

Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 3 No. 6 – 94

Carrera 5ta. No. 41 - 16 Local 202 Edificio F25

Sedes Institucionales

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Calle 60 con carrera 5ta. - A edificio CAMI NORTE Barrio La Floresta

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3133931214 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

IBAL S.A.E.S.P OFICIAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

TERCER TRIMESTRE 2025

OCTUBRE DEL 2025

INTRODUCCION

Dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 984 de 2012 y la responsabilidad que tiene la Oficina de Control Interno, de presentar el informe de Austeridad en el gasto correspondiente al tercer trimestre (julio, agosto, septiembre) de 2025, en el que se hace un análisis y comparativo sobre el comportamiento de los gastos en que incurre la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP Oficial.

Para elaborar el presente informe, se solicitó información tomando como referentes los reportes de obligaciones de servicios públicos, capacitaciones, gastos de viaje, los contratos suscritos con la empresa, número de empleados por sus diferentes modalidades (indefinido, fijo y prestación de servicios), total de funcionarios que disfrutaron vacaciones en sus diferentes modalidades, entre otros; todo ello suministrado por los diferentes procesos y/o Áreas Gestión Humana, Gestión Secretaria General y Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales y demás dependencias.

OBJETIVO GENERAL

Verificar el comportamiento de los gastos, con relación a las metas institucionales, identificando aquellos hechos que llamaren la atención, para efectuar las recomendaciones a que haya lugar.

ALCANCE

Seguimiento a la ejecución del Gasto de la Empresa, durante el tercer trimestre (julio, agosto, septiembre) de la vigencia 2025, en el marco de la Política de Austeridad del Gasto, el análisis se realizó con la información sobre servicios públicos, capacitaciones, gastos de viaje, los contratos suscritos con la empresa, número de empleados por sus diferentes modalidades (indefinido, fijo y prestación de servicios), total de funcionarios que disfrutaron vacaciones en sus diferentes modalidades; entre otros, suministrados por Gestión Humana, Gestión Secretaria General y Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales y demás dependencias.

METODOLOGÍA

Para el informe en mención se procede a realizar un análisis de los gastos durante el tercer trimestre de la vigencia del 2024 comparado con el tercer trimestre de la vigencia del 2025, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las normas y políticas aplicadas e identificar hechos relevantes que puedan interferir con la Austeridad en el Gasto, y sugerir las recomendaciones del caso.

A continuación, se presenta el siguiente informe:

PLANTA DE PERSONAL

La planta de personal de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP OFICIAL, se encuentra conformada por 479 cargos distribuidos de la siguiente manera:

PRIMER TRIMESTRE 2025	
CANTIDAD	CONCEPTO
17	Empleados Públicos
256	Término Indefinido
101	Termino Fijo
75	Termino Fijo-Inversión
4	Termino fijo-Acueducto Triunfo
26	Aprendices SENA
3	Pasantes Universidad
TOTAL: 485	

VACACIONES

Teniendo en cuenta la información suministrada por el grupo de Gestión de Talento Humano la cantidad de personas que salieron a disfrutar del periodo vacacional fueron:

CANTIDAD	CONCEPTO
22	Disfrutaron Vacaciones

GASTOS GENERALES

En el comparativo de gastos generales correspondientes al tercer trimestre del año 2024 Vs al tercer Trimestre del año 2025, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-0143 del 27 de octubre de 2025 y en el formato excel nos manifiesta lo siguiente:

GASTOS GENERALES	3 TRIMESTRE 2025	3 TRIMESTRE 2024	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
ARRENDAMIENTO	\$162,268,689.10	\$189,419,578.40	-\$27,150,889	-14%
AGUA	\$8,994,000.00	\$6,224,800	\$2,769,200	44%
LUZ	\$525,979,397.00	\$566,365,324	-\$40,385,927	-7%
TELEFONO (MOVISTAR)	\$3,043,896.58	\$6,224,800.00	-\$3,180,903	-51%
INTERNET (MEDIA COMMER)	\$8,568,000.00	\$8,925,000	-\$357,000	-4%
CANAL DE DATOS (metronet)	\$8,925,000.00	\$8,032,500	\$892,500	11%
MANTENIMIENTO O REPARACIONES LOCATIVAS	\$0.00	\$0	\$0	0%
EMPRESA IBAGUE LIMPIA (ESCOMBRERAS)	\$10,000,003.44	\$0	\$10,000,003	#¡DIV/0!
INTERASEO	\$2,296,040.00	\$3,547,980	-\$1,251,940	-35%
IMPRESOS, AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES	\$0.00	\$0	\$0	0%
CAPACITACIONES	\$9,620,000.00	\$3,075,000	\$6,545,000	213%
TOTAL	\$739,695,026.12	\$791,814,982.40	-\$52,119,956	-6.58%

Fuente: Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales, Grupo Administrativo y de Talento Humano.

Gasto de Arrendamiento: Se tiene una variación porcentual de -14% reflejando una disminución y una variación absoluta de -\$27.150.889 pesos, frente al tercer trimestre de la vigencia 2024, esta significa que los gastos fueron mayores en el 2024 que en el 2025 teniendo en cuenta que en el mes de julio y agosto no se cancela factura de arrendamiento en INTERAMERICANA DE LICORES, y se inicia de nuevo en el mes de septiembre, y en el mismo mes de septiembre se evidencia un incremento en el canon de arrendamiento del predio de INFIBAGUE y el predio de INTERAMERICANA DE LICORES.

Gasto de la luz: Se tiene una variación porcentual del -7%, reflejando un disminución en la variación absoluta de -\$40.385.927 frente al tercer trimestre de la vigencia 2024. Esto indica que hubo una disminución significativa, aunque en el mes de julio hubo un incremento ya que el valor del Kwh subió, y en el mes de septiembre nuevamente bajo el valor del Kwh.

Gasto de Agua: Se tiene una variación porcentual del 44%, y una variación absoluta por valor de \$2.769.200, teniendo en cuenta que en el mes de septiembre hubo un incremento ya que se detectó una fuga de agua en los baños de PTAR Comfenalco.

Gastos de Teléfono (movistar) : Se tiene una variación porcentual del -51%, y una variación absoluta por valor de -\$3,180.903.00, aunque en el mes de septiembre tuvo un incremento.

Canal de Datos (METRONET) : Se tiene una variación porcentual del 11% y una variación absoluta de \$892500.00, con relación al consumo de datos durante el tercer trimestre de 2024.

Gastos de Empresa Ibagué Limpia (escombrera): Se tiene una variación absoluta del 100%, con relación al tercer trimestre del 2024. La cual se presta el servicio para recoger los escombros de obras en la parte operativa de igual manera se evidencia que en el tercer trimestre de la vigencia 2024 no se generó disposición de residuos.

Gastos de Aseo: Se tiene una disminución en la variación porcentual significativa del -35%, y una variación absoluta de -\$1.251.940.00, con relación a los gastos de aseo del tercer trimestre de la vigencia 2024.

Gastos de impresos, afiliaciones, suscripciones, publicaciones: El profesional Especializado Grado III de Gestión Recursos físicos y servicios generales por

medio del oficio 640 – 142 manifiesta que en el mes de julio y agosto las oficinas de Gestión Ambiental y Recursos físicos solicitaron el pago de certificados de Libertad y Tradición de predios de propiedad del IBAL, durante el mes de septiembre 2025, no se solicito ninguna clase de gastos de publicaciones etc, lo cual no representa ninguna variación del trimestre 2025 con relación al tercer trimestre de la vigencia 2024.

Gasto de Capacitaciones: El profesional especializado en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-2294 del 02 de octubre del 2025, informa que se evidencio un aumento significativo en el numero de funcionarios que recibieron capacitación , lo cual genera un aumento en variación absoluta del 213%, para el tercer trimestre 2025, frente al tercer trimestre 2024.Respecto a gastos de viáticos el profesional especializado en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-2294 del 02 de octubre del 2025, relaciona que se ha observado un aumento significativo teniendo en cuenta que, para la presente vigencia, veinte (20) funcionarios se desplazaron en comisión de servicio y auxilio sindicales, en cumplimiento con lo pactado en las convenciones colectivas con las organizaciones sindicales por un valor de \$ 34.110.808.00 del tercer trimestre 2025, con respecto al tercer trimestre 2024, por un valor de \$9.826.041.00 donde se evidencia un aumento en la variación porcentual del 247.15% con respecto al tercer trimestre 2024.

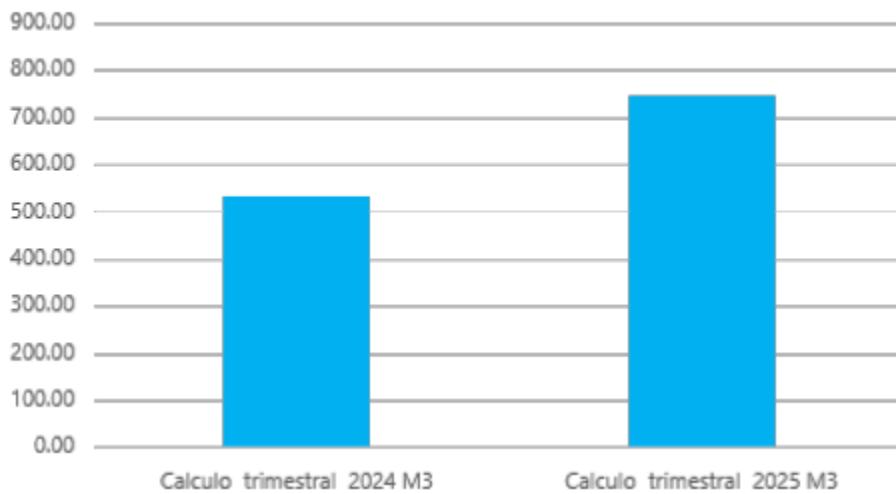


Con el fin de propender el compromiso en la conservación ambiental, ahorro y uso eficiente de la energía. “Apague la Luz” y ahorro y uso eficiente del agua “Cierre la llave”, la líder de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 404 del 28-10-2025, nos muestra las variaciones que se obtuvieron en el tercer trimestre:

PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA

La grafica que se presenta esta calculada con los valores para los periodos de julio, agosto y septiembre del año 2025 vs año 2024 de los cuales se determina lo siguiente:

CONSUMO DE AGUA EN M3 TRIMESTRE III 2024 VS 2025



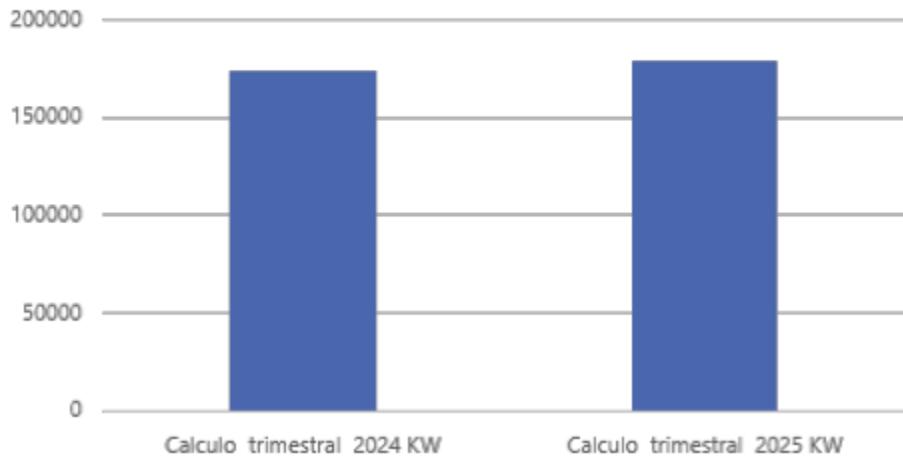
Fuente: Gestión Ambiental.

Para el trimestre III - 2025, el indicador del agua nos arroja un 45% aproximado de AUMENTO en el consumo general de la empresa en comparación con el año anterior.

Lo anterior equivale a un gasto de 745 m³ para el periodo III 2025 vs 531 m³ para el periodo III 2024.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE LA ENERGÍA

CONSUMO DE ENERGIA KW 2024 VS 2025 TRIMESTRE III



Fuente: Gestión Ambiental.

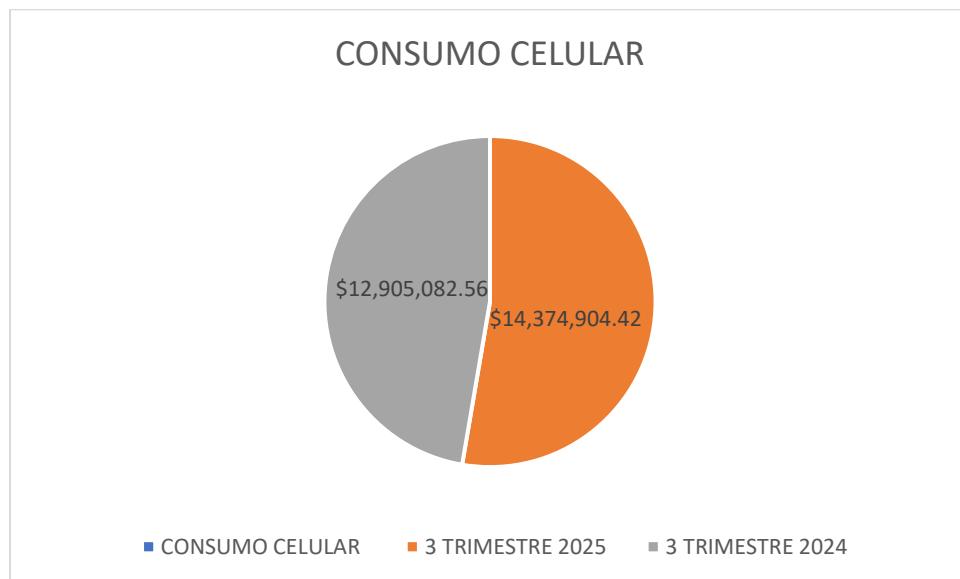
- En comparativa con el trimestre III – 2025 se obtuvo un aumento del 5% para el semestre III del 2025 cercano a la meta, Esta situación como se mencionó en el informe del trimestre 2 puede obedecer a la entrada en funcionamiento de la planta Boquerón, por lo que se mantendrá en seguimiento de este programa.

CONSUMO CELULAR	3 TRIMESTRE 2025	3 TRIMESTRE 2024	Variación Absoluta	Variación Porcentual
	\$14,374,904.42	\$12,905,082.56		
			\$1,469,821.86	11%

Fuente: Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.

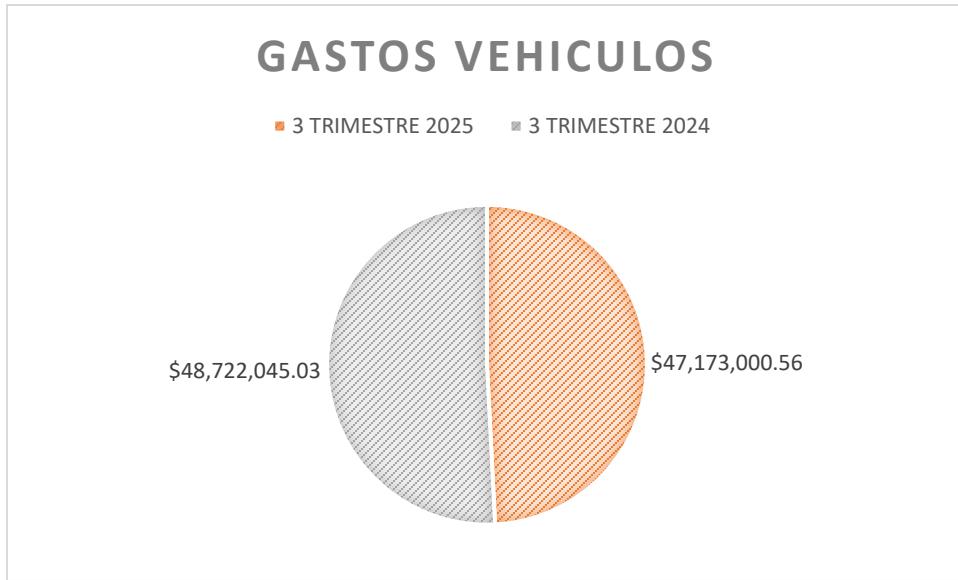
El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-143 del 27 de octubre de 2025, manifiesta que a partir del mes de julio hay 13 líneas habilitadas en la sección cartera, en el servicio Claro móvil se habilita una nueva SIM para Responsabilidad Social a partir del mes de septiembre por tal motivo se incrementa la factura. A su vez se observa

una variación porcentual de 11%, para el tercer trimestre de la vigencia 2025, el cual se refleja en el aumento de líneas telefónicas.



GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros, Gestión Vehicular GPS)	3 TRIMESTRE 2025	3 TRIMESTRE 2024	Variación Absoluta	Variacion Porcentual
	\$47,173,000.56	\$48,722,045.03		
			-\$1,549,044.47	-3%

Fuente: Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.



El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-143 del 27 de octubre de 2025, manifiesta que en el transcurso de este trimestre se observa una disminución en la variación porcentual de -3%, frente al tercer trimestre 2024, y una variación absoluta de \$1.549.044.47.

VIATICOS	2 TRIMESTRE 2025	3 TRIMESTRE 2024	Variación Absoluta	Variación Porcentual
	\$34,110,808	\$9,826,041		
			\$24,284,767.00	247.15%

Fuente: Grupo Administrativo y de Talento Humano.

Respecto a gastos de viáticos el profesional especializado en Gestión Humana por medio de oficio No. 610 - 2294 del 02 de octubre del 2025, relaciona un valor de \$ 34.11.808 del tercer trimestre 2025, con respecto al tercer trimestre 2024, por un valor de \$ 9.826.041.00 donde se evidencia un aumento significativo teniendo en cuenta que la variación porcentual es del 247.15% con respecto al tercer trimestre 2024 donde veinte (20) funcionarios se desplazaron en comisión de servicio y auxilio sindicales, en cumplimiento con lo pactado en las convenciones colectivas con las organizaciones sindicales.



CONTRATACION	3 TRIMESTRE 2025		3 TRIMESTRE 2024		Variación Absoluta	Variación Porcentual
	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL		
	30	\$6,360,805,999.80	23	\$4,065,279,999.00		

Fuente: Secretaria General.



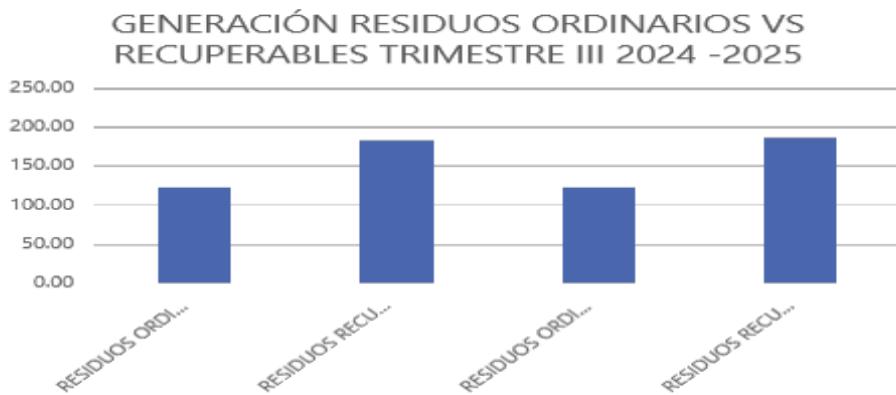
Por medio de oficio 110-0397 del 20 de octubre de 2025, la Secretaria General informa que Frente al valor contratado durante el tercer trimestre del 2024

(\$4.065.279.999,00) y el de la vigencia 2025 (**\$6.360.805.999,80**), se observa una diferencia del **56.47%**, porcentaje que en su mayoría se encuentra reflejado en contratos de gran impacto e importancia para el desarrollo de las actividades misionales de la entidad, tales como el contrato de seguros que garantiza una adecuada protección de los bienes, intereses patrimoniales y del personal del IBAL S.A. ESP OFICIAL, prestación de servicios de aseo y cafetería, mantenimiento y limpieza de la infraestructura física a las instalaciones internas y externas, suministro de recebo como insumo para la rehabilitación, recuperación y/o reposición de daños presentados en las redes de acueducto y alcantarillado y suministro de base granular como insumo para la rehabilitación, recuperación y/o reposición de daños presentados en las redes de acueducto y alcantarillado, los cuales suman el **52,3%** de la contratación de este tercer trimestre (\$3.327.572.338,20).

Así las cosas, encontramos que, durante el trimestre reportado, la entidad continúa con el compromiso de contribuir en la austerioridad del gasto sin perjudicar la calidad de los servicios y suministros contratados y contribuyendo a la inversión en la ejecución de obras que mejoren la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado en la ciudad de Ibagué.

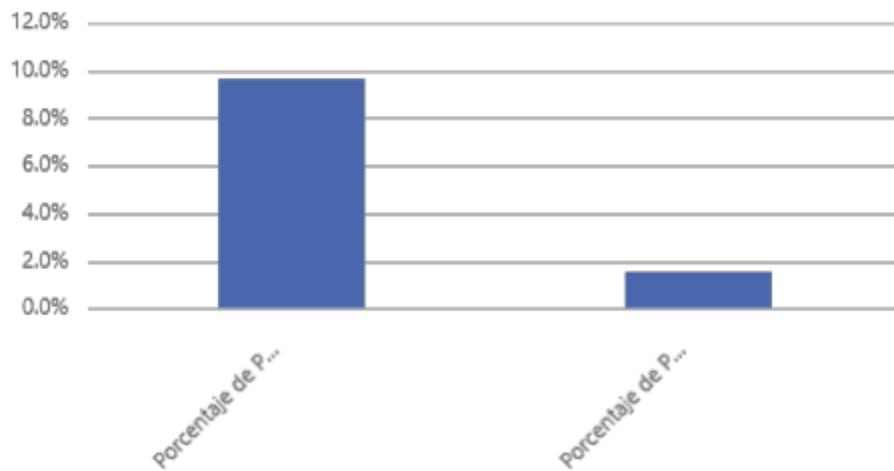
Por último y no menos importante le indico que además de los contratos ya mencionados, los demás contratos reportados en este trimestre corresponden a necesidades generadas por las dependencias de la empresa y que se requerían para el desarrollo normal de las actividades de la entidad.

GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS



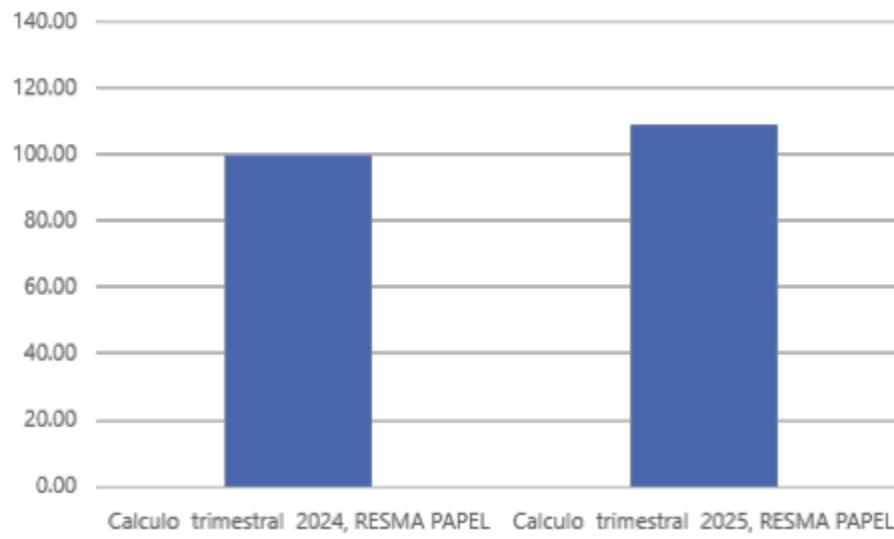
Se logra evidenciar que los meses de comparación se comportaron muy parecidos, por lo que se generó un 2% aproximado de material recuperable mayor al del año pasado, por lo que no se cumple con la meta del 12%.

INDICADOR MATERIAL POTENCIALMENTE RECUPERABLE TRIMESTRE III 2024 VS 2025

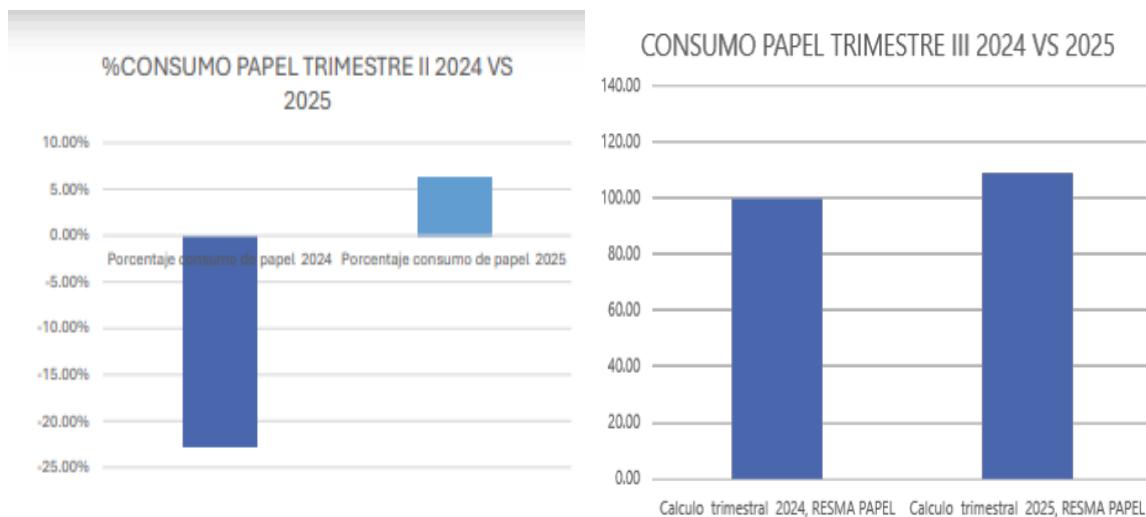


CONSUMO SOSTENIBLE CERO PAPEL

CONSUMO PAPEL TRIMESTRE III 2024 VS 2025

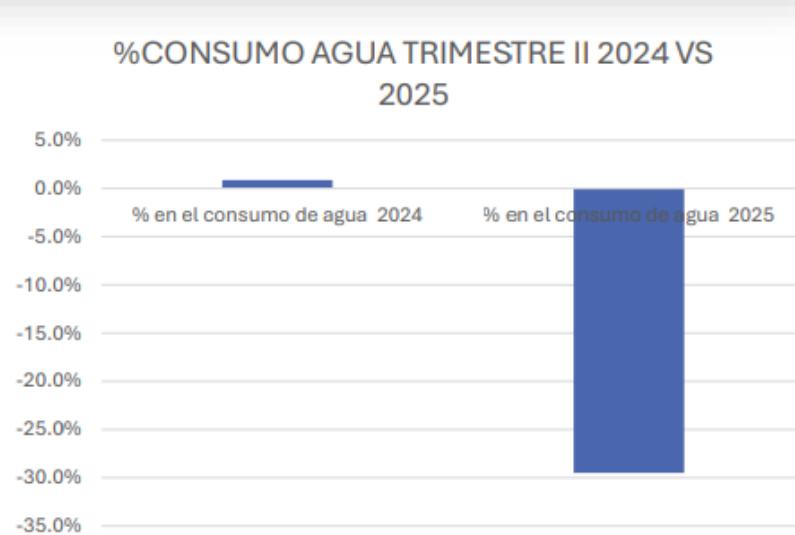


Como se puede evidenciar, para el tercer trimestre, se obtuvo un aumento en el consumo de papel, equivalente al 12.5% por lo que no se da cumplimiento a la meta, los mayores consumidores siguen siendo las oficinas adscritas a gestión Comercial.



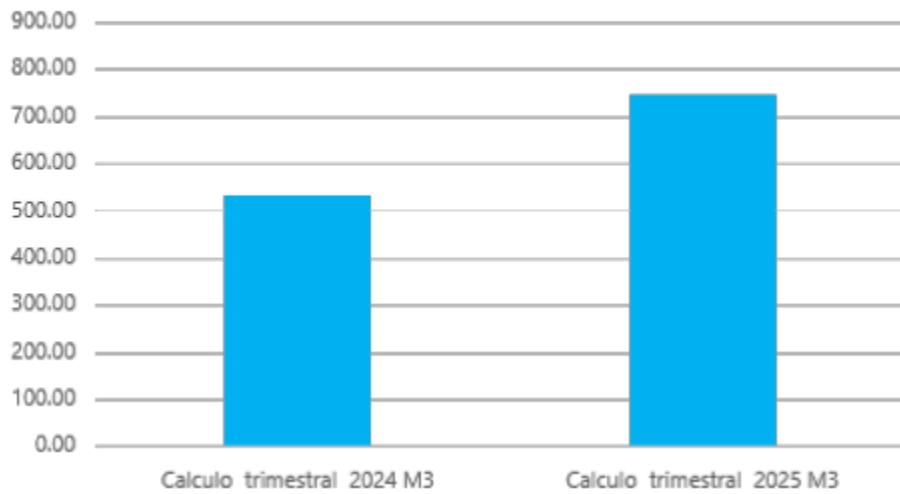
CONSUMO DE AGUA

Para el trimestre III - 2025, el indicador del agua nos arroja un 45% aproximado de AUMENTO en el consumo general de la empresa. Lo anterior equivale a un gasto de 745m³ para el periodo III 2025 vs 531m³ para el periodo III 2024.



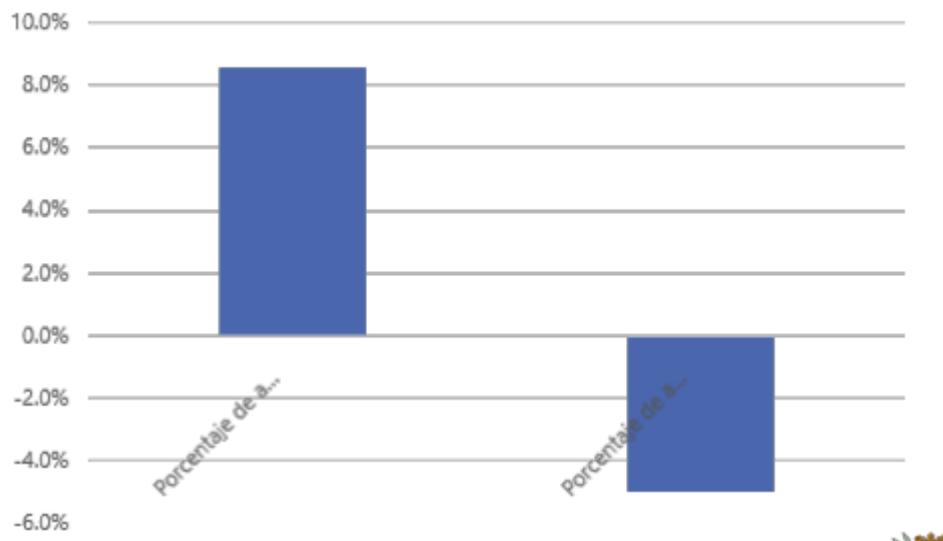
En lo relacionado a este indicador se evidencia un aumento de consumo inusual en la PTARD Comfenalco y PAS La Pola, por lo que para el TERCER trimestre no se da cumplimiento a la meta estipulada.

CONSUMO DE AGUA EN M3 TRIMESTRE III 2024 VS 2025



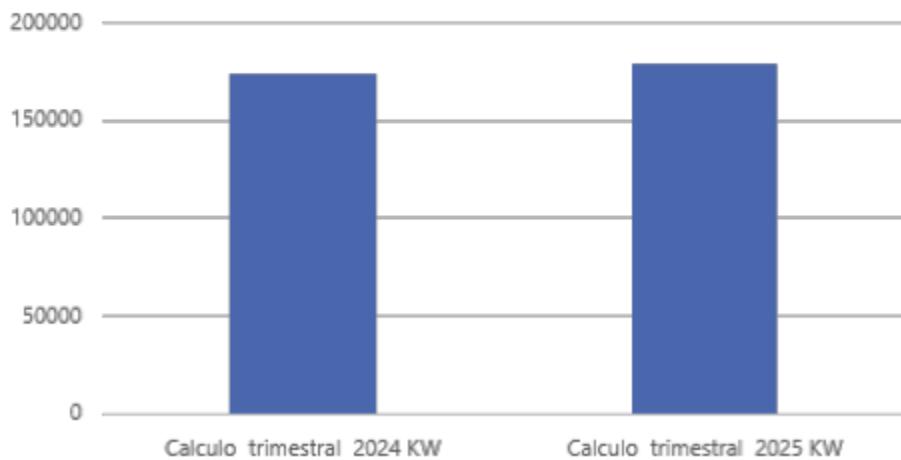
INDICADOR CONSUMO DE ENERGIA KW

%CONSUMO DE ENERGIA 2024 VS 2025 TRIMESTRE III



Se evidencia un aumento cercano al 5% para el semestre III del 2025, Esta situación como se mencionó en el informe del trimestre 2 puede obedecer a la entrada en funcionamiento de la planta Boquerón, por lo que se mantendrá en seguimiento de este programa..

CONSUMO DE ENERGIA KW 2024 VS 2025 TRIMESTRE III



RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS

SEGUNDO TRIMESTRE 2025 Vs SEGUNDO TRIMESTRE 2024

RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS

CONCEPTO	3 TRIMESTRE 2025	3 TRIMESTRE 2024
GASTOS GENERALES	\$ 730,075,026	\$ 791,814,982.40
CONSUMO CELULAR	\$ 14,374,904	\$ 12,905,082.56

Variación Absoluta	Variacion Porcentual
-\$ 61,739,956	-8%
\$ 1,469,822	11%

GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros)	\$ 47,173,001	\$ 48,722,045.03	-\$ 1,549,044	-3%
VIATICOS	\$ 34,110,808	\$ 9,826,041.00	\$ 24,284,767	247%
CONTRATACION	\$ 6,360,806,000	\$ 4,065,279,999.00	\$ 2,295,526,001	56%
TOTAL	\$ 7,186,539,739	\$ 4,928,548,150	\$ 2,257,991,589	46%

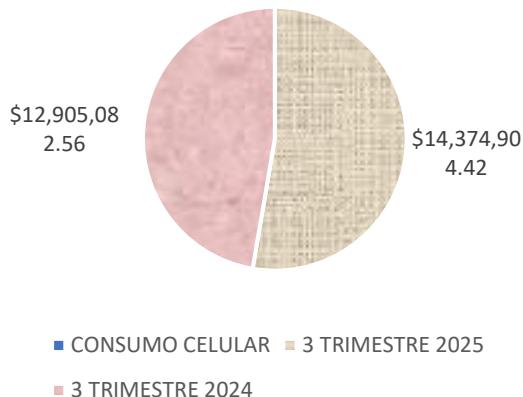
Dando cumplimiento al decreto 1737 de 1998, se realizó análisis al comportamiento de los gastos de acuerdo a la información suministrada por los diferentes procesos, justificando en cada una de ellos los motivos por el cual aumenta o disminuye el gasto.

La oficina de control interno aprecia lo siguiente:



En los gastos Generales el mayor gasto que hubo fue el de contratación con relación a la vigencia anterior, se evidencia un AUMENTO SIGNIFICATIVO, teniendo en cuenta que, para la presente vigencia veinte (20) funcionarios se desplazaron en comisión de servicio y auxilios sindicales, en cumplimiento con lo pactado en las convenciones colectivas sindicales.

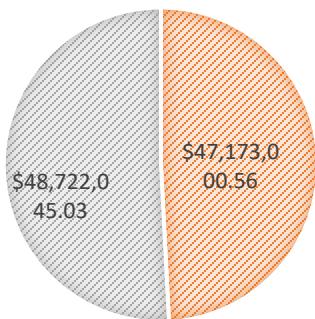
CONSUMO CELULAR



Se refleja que hubo una variación absoluta comparado con el tercer trimestre 2024, en uno 11%, teniendo en cuenta que a partir del mes de julio hay 13 líneas habilitadas en la sección de cartera, en el servicio claro móvil se habilita una nueva SIM para Responsabilidad Social a partir del mes de septiembre por tal motivo se incrementa la factura.

GASTOS VEHICULOS

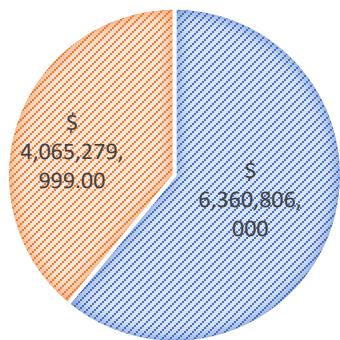
■ 3 TRIMESTRE 2025 ■ 3 TRIMESTRE 2024



Se refleja una disminución significativa porcentual del -3 % comparado con el tercer trimestre del 2024. Ya que la empresa no incurrió en gastos de seguro obligatorio de los vehículos

CONTRATACION

■ 3 TRIMESTRE 2025 ■ 3 TRIMESTRE 2024



Se observa una variación del 56.47%, porcentaje que en su mayoría se encuentra reflejado en contratos de gran impacto e importancia para el desarrollo de las actividades misionales de la entidad, tales como el contrato de seguros que garantiza una adecuada protección de los bienes, intereses patrimoniales y del personal del IBAL S.A. E.S.P. Oficial, prestación de servicios de aseo y cafetería, mantenimiento y limpieza de la infraestructura física a las instalaciones internas y externas, suministro de recebo como insumo para la rehabilitación, recuperación y/o reposición de daños presentados en las redes de acueducto y alcantarillado y suministro de base granular como insumo para la rehabilitación, recuperación y/o reposición de daños presentados en las redes de acueducto y alcantarillado, los cuales suman el **52,3%** de la contratación de este tercer trimestre (\$3.327.572.338,20).

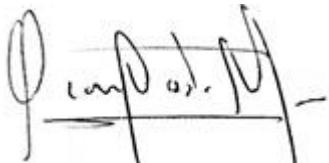
externas, suministro de recebo como insumo para la rehabilitación, recuperación y/o reposición de daños presentados en las redes de acueducto y alcantarillado y suministro de base granular como insumo para la rehabilitación, recuperación y/o reposición de daños presentados en las redes de acueducto y alcantarillado, los cuales suman el **52,3%** de la contratación de este tercer trimestre (\$3.327.572.338,20).

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de las disposiciones legales establecidas en la Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011 y las demás que se adhiere a este, realizó el informe de austeridad en el Gasto público del primer trimestre de la vigencia 2025, en donde se realizan las siguientes recomendaciones:

- Fortalecer los controles internos existentes sobre aquellos rubros que presentan incrementos en el tercer trimestre de 2025, con el fin de evitar desviaciones presupuestales injustificadas.
- Se recomienda realizar inspecciones técnicas para detectar fugas, promover campañas internas de ahorro y considerar sistemas de recolección de agua lluvia.

- Supervisar de manera estricta los contratos vigentes, asegurando su alineación con los objetivos estratégicos de la entidad y con los principios de eficiencia, eficacia y austeridad en el gasto público.
- Se recomienda optimizar la asignación de recursos en todos los niveles operativos para mejorar la eficiencia institucional sin afectar la calidad del servicio.
- Se recomienda priorizar los gastos esenciales asegurando que las actividades misionales de la entidad se ejecuten sin interrupciones y con el uso racional de los recursos disponibles.
- Se sugiere en lo posible mantener el nivel de austeridad del gasto de forma que se facilite la ejecución de los proyectos de inversión social previstos, en beneficio de las comunidades.
- Se recomienda continuar con la cultura de cero papel y la reutilización del mismo contribuyendo al buen uso, con el fin de mantener el nivel de austeridad del gasto.



OSCAR EDUARDO CASTRO MORERA

Jefe Oficina Control Interno de Gestión