

DATOS GENERALES	
Título	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2022
Tipo de Informe	De ley <input checked="" type="checkbox"/> Seguimiento y/o Evaluación <input type="checkbox"/>
Nivel	Directivo
Destinatarios	ALICIA TERRIL FUENTES – Director General

DESCRIPCIÓN

Antecedentes y/o Justificación, Marco Normativo:

El artículo 22 del Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 dispone que quien haga las funciones de control interno en la entidad, verificará el cumplimiento de las medidas de austeridad

El Decreto 397 de 2022, por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2022 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación

Directivas Presidenciales Nos. 06 de 12 de diciembre de 2014 y No. 01 del 10 de febrero de 2016 sobre Plan de Austeridad; Directiva Presidencial 02 de 2015 "Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua".

Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 sobre directrices de austeridad, la cual fue remitida por la Alcaldía Distrital de Cartagena mediante Memorando AMC-MEM001312- 2018, socializada por la oficina de Control Interno del EPA al interior de la institución mediante el memorando EPA-MEM-002556-2018.

Objetivo General:

Realizar seguimiento y análisis al comportamiento de los resultados obtenidos de las actividades de austeridad en el gasto adelantadas por Establecimiento Público Ambiental de Cartagena "EPA Cartagena", en el período comprendido entre el 1 octubre al 31 de diciembre de 2022.

Objetivos Específicos:

- Revisar y analizar el comportamiento y posibles variaciones que se presentaron en los gastos entre el 1 octubre al 31 de diciembre de 2022
- Analizar, recomendar, prevenir, informar y de ser posible, brindar recomendaciones frente a la austeridad en los gastos del EPA Cartagena.

Alcance:

El presente informe pretende registrar, analizar y recomendar acciones frente a los resultados presupuestales obtenidos respecto a la austeridad en los gastos del EPA durante el periodo comprendido entre el 1 octubre al 31 de diciembre de 2022, con base en la información recibida de la Subdirección Administrativa y Financiera, en relación con: (1) Ejecución del Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión, (2) Personal, estructura administrativas y gastos de personal; (3) vehículos oficiales (4) publicidad estatal, (5) servicios públicos, entre otros gastos.

Metodología Aplicada:

Se realiza un análisis comparativo de carácter vertical y horizontal del comportamiento del gasto por cada uno de los conceptos durante el periodo comprendido entre el 1 de octubre al 31 de diciembre de 2022, y su comparación con el trimestre anterior.

Fuentes de Información:

La información base para la elaboración del presente informe fue suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera que contiene ejecuciones presupuestales con corte a 31 de diciembre de 2022.

DESARROLLO

1. Ejecución Presupuestal

Para la vigencia 2022, el presupuesto inicial aprobado para el EPA Cartagena fue de \$15.461.782.809 pesos Mcte. y finalizó con un presupuesto de \$20.200.838.664 pesos Mcte, que representa un incremento del 30,65%.

El incremento del presupuesto para el año 2022 sobre el año 2021 fué de 31,10%, al pasar de \$15.408.887.996 pesos Mcte a \$20.200.838.664 pesos Mcte .

1.1 Ejecución Acumulada Presupuesto Ingresos, Gastos e Inversión

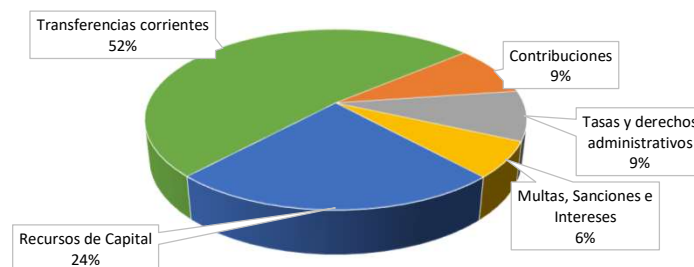
1.1.1 Ingresos Acumulados a 31 de diciembre de 2022

A 31 de diciembre de 2022, los ingresos fueron de \$22.582.899.179 pesos Mcte, que representan una efectividad en el recaudo de 111,79% del presupuesto proyectado y su participación distribuido por rubro fue:

Tabla No. 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos en el presupuesto general

Rubro	Presupuesto	% Partic Presup	Ejecución Acum	Porc. Ejec. Por rubro	% Participación Ejecución
Contribuciones	1.800.000.000	8,91%	2.951.626.561	163,98%	13,07%
Tasas y derechos administrativos	1.800.000.001	8,91%	2.545.994.588	141,44%	11,27%
Multas, Sanciones e Intereses	1.300.000.000	6,44%	1.496.229.863	115,09%	6,63%
Recursos de Capital	4.817.855.855	23,85%	5.339.037.784	110,82%	23,64%
Transferencias corrientes	10.482.982.808	51,89%	10.250.010.383	97,78%	45,39%
Total Ingresos	20.200.838.664	100%	22.582.899.179	111,79%	100,00%

Gráfica 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos

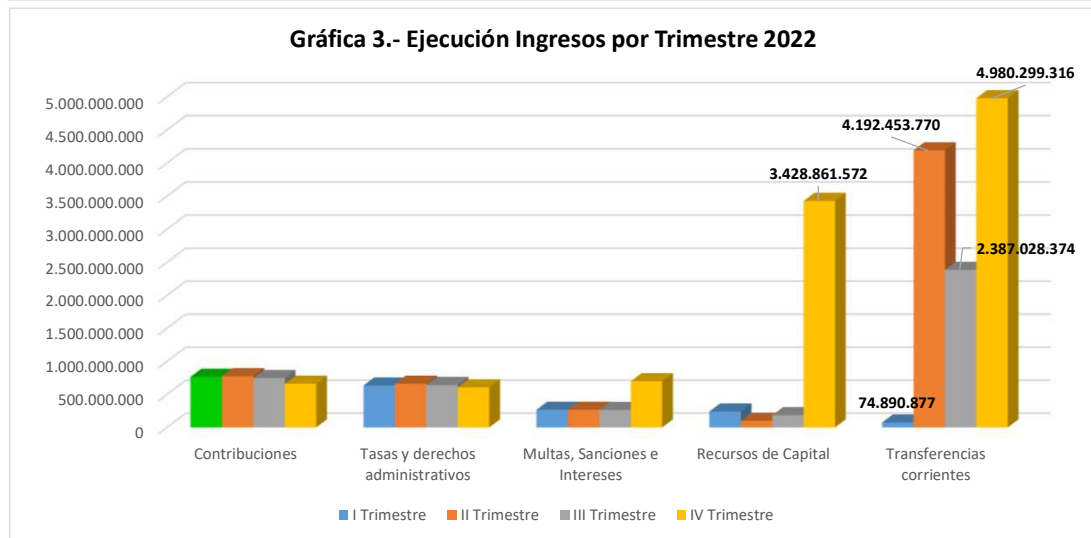
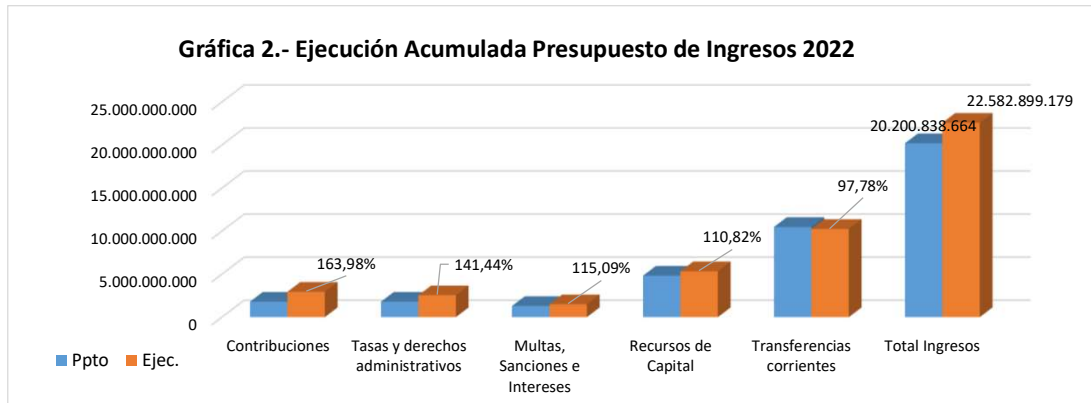


Se observa que solo el rubro de transferencias corrientes fue el único que no se recaudo en su 100%, y que las contribuciones se recaudaron en un 163,98%, en cuanto a la participación en el total de los ingresos finales:

a. Las transferencias corrientes participan con un 45,39% del total de los ingresos a pesar que solo se recaudo el 97,78% de lo presupuestado.

de lo presupuestado.

b. Los Recursos de capital participan con un 23,64%, frente a lo recaudado, y un incremento del 10,82% de lo inicialmente proyectado



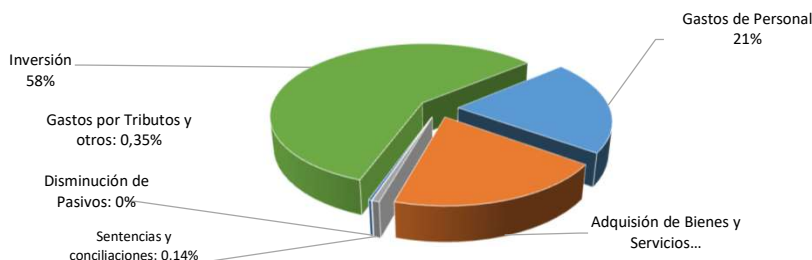
1.1.2 Gastos e Inversión Acumulados a 31 de diciembre de 2022

El presupuesto de gastos, según la información recibida de la Subdirección Administrativa y Financiera, se mantuvo en \$8.394.147.990 pesos moneda corriente, por otro lado el rubro de inversión se incremento en un 67,05% al pasar de \$7.067.634.819 pesos mcte a \$11.806.690.674 pesos mcte, como se puede observar a continuación:

Tabla No. 2.- Participación porcentual por rubro de gastos en el presupuesto general

Rubro	Presupuesto Inicial	Créditos	Contracréditos	Presup. Final	Part. %
Gastos de Personal	4.636.182.475	623.836.813	1.020.914.952	4.239.104.336	20,98%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.259.728.395	1.516.805.259	808.000.000	3.968.533.654	19,65%
Sentencias y conciliaciones	22.000.000	119.999.999	10.999.999	131.000.000	0,65%
Disminución de Pasivos	422.800.000		422.000.000	800.000	0,00%
Gastos por Tributos y otros	53.437.120	13.210.000	11.937.120	54.710.000	0,27%
Inversión	7.067.634.819	4.739.055.855		11.806.690.674	58,45%
Total Gastos e Inversión	15.461.782.809	7.012.907.926	2.273.852.071	20.200.838.664	100,00%

Gráfica 4.- Participación porcentual por rubro de gastos e inversión



Respecto al presupuesto de gastos, para la vigencia 2022, según datos suministrados por la Subdirección Administrativa y Financiera, los compromisos fueron de \$14.309.980.618 pesos Mcte, que representan una ejecución de los recursos del 70,84%, las obligaciones radicadas por valor de \$13.375.534.337 y los pagos efectivos aproximadamente ascienden a \$12.672.022.288 pesos Mcte, una efectividad de los pagos frente a lo radicado del 94,74%, es de aclarar que para este informe, aun estaba en espera del cierre definitivo, situación que genera riesgos en la calidad de la información.

Tabla No. 3.- Ejecución acumulada presupuesto de gastos e inversión 2022 a 31 de diciembre

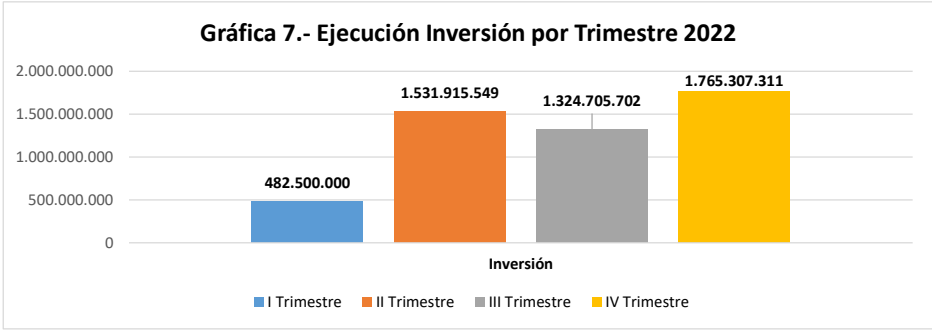
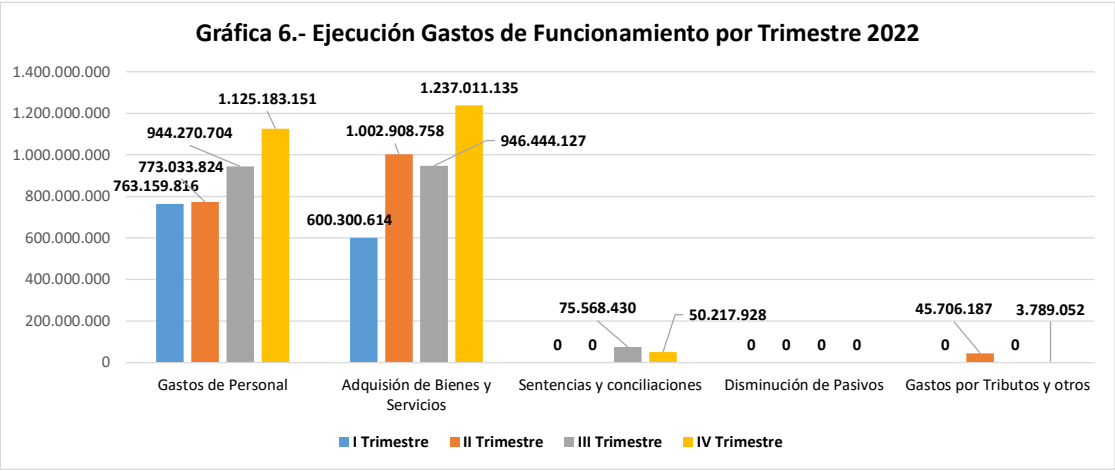
Rubro	Presupuesto	Compromisos Acum	Ejec. % Compro	Pagos Acum	Ejec. % Pagos
Gastos de Personal	4.239.104.336	3.872.593.156	91,35%	3.605.647.495	85,06%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.968.533.654	3.917.851.145	98,72%	3.786.664.634	95,42%
Sentencias y conciliaciones	131.000.000	125.786.358	96,02%	125.786.358	96,02%
Disminución de Pasivos	800.000	0	0,00%	0	0,00%
Gastos por Tributos y otros	54.710.000	49.495.239	90,47%	49.495.239	90,47%
Inversión	11.806.690.674	6.344.254.719	53,73%	5.104.428.562	43,23%
Total Ingresos	20.200.838.664	14.309.980.617	70,84%	12.672.022.288	62,73%

La ejecución general de los compromisos, teniendo en cuenta los gastos de funcionamiento e inversión, a 31 de diciembre, fue de un 70,84%, con un 29,16% no ejecutado.

Gráfica 5.- Pagos Presupuesto de Gastos e inversión 2022



El presupuesto de gastos de funcionamiento se ejecutaron (compromisos), en un 94,90%, mientras que la inversión solo se ejecuto en el 53,73%, un porcentaje de ejecución bajo en terminos de la gestión eficaz de la inversión.

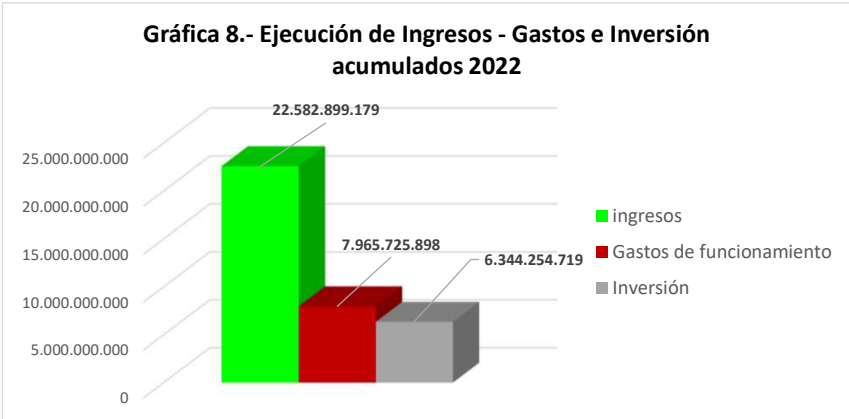


1.1.3 Ingresos, Gastos e Inversión Acumulados a 31 de diciembre de 2022

Tabla No. 4.- Ejecución acumulada ingresos, gastos e inversión a 31 dediciembre de 2022

INGRESOS	GASTOS	INVERSION	GASTOS + INVERS.
22.582.899.179	7.965.725.898	6.344.254.719	14.309.980.617

En conclusión, la ejecución de los ingresos fue del 111,79%, mientras que los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 94,90% y la inversión se comprometio en un 53,73%, los dos primeros acumulados expresan una buena gestión respecto a los ingresos y gastos, pero un rezago en la inversión, hecho que puede afectar el cumplimiento de la misión del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena y el impacto sobre la población objetivo.



2. Plantas de personal, estructura y gastos

2.1. Planta de Personal.

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena estableció la planta de cargos así:

Tabla No. 5 Número de Funcionarios

CARGOS	CANT
Director(a) General	1
Secretario Privado	1
Subdirectores	3
Jefes de Oficina	3
Profesionales Especializados	5
Profesionales universitarios	5
Tesorero (a) General	1
Secretaria Ejecutiva	2
Técnicos	5
TOTAL	26

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental-EPA Cartagena

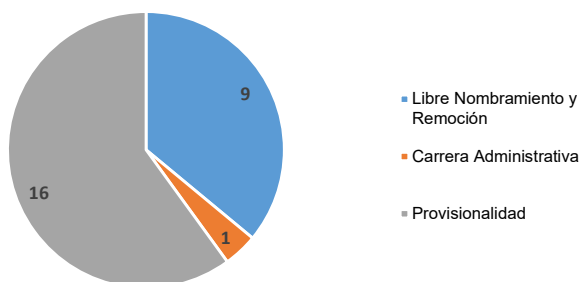
2.2. Distribución de la Planta por tipo de vinculación:

Tabla No. 6 Personal por tipo de vinculación

VINCULACION	CANT	PART. PORC.
Libre Nombramiento y Remoción	9	34,62%
Carrera Administrativa	1	3,85%
Provisionalidad	16	61,54%
TOTAL	26	

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental-EPA Cartagena

Gráfico 9.- Personal por tipo de vinculación



2.3. Gastos Administrativos.

El análisis de los gastos administrativos, se basa en la información de Presupuesto suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera, respecto a los siguiente conceptos:

Tabla No. 7 Gastos de personal - Comparativo trimestre

PERIODO / CONCEPTO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	ACUMULADO
Sueldo personal de nomina	521.184.161	501.163.031	577.338.036	500.144.948	2.099.830.176
Bonificación por servicios prestados decreto 2418	41.769.995	7.028.361	15.397.664	9.361.399	73.557.419
Contribuciones y aportes sobre la nómina	115.302.802	173.855.036	182.060.758	229.162.804	700.381.400
Vacaciones	21.426.565	27.859.361	33.672.428	86.032.147	168.990.501
Cesantías	0	0	0	30.421.113	30.421.113
Intereses de cesantías	0	0	0	0	0
Prima de vacaciones	20.032.977	25.590.369	30.476.841	78.052.120	154.152.307
Prima de navidad	0	0	9.292.857	189.417.858	198.710.715
Prima de servicios	2.818.769	0	93.048.252	3.370.315	99.237.336
Bonificación por recreación	1.866.547	2.384.466	2.983.868	7.287.620	14.522.501
Capacitación, Bienestar Social y Estudio	38.758.000	35.153.200	0	22.353.940	96.265.140
Viáticos y Gastos de Viaje	0	9.314.231	5.000.901	17.497.926	31.813.058
Gastos de representación	0	0	0	0	0
Bonificación especial	0	4.251.013	2.983.868	7.287.620	14.522.501
TOTAL	763.159.816	786.599.068	952.255.473	1.180.389.810	3.682.404.167

2.4. Disfrute de vacaciones

Respecto al estado de las vacaciones de la planta de personal del EPA Cartagena, se recomienda que cada persona disfrute de su periodo de vacaciones en terminos de tiempo de descanso con calidad, y se recuerda que: "Sólo se podrán acumular vacaciones hasta por dos años, siempre que ello obedezca a aplazamiento por necesidades del servicio".

Tabla No.8 Funcionarios con Vacaciones Pendientes

NOMBRE	Periodos Pendiente por funcionario	
	Pendientes	Periodo
Katia Bobadilla	0	
José Marriaga Quintana	2	30-Dic-2020 / 2021 y 30-Dic-2021 / 2022
Water Silgado Villa	0	
Yovanni Ortiz	2	15-Ago-2019 / 2022
Decio Echechique Bautista	0	
Claudia Gueto Cabrera	1	23-Sep--2021 / 2022
Víctor Chávez Flórez	1	3-Sep--2021 / 2022
Samir Doria Cardeño	2	17-Oct-2019 / 2021
Yadira González García	1	27-Ene-2021 / 2022
Luis Carlos Sandoval	1	1-Sep--2021 / 2022
Robinson Herrera	1	5-Mar-2021 / 2022
Islena Guardo	1	18-Feb-2021 / 2022
Uriel Aguilar Avila	0	29-Jun-2021 / 2022
Leobardo Rocha	2	1-Abr-2020 / 2022
Janeth Arroyo	1	22-Ene-2021 / 2022
Rafael Escudero	0	
Rogelio Perea	1	1-Mar-2021 / 2022
Alfonso Capella	0	
Edwin Montes Macea	0	
Cecilia Bermúdez	1	28-Ene-2021 / 2022

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental-EPA Cartagena

2.5. Contratos por Prestación de Servicios.

Acorde a los datos presupuestales de ejecución de gastos, en el EPA Cartagena, se registrarán los siguientes compromisos por concepto de Gastos de Funcionamiento Remuneración Servicios Técnicos y; Gastos de Inversión por los rubros de Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. y rubro Otros servicios de apoyo n.c.p. :

Tabla No. 9. Prestación de servicios

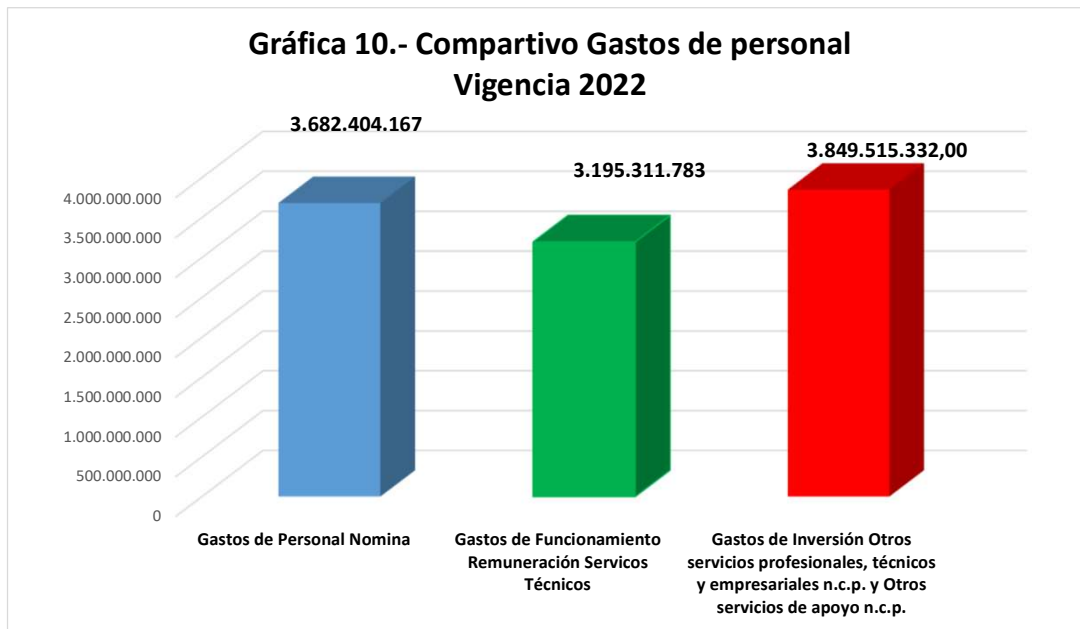
PERIODO / CONCEPTO	Enero-marzo	Abril-junio	Julio-septiembre	Octubre - Diciembre	Acumulado
Remuneración Servicios Técnicos	435.943.817	1.202.840.608	742.478.025	813.638.333	3.194.900.783
Otros gastos de personal diversos		0		411.000	411.000
TOTAL	435.943.817	1.202.840.608	742.478.025	814.049.333	3.195.311.783

Fuente: Datos presupuestales Subdirección Administrativa y Financiera

Gastos de Personal Nomina	Gastos de Funcionamiento Remuneración Servicios Técnicos	Gastos de Inversión por Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. y Otros servicios de apoyo n.c.p.
3.682.404.167	3.195.311.783	3.849.515.332

Fuente: Datos presupuestales Subdirección Administrativa y Financiera

Graficamente los gastos de personal, para la vigencia 2022, reflejan una necesidad revisar este aspecto en aras de viabilizar una modernización administrativa del EPA, que fortalezca la entidad, la atención y el cumplimiento de su objeto social, acorde a los requerimientos actuales de la ciudad de Cartagena y del mundo en terminos de protección y sostenibilidad ambiental.



3. Vehículos oficiales

El consumo de combustible de los vehículos y motocicletas propios del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, para el último trimestre, octubre a diciembre de la vigencia fiscal 2022, se incremento en un 176%, en comparación con el trimestre anterior, siendo el segundo y cuarto trimestre, los periodos en los cuales más se gasto en combustible, como se puede observar a continuación:

Tabla No. 10. Consumo de combustible 2022 por Vehículo

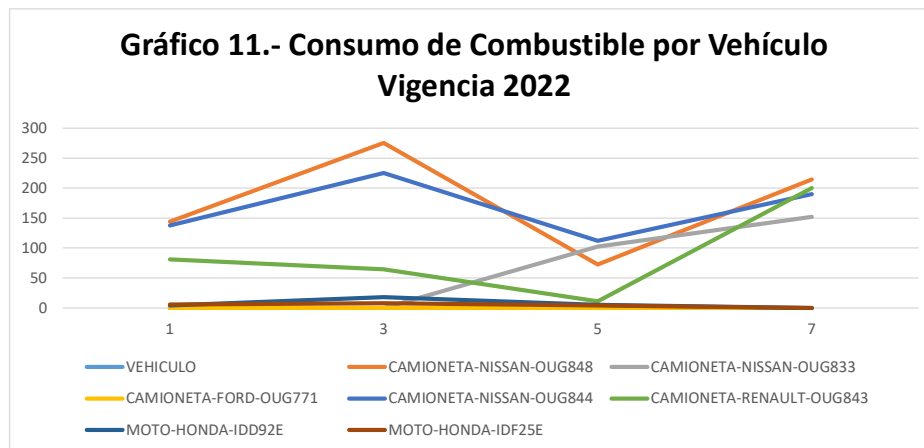
VEHICULO	Enero-marzo	Abril-junio	Julio-septiembre	Octubre - Diciembre	Acumulado
CAMIONETA-NISSAN- OUG848	143,9	275,3	72,5	214,6	706,2
CAMIONETA-NISSAN- OUG833	0,0	0,0	102,2	152,3	254,5
CAMIONETA-FORD- OUG771	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CAMIONETA-NISSAN- OUG844	137,6	225,0	112,1	189,9	664,6
CAMIONETA-RENAULT- OUG843	81,1	64,1	11,3	200,0	356,5
MOTO-HONDA-IDD92E	4,0	18,0	5,2	0,0	27,2
MOTO-HONDA-IDF25E	6,0	8,0	4,0	0,0	18,0
TOTAL	372,6	590,4	307,3	757	2.027,1

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental-EPA Cartagena

Tabla No. 11. Costo consumo de combustible 2022 por Vehículo

VEHICULO	Enero-marzo	Abril-junio	Julio-septiembre	Octubre - Diciembre	Acumulado
CAMIONETA-NISSAN- OUG848	1.261.267	2.434.122	637.596	1.911.498	6.244.483,0
CAMIONETA-NISSAN- OUG833	0	0	916.558	2.003.776	2.920.334,0
CAMIONETA-FORD- OUG771	0	0	0	0	0,0
CAMIONETA-NISSAN- OUG844	1.226.717	1.996.473	1.024.071	1.717.747	5.965.008,0
CAMIONETA-RENAULT- OUG843	721.915	468.592	100.007	1.979.514	3.270.028,0
MOTO-HONDA-IDD92E	35.240	157.453	46.749	0	239.442,0
MOTO-HONDA-IDF25E	53.100	7.380	35.640	0	96.120,0
TOTAL	3.298.239	5.064.020	2.760.621	7.612.535	18.735.415,0

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental-EPA Cartagena



4. Impresos y publicaciones

El rubro de Impresos y publicaciones no tuvo ejecución, pero por el rubro de Adquisiciones diferentes de activos, por Materiales y suministros, en la vigencia 2022 se ejecutaron \$13.995.948 pesos moneda corriente, un 97% de lo presupuestado, dejando un saldo por ejecutar de \$ 7.461.063 pesos moneda corriente.

Tabla No. 12. Impresos y publicaciones

PERIODO / CONCEPTO	Presupuesto inicial	Presupuesto final	ompromisos acumulados	Obligaciones acumuladas	Pagos acumulados	% Ejecución
32690 - Otros impresos n.c.p.	56.957.011	21.957.011	14.495.948	13.995.948	13.995.948	97%

5. Servicios públicos

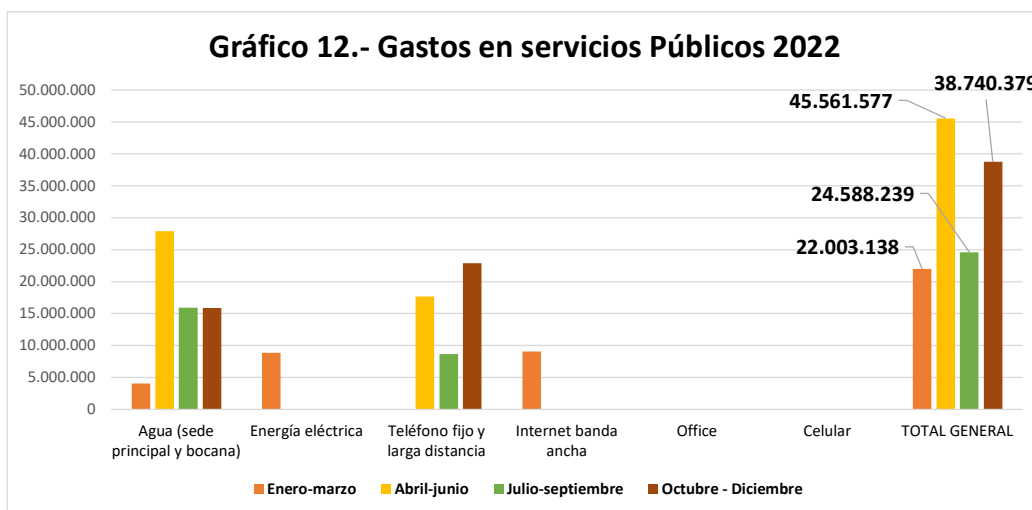
Los gastos por servicios públicos, según datos de la Subdirección Administrativa y Financiera, para el último trimestre, se incrementó en un 57,6%, en comparación con el trimestre anterior, como se evidencia en el siguiente cuadro resumen:

Tabla No. 13. Servicios Públicos - Comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Enero-marzo	Abril-junio	Julio-septiembre	Octubre - Diciembre	Acumulado
Agua (sede principal y bocana)	4.073.208	27.865.867	15.914.615	15.854.304	72.547.924
Energía eléctrica	8.839.930				
Teléfono fijo y larga distancia		17.695.710	8.673.624	22.886.075	58.345.409
Internet banda ancha	9.090.000				
Office					
Celular					
TOTAL GENERAL	22.003.138	45.561.577	24.588.239	38.740.379	130.893.333

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera

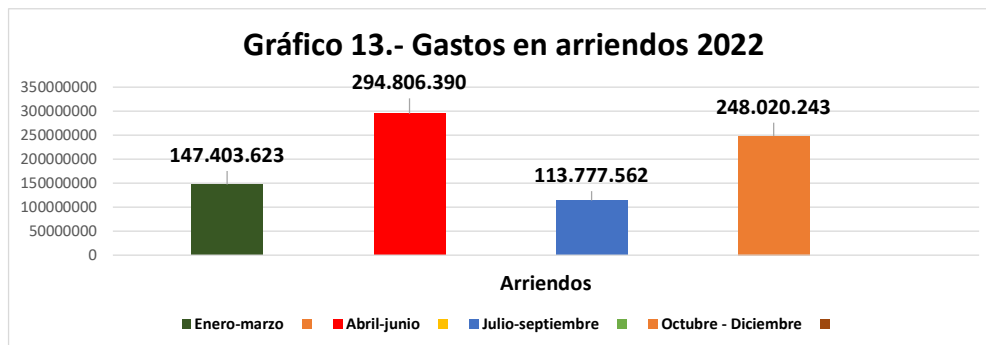
La información recibida se encuentra acumulada, por tanto no es posible realizar un comparativo de los gastos entre servicios por trimestre, circunstancia que se solicita mejorar para los futuros informes, ya que permiten un análisis más detallado de la participación y las fluctuaciones significativas, base para las recomendaciones y por ende, para la toma de decisiones.



5. Arrendamiento

Tabla No. 14. Arrendamientos - comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Enero-marzo	Abril-junio	Julio-septiembre	Octubre - Diciembre	Acumulado
Arriendos	147.403.623	294.806.390	113.777.562	248.020.243	804.007.818



CONCLUSIONES

Para la vigencia 2022, el presupuesto final del EPA Cartagena se incremento en un 30,65%, respecto a lo inicialmente presupuestado al terminar \$20.200.838.664 pesos Mcte.

En conclusión, la ejecución de los ingresos fue del 111,79%, mientras que los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 94,90% y la inversión se comprometio en un 53,73%, los dos primeros acumulados expresan una buena gestión respecto a los ingresos y gastos, pero un rezago en la inversión, hecho que puede afectar el cumplimiento de la misión del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena y el impacto sobre la población objetivo.

Los gastos de personal, reflejan una oportunidad de viabilizar un proyecto de modernización administrativa en cumplimiento de su objeto social - ambiental.

El consumo de combustible de los vehículos y motocicletas, para el último trimestre de 2022, se incremento en un 176%, en comparación con el trimestre anterior.

El rubro de Impresos y publicaciones no tuvo ejecución, pero por el rubro de Adquisiciones diferentes de activos, por Materiales y suministros, se ejecutó en un 97% de lo presupuestado

Los gastos por servicios públicos, para el último trimestre, se incremento en un 57,6%, en comparación con el trimestre anterior.

RECOMENDACIONES

Fortalecer el monitoreo y el control de los gastos, en especial los relacionados con la inversión, enfocado hacia la prevención de los riesgos, gestionando estratégicamente los recursos y su eficiente aprovechamiento, con el ánimo de obtener resultados que mitiguen los impactos ambientales negativos, en la zona de influencia del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena.

Continuar con las actividades tendientes a fortalecer los ingresos propios y mejorar el recaudo.

Se recomienda revisar constantemente la legislación vigente y la ejecución correspondiente para cada rubro

Se recomienda revisar y validar la razonabilidad de la información antes de su entrega, en aras de garantizar el suministro de la información oportuna, íntegra y coherente con lo solicitado para su análisis.

Se recomienda que se revisen los informes anteriores con el fin de hacer seguimiento a las recomendaciones y acciones adelantadas frente a las mismas.

Se mantiene la recomendación de separar en cuentas contables y presupuestales de los servicios públicos, arriendos, honorarios y servicios para un mejor control, análisis y manejo de la información base para el seguimiento, el cálculo de indicadores y la toma de decisiones.

Sin otro en particular,

Atentamente,



HECTOR MAURICIO MONTES PADILLA
Jefe Oficina Asesor de Control Interno