro de la cuenta de auxilio de transporte. El auxilio de transporte es un reconocimiento económico destinado a cubrir los gastos de desplazamiento del trabajador desde su lugar de residencia hasta el sitio de trabajo. Por su parte, el auxilio de rodamiento corresponde a un apoyo económico que se otorga cuando el trabajador utiliza su vehículo propio para realizar actividades laborales.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

La diferencia principal radica en que el primero cubre el traslado al trabajo y el segundo compensa el uso del vehículo para funciones propias del cargo.

5102 - Contribuciones Imputadas:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACIÓN	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$6.194.597,00	\$ 16.323.181,00	\$10.128.584,00	164%

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, la cuenta de Contribuciones Imputadas presentó un incremento del 164%, equivalente a \$10.128.584, en comparación con el mismo periodo de 2024. Esta variación obedece principalmente al reconocimiento contable de obligaciones laborales asociadas al personal que salió a disfrute de sus vacaciones durante el periodo evaluado.

5103 – Contribuciones Efectivas:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$335.448.653,00	\$237.717.390,90	\$-97.731.262,10	-29%

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, la cuenta correspondiente a Contribuciones Efectivas presentó una disminución del 29%, equivalente a \$97.731.262,10, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024.

Las contribuciones efectivas comprenden los aportes que realiza la entidad al sistema de seguridad social y parafiscales (salud, pensión, riesgos laborales, cajas de compensación, ICBF y SENA), por lo que su variación está directamente relacionada con la nómina y las modalidades de vinculación del personal, esto es un comportamiento favorable, en la medida en que implica una menor carga prestacional para la entidad para el trimestre indicado.

510302 – Aportes a Cajas de Compensación Familiar:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
APORTES A CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$61.047.500,00	\$44.305.300,00	\$-16.742.200,00	-27%

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Aportes a Cajas de Compensación Familiar presentó una disminución del 27%, equivalente a \$16.742.200, frente al mismo periodo de la vigencia 2024.
La reducción del 27% en los aportes a Cajas de Compensación Familiar representa un avance favorable en la implementación de medidas de austeridad del gasto.

510303 – Cotizaciones a Salud:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
COTIZACIONES A SALUD	\$6.524.473,00	\$6.255.200,00	\$-269.273,00	-4%

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Cotizaciones a Salud presentó una disminución del 4%, equivalente a \$269.273, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024.

Las cotizaciones a salud corresponden a los aportes obligatorios que realiza la entidad como empleador al Sistema General de Seguridad Social en Salud, calculados sobre la base salarial del personal vinculado laboralmente. Se observa que la variación refleja un comportamiento estable y controlado del gasto prestacional, lo cual es coherente con una adecuada administración del talento humano.

510305 – Cotizaciones a Riesgos Profesionales:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	\$79.958.728,00	\$17.625.181,00	\$-62.333.547,00	-78%

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, la cuenta correspondiente a Cotizaciones a Riesgos Profesionales presentó una disminución del 78%, equivalente a \$62.333.547, frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

Es importante precisar que en el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2024 se realizó el pago de parafiscales correspondiente a los meses de enero y junio de 2024, situación que incrementó de manera significativa el valor registrado en ese trimestre. Este hecho generó una distorsión en la comparación interanual, debido a que en 2024 se concentraron pagos acumulados que no correspondían exclusivamente al periodo corriente.

En consecuencia, la disminución observada en el tercer trimestre de 2025 no obedece estrictamente a una reducción estructural del gasto ni a una disminución en el cumplimiento

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

de obligaciones legales, sino a la normalización en la periodicidad de los pagos durante la vigencia actual.

510307 – Cotizaciones a Entidades Administradoras (Pensión):

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	\$187.917.952,00	\$165.413.717,00	-\$22.504.235,00	-12%

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Cotizaciones a Entidades Administradoras de Pensión presentó una disminución del 12%, equivalente a \$22.504.235, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024.

La disminución del 12% refleja una reducción moderada en la carga prestacional pensional durante el periodo evaluado, lo cual contribuye al control del gasto de funcionamiento, siempre que se mantenga el cumplimiento estricto de las obligaciones legales del Sistema General de Pensiones.

5104 – Aportes sobre la Nómina (ICBF y SENA):

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
APORTES SOBRE LA NÓMINA (ICBF Y SENA)	\$2.159.600,00	\$2.368.500,00	\$208.900,00	10%

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, la cuenta correspondiente a Aportes sobre la Nómina (ICBF y SENA) presentó un incremento del 10%, equivalente a \$208.900, frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

Estos aportes corresponden a obligaciones parafiscales de carácter legal que la entidad debe realizar sobre la base salarial del personal vinculado mediante relación laboral. Desde la perspectiva de austeridad del gasto público, el aumento del 10% se considera moderado y coherente con el comportamiento general de la nómina

5108 – Gastos de Personal Diversos:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$1.155.465.427,24	\$1.518.793.660,63	\$363.328.233,39	31%

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
--	---------------------	---	---------------------	--	---------------------

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro de Gastos de Personal Diversos presentó un incremento del 31%, equivalente a \$363.328.233,39, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024.

Este comportamiento responde principalmente al fortalecimiento de actividades misionales y de apoyo institucional, mediante la contratación de personal especializado, capacitación, bienestar social y el reconocimiento de beneficios laborales previamente establecidos. En este sentido, el aumento no se interpreta como una expansión descontrolada del gasto, sino como una inversión estratégica en talento humano orientada al cumplimiento de metas institucionales.

510806 / 510806001 – Contratos de Personal Temporal (Honorarios):

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL (HONORARIOS)	\$842.858.253,80	\$1.054.539.925,71	\$211.681.671,91	25%

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Contratos de Personal Temporal (Honorarios) presentó un incremento del 25%, equivalente a \$211.681.671,91, frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

Este aumento responde principalmente al fortalecimiento de actividades técnicas, operativas y administrativas requeridas para garantizar la continuidad en la prestación eficiente del servicio público. La contratación por honorarios constituye un mecanismo flexible que permite atender necesidades específicas, proyectos temporales o cargas laborales extraordinarias sin generar obligaciones prestacionales permanentes.

510890 – Otros Gastos de Personal Diversos:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$72.854.618,00	\$86.721.734,30	\$13.867.116,30	19%

Análisis:
Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Otros Gastos de Personal Diversos presentó un incremento del 19%, equivalente a \$13.867.116,30, frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

En conclusión, el incremento del 19% en este rubro responde a obligaciones laborales y beneficios institucionales como los auxilios convencionales, reconocidos durante el periodo

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
--	---------------------	---	---------------------	--	---------------------

manteniéndose dentro de parámetros razonables y coherentes con la política de gestión del talento humano, sin evidenciar desviaciones estructurales frente a los principios de austeridad y eficiencia del gasto público, a su vez, esta cuenta posee subcuentas las cuales presentan el siguiente comportamiento:

Auxilio de educación:

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente al Auxilio de Educación (Convención Colectiva) presentó una disminución del 16%, equivalente a \$2.525.170, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024. La reducción del 16% contribuye a la racionalización del gasto de funcionamiento, manteniendo el reconocimiento de beneficios laborales dentro de parámetros controlados y acordes con la disponibilidad presupuestal.

Auxilio de Apoyo Tecnificación Sindical

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente al Auxilio de Apoyo Tecnificación Sindical presentó una disminución del 27%, equivalente a \$3.159.000, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024. Esta disminución del 27% contribuye a la contención del gasto de funcionamiento, manteniendo el reconocimiento de beneficios sindicales dentro de los límites presupuestales establecidos y ajustados a la disponibilidad financiera de la entidad.

Incentivo Quinquenio

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente al Incentivo Quinquenio presentó un incremento del 37%, equivalente a \$8.540.837,30, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024. En este sentido, el incremento observado está asociado al mayor número de funcionarios que cumplieron el tiempo requerido para acceder a este beneficio durante la vigencia 2025.

5111 – Gastos Generales:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
GASTOS GENERALES	\$540.141.637,47	\$555,753,773.92	\$ 15,612,136.45	3%

Análisis:

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro de Gastos Generales presentó un incremento del 3%, equivalente a \$15.612.136,45, frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

Desde la perspectiva de austeridad del gasto público, el incremento del 3% refleja un comportamiento relativamente estable del gasto operativo, sin variaciones significativas entre las vigencias. No obstante, el nivel de gasto continúa siendo elevado, lo que evidencia la necesidad de adoptar decisiones gerenciales orientadas a la optimización y reducción, especialmente en rubros como los servicios públicos.

Si bien la cuenta 5111 presentó una disminución relativa del 3%, esta incluye conceptos como:

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

Vigilancia y seguridad

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Vigilancia y Seguridad presentó una disminución del 11%, equivalente a \$6.049.949,59, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024. La variación negativa del 11% en el rubro de Vigilancia y Seguridad evidencia una adecuada gestión del gasto, alineada con los principios de economía y eficiencia, contribuyendo al fortalecimiento de la política institucional de austeridad sin afectar la protección de los activos públicos.

Materiales y suministros

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Materiales y Suministros presentó un incremento del 36%, equivalente a \$11.889.586, frente al mismo periodo de la vigencia 2024, lo cual corresponde a suministro de tintas, toners y cintas para el funcionamiento de las impresoras, suministro de gastos de papelería y materiales de oficina, elementos de ferretería, de cafetería y certificados catastrales, mantenimiento preventivo de los equipo de oficina (impresoras, scanner y computadores), suministro de bienes y materiales para la adecuación de la sede administrativa y las plantas de la empresa.

Se recomienda optimizar el uso de los elementos de ferretería, teniendo en cuenta que estos se están adquiriendo a través de la cuenta de materiales y suministros mediante caja menor. En este sentido, dichos requerimientos deben canalizarse preferiblemente a través del contrato de suministro de ferretería de la empresa, con el fin de fortalecer el control del gasto, mejorar la planeación de las compras y evitar erogaciones dispersas.

Mantenimiento

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro de Mantenimiento presentó un incremento del 84%, equivalente a \$43.629.770,42, frente al mismo periodo de la vigencia 2024, lo cual corresponde a mantenimiento preventivo y correctivo a los equipos de oficina, compra y mantenimiento de aires acondicionados, almacenamiento y protección de información en la nube. Se recomienda hacer la medición anual debido a que muchas de las compras se realizan una vez al año.

Servicios públicos

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Servicios Públicos presentó una disminución del 24%, equivalente a \$7.914.424, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024.

Esta reducción evidencia un comportamiento favorable en términos de control y racionalización del consumo de servicios básicos como energía, agua, telefonía e internet. La variación puede estar asociada a medidas internas de ahorro, uso eficiente de los recursos, optimización de horarios laborales o implementación de prácticas de sostenibilidad institucional.

Arrendamientos (Software)

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro correspondiente a Arrendamientos (Software) presentó una variación mínima del 0%, con un incremento absoluto de \$61.031,85 frente al mismo periodo de la vigencia 2024, lo cual corresponde a licencias del sistema financiero

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

GD ECO, licencia del software para llevar a cabo el proceso de toma de lectura del servicio público de acueducto de la empresa y el servicio de almacenamiento, protección de la información en la nube, mantenimiento preventivo del digiturno y arrendamiento del servicio de la página web para la empresa. En conclusión, la variación cercana al 0% en Arrendamientos (Software) demuestra estabilidad, control y coherencia en la ejecución del gasto, alineándose con los principios de austeridad, eficiencia y responsabilidad en el manejo de los recursos públicos.

Viáticos y Gastos de Viaje

Durante el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2025, la cuenta 511119 – Viáticos y Gastos de Viaje presentó un incremento significativo en comparación con el mismo periodo del año 2024. Mientras que en 2024 se registró un valor de \$3.173.414, para 2025 el gasto ascendió a \$5.587.226, lo que representa una variación absoluta de \$2.413.812 y una variación relativa del 76%. Desde la perspectiva del informe de austeridad del gasto público, este comportamiento puede indicar una ampliación de las actividades operativas, reuniones interinstitucionales, capacitaciones o gestiones administrativas que demandaron presencia física fuera del lugar habitual de trabajo.

Impresos, Publicaciones y Suscripciones

Durante el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2024, la cuenta 511121 – Impresos, Publicaciones y Suscripciones registró un valor de \$499.890, mientras que para el mismo periodo del año 2025 no se reportaron gastos en este rubro, presentándose un valor de \$0. Esto representa una variación absoluta de -\$499.890 y una variación relativa del -100%. La disminución total del gasto en esta cuenta evidencia una reducción significativa en los recursos destinados a impresos, publicaciones y suscripciones, lo cual puede asociarse a la implementación de medidas orientadas al uso eficiente de los recursos y al fortalecimiento de estrategias de austeridad del gasto dentro de la entidad.

Gastos de Papelería y Oficina

Durante el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2024, la cuenta 511122002 – Gastos de Papelería y Oficina registró un valor de \$237.000, mientras que para el mismo periodo del año 2025 el gasto ascendió a \$3.976.332,85, lo que representa una variación absoluta de \$3.739.332,85 y una variación relativa del 1578%. El incremento presentado en este rubro se encuentra asociado principalmente a la adquisición de certificados catastrales, papelería y elementos de oficina, así como a la compra de materiales y suministros de ferretería, los cuales fueron necesarios para el adecuado desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la entidad. Estos insumos permiten garantizar el funcionamiento institucional, el cumplimiento de trámites y la atención de los diferentes procesos internos.

Comunicaciones y transporte

El incremento evidenciado en este rubro corresponde principalmente al pago de servicios de recolección, curso y entrega de correspondencia y demás envíos postales, necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la entidad. Es importante precisar que durante el periodo evaluado de julio a septiembre de 2025 se realizó el pago correspondiente al mes de diciembre de 2024, lo cual incide en el aumento reflejado en la comparación entre los periodos.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

De igual manera, en este periodo se efectuó el pago del servicio de internet correspondiente al periodo evaluado, servicio fundamental para el funcionamiento institucional, la comunicación interna y externa, y el desarrollo de los procesos administrativos y operativos. Adicionalmente, durante este mismo periodo se realizó el pago del servicio de mensajería correspondiente a los meses de marzo a julio, lo cual también contribuye al incremento registrado en esta cuenta.

Procesamiento de información

Durante el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2024, la cuenta Procesamiento de Información registró un valor de \$76.386,37, mientras que para el mismo periodo del año 2025 el gasto ascendió a \$131.764,49, lo que representa una variación absoluta de \$55.378,12 y una variación relativa del 72%.

El incremento presentado en este rubro se encuentra asociado a la prestación de servicios de mantenimiento general (preventivo y correctivo) con suministro de repuestos, así como a la adquisición e instalación de equipos de aire acondicionado, los cuales son necesarios para garantizar condiciones adecuadas para el funcionamiento de los equipos tecnológicos de la entidad.

Aseo, cafetería y lavandería

Durante el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2024, la cuenta 511155 – Aseo, Cafetería y Lavandería registró un valor de \$7.694.717,36, mientras que para el mismo periodo del año 2025 el gasto ascendió a \$21.512.618,80, presentando una variación absoluta de \$13.817.901,44 y una variación relativa del 180%.

El incremento evidenciado en este rubro corresponde principalmente al pago realizado durante el periodo evaluado por el suministro de elementos de aseo y cafetería, correspondiente al periodo de cobro comprende del 07/05/2025 al 13/07/2025.

Contratos de aprendizaje

Durante el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2024, la cuenta 511163 – Contratos de Aprendizaje registró un valor de \$19.218.332,00, mientras que para el mismo periodo del año 2025 el gasto ascendió a \$27.805.700,00. Esto representa una variación absoluta de \$8.587.368,00 y una variación relativa del 45%.

El incremento evidenciado en este rubro se encuentra asociado a la vinculación de aprendices en la entidad, en cumplimiento de las disposiciones legales que promueven la formación práctica y el fortalecimiento de las competencias laborales de los estudiantes en etapa productiva.

Gastos legales

Durante el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2024, la cuenta 511164 – Gastos Legales registró un valor de \$2.249.700, mientras que para el mismo periodo del año 2025 se evidencia una ejecución de \$749.241. Esto representa una disminución absoluta de \$1.500.459, equivalente a una variación relativa del -67%.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

Los valores registrados en esta cuenta corresponden principalmente a certificados catastrales, papelería y elementos de oficina, así como a la adquisición de materiales y suministros de ferretería, utilizados para el desarrollo de actividades administrativas y operativas de la entidad. La disminución observada en el período analizado puede estar asociada a una menor necesidad de adquisición de estos insumos o a una optimización en la gestión de los recursos, lo cual refleja una adecuada aplicación de medidas de control y racionalización del gasto.

Otros gastos
511178 – Comisiones:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
COMISIONES	\$15,303,744.00	\$32,376,750.75	17,073,006.75	112%

Análisis:
Durante el período julio a septiembre de 2024, la cuenta 5802 – Comisiones registró un valor de \$15.303.744, mientras que para el mismo período del año 2025 se evidencia una ejecución de \$32.376.750,75. Esto representa un incremento absoluto de \$17.073.006,75, equivalente a una variación relativa del 112%.

El aumento registrado en esta cuenta se debe principalmente al registro de recaudo realizado por la ESSA correspondiente al período comprendido entre junio y septiembre de 2025, lo cual generó el reconocimiento de comisiones asociadas al proceso de recaudo del servicio a través de los canales autorizados para el pago por parte de los usuarios.

5804 – Financieros

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
FINANCIEROS	\$223,116,561.57	\$412,186,871.06	\$ 189,070,309.49	435%

Análisis:
Durante el período comprendido entre julio y septiembre de 2024, la cuenta 5804 – Financieros registró un valor de \$223.116.561,57, mientras que para el mismo período del año 2025 se evidencia una ejecución de \$412.186.871,06.

Esto representa un incremento absoluto de \$189.070.309,49, reflejando una variación significativa en los gastos financieros durante el período analizado.

El aumento registrado en esta cuenta se encuentra asociado principalmente a mayores costos financieros derivados de obligaciones adquiridas por la entidad, tales como intereses

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
--	---------------------	---	---------------------	--	---------------------

por créditos, financiamientos o costos asociados a operaciones bancarias, necesarios para garantizar la continuidad de las operaciones y la ejecución de proyectos institucionales.

Esta cuenta será priorizada para su análisis en periodicidad anual, dado que su comportamiento presenta variaciones que dificultan una interpretación precisa a nivel trimestral. En este sentido, una evaluación anual permitirá contar con información más consolidada y confiable para la toma de decisiones.

580435 – Costo Efectivo de Préstamos Internos de Largo Plazo:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
COSTO EFECTIVO DE PRÉSTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO	\$214,531,244.52	\$391,022,756.88	\$ 176,491,512.36	82%

Análisis:

Durante el período comprendido entre julio y septiembre de 2024, el costo efectivo de préstamos internos a largo plazo registró un valor de \$214.531.244,52, mientras que para el mismo período del año 2025 se evidencia una ejecución de \$391.022.756,88.

Esto representa un incremento absoluto de \$176.491.512,36, equivalente a una variación relativa del 82%, evidenciando un aumento considerable en los costos asociados a la financiación interna de largo plazo durante el período analizado.

Este incremento se encuentra relacionado principalmente con el reconocimiento de intereses y costos financieros derivados de obligaciones crediticias adquiridas por la entidad, los cuales corresponden al cumplimiento de compromisos financieros previamente establecidos para la financiación de inversiones, proyectos o necesidades operativas.

580490 – Otros Gastos Financieros:

CUENTA	PERIODO 1	PERIODO 2	VARIACION	
	JUL-SEP 2024	JUL-SEP 2025	ABSOLUTA	RELATIVA
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$8,585,317.05	\$21,164,114.18	\$12,578,797.13	147%

Análisis:

Durante el período comprendido entre julio y septiembre de 2024, la cuenta Otros Gastos Financieros registró un valor de \$8.585.317,05, mientras que para el mismo periodo del año 2025 se evidencia una ejecución de \$21.164.114,18.

Esto representa un incremento absoluto de \$12.578.797,13, equivalente a una variación relativa del 147%, evidenciando un aumento en este concepto durante el período analizado.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
--	---------------------	---	---------------------	--	---------------------

El incremento presentado corresponde principalmente a ajustes realizados al peso y al reconocimiento de comisiones asociadas a operaciones financieras, los cuales se generan en el proceso de conciliación y registro contable de las transacciones realizadas por la entidad a través de las diferentes entidades financieras.

CONCLUSIONES

Del análisis comparativo del comportamiento del gasto público correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de julio y el 30 de septiembre de 2025, frente al mismo periodo de la vigencia 2024, se establecen las siguientes conclusiones:

- 1. Comportamiento general del gasto: El análisis de las cuentas más representativas evidencia que, en términos generales, la entidad ha mantenido un comportamiento relativamente controlado del gasto, en concordancia con los principios de economía, eficiencia y responsabilidad fiscal. No obstante, se identifican variaciones relevantes en algunos rubros que requieren seguimiento y control específico.
- 2. Control del gasto en nómina y obligaciones laborales: Se evidencian reducciones importantes en rubros asociados a contribuciones laborales y aportes parafiscales, como contribuciones efectivas, cotizaciones a riesgos profesionales y aportes a cajas de compensación. Sin embargo, en algunos casos estas variaciones están influenciadas por ajustes contables o pagos acumulados, por lo que no necesariamente reflejan una disminución estructural del gasto.
- 3. Comportamiento de los gastos generales: Los gastos generales presentaron un incremento moderado del 3%, lo que refleja estabilidad en el gasto operativo. No obstante, el nivel de ejecución continúa siendo significativo y se evidencian incrementos relevantes en subcuentas como materiales y suministros, mantenimiento, papelería, aseo y viáticos, lo que indica la necesidad de fortalecer medidas de control y racionalización en estos conceptos.
- 4. Incremento significativo en gastos financieros: Se evidencia un aumento considerable en los gastos financieros, especialmente en el costo efectivo de préstamos internos a largo plazo, asociado al cumplimiento de obligaciones crediticias. Si bien este comportamiento responde a compromisos previamente adquiridos, su impacto en la estructura del gasto requiere especial atención por su incidencia en la sostenibilidad financiera.
- 5. Variaciones atípicas y efectos de registros contables: Algunas variaciones relevantes en las cuentas analizadas obedecen a situaciones específicas como pagos acumulados de vigencias anteriores, ajustes contables o registros extraordinarios, lo cual genera distorsiones en la comparación interanual. En este sentido, es necesario complementar el análisis financiero con una lectura técnica de estos eventos.
- 6. Comportamiento de gastos de personal diversos: Se observa un incremento importante en los gastos de personal diversos, particularmente en la contratación por honorarios, lo cual refleja el fortalecimiento de actividades misionales y operativas. No obstante,

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------

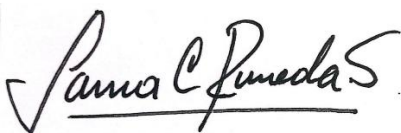
este comportamiento debe ser monitoreado para evitar presiones presupuestales a mediano plazo.

RECOMENDACIONES

Con el propósito de fortalecer las políticas institucionales de austeridad, eficiencia y control del gasto público, se formulan las siguientes recomendaciones:

- 1. Fortalecer la planeación y programación del gasto: Se recomienda robustecer los procesos de planeación presupuestal, con el fin de anticipar necesidades operativas y evitar concentraciones de gasto o incrementos atípicos en determinados periodos.
- 2. Implementar controles específicos en rubros con alta variación: Se sugiere priorizar el seguimiento a cuentas que presentan incrementos significativos, como gastos financieros, materiales y suministros, mantenimiento, viáticos, papelería y aseo, estableciendo controles más estrictos que permitan racionalizar su ejecución.
- 3. Fortalecer el seguimiento a las obligaciones financieras: Se recomienda realizar un análisis integral de la estructura de la deuda y de los costos financieros asociados, con el fin de identificar alternativas que permitan optimizar dichos costos y reducir su impacto en el presupuesto institucional.
- 4. Mejorar la calidad del análisis financiero: Desde control interno se complementarán los análisis trimestrales con evaluaciones anuales en cuentas que presenten alta variabilidad o distorsiones por efectos contables, con el fin de obtener una visión más precisa y estratégica del comportamiento del gasto.
- 5. Mantener y reforzar las medidas de austeridad en el gasto operativo: Aunque algunos rubros muestran estabilidad o reducción, es importante continuar implementando estrategias de ahorro y uso eficiente de los recursos, especialmente en servicios, suministros y gastos administrativos.
- 6. Promover la cultura institucional de control del gasto: Se recomienda fortalecer la cultura organizacional orientada al uso responsable de los recursos públicos, mediante la sensibilización de los funcionarios y la implementación de buenas prácticas en la ejecución del gasto.

Cordialmente,



Laura Clemencia Rueda Serrano
Jefe control interno
EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA
ESP – PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 25/02/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 25/02/2025	APROBÓ Comité Institucional de Gestión y Desempeño	FECHA 25/02/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	---	----------------------------