

DOCUMENTO CONTROLADO
DATOS GENERALES

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO EMPRESAS PUBLICAS DE ZIPAQUIRA ESP
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO - 30 de Enero 2025

TIPO DE INFORME	De Ley	X
DESTINATARIOS	Seguimiento y/o Evaluación	
Gerencia y Administración Empresas Públicas de Zipaquirá E.P.Z. E.S.P		

DESCRIPCION

INTRODUCCIÓN

En el ejercicio y con fundamento en las funciones asignadas a las Oficinas de Control Interno de las Entidades por la Ley 87 de 1993, que en los numerales g) y h) del Artículo 12, establece: "Artículo 12. Funciones (...) -g). Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios; y h). Fomentar en toda la organización la formación de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional. (...)", así como las normas previstas en el Decreto Único Reglamentario 1068 del 26 de mayo de 2015 y según el Decreto No. 444 del 29 de marzo de 2023 "Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación".

Este informe se presenta de acuerdo con las normas legales vigentes, y dando cumplimiento a la rendición trimestral a la Gerencia y Administración de Empresas Públicas de Zipaquirá EPZ ESP

1. OBJETIVOS

Dar cumplimiento al marco normativo referente a las funciones de la Oficina Asesora de Control Interno, en cuanto a la verificación y seguimiento de los lineamientos de la política de Austeridad del Gasto Público en la EPZ ESP.

Verificar el cumplimiento a las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público dentro de la entidad de manera que la Oficina Asesora de Control Interno informe una trazabilidad de seguimiento a los gastos realizados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2025, basándose en el registro de la información proporcionada por parte de la Subgerencia Administrativa y Financiera, Jefatura de Compras y Almacén, Área de Talento Humano y Técnico de Presupuesto.

2. ALCANCE

El presente informe corresponde a los gastos ejecutados en Empresas Públicas de Zipaquirá EPZ ESP, durante el cuarto trimestre de la vigencia 2025, periodo comprendido entre el 1 de octubre al 31 de diciembre de 2025.

3. MARCO NORMATIVO

Decreto 1068 de 2015 "Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público" - artículo 2.8.4.8.2 "Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto... El informe de austeridad que presenten los Jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares."

• Decreto No. 444 del 29 de marzo de 2023. Por la cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.

• Resolución 1739 de 2015 "Por la cual se adoptan medidas de austeridad en el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones."

4. GLOSARIO

* Austeridad: Hace referencia a una política económica basada en la sencillez, moderación y reducción del gasto público de tal forma que no afecten el funcionamiento de las entidades del sector gobierno y contribuya a la eficiencia y transparencia administrativa.

METODOLOGIA Y EJECUCION

Metodología Desarrollo de Informe de Austeridad del gasto

Metodología Desarrollo de Informe de Austeridad del gasto	
1	Se realizó solicitud de información a la subgerencia administrativa y financiera referente a: Gastos de personal, impresiones, publicidad, gastos de servicios públicos y OPS.
2	Se realizó solicitud a la jefatura de almacén de la información correspondiente a consumo de gasolina y mantenimientos realizados durante el cuarto trimestre del 2025.
2	Se consolidó la información referente a información suministrada por las áreas financiera y almacén.
4	Se realizó análisis de la información consolidada referente a los gastos generados por la EPZ E.S.P. durante el cuarto trimestre de la vigencia 2025, es decir del periodo comprendido desde el mes de octubre a diciembre del año en mención.

RESUMEN

COMPARATIVO GASTOS EPZ
Cuarto trimestre 2024 / 2025

ITEM	4o TRIMESTRE 2024	4o TRIMESTRE 2025	DIFERENCIA	% INCREMENTO REDUCCION
GASTOS DE PERSONAL	\$ 2.567.405.454	\$ 2.887.424.609	\$ 320.019.155	↑ 12,46%
GASTOS OPS	\$ 392.599.961	\$ 562.603.458	\$ 170.003.497	↑ 43,30%
GASTOS DE MANTENIMIENTO	\$ 13.697.578	\$ 177.027.472	\$ 163.329.894	↑ 1192,40%
GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 30.819.806	\$ 92.190.497	\$ 61.370.691	↑ 199,13%
GASTOS DE SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 80.918.711	\$ 109.502.275	\$ 48.583.564	↑ 79,75%
GASTOS COMBUSTIBLE	\$ 115.723.376	\$ 130.354.178	\$ 14.630.802	↑ 12,64%
TOTAL GASTOS X TRIMESTRE	\$ 3.181.164.886	\$ 3.959.102.489	\$ 777.937.603	↑ 24,45%

COMPARATIVO GASTOS TOTALES
(4to TRIMESTRE 2024 Vs.2025)

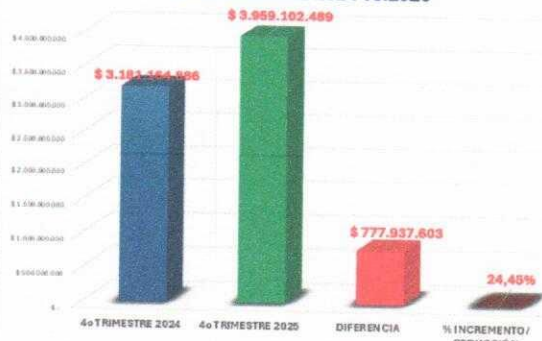


Tabla 1. Comparativo gastos 4 trimestre años 2024/2025

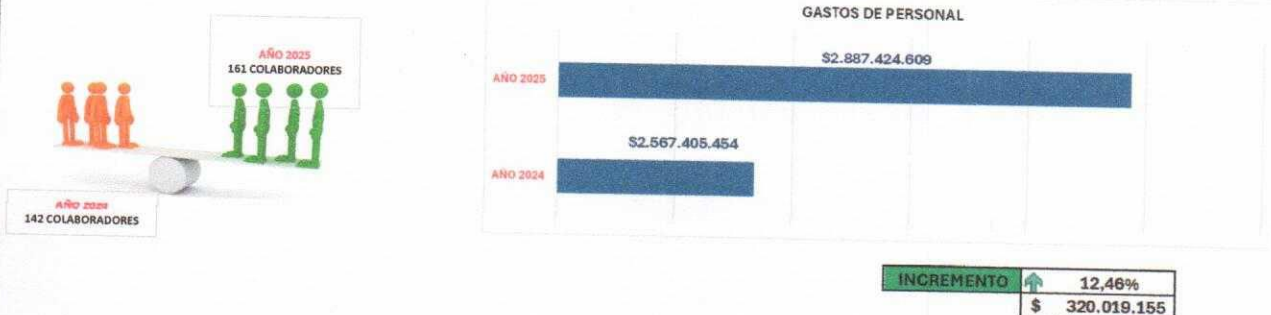
En términos generales se puede evidenciar un incremento del 24,45% de los gastos de la EPZ efectuando un comparativo entre el 4 trimestre del año 2024 y el año 2025. En la tabla anterior se presenta el detallado de cada uno de los gastos. Se observa que el mayor incremento correspondió a los gastos de MANTENIMIENTO pasando de \$13.697.578, a \$177.027.472; seguido de los gastos de IMPRESOS Y PUBLICACIONES que paso de \$30.819.806 a \$92.190.497. Por su parte los gastos de personal y de combustibles fueron los gastos de con menores incrementos.

Gráfica 1. Comparativo gastos 4 trimestre años 2024/2025

A continuación se presenta el detallado de cada uno de los gastos efectuando un análisis de sus variables y componentes:

1. GASTOS DE PERSONAL (ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS)

Durante el cuarto trimestre del año 2025, la planta de personal de Empresas Públicas de Zipaquirá estuvo conformada por 161 colaboradores (19 personas más que el periodo 2024). Los gastos de personal del IV trimestre año 2025 ascendieron a: \$2.887.424.609. Para el mismo periodo del año 2024 los gastos correspondieron a \$2.567.405.454, es decir se evidencia un incremento del 12,46% (\$320.019.155)



Gráfica 2. Comparativo Gastos de Personal cuarto trimestre 2024 vs 2025. Fuente propia. Datos: Técnico de presupuesto

REDUCCIÓN GASTOS DE PERSONAL

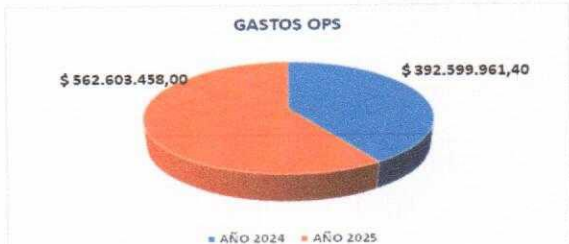
CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2025	% Trimestre	IV TRIMESTRE 2024	% Trimestre	DIFERENCIA	DIFERENCIA
SALARIO VACACIONES	83.277.129,00	3,23%	\$ 110.000.621	4,3%	-\$	16.723.492,00 -15,20%
PRIMA DE VACACIONES	71.730.578,00	2,48%	\$ 75.112.358	2,9%	-\$	3.381.780,00 -4,50%
VALOR HORAS EXTRAS FES O DOM DIURNA 200	38.944.933,00	1,35%	\$ 42.171.806	1,6%	-\$	3.226.873,00 -7,65%
PRIMA DE VACACIONES EXTRALEGAL	30.569.868,00	1,06%	\$ 42.010.379	1,6%	-\$	11.500.693,00 -27,38%
BONIFICACION POR RECREACION	9.607.755,00	0,31%	\$ 9.561.935	0,4%	-\$	554.180,00 -5,80%
CESANTIAS DEFINITIVA	5.208.525,00	0,18%	\$ 21.483.505	0,8%	-\$	16.274.980,00 -75,76%
PRIMA DE NAVIDAD DEFINITIVA	4.876.728,00	0,17%	\$ 20.707.221	0,8%	-\$	15.830.493,00 -76,45%
INCAPACIDADES A CARGO DE LA EPZ	4.221.398,00	0,15%	\$ 6.040.796	0,2%	-\$	1.819.400,00 -30,12%
INDEMINIZACION VACACIONES DEFINITIVA	3.180.755,00	0,11%	\$ 24.006.569	0,9%	-\$	20.825.814,00 -86,75%
VALOR HORAS EXTRAS DIURNAS 25	2.846.990,00	0,10%	\$ 3.869.539	0,2%	-\$	1.022.549,00 -26,43%
PRIMA DE VACACIONES DEFINITIVA	2.271.968,00	0,08%	\$ 17.147.551	0,7%	-\$	14.875.583,00 -66,75%
VALOR HORAS EXTRAS NOCTURNAS 175	1.791.434,00	0,06%	\$ 3.257.220	0,1%	-\$	1.465.786,00 -45,00%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	1.464.252,00	0,05%	\$ 4.632.024	0,2%	-\$	3.147.772,00 -57,99%
PRIMA DE SERVICIO DEFINITIVA	899.878,00	0,03%	\$ 2.953.154	0,1%	-\$	2.053.276,00 -66,53%
VALOR INCAPACIDAD GENERAL AMBULATORIA	708.553,00	0,02%	\$ 10.461.303	0,4%	-\$	9.754.750,00 -93,25%
QUINQUENIO	615.388,00	0,02%	\$ 1.797.686	0,1%	-\$	1.182.298,00 -65,77%
INTERESES DE CESANTIAS DEFINITIVA	520.852,00	0,02%	\$ 1.824.221	0,1%	-\$	1.303.369,00 -71,45%
SEGUNDO SUELDO	320.288,00	0,01%	\$ 797.256	0,0%	-\$	416.968,00 -56,56%
BONIFICACION POR RECREACION DEFINITIVA	282.598,00	0,01%	\$ 2.195.142	0,1%	-\$	1.912.544,00 -87,13%
BONO DE NAVIDAD ART 42 CONVENCION COLECTIVA		0,00%	\$ 13.710.629	0,5%	-\$	13.710.629,00 -100,00%
BONIFICACION POR TIEMPO DE SERVICIOS		0,00%	\$ 2.151.744	0,1%	-\$	2.151.744,00 -100,00%
PRIMA DE VACACIONES EXTRALEGAL DEFINITIVA		0,00%	\$ 824.657	0,0%	-\$	824.657,00 -100,00%
PRIMA DE SERVICIOS EXTRALEGAL DEFINITIVA		0,00%	\$ 543.913	0,0%	-\$	543.913,00 -100,00%
PRIMA DE NAVIDAD EXTRALEGAL DEFINITIVA		0,00%	\$ 1.548.061	0,1%	-\$	1.548.061,00 -100,00%
AJUSTE PRIMA DE VACACIONES EXTRALEGAL		0,00%	\$ 4.416.445	0,2%	-\$	4.416.445,00 -100,00%
					-\$	150.468.029,00

Tabla 6. Reducción en Gastos de personal cuarto trimestre 2025 vs. 2024. Fuente propia. Datos: Técnico de presupuesto

- En la tabla No. 5 se evidencia que en 25 de los 55 conceptos se presentó reducción por un valor de \$150.468.029. La mayor reducción en valor se presentó en INDEMINIZACION VACACIONES DEFINITIVA (420.825.814); SALARIO VACACIONES (\$16.723.492); CESANTIAS DEFINITIVA (\$16.274.980)PRIMA DE NAVIDAD DEFINITIVA (\$15.830.493); PRIMA E VACACIONES DEFINITIVA (\$14.875.583); BONO DE NAVIDAD ART 42 COVENCIO (\$13.710.629); Y PRIMA DE VACACIONES EXTRALEGAL (\$11.500.693) entre estos conceptos suma el 73% del total de reducciones

2. GASTOS DE ORDENES DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

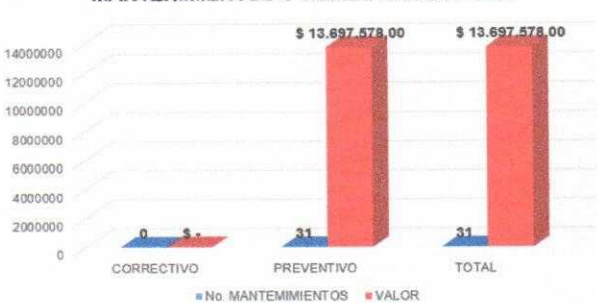
En el cuarto trimestre del 2025, se suscribieron 49 órdenes de prestación de servicios correspondiente a \$562.603.458 mientras que en el mismo periodo del 2024, se suscribieron 32 órdenes de prestación de servicios por un valor de \$392.599.961,64 evidenciando un INCREMENTO del 43%, en valor el incremento en el gasto ascendió a \$170.003.496,36



Gráfica 3. Relación gastos de prestación de servicios cuarto Trimestre 2024. Fuente Propia. Datos: Técnico de presupuesto

3. GASTOS DE MANTENIMIENTO

MANTENIMIENTOS 4 TRIMESTRE AÑO 2024



Gráfica 4. Mantenimientos 2024

MANTENIMIENTOS 4 TRIMESTRE AÑO 2025



Gráfica 5. Mantenimientos 2025

Se observa que en el trimestre 2025 se realizaron 8 mantenimientos correctivos por un valor de \$90.707.100 y 171 mantenimientos preventivos por \$86.320.372 para un total de gastos de mantenimiento de \$177.027.472, evidenciándose un incremento del 1192% correspondientes a \$170.003.497

En el siguiente gráfico se muestran los vehículos a los cuales se les realizó mayor inversión en mantenimientos preventivos y correctivos, indicando que entre los 48 vehículos que se intervinieron en estos quince vehículos se invirtieron \$152.109.436 que corresponde al 86% del total de los gastos de mantenimiento del periodo en mención. El vehículo GRU185 se le realizaron 9 mantenimientos preventivos y uno correctivo por valor de \$36.341.638 siendo el vehículo con mayor gasto del periodo



Gráfica 6. Gastos de mantenimiento por vehículos de la EPZ. Fuente INTRANET. Datos: Jefatura de Compras y Almacén

En la siguiente tabla se detallan los gastos de personal correspondientes al cuarto trimestre del año 2025 y del cuarto trimestre del 2024, discriminado por concepto y ordenado por porcentaje de mayor a menor. A su vez en la última columna se detallan por cada uno de los conceptos si tuvo incremento o disminución (flecha verde, flecha roja) de acuerdo con la información suministrada por la Subgerencia Administrativa y Financiera:

COMPARATIVO GASTOS DE PERSONAL CUARTO TRIMESTRE 2025 Vs 2024

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2025	% Trimestre
SUELDO	1.574.278.353,00	54,52%
PRIMA DE NAVIDAD	593.577.521,00	20,56%
PRIMA DE NAVIDAD EXTRALEGAL	186.016.135,00	6,44%
SALARIO VACACIONES	93.277.129,00	3,23%
PRIMA DE VACACIONES	71.730.578,00	2,48%
VALOR HORAS EXTRAS FES O DOM DIURNA 200	38.944.933,00	1,35%
MESADA PENSIONAL	35.051.388,00	1,21%
BONOS DE EDUCACION	32.056.688,00	1,11%
PRIMA DE VACACIONES EXTRALEGAL	30.509.686,00	1,08%
VALOR HORAS EXTRAS NOCT DOM Y FEST 250	26.824.213,00	0,93%
APOYO SOSTENIMIENTO MENSUAL	25.278.988,00	0,88%
AUXILIO DE TRANSPORTE	20.973.335,00	0,73%
BONO NAVIDAD ART 105 CONVENCION COLECTIVA	15.677.480,00	0,54%
VALOR HORAS RECARGO NOCTURNO 035	14.430.394,00	0,50%
LICENCIA DE MATERNIDAD	13.484.454,00	0,47%
INDENIZACION DE VACACIONES	12.677.866,00	0,44%
MESADA ADICIONAL	11.683.796,00	0,40%
BONIFICACION POR RECREACION	9.007.755,00	0,31%
INCAPACIDAD ACCIDENTE DE TRABAJO	8.521.748,00	0,30%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	7.331.640,00	0,25%
GASTOS DE REPRESENTACION	6.580.026,00	0,23%
CESANTIAS DEFINITIVA SENA	6.468.897,00	0,22%
PRIMA DE NAVIDAD DEFINITIVA SENA	6.441.839,00	0,22%
CESANTIAS DEFINITIVA	6.206.525,00	0,18%
PRIMA DE NAVIDAD DEFINITIVA	4.876.728,00	0,17%
SUBSIDIO DE TRANSPORTE EXTRALEGAL	4.741.204,00	0,16%
INCAPACIDADES A CARGO DE LA EP2	4.221.366,00	0,15%
INDEMNIZACION VACACIONES DEFINITIVA	3.160.755,00	0,11%
PRIMA DE SERVICIOS DEFINITIVA SENA	3.025.001,00	0,10%
VACACIONES DEFINITIVAS SENA	3.021.035,00	0,10%
VALOR HORAS EXTRAS DIURNAS 25	2.546.590,00	0,10%
PRIMA DE VACACIONES DEFINITIVA	2.271.968,00	0,08%
AUXILIO ANTEOJOS	2.087.800,00	0,07%
VALOR HORAS EXTRAS NOCTURNAS 175	1.791.434,00	0,06%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	1.484.252,00	0,05%
AUXILIO POR MUERTE ATR 39 CONVENCION	1.423.500,00	0,05%
PRIMA DE SERVICIO DEFINITIVA	899.578,00	0,03%
VALOR HORAS EXTRAS AJUSTE	848.762,00	0,03%
VALOR INCAPACIDAD GENERAL AMBULATORIA	706.553,00	0,02%
BONOS PARA UTILES ESCOLARES	684.300,00	0,02%
QUINQUENIO	615.388,00	0,02%
AUXILIO ODONTOLÓGICO	593.125,00	0,02%
INTERESES DE CESANTIAS DEFINITIVA SENA	551.171,00	0,02%
INTERESES DE CESANTIAS DEFINITIVA	520.852,00	0,02%
SEGUNDO SUELDO	320.288,00	0,01%
APOYO MEDICINA PREPAGADA	284.700,00	0,01%
BONIFICACION POR RECREACION DEFINITIVA	262.598,00	0,01%
AJUSTE DE SUELDO	133.873,00	0,00%
BONO DE NAVIDAD ART 42 CONVENCION COLECTIVA	-	0,00%
BONIFICACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	-	0,00%
REINTEGRO	-	0,00%
PRIMA DE VACACIONES EXTRALEGAL DEFINITIVA	-	0,00%
PRIMUM DE SERVICIOS EXTRALEGAL DEFINITIVA	-	0,00%
PRIMA DE NAVIDAD EXTRALEGAL DEFINITIVA	-	0,00%
AJUSTE PRIMA DE VACACIONES EXTRALEGAL	-	0,00%
TOTALES	\$ 2.887.424.609	100%

Tabla 2. Gastos de personal cuarto trimestre 2025. Fuente propia. Datos: Técnico de presupuesto

IV TRIMESTRE 2024	% Trimestre	DIFERENCIA	% DIF
\$ 1.350.280.706	52,6%	\$ 224.015.647,00	16,59%
\$ 503.958.067	19,6%	\$ 89.619.454,00	17,78%
\$ 185.717.326	6,5%	\$ 20.298.809,00	12,25%
\$ 110.000.621	4,3%	\$ 16.723.492,00	-4,50%
\$ 75.112.358	2,9%	\$ 3.381.780,00	-7,65%
\$ 42.171.806	1,3%	\$ 2.226.873,00	8,83%
\$ 32.870.703	0,9%	\$ 9.061.918,00	39,41%
\$ 22.994.770	1,6%	\$ 11.500.693,00	-27,38%
\$ 3.689.636	0,1%	\$ 23.154.577,00	630,98%
\$ 15.231.667	0,6%	\$ 10.047.321,00	65,96%
\$ 13.597.200	0,5%	\$ 7.376.135,00	54,25%
\$ -	0,0%	\$ 15.677.480,00	100,00%
\$ 9.840.396	0,4%	\$ 4.589.998,00	46,64%
\$ -	0,0%	\$ 13.484.454,00	4,21%
\$ -	0,0%	\$ 12.677.856,00	3,99%
\$ 10.956.901	0,4%	\$ 726.895,00	6,63%
\$ 9.581.915	0,4%	\$ 554.180,00	-5,80%
\$ 3.480.748	0,1%	\$ 5.041.003,00	144,83%
\$ -	0,0%	\$ 7.331.640,00	2,29%
\$ 6.009.156	0,2%	\$ 570.670,00	9,50%
\$ -	0,0%	\$ 6.468.897,00	2,02%
\$ -	0,0%	\$ 6.441.839,00	2,01%
\$ 21.483.505	0,8%	\$ 16.274.980,00	-75,76%
\$ 20.707.221	0,8%	\$ 15.830.493,00	-78,45%
\$ 3.605.799	0,1%	\$ 1.135.405,00	31,49%
\$ 8.040.788	0,2%	\$ 1.819.400,00	-30,12%
\$ 24.006.569	0,9%	\$ 20.825.814,00	-88,75%
\$ -	0,0%	\$ 3.025.001,00	0,95%
\$ -	0,0%	\$ 3.021.035,00	0,94%
\$ 3.869.539	0,2%	\$ 1.022.549,00	-26,43%
\$ 17.147.651	0,7%	\$ 14.875.563,00	-86,75%
\$ 346.666	0,0%	\$ 1.741.134,00	502,25%
\$ 3.257.220	0,1%	\$ 1.465.786,00	-45,00%
\$ 4.632.024	0,2%	\$ 3.147.772,00	-87,96%
\$ 1.300.000	0,1%	\$ 123.500,00	9,50%
\$ 2.953.154	0,1%	\$ 2.053.278,00	-69,53%
\$ -	0,0%	\$ 848.762,00	0,27%
\$ 10.461.303	0,4%	\$ 9.754.750,00	-93,25%
\$ -	0,0%	\$ 664.300,00	0,21%
\$ 1.797.686	0,1%	\$ 1.182.298,00	-65,77%
\$ 400.000	0,0%	\$ 193.125,00	48,28%
\$ -	0,0%	\$ 551.171,00	0,17%
\$ 1.824.221	0,1%	\$ 1.303.869,00	-71,45%
\$ 737.256	0,0%	\$ 416.968,00	-56,58%
\$ -	0,0%	\$ 284.700,00	0,09%
\$ 2.195.142	0,1%	\$ 1.912.544,00	-87,13%
\$ 13.710.629	0,5%	\$ 133.573,00	0,04%
\$ 2.151.744	0,1%	\$ 137.10.629,00	-100,00%
\$ -	0,0%	\$ 2.151.744,00	-100,00%
\$ -	0,0%	\$ -	0,00%
\$ 824.657	0,0%	\$ 824.657,00	-100,00%
\$ 543.913	0,0%	\$ 543.913,00	-100,00%
\$ 1.548.061	0,1%	\$ 1.548.061,00	-100,00%
\$ 4.416.445	0,2%	\$ 4.416.445,00	-100,00%
\$ 2.567.405.454	100,0%	\$ 320.019.155,00	12,46%

Tabla 3. Gastos de personal cuarto trimestre 2024. Fuente propia. Datos: Técnico de presupuesto

- En la tabla anterior se puede evidenciar (resaltados en color azul claro) 11 conceptos que se presentaron en el cuarto trimestre año 2025 que no se presentaron en el mismo período 2024 y que ascienden a \$82.614.768
- Entre los primeros 13 conceptos desde SUELDO hasta BONO NAVIDAD ART 105 CONVENCION COLECTIVA se concentran los principales gastos que representan el 95% de los mismos y ascienden a \$2.774.194.427.
- Del concepto 14 al 55 (VALOR HORAS RECARGO NOCTURNO 035 al AJUSTE PRIMA DE VACACIONES EXTRALEGAL) ubicamos el 5% restante de los gastos y que ascienden a \$143.230.182

INCREMENTO / REDUCCIÓN

SITUACION 2024 Vs 2025	CONCEPTOS	VALOR
Incremento	29	\$ 470.487.184,00
reducción	25	\$ 150.468.029,00
igual	1	\$ -
TOTALES	55	\$ 320.019.155,00

- En la tabla No. 3 en 29 de los 55 conceptos se presentó incremento por un valor de \$470.487.184, por su parte en 25 conceptos se presentó reducción que ascienden a \$150.468.029. En general se presenta un INCREMENTO entre el cuarto trimestre 2024 y el cuarto trimestre del 2025 de \$320.019.155

INCREMENTO GASTOS DE PERSONAL

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2025	% Trimestre	IV TRIMESTRE 2024	% Trimestre	DIFERENCIA	DIFERENCIA
SUELDO	1.574.278.353,00	54,52%	\$ 1.350.280.706	52,6%	\$ 224.015.647,00	16,59%
PRIMA DE NAVIDAD	593.577.521,00	20,56%	\$ 503.958.067	19,6%	\$ 89.619.454,00	17,78%
PRIMA DE NAVIDAD EXTRALEGAL	186.016.135,00	6,44%	\$ 185.717.326	6,5%	\$ 20.298.809,00	12,25%
MESADA PENSIONAL	35.051.388,00	1,21%	\$ 32.870.703	1,3%	\$ 2.180.685,00	6,63%
BONOS DE EDUCACION	32.056.688,00	1,11%	\$ 22.994.770	0,9%	\$ 9.061.918,00	39,41%
VALOR HORAS EXTRAS NOCT DOM Y FEST 250	26.824.213,00	0,93%	\$ 3.689.636	0,1%	\$ 23.154.577,00	630,98%
APOYO SOSTENIMIENTO MENSUAL	25.278.988,00	0,88%	\$ 15.231.667	0,6%	\$ 10.047.321,00	65,96%
AUXILIO DE TRANSPORTE	20.973.335,00	0,73%	\$ 13.597.200	0,5%	\$ 7.376.135,00	54,25%
BONO NAVIDAD ART 105 CONVENCION COLECTIVA	15.677.480,00	0,54%	\$ -	0,0%	\$ 15.677.480,00	4,9%
VALOR HORAS RECARGO NOCTURNO 035	14.430.394,00	0,50%	\$ 9.840.396	0,4%	\$ 4.589.998,00	46,64%
LICENCIA DE MATERNIDAD	13.484.454,00	0,47%	\$ -	0,0%	\$ 13.484.454,00	4,2%
INDENIZACION DE VACACIONES	12.677.866,00	0,44%	\$ -	0,0%	\$ 12.677.856,00	4,0%
MESADA ADICIONAL	11.683.796,00	0,40%	\$ 10.956.901	0,4%	\$ 726.895,00	6,63%
INCAPACIDAD ACCIDENTE DE TRABAJO	8.521.748,00	0,30%	\$ 3.480.748	0,1%	\$ 5.041.003,00	144,83%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	7.331.640,00	0,25%	\$ -	0,0%	\$ 7.331.640,00	2,3%
GASTOS DE REPRESENTACION	6.580.026,00	0,23%	\$ -	0,0%	\$ 570.670,00	9,50%
CESANTIAS DEFINITIVA SENA	6.468.897,00	0,22%	\$ -	0,0%	\$ 6.468.897,00	2,0%
PRIMA DE NAVIDAD DEFINITIVA SENA	6.441.839,00	0,22%	\$ -	0,0%	\$ 6.441.839,00	2,0%
SUBSIDIO DE TRANSPORTE EXTRALEGAL	4.741.204,00	0,16%	\$ 3.605.799	0,1%	\$ 1.135.405,00	31,49%
PRIMA DE SERVICIOS DEFINITIVA SENA	3.025.001,00	0,10%	\$ -	0,0%	\$ 3.025.001,00	0,9%
VACACIONES DEFINITIVAS SENA	3.021.035,00	0,10%	\$ -	0,0%	\$ 3.021.035,00	0,9%
AUXILIO ANTEOJOS	2.087.800,00	0,07%	\$ 346.666	0,0%	\$ 1.741.134,00	502,25%
AUXILIO POR MUERTE ATR 39 CONVENCION	1.423.500,00	0,05%	\$ 1.300.000	0,1%	\$ 123.500,00	9,50%
VALOR HORAS EXTRAS AJUSTE	848.762,00	0,03%	\$ -	0,0%	\$ 848.762,00	0,3%
BONOS PARA UTILES ESCOLARES	684.300,00	0,02%	\$ -	0,0%	\$ 684.300,00	0,2%
AUXILIO ODONTOLÓGICO	593.125,00	0,02%	\$ 400.000	0,0%	\$ 193.125,00	48,28%
INTERESES DE CESANTIAS DEFINITIVA SENA	551.171,00	0,02%	\$ -	0,0%	\$ 551.171,00	0,2%
APOYO MEDICINA PREPAGADA	284.700,00	0,01%	\$ -	0,0%	\$ 284.700,00	0,1%
AJUSTE DE SUELDO	133.573,00	0,00%	\$ -	0,0%	\$ 133.573,00	0,04%
TOTALES	\$ 2.887.424.609	100%	\$ 2.567.405.454	100,0%	\$ 470.487.184,00	0,00%

Tabla 5. Incremento en Gastos de personal cuarto trimestre 2025 vs. 2024. Fuente propia. Datos: Técnico de presupuesto

- Como se menciona en la tabla anterior se observa que en 29 de los 55 conceptos se presentó incremento por un valor de \$470.487.184, siendo el SUELDO, la PRIMA DE NAVIDAD, LA PRIMA DE NAVIDAD EXTRALEGAL los tres conceptos con mayor incremento en valor ascendiendo a \$333.933.910 un 70%de los incrementos totales

Por otro lado, se presenta el detallado de gastos de mantenimientos preventivos de los vehículos mencionados anteriormente:

PLANTA / ETAPA	FECHA DE MANEJO	TIPO DE MANEJO	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCION
GRU 182	4/10/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	11/10/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	18/10/2025	PREVENTIVO	3	480,000	1 Cambio de hidráulico
	25/10/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	25/10/2025	PREVENTIVO	5	35,341.038	Suministro e instalación (trazar manguera de agua, 2 bombas: modulo de asiento, trazo fino; cambio de 4 bujes superiores de bomba por 12mm x 31mm por 51mm; bujes embudos de bomba 50mm por 31mm; 3 bujes superiores y 5 bujes inferiores de bomba, cambio de 8 pasadores de 350x3 x 1mm al 4, cambio de 6 bujes de 50x41mm por 75mm, cambio de dos bujes cuñillos de compensación, cambio de dos casacaes cuñillo de 45mmx75mm en 41x45, cambio de manguera de instalación de manguera bomba, 2 bujes de cuñillo 20mm; purga del sistema, 4 tapas laterales de freno, cambio de aceite de la bomba, amparo respectivo al tenerse de la terva, pintura en general, cambio de bombas: caja compresor, amparo lateral y interno de la terva, cambio de bombas: caja y caudales auxiliares, reparación de terva de amparo, cambio parte de empujando, haultos alcañal yector, amparo de bomba de batería y caudales, cambio de aceite de la bomba de la bomba.
CLM 708	1/11/2025	CORRECTIVO	4	35,647.618	1 Carga de mod 150cc 41 y 1 gar de 150cc, litro de aceite, combustible y aire (PU025480 EXT INT-PL-PL-035-PL-021) - refueltos
	9/11/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	23/11/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	4/12/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	9/10/2025	PREVENTIVO	5	1,278.100	1 Carga de mod 150cc 41 y 1 gar de 150cc, litro de aceite, combustible y aire (PU025480 EXT INT-PL-PL-035-PL-021) - refueltos
	11/10/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	18/10/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	21/10/2025	PREVENTIVO	3	480,000	1 Cambio de hidráulico 1500S
	25/10/2025	PREVENTIVO	3	1,440.000	1 Cambio de hidráulico 1500S
	25/10/2025	PREVENTIVO	8	860.000	1 Carga de hidráulico 1500S
280	29/10/2025	PREVENTIVO	5	20,031.291	1 Carga de hidráulico 1500S
	29/10/2025	PREVENTIVO	5	11,362.191	1 Carga de hidráulico 1500S
	14/11/2025	PREVENTIVO	3	1,440.000	1 Cambio de hidráulico 1500S
	21/11/2025	PREVENTIVO	3	1,440.000	1 Cambio de hidráulico 1500S
	22/11/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	27/11/2025	PREVENTIVO	3	480.000	Engrase
	28/10/2025	PREVENTIVO	5	15,531.389	1 Carga de hidráulico 1500S
	1/11/2025	CORRECTIVO	5	15,531.389	1 Carga de hidráulico 1500S
	4/10/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	9/10/2025	PREVENTIVO	3	1,824.120	1 Carga de hidráulico 1500S
GRU 184	29/10/2025	CORRECTIVO	3	9,978.187	1 Carga de hidráulico 1500S
	11/11/2025	PREVENTIVO	3	1,440.000	1 Cambio de hidráulico 1500S
	14/11/2025	PREVENTIVO	3	960.000	2 cambios de hidráulico
	14/11/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	27/11/2025	PREVENTIVO	3	38,000	Engrase
	27/11/2025	PREVENTIVO	3	14,023.297	1 Carga de hidráulico 1500S
	28/10/2025	PREVENTIVO	5	9,961.291	1 Carga de hidráulico 1500S
ONZ 332	28/10/2025	PREVENTIVO	5	9,947.291	1 Carga de hidráulico 1500S
	28/10/2025	PREVENTIVO	5	9,947.291	1 Carga de hidráulico 1500S

GRUPO	FECHA DE MANTENIMIENTO	TIPO DE MANTENIMIENTO	VALOR UNITARIO	CANTIDAD	VALOR TOTAL	Descripción
G0X 842	23/10/2025	PREVENTIVO	5	2.181,400	5	4.132,000
	26/10/2025	PREVENTIVO	5	1.580,338	5	
	4/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	11/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	18/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	25/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
GRU 172	26/10/2025	PREVENTIVO	5	1.399,943	5	
	31/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	12/11/2025	PREVENTIVO	5	1.415,100	5	3.396,083
	15/11/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	22/11/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	29/11/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
LTH1182	26/10/2025	PREVENTIVO	5	458,400	5	
	15/10/2025	PREVENTIVO	5	2.522,156	5	3.402,356
	15/10/2025	PREVENTIVO	5	490,000		
	17/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	26/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	16/11/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
A18E	26/10/2025	PREVENTIVO	5	1.548,000	5	
	17/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	24/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	31/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	16/11/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	16/11/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
310BL	15/10/2025	PREVENTIVO	5	2.066,500	5	3.207,044
	26/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
	26/10/2025	PREVENTIVO	5	1.079,144	5	
	4/10/2025	PREVENTIVO	5	38,000		
CLM 706	26/10/2025	PREVENTIVO	5	2.261,860	5	2.266,956
	15/10/2025	PREVENTIVO	5	38,000		
	22/11/2025	PREVENTIVO	5	38,000		
	29/10/2025	PREVENTIVO	5	1.788,996	5	
B320	6/10/2025	PREVENTIVO	5	1.905,796	5	
	16/10/2025	PREVENTIVO	5	617,800	5	
WCK 27E	26/10/2025	PREVENTIVO	5	52,000		
	29/10/2025	PREVENTIVO	5	1.767,304	5	1.800,704
CUG 784	26/10/2025	PREVENTIVO	5	1.690,720	5	1.774,276
	3/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		
NY891	26/10/2025	PREVENTIVO	5	1.647,800	5	1.673,800
	27/10/2025	PREVENTIVO	5	28,000		

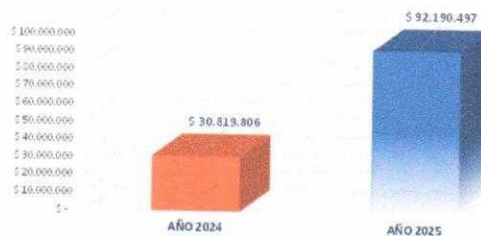
[illegible][illegible]

Tabla 7. Detallado de gastos de mantenimientos preventivos de los vehículos. Fuente propia. Datos: Técnico de presupuesto

4. GASTOS DE IMPRESIONES

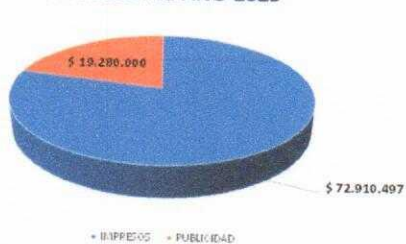
Con la información suministrada por la subgerencia administrativa y financiera se procedió a realizar comparativo de gastos del cuarto trimestre de 2024 y 2025, en cuanto a publicidad e impresos, evidenciando un gasto para el periodo 2024 los gastos por estos conceptos ascendieron a \$30.818.805,78 y para el 2025 a \$92.190.497, es decir un incremento de \$61.370.691 (199%). Por su parte el gasto para el 4 trimestre del año 2025 que fue de \$92.190.497 se dividió en un 21% para publicidad (\$19.280.000) y un 79% para impresos (\$72.910.497)

GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES
4 TRIMESTRE AÑOS 2024/2025



Gráfica 7. Comparativo Gastos impresos y publicidad cuarto trimestre vigencia 2024 vs 2025.
Fuente Propia. Datos: Técnico de presupuesto

VALOR TIPO DE GASTO
4 TRIMESTRE AÑO 2025

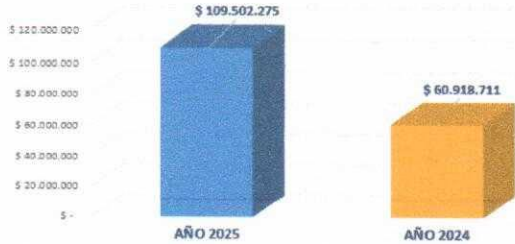


Gráfica 8. Valor por Tipo de gasto de impresos y publicidad cuarto trimestre vigencia 2024 vs 2025. Fuente Propia. Datos: Técnico de presupuesto

5. GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS

El total de gastos de servicios públicos del cuarto trimestre año 2025 ascienden a \$109.502.275, evidenciando un incremento del 79,75% con relación al cuarto trimestre del año 2024 donde los gastos fueron de \$60.918.711. Los gastos de servicios públicos por área corresponden a Internet (42%) por \$45.642.688, área operativa (36%) por \$39.390.420 y área administrativa (22%) por \$24.469.167

GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS
4 TRIMESTRE AÑOS 2024/2025



Gráfica 9. Comparativo de gastos de servicios públicos cuarto trimestre de 2024 vs 2025. Fuente Propia. Datos: Técnico de presupuesto

GASTOS DE SERVICIOS PÚBLICOS POR ÁREA
4 TRIMESTRE AÑO 2025



Gráfica 10. Valor por área de servicios públicos cuarto trimestre vigencia 2024 vs 2025. Fuente Propia. Datos: Técnico de presupuesto

ADMINISTRATIVA				
CLIENTE No.	TERCERO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECEMBRE
2709488	CODENSA SEDE ADMON	5.391.870,00	4.824.170,00	5.396.850,00
180003005	TELEFONO PDTI	1.454.741,68	1.454.741,68	4.364.225,72
42396480	CELULARES 19 LINEAS	814.125,00	815.150,00	814.125,00
18113831	TELEFONO LINEA GRATUITA	430.113,60	430.113,60	467.992,00
181122059	TELEFONO PDTI	233.996,00		233.996,00
181120095	TELEFONO SEDE ADMON	58.500,00		119.800,00
43048864	CELULARES MICROMEDICION Y OPER	82.902,00	82.902,00	0,00
80848623691	SERVICIO CELULAR CORPORATIVO M	76.590,00	75.582,00	0,00
992	ACUEDUCTO EMPRESA E S P	0,00		0,00
100655825	DIRECTV	0,00		0,00
		8.533.796,28	7.682.658,28	8.252.709,36

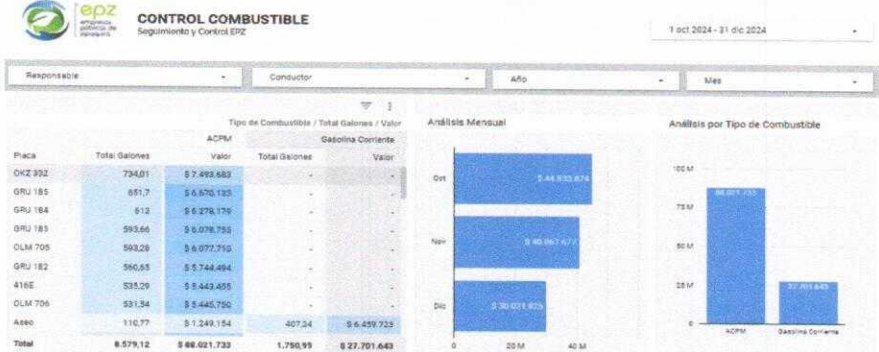
OPERATIVA				
CLIENTE No.	TERCERO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECEMBRE
840298	REEL-PLANTA REGIONAL	5.099.990,00	5.099.040,00	5.389.887,00
1722805	CONCESSION SALINAS GALAN	2.921.520,00	3.382.185,00	2.414.185,00
20090878	ZPA II SAN GABRIEL	1.681.830,00	1.983.380,00	1.513.480,00
10117738	ZPA I PASOANCHO	536.870,00	734.230,00	717.790,00
24014384	ALTO DEL AGUILA	578.550,00	654.160,00	556.560,00
7820485-6	ESTACION DE BOMBEO TERRAPLEN	0,00	771.140,00	1.006.490,00
7895190-2	ESTACION DE BOMBEO BARANDILLAS	771.780,00	145.240,00	145.690,00
7795104-4	NRA 38 NO 08-442 B3 4B EL RUDAL	12.540,00	11.380,00	117.780,00
73983888	LA MARILLA	26.020,00	31.940,00	13.230,00
21905572	TANQUE SAN ANTONIO	10.110,00	11.110,00	11.710,00
25773863	ZONA DE TRANSFERENCIA	0,00	0,00	0,00
7974850-0	HACIENDA LA QUINTA	0,00	0,00	0,00
		12.217.120,00	14.393.760,00	12.778.560,00

Tablas 8 y 9. Gastos de servicios públicos áreas administrativa y operativa. Fuente Propia. Datos: Técnico de presupuesto

Como se evidencia en las Tablas 6 y 7 en los gastos de servicios públicos en el área administrativa el servicio de luz con \$15.602.850 es el que mayor gasto representa, seguido del Teléfono PDTI con un valor de \$4.364.225,72. Por su parte en el área operativa el servicio de Luz de la planta Regional con un valor trimestral de \$18.686.810 es el lugar de mayor consumo de dicha área.

6. GASTOS DE COMBUSTIBLE

Para el cuarto trimestre del año 2024 el total de galones de combustible ascendió a 10.330,11 galones de los cuales 8579,12 correspondieron a ACPM y 1750,99 a gasolina corriente. El gasto total para este periodo de tiempo fue de \$115.723.376. Efectuando comparativo con el cuarto trimestre año 2025 se evidencia que el total de galones de combustible fue de 11.066, el costo fue de \$130.354.178, es decir el incremento en precio.



Gráfica 11. Cantidad de galones de combustible y valor. Cuarto trimestre año 2024

MES	GALONES 2024	GALONES 2025
ACPM	8.579	9.377
GASOLINA CORRIENTE	1.751	1.689
TOTAL	10.330	11.066

MES	VALORES 2024	VALORES 2025
ACPM	88.021.733	103.704.051
GASOLINA CORRIENTE	27.701.643	26.650.127
TOTAL	115.723.376	130.354.178

Tablas 10 y 11. Total galones combustible. Cuarto trimestre año 2024



Gráfica 12. Comparativo galones de combustible cuarto trimestre de 2024 y 2025. Fuente INTRANET. Datos: Jefe de Compras y Almacén



Gráfica 13. Valor combustible cuarto trimestre 2024 / 2025. Fuente INTRANET. Datos: Jefe de Compras y Almacén

Realizando el comparativo de consumo de combustible del cuarto trimestre de la vigencia 2024 y 2025 se evidencia una INCREMENTO en el consumo de ACPM pasando de 8579,12 galones en el 2024 a 9377 galones en el 2025, es decir un incremento del 9,3%, el valor paso de \$88.021.733 a \$103.704.051. Con relación a la gasolina corriente presentó REDUCCIÓN pasando de 1750,99 galones en 2024 a 1689 galones en 2025 (-3,48%), la reducción en dinero correspondió a \$1.051.516

7. HALLAZGOS U OBSERVACIONES

1. Se reitera a todas las áreas que reportan información para la elaboración del presente informe, que lo efectúen de manera clara, precisa, con los cortes correspondientes y previamente validada, ya que se han evidenciado diferencias en algunos datos que afortunadamente pudieron ser detectados por la persona que efectuó la consolidación, pero de no ser así, podrían incurrirse en errores y entregar información poco veraz para el análisis y toma de decisiones por parte de la gerencia.
2. Se observa un crecimiento elevado del gasto del 30% entre los cortes 4 trimestre 2024 y 2025, se debe solicitar a cada una de las dependencias efectuar un mayor control y validación en aras de un manejo adecuado de las finanzas de la empresa.

CONCLUSIONES

1. En cumplimiento del marco normativo señalado en el numeral 03 del presente informe, la oficina de Control Interno, verificó el cumplimiento de los lineamientos de Austeridad del Gasto Público, en base a la información suministrada por las áreas que intervienen la subgerencia financiera y tomando en consideración la información del cuarto trimestre de la vigencia 2024 versus 2023 del mismo periodo, cuyo fin es realizar el paralelo entre las dos vigencias en cuanto al comportamientos de los rubros en mención de la entidad.
Se puede apreciar en el contenido del informe que en cada uno de los rubros de vigencia 2025 se han incrementado los gastos, algunos como son los de personal son directamente proporcionales y relacionados con el incremento de personal, no obstante los gastos de OPS y de mantenimiento han tenido crecimientos significativos que ameritan una revisión mas detallada acerca de esta situación.
- 2.

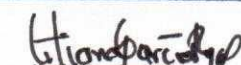
RECOMENDACIONES

1. Por parte de la oficina de Control Interno se permite sugerir a las áreas quienes intervienen en subir información a la plataforma INTRANET, que esta se transfiera ya verificada, real y oportuna para la toma de decisiones; así mismo que la información de periodos anteriores no sea modificada ya que cualquier cambio puede incidir en los informes ya presentados ante la gerencia.

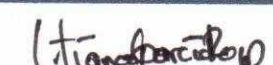
ELABORO


Yasmin León Rodríguez
Profesional Control Interno

REVISÓ


Martha Liliana García Rojas
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

APROBO


Martha Liliana García Rojas
Jefe Oficina Asesora de Control Interno