

DATOS GENERALES

Título	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023	
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 444 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

Directivas Presidenciales N° 02 de 2023 Directrices de Austeridad hacia un gasto Público Eficiente.

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 a las actividades de austeridad en el gasto adelantadas por Establecimiento Público Ambiental de Cartagena "EPA Cartagena", en el período comprendido entre el 1 de abril al 30 de junio de 2023.

Objetivos Específicos:

- Revisar y analizar el comportamiento de los ingresos y los gastos en el periodo comprendido entre el 1 de abril al 30 de junio de 2023
- Analizar, recomendar, prevenir, informar y de ser posible, brindar recomendaciones frente a las actividades de austeridad en los gastos como apoyo ala gestión del Establecimiento Público Ambiental 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 de abril al 30 de junio de 2023, con base en la información recibida dela 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 abril al 30 de junio de 2023.

Fuentes de Información:

La información base para la elaboración del presente informe fue suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera (área contable y de presupuesto) y la Oficina Asesora Jurídica (contratación).

Entre otra información solicitada, se recibió informe que contiene ejecuciones presupuestales a 30 de junio de 2023, información de registros contables e información de los contratos por cada área.

DESARROLLO

1. Ejecución Presupuestal

El presupuesto de ingresos y gastos del Establecimiento Público Ambiental se mantiene en dieciocho mil quinientos veintisiete millones quinientos cuarenta y siete mil trescientos setenta y siete pesos m/cte. (\$18.527.547.377,00), en espera de recursos de reincorporación, que a nivel central, la Alcaldía Distrital de Cartagena, considero deben tramitarse para su aprobación a través del Consejo Distrital de Cartagena y que pueden afectar los niveles de ejecución, debido a las demoras del Distrito en la presentación y el trámite para su aprobación, lo cual generaría una posible falta de oportunidad para el EPA Cartagena, en cuanto a su asignación y uso.

1.1 Ejecución Acumulada Presupuesto Ingresos, Gastos e Inversión

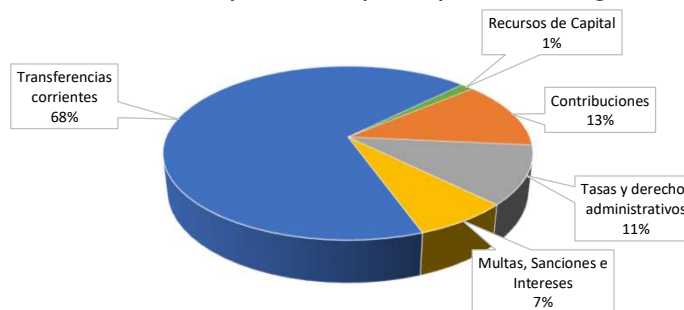
1.1.1 Ingresos Acumulados a 30 de junio de 2023

A 30 de junio de 2023, el EPA Cartagena recaudo \$10.103.799.442 pesos Mcte, que representan unos ingresos de 54,53% del presupuesto proyectado, con una participación por rubro de:

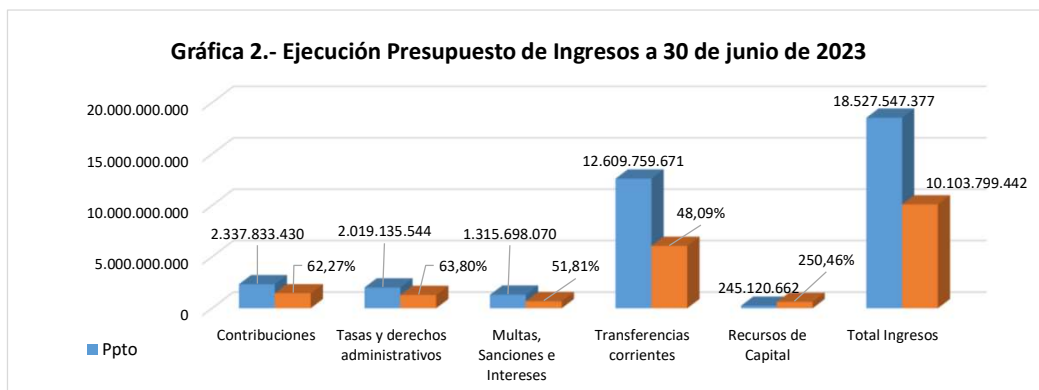
Tabla No. 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos en el presupuesto general

Rubro	Presupuesto	% Partic Presup	Ejecución Recaudo Acumulado	Porc. Ejec. Por rubro	% Participación Ejecución
Contribuciones	2.337.833.430	12,62%	1.455.864.593	62,27%	14,41%
Tasas y derechos administrativos	2.019.135.544	10,90%	1.288.240.847	63,80%	12,75%
Multas, Sanciones e Intereses	1.315.698.070	7,10%	681.686.103	51,81%	6,75%
Transferencias corrientes	12.609.759.671	68,06%	6.064.066.525	48,09%	60,02%
Recursos de Capital	245.120.662	1,32%	613.941.374	250,46%	6,08%
Total Ingresos	18.527.547.377	100%	10.103.799.442	54,53%	100,00%

Gráfica 1.- % Participación Presupuesto por rubro de ingresos



Los ingresos se ven influenciado en gran medida por los rubros de transferencias corrientes, tasas y contribuciones, que han alcanzado tasas de recaudo del 60,02%, 12,75% y 14,41% respectivamente.



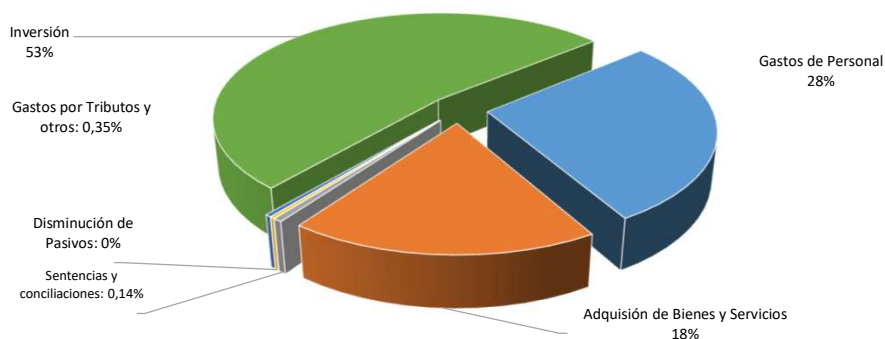
1.1.2 Gastos e Inversión Acumulados a 30 de junio de 2023

El presupuesto de gastos e inversión sufrió pequeños cambios que no modificó la participación en general del 47,31% y 52,69% respectivamente, cuya asignación por rubro se observa a continuación:

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

Tipo	Rubro	Presupuesto	% Partic Presup	%
Funcionamiento	Gastos de Personal	5.141.981.601	27,75%	47,31%
	Adquisición de Bienes y Servicios	3.410.698.070	18,41%	
	Sentencias y conciliaciones	100.000.000	0,54%	
	Disminución de Pasivos	45.080.000	0,24%	
	Gastos por Tributos y otros	67.698.070	0,37%	
Inversión	Inversión	9.762.089.636	52,69%	52,69%
Total Funcionamiento e Inversión		18.527.547.377	100%	100%

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

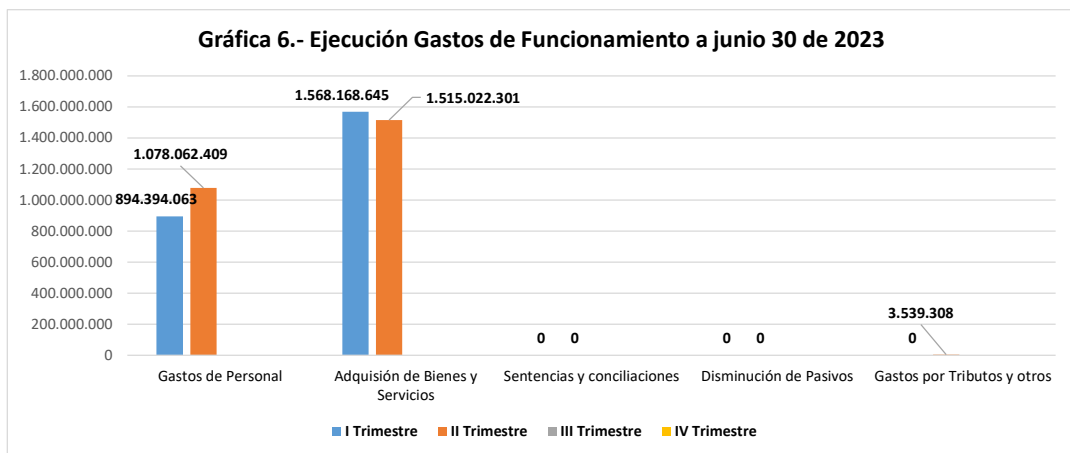
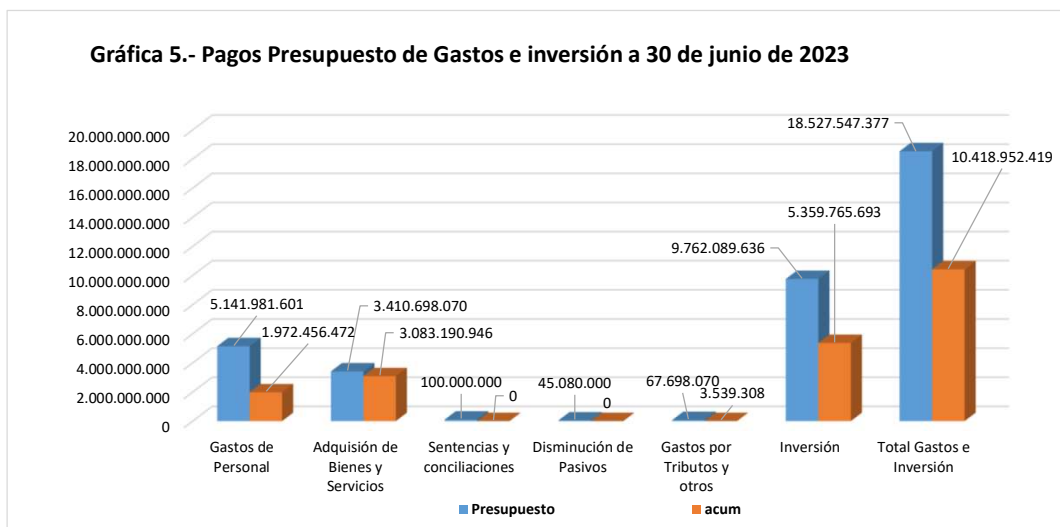


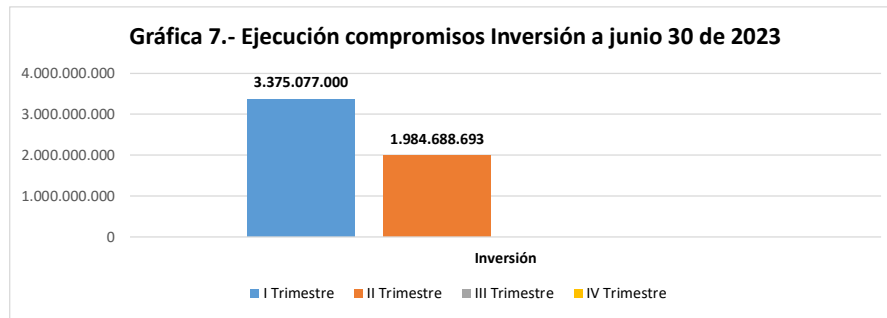
A 30 de junio el presupuesto de gastos, se ha comprometido en el 56,23%, por valor de \$10.418.952.419 pesos Mcte, de los cuales \$5.359.765.693 pesos Mcte, son recursos de inversión, \$1.972.456.472 pesos Mcte por gastos de personal y \$3.083.190.946 pesos Mcte en gastos por adquisición de bienes y servicios.

Tabla No. 3.- Ejecución acumulada presupuesto de gastos e inversión a 30 de junio de 2023

Rubro	Presupuesto	Compromisos Acum	Ejec. % Compro	Pagos Acum	Ejec. % Pagos
Gastos de Personal	5.141.981.601	1.972.456.472	38,36%	1.797.744.743	34,96%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.410.698.070	3.083.190.946	90,40%	1.343.964.805	39,40%
Sentencias y conciliaciones	100.000.000	0	0,00%	0	0,00%
Disminución de Pasivos	45.080.000	0	0,00%	0	0,00%
Gastos por Tributos y otros	67.698.070	3.539.308	5,23%	0	0,00%
Inversión	9.762.089.636	5.359.765.693	54,90%	1.826.493.666	18,71%
Total Ingresos	18.527.547.377	10.418.952.419	56,23%	4.968.203.214	26,82%

Los gastos de funcionamiento ascienden al 57,72% del total presupuestado y los gastos de inversión comprometidos representan el 54,9%, esperando que se continúe con las mejoras en los niveles de ejecución de la inversión y su impacto en el logro de los objetivos y metas institucionales.



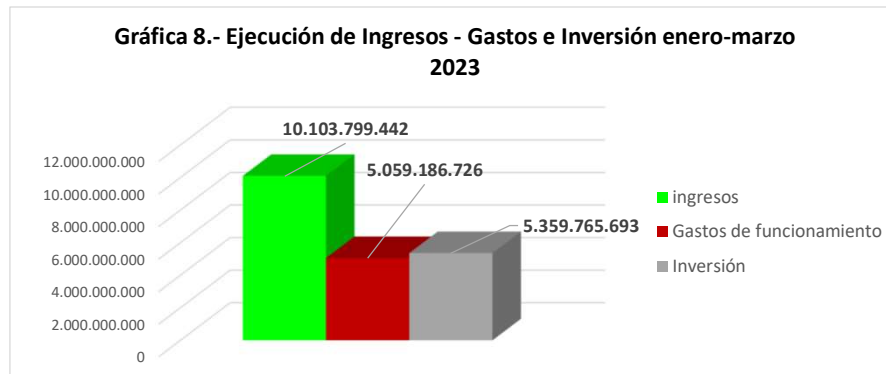


1.1.3 Ingresos, Gastos e Inversión Acumulados a 30 de junio de 2023

Tabla No. 4.- Ejecución acumulada ingresos, gastos e inversión a 30 de junio de 2023

INGRESOS	GASTOS	INVERSION	GASTOS + INVERS.
10.103.799.442	5.059.186.726	5.359.765.693	10.418.952.419

Los ingresos reaudados a junio permitirían cubrir el 97% de los compromisos de gastos adquiridos, con una ejecución de la inversión en el 54,9% de lo proyectado y uno gastos con ejecución del 57,72% respecto al total presupuestado, representa una mejora en el nivel de ejecución presupuestal, que podría entenderse como atención a la advertencia dada por la Oficina Asesora de Control Interno, respecto a un posible riesgo de rezago en la inversión y su impacto sobre el cumplimiento de los objetivos y metas Institucionales.



2. Plantas de personal, estructura y gastos

2.1. Planta de Personal.

Con corte al 30 de junio de 2023, los cargos de planta - nomina del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena se mantiene 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

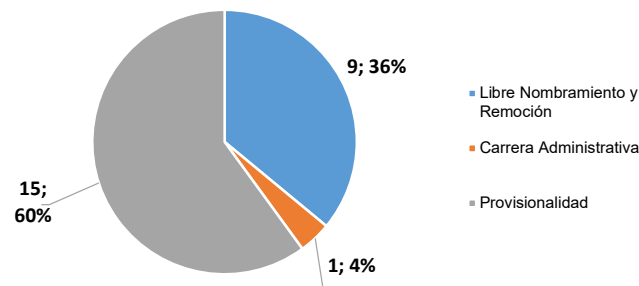
2.2. Distribución de la Planta por tipo de vinculación:

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	532.040.789	703.472.229			1.235.513.018
Bonificación por servicios prestados decreto 2418	29.065.574	11.092.510			40.158.084
Contribuciones y aportes sobre la nómina	114.476.937	183.580.922			298.057.859
Vacaciones	42.817.434	38.184.417			81.001.851
Cesantías	0	0			0
Intereses de cesantías	0	0			0
Prima de vacaciones	41.433.660	31.246.086			72.679.746
Prima de navidad	0	0			0
Prima de servicios	3.292.160	0			3.292.160
Bonificación por recreación	3.870.376	2.951.649			6.822.025
Capacitación, Bienestar Social y Estudio	0	0			0
Viáticos y Gastos de Viaje	5.443.289	17.488.392			22.931.681
Gastos de representación	0	0			0
Bonificación especial	0	6.822.025			6.822.025
TOTAL	772.440.219	994.838.230	0	0	1.767.278.449

2.4. Disfrute de vacaciones

Se mantiene la recomendación de que cada persona disfrute de su periodo de vacaciones en términos 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
1	Katia Bobadilla	1	25 marzo 2022 - 25 marzo 2023
2	José Marriaga Quintana	2	PRESENTO RENUNCIA JULIO 5 2023 30-Dic-2020 / 2021 y 30-Dic-2021 / 2022
3	Wlaler Silgado Villa	1	
4	Yovanni Ortíz	2	15 de agosto de 2020 a 14 de agosto 2022
5	Decio Echechique Bautista	0	
6	Claudia Gueto Cabrera	0	
7	Víctor Chávez Flórez	0	
8	Samir Doria Cardeño	1	17 de octubre de 2021 - 16 de octubre 2022
9	Yadira González García	1	27 de enero de 2022 - 26 de enero de 2023
10	Luis Carlos Sandoval	1	2 de Septiembre de 2021 a 1 de septiembre de 2022
11	Robinson Herrera	1	5 de marzo 2022 - 4 de marzo 2023
12	Islena Guardo	2	18 de febrero de 2021 - 17 de febrero 2023
13	Uriel Aguilar Avila	0	
14	Leobardo Rocha	2	1 de abril de 2021 - 31 marzo 2023
15	Janeth Arroyo	1	22 enero de 2022 enero 21 de 2023
16	Rafael Escudero	0	
17	Roberto Gonzalez Herrera		
18	Arelis Cabarcas Mendoza	0	
19	Rogelio Perea	1	1 de marzo de 2022 - 28 de febrero de 2023
20	Alicia Terril Funetes	0	
21	Alfonso Capella	1	1 de febrero de 2022 a 31 de enero de 2023
22	Hector Mauricio Montes Padilla	0	
23	Heidy Villaroya	0	
24	Edwin Montes Macea	0	
25	Mayra Eneth Vega Del Valle	0	
26	Cecilia Bermúdez	2	28 de enero de 2021 - 27 de enero de 2023

Fuente: Secretaría de Dirección del Establecimiento Público Ambiental-EPA Cartagena

2.5. Contratos por Prestación de Servicios.

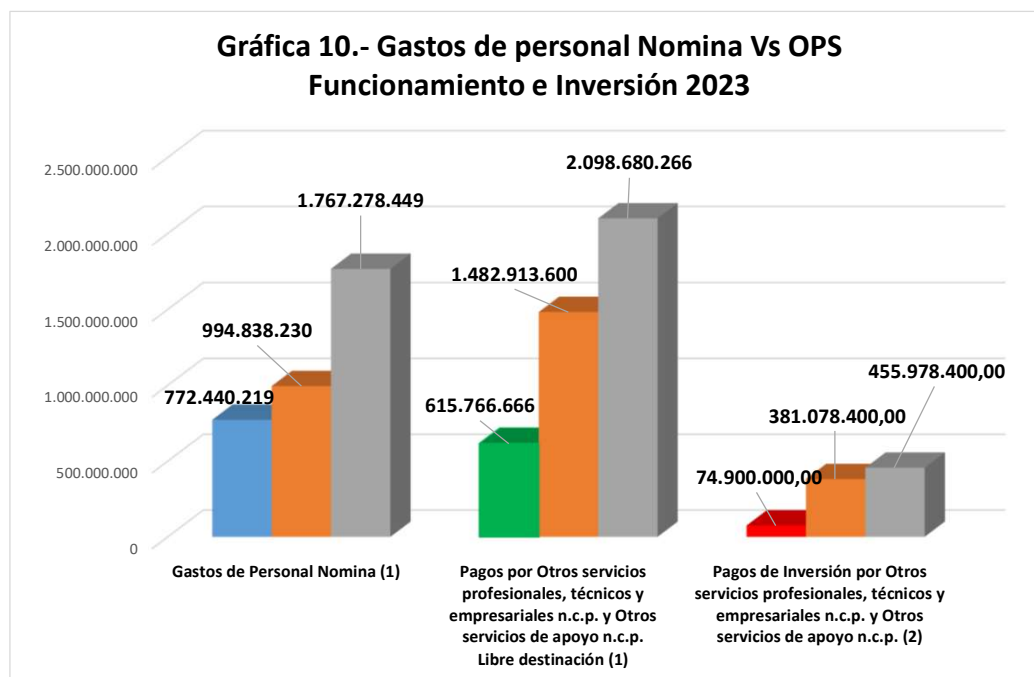
El EPA Cartagena, a junio 30, registra gastos de nomina por \$1.767.278.449 pesos mcte, pagos por compromiso por concepto de Gastos de Funcionamiento Remuneración Servicios Profesionales, Técnicos y otros servicios de apoyo con recursos de libre destinación por valor de \$2.098.680.266 pesos mcte; y pagos por los rubros de Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. y rubro Otros servicios de apoyo n.c.p., con otros recursos de Inversión por \$455.978.400 pesos mcte, pagos que superan los gastos por conceptos de nomina, como se resume en el siguiente cuadro:

Tabla No. 9. Gastos de nomina y pagos por Prestación de servicios

Trimes- tre	Gastos de Personal Nomina (1)	Compromisos por Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. y Otros servicios de apoyo n.c.p. Libre destinación (1)	Pagos por Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. y Otros servicios de apoyo n.c.p. Libre destinación (1)	Compromisos por Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. y Otros servicios de apoyo n.c.p. (2)	Pagos de Inversión por Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. y Otros servicios de apoyo n.c.p. (2)
I	772.440.219	2.932.850.000	615.766.666	760.600.000	74.900.000
II	994.838.230	1.537.158.699	1.482.913.600	537.035.630	381.078.400
I+II	1.767.278.449	4.470.008.699	2.098.680.266	1.297.635.630	455.978.400

Fuente: Datos presupuestales (1) y tesorería (2) Subdirección Administrativa y Financiera

Se mantiene la recomendación de revisar la viabilización de una modernización administrativa, con base en los gastos de personal, en concordancia con las directrices que sobre la formalización del empleo público a venido generando el Gobierno Nacional, para fortalecer el tema de personal necesario para la atención y el cumplimiento de la misión Institucional.



3. Vehículos oficiales

Se observa que el consumo de galones de combustible a 30 de junio subió con relación a lo reportado a 30 de marzo, el incremento fue del 55,11%, que en pagos significa un mayor gasto de \$3.213.824 pesos mcte, que debido a las alzas en el combustible representan un 71,39% al pasar de \$4.501.182 pesos mcte en el primer trimestre a \$7.715.006 pesos mcte del segundo trimestre; según datos analizados por trimestre, resaltando que actualmente 3 vehículos están fuera de servicio, indicando la Subdirección Administrativa y Financiera que está en proceso de contratar el mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos.

Tabla No. 10. Galones de Consumo de combustible por Vehículo

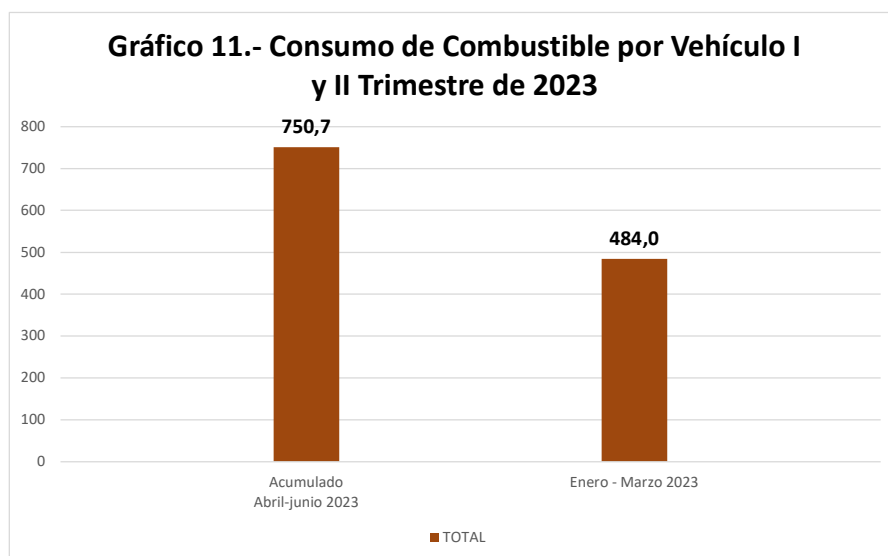
VEHICULO	Abril	Mayo	Junio	Acumulado Abril-junio 2023	Enero - Marzo 2023	Variación
CAMIONETA-NISSAN-OUG848	51,6	95,7	79,6	226,9	118,1	108,8
CAMIONETA-NISSAN-OUG833	14,8	74,2	88,5	177,4	133,4	44,0
CAMIONETA-FORD-OUG771	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	92,3	110,0	54,2	256,6	113,0	143,6
CAMIONETA-RENAULT-OUG843	60,3	11,5	N/A	71,8	115,5	-43,7
MOTO-HONDA-IDD92E	4,0	4,0	6,0	14,0	0,0	14,0
MOTO-HONDA-IDF25E	N/A	N/A	4,0	4,0	4,0	0,0
TOTAL	223,0	295,4	232,3	750,7	484,0	266,7

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

Tabla No. 11. Costo consumo de combustible por Vehículo

VEHICULO	Abril	Mayo	Junio	Acumulado Abril-junio 2023	Enero - Marzo 2023	Variación
CAMIONETA-NISSAN- OUG848	455.684,0	854.045	707.181	2.016.910,0	1.051.498,0	965.412,0
CAMIONETA-NISSAN- OUG833	409.794,0	677.638	805.169	1.892.601,0	1.189.899,0	702.702,0
CAMIONETA-FORD- OUG771	N/A	N/A	N/A	0,0	0,0	0,0
CAMIONETA-NISSAN- OUG844	1.022.155,0	1.280.000	655.413	2.957.568,0	1.012.647,0	1.944.921,0
CAMIONETA-RENAULT- OUG843	533.346,0	101.881	N/A	635.227,0	1.206.318,0	-571.091,0
MOTO-HONDA-IDD92E	43.840,0	46.320	73.260	163.420,0	0,0	163.420,0
MOTO-HONDA-IDF25E	N/A	N/A	49.280	49.280,0	40.820,0	8.460,0
TOTAL	2.464.819	2.959.884	2.290.303	7.715.006,0	4.501.182	3.213.824,0

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



4. Impresos y publicaciones

La Subdirección Administrativa y Financiera nuevamente informa el rubro de Impresos y publicaciones no presenta ejecución, pero al revisar la ejecución presupuestal a junio 30 de 2023 el rubro 32690 - Otros impresos n.c.p., continua con un presupuesto \$25.000.000 pesos moneda corriente y unos compromisos reportados por \$22.946.100 pesos mcte, sin que reporten pago alguno.

Tabla No. 12. Impresos y publicaciones

PERIODO / CONCEPTO	Presupuesto inicial	Compromisos acumulados	Obligaciones acumuladas	Pagos acumulados	% Ejecución
32690 - Otros impresos n.c.p.	25.000.000	22.946.100	0	0	0%

5. Servicios públicos

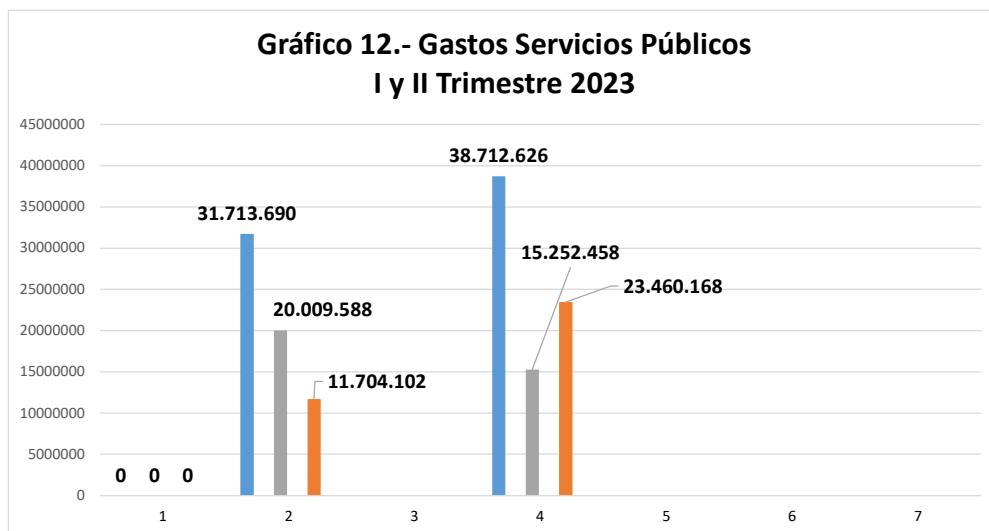
Pese a que los gastos por telefonía e internet disminuyeron en un 34,99%, los gastos por servicios públicos de agua y luz, aumentaron en 70,96%, lo cual mantiene el gasto con un valor aproximado al trimestre anterior, como se evidencia a continuación:

Tabla No. 13. Servicios Públicos - Comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Acumulado Total	Acumulado Abril-junio 2023	Enero - Marzo 2023	Diferencia	Variación
Agua (sede principal y bocana)	31.713.690	20.009.588	11.704.102	8.305.486	70,96%
Energía eléctrica					
SERVICIO DE TELEFONIA CONTRATO: 18693100	38.712.626	15.252.458	23.460.168	-8.207.710	-34,99%
SERVICIO DE INTERNET FIBRA OPTICA CONTRATO:13801503					
SERVICIO DE COMUNICACION OFFICE 365 ESSENTIALS-CYBER SECURITY CONTRATO:17332732					
Celular SERVICIOS DE COMUNICACION COMBO CORPORATIVO CUENTA No: 8952041025-40					
TOTAL GENERAL	70.426.316	35.262.046	35.164.270	97.776	0,28%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Tesorería - Registros por rubros

A continuación se observa graficamente el comportamiento de los gastos de un trimestre a otro:

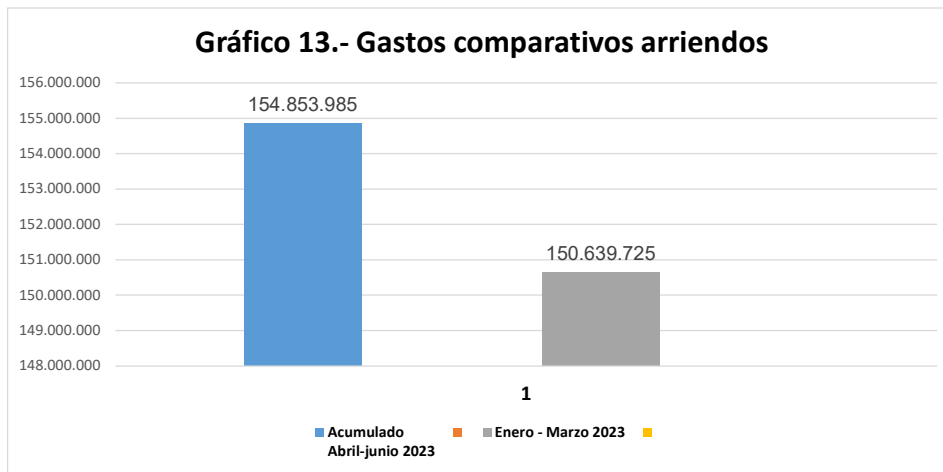


5. Arrendamiento

A junio 30 se observa un aumento del 2,8% en los gastos por arrendamiento en comparación con el trimestre anterior:

Tabla No. 14. Arrendamientos - comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Compromisos 2023	Acumulado Abril-junio 2023	Enero - Marzo 2023	Diferencia	Variación
Arrendos	619.415.940	154.853.985	150.639.725	4.214.260	2,80%



CONCLUSIONES

A junio 30 el recaudo acumulado esta en \$10.103.799.442 pesos Mcte, que representa una ejecución en los ingresos de 54,53% del presupuesto proyectado

A 30 de junio el presupuesto de gastos, se ha comprometido en el 56,23%, por valor de \$10.418.952.419 pesos Mcte, de los cuales \$5.359.765.693 pesos Mcte, son recursos de inversión, \$1.972.456.472 pesos Mcte por gastos de personal y \$3.083.190.946 pesos Mcte en gastos por adquisición de bienes y servicios.

Los gastos de funcionamiento ascienden al 57,72% del total presupuestado y los gastos de inversión comprometidos representan el 54,9%, esperando que se continúe con las mejoras en los niveles de ejecución de la inversión y su impacto en el logro de los objetivos y metas institucionales.

Para este segundo trimestre, registra gastos acumulados de nomina por \$1.767.278.449 pesos mcte, pagos por compromiso por concepto de Gastos con recursos de libre destinación por valor de \$2.098.680.266 pesos mcte; y pagos de personal con rubros otros recursos de Inversión por \$455.978.400 pesos mcte

El consumo de galones de combustible se incremento en un 55,11%, y debido a las alzas en el combustible representan un 71,39% al pasar de \$4.501.182 pesos mcte en el primer trimestre a \$7.715.006 pesos mcte del segundo trimestre.

Se resaltando que actualmente tres (3) vehiculos estan fuera de servicio, indicando la Subdirección Administrativa y Financiera que esta en proceso la contratación del mantenimiento preventivo y correctivo.

Respecto a los servicios públicos, pese a que los gastos por telefonía e internet disminuyeron en un 34,99%, los gastos por servicios de agua y luz, aumentaron en 70,96%, y arrendamientos, presentan un comportamiento similar al trimestres anterior.

RECOMENDACIONES

Fortalecer el recaudo y por ende la ejecución presupuestal, a través del monitoreo continuo de las cuentas por cobrar y el control de los gastos de funcionamiento e inversión.

Continuar con las actividades de monitoreo, conciliación y controlar de los ingresos, las cuentas por cobrar, por tasas y contribuciones, mejorando la gestión del recaudo y la sostenibilidad del EPA Cartagena.

Se mantiene la recomendación de revisar la viabilización de una modernización administrativa, con base en los gastos de personal, en concordancia con las directrices que sobre la formalización del empleo público a venido generando el Gobierno Nacional.

Sin otro en particular,

Atentamente,



HECTOR MAURICIO MONTES PADILLA
Jefe Oficina Asesor de Control Interno