

	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO		
	Periodo: Enero a marzo 2025	Versión: 01	
	Aprobado: ABRIL de 2025	Página 1 de 12	



INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Primer trimestre 2025

OFICINA CONTROL INTERNO
Versión 01 abril de 2025



	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO		
	Periodo: Enero a marzo 2025	Versión: 01	
	Aprobado: ABRIL de 2025	Página 2 de 12	

Introducción

En ejercicio de las funciones legales contempladas en la Ley 87 de 1993, artículo 2, literal b., el cual establece *“Garantizar la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional”*, y el artículo 12 de la misma Ley *“Funciones de los auditores internos”*, la Oficina Asesora de Control Interno del Establecimiento Público Ambiental (EPA), de acuerdo a datos contenidos en la ejecución presupuestal de gastos y verificando el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012, Decreto 1068 de 2015 Artículo 2.8.4.8.2, y las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público y dando cumplimiento al marco legal en materia de austeridad y eficiencia del gasto público y en atención al seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe para el Primer Trimestre del año 2025, documento que recopila información suministrada por los procesos competentes.

Objetivo

Realizar seguimiento al comportamiento de los gastos del Establecimiento Público Ambiental de Buenaventura (EPA), de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente para determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, para los meses de enero, febrero y marzo, del 2025.

Alcance

El presente informe corresponde a los resultados institucionales del primer trimestre de 2025, comparado con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2024 y de las metas establecidas en Plan de Austeridad y Gestión Ambiental – PAGA 2025 del Establecimiento Publico Ambiental Epa.

Periodicidad del Informe:

De acuerdo con el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, la Oficina de Control Interno, realizara un informe trimestral.

Fuente Normativa

- ❖ Decreto 1523 de 2024 “Por medio del cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y el presupuesto de gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025”.
- ❖ Decreto 0199 de 2024 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.
- ❖ Proyecto de Decreto “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2025 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación”.
- ❖ Directiva Presidencial No.13 del 20 de diciembre de 2024 “Directrices generales para la construcción del plan de austeridad del gasto para la vigencia fiscal 2025.

	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO		
	Periodo: Enero a marzo 2025	Versión: 01	
	Aprobado: ABRIL de 2025	Página 3 de 12	

- ❖ 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 recurso del Tesoro Público.

- ❖ Decreto 984 de 2012 Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 en cuanto a la periodicidad de la presentación del informe trimestral.



1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

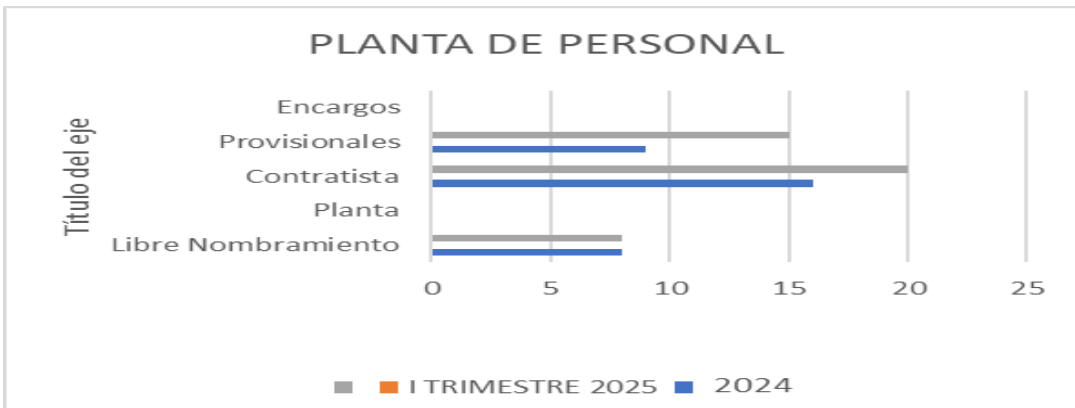
Administración De Personal:

El Establecimiento Público Ambiental (EPA), fue creado mediante Acuerdo No. 034 de diciembre de 2014, con relación a la nómina y la información de los funcionarios suministrada por el área de recursos humanos, se realizó la comparación de la planta de personal, distribuida a nivel de cargos, para el periodo definido enero, febrero y marzo del 2025.

Tabla 1
Planta de personal EPA

PLANTA DE PERSONAL ACTIVO DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL			
I TRIMESTRE 2024		I TRIMESTRE 2025	
Libre Nombramiento	8	Libre Nombramiento	8
Planta	0	Planta	0
Contratista	16	Contratista	20
Provisionales	9	Provisionales	15
Encargos	0	Encargos	0

Fuente: Oficina talento humano.



De la gráfica anterior, se anota que la planta cuenta con ocho (8) de libre nombramiento y remoción esta sigue igual en el periodo 1 primer trimestre del 2025 con el mismo del 2024, contratistas aumento levemente, y los provisionales si tuvieron un aumento significativo siendo necesaria esta situación para el normal funcionamiento del establecimiento.

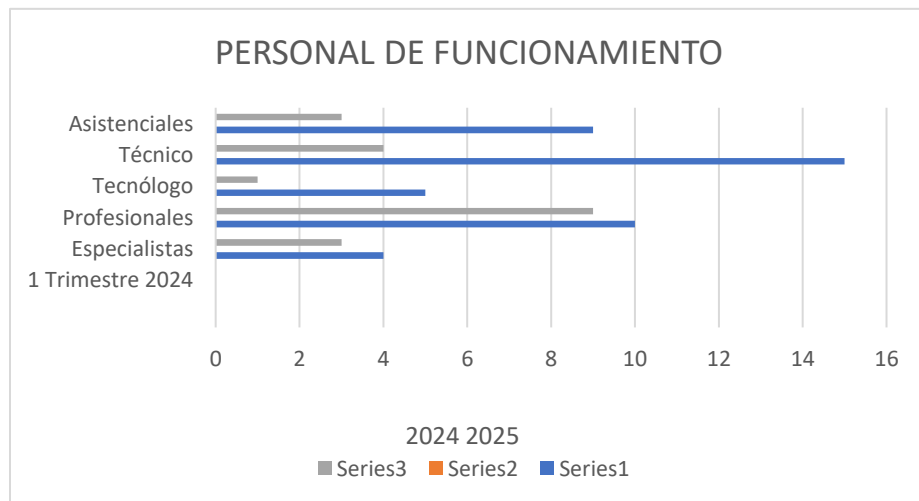
2. Contratación de personal (prestación de servicios profesionales y (prestación de servicios de apoyo a la Gestión).

Durante el primer trimestre de la vigencia 2025, se suscribieron quince (20) contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. A continuación, se describen las variaciones del primer trimestre de 2025 frente al mismo periodo de 2024:

Tabla 2
Personal de apoyo EPA

PERSONAL DE APOYO DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL							
PERSONAL DE FUNCIONAMIENTO				PERSONAL DE INVERSIÓN			
I Trimestre 2024		I Trimestre 2025		I Trimestre 2024		I Trimestre 2025	
Especialistas	4	Especialistas	3	Especialistas	0	Especialistas	0
Profesionales	10	Profesionales	9	Profesionales	0	Profesionales	0
Tecnólogo	5	Tecnólogo	1	Tecnólogo	0	Tecnólogo	0
Técnico	15	Técnico	4	Técnico	0	Técnico	0
Asistenciales	9	Asistenciales	3	Asistenciales	0	Asistenciales	0

Fuente: Oficina talento humano



En el primer trimestre de 2025, se registra disminución leve de los contratos de prestación de servicios profesionales, frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

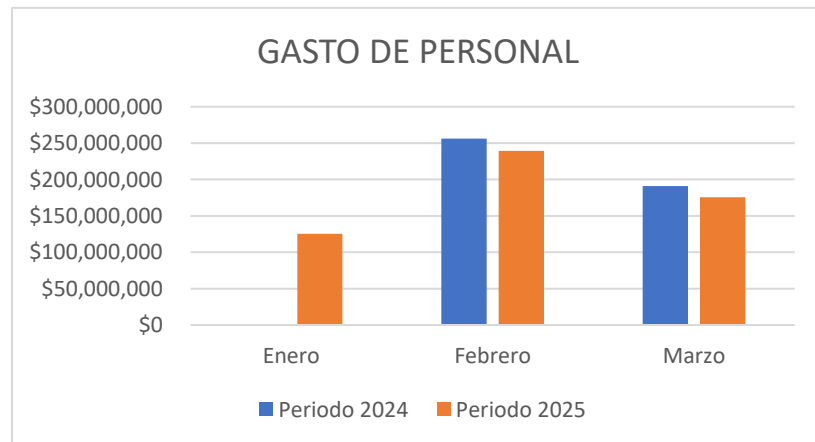
3. Gasto de Personal

De forma excepcional, las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación y que pertenecen a la rama ejecutiva del poder público del orden nacional podrán realizar reformas a la planta de personal y a la estructura organizacional que generen gasto, cuando sean consideradas como prioritarias para el cumplimiento de las metas y políticas del Gobierno nacional en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo, lo cual requerirá previo concepto emitido por el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República.

Tabla 3
Gasto de Personal

COMPARATIVO GASTOS DE PERSONAL				
VALOR GASTOS DE PERSONAL				
PERIODO	Periodo 2024	Periodo 2025	\$	%
Enero	\$ 0	125.459.802	125.459.802	1
Febrero	\$ 256.198.162	239.527.230	-16.670.932	-6,96%
Marzo	\$ 190.925.822	175.773.393	-15.152.429	-8,62%
TOTAL	\$ 447.123.984	540.760.425	93.636.441	17,32%

Fuente: Oficina talento Presupuesto.



En esta tabla 3, se observa la comparación de los valores obligados por concepto de gastos de nómina del Establecimiento Público Ambiental “EPA Buenaventura”, del primer trimestre del año 2025, tuvo un incremento general del 17,32 con referencia al 2024, significativa.

4. Parafiscales, seguridad y prestaciones sociales:

A continuación, se relacionan los pagos realizados por la entidad, por conceptos de aportes parafiscales, seguridad social y prestaciones sociales, correspondiente al primer trimestre de las vigencias 2024 y 2025.

Tabla 4
Prestaciones sociales:

CONCEPTO	I PERIODO 2024				I PERIODO 2025				VARIACION	
	ENE	FEB	MAR	TOTAL 2024	ENE	FEB	MAR	TOTAL 2025	\$	%
SUELDO DE PERSONAL DE NOMINA	0	256.198.162	190.925.822	447.123.984	125.459.802	130.927.390	128.981.322	385.368.514	61.755.470	-16,03%
PRIMA DE SERVICIO	0	372.951	0	372.951	0	0	0	0	372.951	0,00%
BONIFICACION DE SERVICIOS PREST	0	306.319	500.251	806.570	0	522.141	330.248	852.389	45.819	5,38%
VACACIONES	0	157.213	57.117	214.330	0	3.247.703	0	3.247.703	3.033.373	93,40%
BONIFICACION POR RECREACION	1.095.830	1.037.214	727.636	2.860.680	0	44.447	0	44.447	2.816.233	-6336,16%
PRIMA DE VACACIONES	0	1.264.048	459.243	1.723.291	0	528.761	0	528.761	1.194.530	-225,91%
APORTE PARA LA SALUD	0	8.781.487	9.948.814	18.730.301	0	12.204.308	11.681.228	23.885.536	5.155.235	21,58%
APORTE PARA LA PENSION	0	11.980.280	14.044.281	26.024.561	0	16.825.070	16.169.145	32.994.215	6.969.654	21,12%
APORTE ARL	0	1.356.400	1.647.000	3.003.400	0	1.738.200	1.842.400	3.580.600	577.200	16,12%
CESANTIAS	0	873.757	0	873.757	0	0	0	0	873.757	0,00%
SENA	0	2.063.300	2.341.500	4.404.800	0	2.627.100	2.619.900	5.247.000	842.200	16,05%
ICBF	0	3.094.300	2.839.100	5.933.400	0	3.939.700	3.929.000	7.868.700	1.935.300	24,59%
CAJA DE COMPENSACION F	0	4.125.400	4.682.200	8.807.600	0	5.252.400	5.237.900	10.490.300	1.682.700	16,04%
ESAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Oficina de presupuesto.

El gasto por concepto de Vacaciones en el periodo evaluado tuvo un incremento con respecto al primer trimestre del 2024, el valor ejecutado en la vigencia por concepto de salud tuvo un incremento del 21.58%, también con aumento la pensión, ARL, Sena y caja de compensación. La disminución en el rubro de Sueldos Personal de nómina fue de -16,03%, en comparación al mismo periodo del año 2024,

A pesar del en incremento en algunos conceptos es consecuente con lo presupuestado por la vigencia y en consecuencia existe cumplimiento en lo programado con los gastos para el primer trimestre de la vigencia.

	INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO		
	Periodo: Enero a marzo 2025	Versión: 01	
	Aprobado: ABRIL de 2025	Página 8 de 12	

TABLA 5
Comparativo Presupuesto

PRESUPUESTO DE GASTO 2024			PRESUPUESTO DE GASTO 2025		
Gastos	TOTAL 2024%	2024%	Gastos	TOTAL 2025%	2025%
Funcionamiento	1.812.835.971	33,53%	Funcionamiento	1.033.386.121	32,38%
Sueldo básico	126.550.405	2,34%	Sueldo básico	385.368.514	12,08%
Sueldo básico	121.816.820	2,25%	Sueldo básico	0	0,00%
Sueldo básico	132.777.199	2,46%	Sueldo básico	0	4,16%
Prima de servicio	0	0,00%	Prima de servicio	0	0,00%
Bonificación por servicios prestados	0	0,00%	Bonificación por servicios prestados	852.389	0,03%
Prestaciones sociales	148.044.457	2,74%	Prestaciones sociales	528.761	0,02%
Prima de navidad	128.989.369	2,39%	Prima de navidad	0	0,00%
Prima de vacaciones	19.055.088	0,35%	Prima de vacaciones	528.761	0,02%
Aportes a la seguridad social en pens	65.745.122	1,22%	Aportes a la seguridad social en pensiones	32.994.215	1,03%
Aportes a la seguridad social en salud	46.823.847	0,87%	Aportes a la seguridad social en salud	23.885.536	0,75%
Aportes de cesantías	5.000.000	0,09%	Aportes de cesantías	0	0,00%
Intereses a las cesantías	0	0,00%	Intereses a las cesantías	0	0,00%
Aportes a cajas de compensación fam	21.130.000	0,39%	Aportes a cajas de compensación familiar	10.490.300	0,33%
Aportes generales al sistema de riesg	6.810.800	0,13%	Aportes generales al sistema de riesgos lab	3.580.600	0,11%
Aportes al ICBF	15.849.900	0,29%	Aportes al ICBF	7.868.700	0,25%
Aportes al SENA	10.568.800	0,20%	Aportes al SENA	5.247.000	0,16%
Aportes a la ESAP	0	0,00%	Aportes a la ESAP	0	0,00%
Aportes a escuelas industriales e inst	0	0,00%	Aportes a escuelas industriales e institutos t	0	0,00%
Vacaciones	34.075.512	0,63%	Vacaciones	3.247.703	0,10%
Bonificación especial de recreación	2.339.562	0,04%	Bonificación especial de recreación	44.447	0,00%
Adquisición de bienes y servicios	1.075.303.547	19,89%	Adquisición de bienes y servicios	0	0,00%
Maquinaria de oficina, contabilidad e i	0	0,00%	Maquinaria de oficina, contabilidad e informá	0	0,00%
Máquinas para oficina y contabilidad, y	0	0,00%	Máquinas para oficina y contabilidad, y sus p	0	0,00%
Equipo y aparatos de radio, televisión y	0	0,00%	Equipo y aparatos de radio, televisión y comu	0	0,00%
Aparatos transmisores de televisión y radio	0	0,00%	Aparatos transmisores de televisión y radio;	0	0,00%
Grabaciones de audio, video y otros d	0	0,00%	Grabaciones de audio, video y otros discos, y	0	0,00%
Equipo de Transporte	0	0,00%	Equipo de Transporte	0	0,00%
Muebles, instrumentos musicales, art	0	0,00%	Muebles, instrumentos musicales, artículos	0	0,00%
Muebles	0	0,00%	Muebles	0	0,00%
Asientos	0	0,00%	Asientos	0	0,00%
Muebles del tipo utilizado en la oficina	0	0,00%	Muebles del tipo utilizado en la oficina	0	0,00%
Otros activos fijos	0	0,00%	Otros activos fijos	0	0,00%
Productos de la propiedad intelectual	0	0,00%	Productos de la propiedad intelectual	0	0,00%
Programas de informática y bases de	0	0,00%	Programas de informática y bases de datos	0	0,00%
Programas de informática	0	0,00%	Programas de informática	0	0,00%
Paquetes de software	0	0,00%	Paquetes de software	0	0,00%
Materiales y suministros	55.905.738	1,03%	Materiales y suministros	1.234.197	0,04%
Materiales y Suministros	53.758.847	0,99%	Materiales y Suministros	0	0,00%
Combustibles y lubricantes	2.146.891	0,04%	Combustibles y lubricantes	0	0,00%
Servicios de comunicación-fijos-Intern	1.614.321	0,03%	Servicios de comunicación-fijos-Internet	430.000	0,01%
Servicios de comunicación-celular	1.550.128	0,03%	Servicios de comunicación-celular	1.990.020	0,06%
Servicios Públicos gas domiciliario	0	0,00%	Servicios Públicos gas domiciliario	0	0,00%
Gastos financieros	15222775,9	0,28%	Gastos financieros	5.614.369	0,18%
Seguros de Bienes muebles e inmue	13.603.340	0,25%	Seguros de Bienes muebles e inmuebles	113.017	0,00%
Otros Seguros	1.188.821	0,02%	Otros Seguros	129.864	0,00%
Arrendamientos	134.665.651	2,49%	Arrendamientos	97.929.000	3,07%
Honorarios	168.944.031	3,12%	Honorarios	143.471.650	4,50%
Servicios Tecnicos	80.313.133	1,49%	Servicios Tecnicos	75.646.965	2,37%
Honorarios de los Consejeros	19.500.000	0,36%	Honorarios de los Consejeros	68.328.000	2,14%
Revisoria Fiscal	58.320.000	1,08%	Revisoria Fiscal	0	0,00%
Publicidad	98.000.000	1,81%	Publicidad	0	0,00%
Impresos y Publicaciones	0	0,00%	Impresos y Publicaciones	0	0,00%
Capacitaciones	39.862.900	0,74%	Capacitaciones	0	0,00%
Bienestar social y salud ocupacional	0	0,00%	Bienestar social y salud ocupacional	0	0,00%
Bienestar social- Auxilio Educativo	0	0,00%	Bienestar social- Auxilio Educativo	64.057.500	2,01%
Bienestar social- Auxilio Navideño	3.933.482	0,07%	Bienestar social- Auxilio Navideño	0	0,00%
Bienestar social- Lentes y Gafas	5.413.267	0,10%	Bienestar social- Lentes y Gafas	0	0,00%
Bienestar social- Auxilio Vacacional	12.149.500	0,22%	Bienestar social- Auxilio Vacacional	2.594.760	0,00%
Bienestar social- Epa	41.600.000	0,77%	Bienestar social- Epa	0	0,00%
Bienestar social- Salud Ocupacional	5.500.000	0,10%	Bienestar social- Salud Ocupacional	0	0,00%
Suscripciones y afiliaciones	0	0,00%	Suscripciones y afiliaciones	0	0,00%
Seguridad y Vigilancia	167.685.729	3,10%	Seguridad y Vigilancia	0	0,00%
Transportes	5.141.750	0,10%	Transportes	0	0,00%
Gastos legales	0	0,00%	Gastos legales	0	0,00%
Otros Gastos Generales	32.960.121	0,61%	Otros Gastos Generales	2.890.465	0,09%
Servicios Públicos acueducto y alcantar	346.279	0,01%	Servicios Públicos acueducto y alcantarillado	168.308	0,01%
Servicios Públicos energía eléctrica y	7.320.714	0,14%	Servicios Públicos energía eléctrica y aseo	3.383.380	0,11%
Mantenimientos y reparaciones	73.534.952	1,36%	Mantenimientos y reparaciones	1.793.342	0,06%
Viatcos	22.968.932	0,42%	Viatcos	6.135.466	0,19%
Gastos de viaje	8.057.983	0,15%	Gastos de viaje	5.801.816	0,18%
Transferencias corrientes	0	0,00%	Transferencias corrientes	0	0,00%
Sentencias y conciliaciones	0	0,00%	Sentencias y conciliaciones	0	0,00%
Fallos nacionales	0	0,00%	Fallos nacionales	0	0,00%
Sentencias	0	0,00%	Sentencias	0	0,00%
Conciliaciones	0	0,00%	Conciliaciones	0	0,00%
Disminución de pasivos	0	0,00%	Disminución de pasivos	0	0,00%
Programas de saneamiento fiscal y finan	0	0,00%	Programas de saneamiento fiscal y financier	0	0,00%
Programas de saneamiento fiscal y finan	0	0,00%	Programas de saneamiento fiscal y financier	0	0,00%
Gastos por tributos, tasas, contribucio	0	0,00%	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, m	77.385.836	2,43%
Contribuciones	0	0,00%	Contribuciones	0	0,00%
Cuota de fiscalización y auditaje	0	0,00%	Cuota de fiscalización y auditaje	77.385.836	2,43%

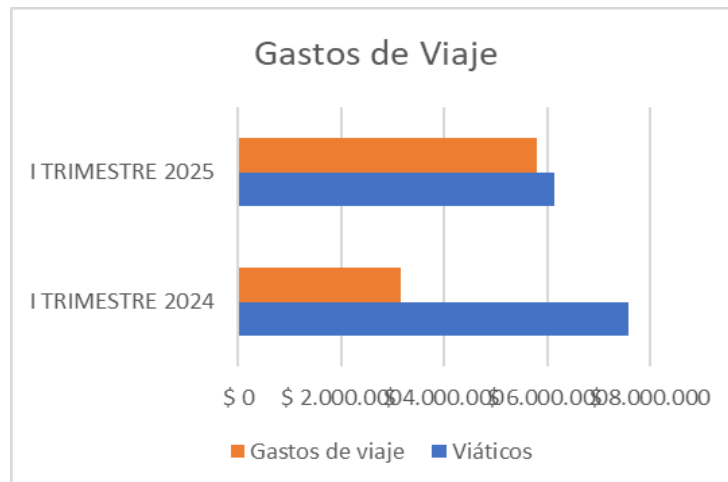
5. Gastos de viaje y viáticos:

Acumulado de gastos de viaje y viáticos ejecutados durante el periodo de enero a marzo del año 2024 y 2025, se puede deducir que los gastos por viáticos, de los funcionarios presentó una disminución del -24% con referencia al (2024). En cuanto a los Gastos de Viaje su variación incremento con referencia un 46% ante el año inmediatamente anterior en el mismo trimestre.

Tabla 6
Viáticos y Gastos de Viaje

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2024	I TRIMESTRE 2025	VARIACION	
			\$	%
Viáticos	\$ 7.587.717	6.135.466	-\$ 1.452.251	-24%
Gastos de viaje	\$ 3.156.680	5.801.816	\$ 2.645.136	46%

Fuente: Oficina de presupuesto



6. COMPARATIVO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS VIGENCIA 2024-2025.

Para el primer trimestre de la vigencia 2025, se efectuaron los siguientes gastos por concepto de servicios públicos y administrativos:

Tabla 7
Gastos administrativos

GASTOS ADMINISTRATIVOS				
CONCEPTO	I TRIMESTRE 2024	I TRIMESTRE 2025	VARIACIONES	
			\$	%
Máquinas para oficina y contabilidad, y sus partes	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0
Materiales y Suministros	\$ 0	\$ 1.234.197	\$ 1.234.197	0
Energía	\$ 12.782.413	\$ 3.383.380	-\$ 9.399.033	-277,80%
Comunicación-fijos-Internet	\$ 2.172.828	\$ 430.000	-\$ 1.742.828	-405,31%
Gastos financieros	\$ 8.914.896	\$ 5.614.370	-\$ 3.300.526	-58,79%
Arrendamientos	\$ 0	\$ 97.929.000	\$ 97.929.000	100,00%
TOTAL	\$ 23.870.137	\$ 108.590.947	\$ 84.720.810	78,02%

Fuente: Oficina de presupuesto



De manera general en el trimestre evaluado, se presentó incremento del 78,02% en los gastos administrativos comparado con el trimestre de la vigencia 2024.

- ✓ Materiales y suministros no tuvo ningún movimiento en el primer trimestre del 2024 ya que no se adquirió los elementos de papelería, cafetería y aseo.
- ✓ Energía disminuyó con respecto a la vigencia anterior, el cual se representa debido a los ajustes de tarifas de este año, igual que Comunicación fija e internet.
- ✓ Gastos financieros presentó una disminución del -58,79% con respecto a la vigencia anterior.

	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO		
	Periodo: Enero a marzo 2025	Versión: 01	
	Aprobado: ABRIL de 2025	Página 11 de 12	

7. CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno de Gestión pudo constatar que la entidad está aplicando políticas de austeridad del gasto y ha dado cumplimiento a las disposiciones legales de austeridad establecidas por el Gobierno Nacional en el Decreto 1068 de 2015, aplicando los principios de economía, eficacia y eficiencia en el manejo del gasto público en el primer trimestre de 2025.

De la misma manera, se observa implementación de controles para mejorar el comportamiento de cada uno de los rubros analizados en el informe, en cuanto adopción de medidas de austeridad, tales como el uso de papel e insumos de impresión, uso de los elementos de papelería, servicios públicos, entre otros, como políticas que contribuyen a generar impacto en el ahorro de los recursos con miras a la adopción de medidas en la austeridad del gasto público.

Se observa una notable disminución del gasto con relaciona al mismo trimestre de la vigencia 2024, en algunos de los rubros, partidas analizadas.



	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO		
Periodo: Enero a marzo 2025	Versión: 01		
Aprobado: ABRIL de 2025	Página 12 de 12		

8. RECOMENDACIONES

- Continuar con la ejecución de actividades internas de control y uso racional de los gastos de operación relacionados como consumo de combustible, mantenimiento de bienes inmuebles y consumo de servicios públicos, para fortalecer las capacidades y buenas practicas entre funcionarios y contratistas.

Original firmado

JHON FREDY VILLEGAS

Jefe de Oficina Asesora de Control Interno

