

DATOS GENERALES

Título	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE JULIO A SEPTIEMBRE 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.

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 julio al 30 de Septiembre de 2023.

Objetivos Específicos:

- Revisar y analizar el comportamiento de los ingresos y los gastos en el periodo comprendido entre el 1 de julio al 30 de Septiembre
- 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 julio al 30 de Septiembre, 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 julio al 30 de Septiembre de 2023.

Fuentes de Información:

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

Entre otra información solicitada, se recibió informe que contiene ejecuciones presupuestales¹ de julio al 30 de Septiembre de 2023, información de registros contables e información de los contratos por cada área.

DESARROLLO

1. Ejecución Presupuestal

Para este trimestre se realizó incorporación de recursos al presupuesto de ingresos y gastos del Establecimiento Público Ambiental, con soporte en el Acuerdo N° 184 del 17 de agosto de 2023, con un incremento de ocho mil seiscientos veintidos millones cuatrocientos cuarenta y un mil doscientos cuarenta y nueve pesos con treinta y seis centavos, \$8.622'441.249,36 pesos mcte, pasando de dieciocho mil quinientos veintisiete millones quinientos cuarenta y siete mil trescientos setenta y siete pesos m/cte. (\$18.527.547.377,00), a veintisiete mil ciento cuarenta y nueve millones, novecientos ochenta y ocho mil seiscientos veintisiete pesos mcte, \$27.149.988.627 pesos mcte, posterior a la aprobación del Consejo Distrital de Cartagena, teniendo presente que al faltar algo mas de cuatro meses para terminar el año y el periodo legal de esta administración, se pueden afectar los niveles de ejecución del presupuesto, debido a las demoras en el tramite de aprobación, que puede ocasionar falta de tiempo para que el EPA Cartagena, los ejecutara.

1.1 Ejecución Acumulada Presupuesto Ingresos, Gastos e Inversión

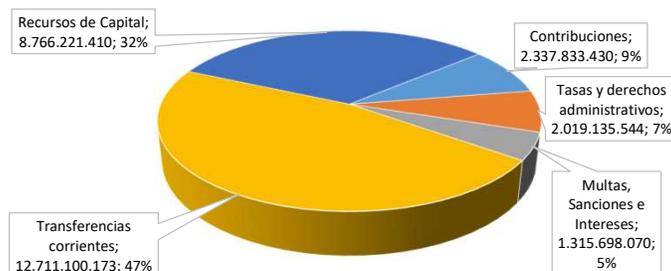
1.1.1 Ingresos Acumulados a 30 de septiembre de 2023

El EPA Cartagena a 30 de septiembre a recaudo \$17.404.486.897 pesos Mcte, que representan un 64,10% del presupuesto proyectado, a continuación se desglosa la participación por rubro así:

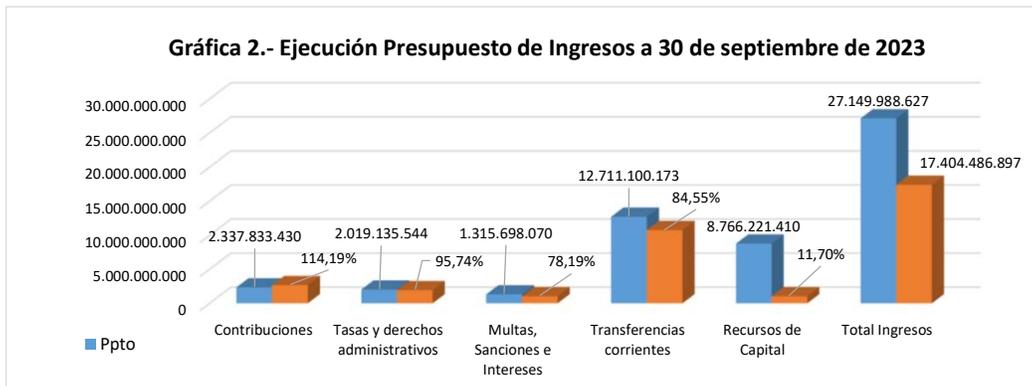
Tabla No. 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos en el presupuesto general

Rubro	Presupuesto	% Partic Presup	Ejecución Recaudo Acumulado	Porc. Ejec. Por rubro	% Participación Ejecución
Contribuciones	2.337.833.430	8,61%	2.669.525.066	114,19%	15,34%
Tasas y derechos administrativos	2.019.135.544	7,44%	1.933.186.097	95,74%	11,11%
Multas, Sanciones e Intereses	1.315.698.070	4,85%	1.028.689.342	78,19%	5,91%
Transferencias corrientes	12.711.100.173	46,82%	10.747.319.745	84,55%	61,75%
Recursos de Capital	8.766.221.410	32,29%	1.025.766.647	11,70%	5,89%
Total Ingresos	27.149.988.627	100%	17.404.486.897	64,10%	100,00%

Gráfica 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos



Se observa que el EPA mantiene su dependencia de la Alcaldía Distrital de Cartagena debido a los ingresos de transferencias corrientes, que representan el 61,75% de lo recaudado, los ingresos por tasas y contribuciones, presentan altos porcentajes de recaudo del 95,74% y 114,19% respectivamente, recomendando fortalecer la gestión del recaudo en aras de cumplir las metas proyectadas y su contraparte de ejecución.



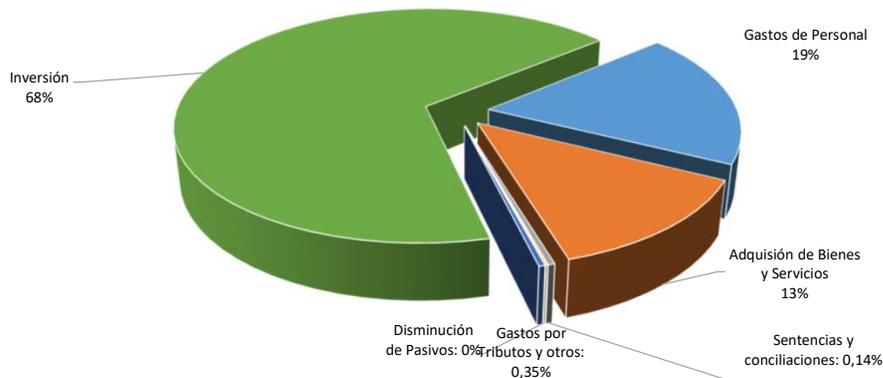
1.1.2 Gastos e Inversión Acumulados a 30 de septiembre de 2023

Con corte al 30 de septiembre el presupuesto de gastos, en sus dos componentes presenta que: los gastos de funcionamiento representa el 32,29% y los gastos de inversión el 67,71% del total proyectado, su asignación específica por rubro se presenta 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	5.007.981.601	18,45%	32,29%
	Adquisición de Bienes y Servicios	3.537.698.070	13,03%	
	Sentencias y conciliaciones	100.000.000	0,37%	
	Disminución de Pasivos	28.780.000	0,11%	
	Gastos por Tributos y otros	90.998.070	0,34%	
Inversión	Inversión	18.384.530.885	67,71%	67,71%
Total Funcionamiento e Inversión		27.149.988.626	100%	100%

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



Con la incorporación de los recursos, al revisar los datos se observa una disminución de la ejecución del presupuesto de gastos de un trimestre a otro, en 30 de junio el presupuesto de gastos, se había comprometido en el 56,23%, ahora a 30 de septiembre se registran compromisos por el 48,71%, teniendo presentes que en junio eran por valor de \$10.418.952.419 pesos Mcte y en septiembre subieron a \$13,223.652.454 pesos mcte.

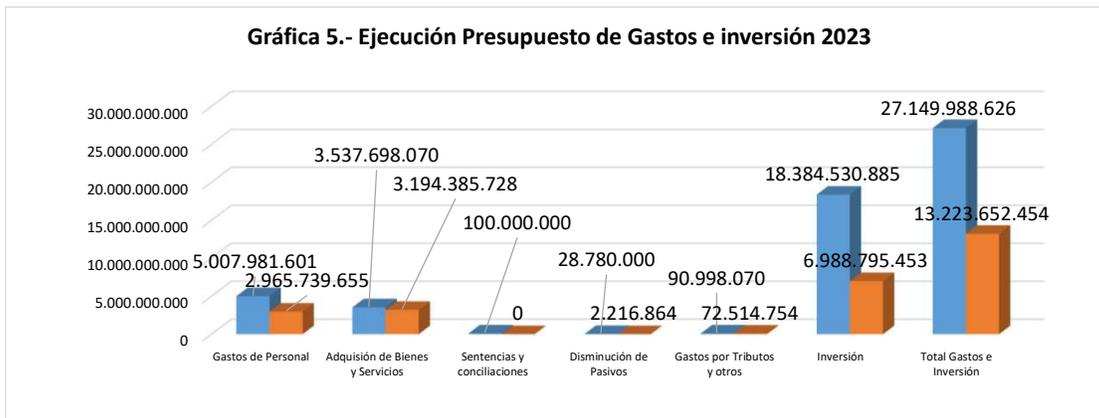
Como se indico anteriormente, por el corto tiempo para finalizar el año, los recursos de inversión presentan riesgo de no ejecutarse en su totalidad, ya que a la fecha solo se registran compromisos del 38,01%.

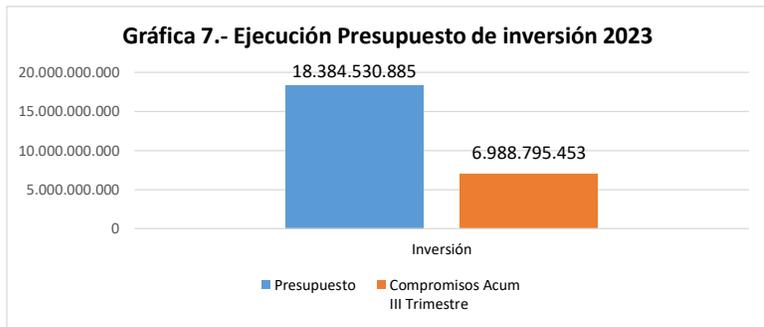
Respecto a los gastos de funcionamiento, se ha comprometido el 71,13%, esperando cumplir con lo presupuestado a 31 de diciembre de 2023.

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

Rubro	Presupuesto	Compromisos Acum	Ejec. % Compro	Pagos Acum	Ejec. % Pagos
Gastos de Personal	5.007.981.601	2.965.739.655	59,22%	2.847.049.956	56,85%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.537.698.070	3.194.385.728	90,30%	2.295.882.173	64,90%
Sentencias y conciliaciones	100.000.000	0	0,00%	0	0,00%
Disminución de Pasivos	28.780.000	2.216.864	7,70%	0	0,00%
Gastos por Tributos y otros	90.998.070	72.514.754	79,69%	68.975.446	75,80%
Inversión	18.384.530.885	6.988.795.453	38,01%	3.473.245.816	18,89%
Total Ingresos	27.149.988.626	13.223.652.454	48,71%	8.685.153.391	31,99%

A continuación se presentan gráficamente los gastos de funcionamiento e inversión institucional.



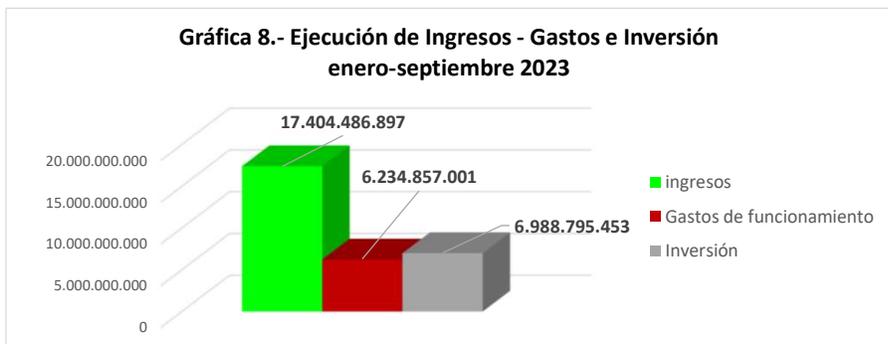


1.1.3 Ingresos, Gastos e Inversión Acumulados a 30 de septiembre de 2023

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

INGRESOS	GASTOS	INVERSION	GASTOS + INVERS.
17.404.486.897	6.234.857.001	6.988.795.453	13.223.652.454

A 30 de septiembre, los ingresos recaudados por el EPA Cartagena cubren en 131,6% de los compromisos adquiridos por gastos de funcionamiento e inversión, sin embargo con la incorporación de recursos, se observa que el nivel de ejecución presupuestal disminuyó, generando un aumento en un posible riesgo de rezago en la inversión y su impacto desfavorable 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 septiembre de 2023, ha habido cambios en el personal, pero estos cargos de planta ya han sido cubiertos y asignados, con la actualización de la nomina del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, manteniendo la siguiente distribución:

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

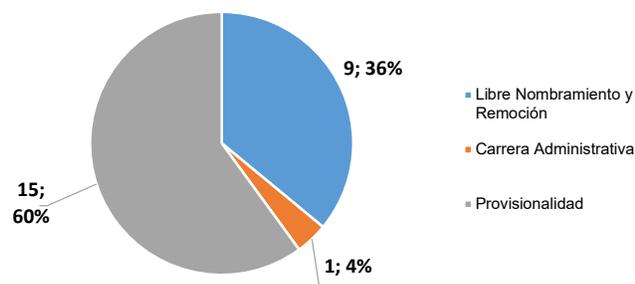
2.2. Distribución de la Planta por tipo de vinculación:

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

CONCEPTO	ACUMULADO
Sueldo personal de nomina	1.859.147.054
Bonificación por servicios prestados decreto 2418	69.121.076
Contribuciones y aportes sobre la nómina	510.657.699
Vacaciones	107.415.740
Cesantías	4.924.366
Intereses de cesantías	
Prima de vacaciones	109.509.595
Prima de navidad	3.668.842
Prima de servicios	101.380.214
Bonificación por recreación	10.263.286
Capacitación, Bienestar Social y Estudio	75.886.450
Viáticos y Gastos de Viaje	43.437.094
Gastos de representación	
Bonificación especial	
TOTAL	2.895.411.416

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	0	PRESENTO RENUNCIA JULIO 5 2023 30-Dic-2020 / 2021 y 30-Dic-2021 / 2022
3	Water Silgado Villa	0	
4	Yovanni Ortíz	2	15 de agosto de 2020 a 14 de agosto 2022
5	Decio Echechique Bautista	0	
6	Claudia Gueto Cabrera	1	23 de septiembre 2022 a 22 septiembre 2023
7	Víctor Chávez Flórez	1	3 de septiembre 2022 2 septiembre 2023
8	Samir Doria Cardeño	0	
9	Yadira González García	1	27 de enero de 2022 - 26 de enero de 2023
10	Luis Carlos Sandoval	2	2 de Septiembre de 2021 a 1 de septiembre de 2022 y 2 de septiembre de 2022 - 1 de septiembre de 2023
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	1	2 de abril de 2022 - 31 marzo 2023
15	Janeth Arroyo	1	22 enero de 2022 enero 21 de 2023
16	Rafael Escudero	0	
17	Roberto Gonzalez Herrera	1	4 de octubre de 2022 3 de octubre de 2023
18	Arelis Cabarcas Mendoza	1	5 de septiembre de 2022 4 de septiembre de 2023
19	Rogelio Perea	1	1 de marzo de 2022 28 de febrero de 2023
20	Alicia Terril Fuentes	1	16 de agosto de 2022 15 de agosto de 2023
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	17 de enero de 2023. renuncio el día 31 de agosto de 2023
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
27	Jaine Luz Visbal Barrios	0	1 de septiembre de 2023
28	Sandra Milena Acevedo Montero	0	1 de septiembre de 2023

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

2.5. Contratos por Prestación de Servicios.

A 30 de septiembre, presupuestalmente registran gastos de nomina por \$2.938.745.043 pesos mcte, pagos por compromisos con rubros por concepto de Gastos de Funcionamiento Remuneración Servicios Profesionales, Técnicos y otros servicios de apoyo con recursos de libre destinación por valor de \$1.559.180.000 pesos mcte; y pagos por compromisos con 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 \$2.814.834.332 pesos mcte, con 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. Inversión (2)	Pagos de Inversión por Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p. y Otros servicios de apoyo n.c.p. (2) Inversión
III	2.938.745.043	2.252.415.329	1.559.180.000	4.304.312.326	2.814.834.332

Fuente: Datos presupuestales (1) Libre destinación y (2) Inversión

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.

**Gráfica 10.- Gastos de personal Nomina Vs OPS
Funcionamiento e Inversión 2023**



3. Vehículos oficiales

A septiembre 30, el consumo de galones de combustible disminuyo en un 58,72%, al pasar 750,7 galones a 30 de junio a 309,9 galones, disminuyendo el gasto en un 63,56%, que en dinero representan \$4.903.793 pesos mcte, esta disminución aunque económicamente pareciera buena, se requiere que los vehículos estén disponibles para movilizar los equipos de trabajo, programando y adelantando los procesos de mantenimiento preventivo y correctivo requeridos.

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

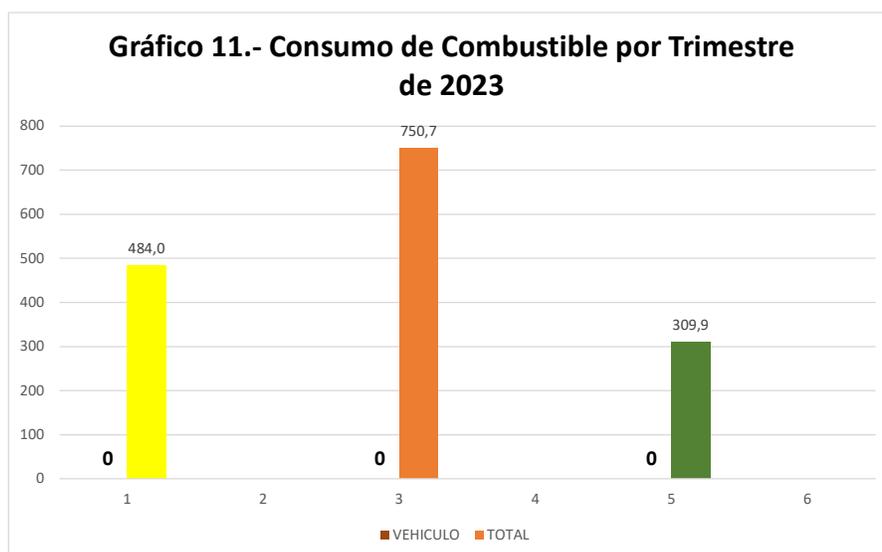
VEHICULO	Enero - Marzo 2023	Abril-junio 2023	julio-Sept 2023	Oct-Dic 2023	Totales	Variación
CAMIONETA-NISSAN-OUG848	118,1	226,9	50,8		395,7	-77,61%
CAMIONETA-NISSAN-OUG833	133,4	177,4	175,0		485,8	-1,38%
CAMIONETA-FORD-OUG771	0,0	0,0	0,0		0,0	0,00%
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	113,0	256,6	74,4		444,0	-70,99%
CAMIONETA-RENAULT-OUG843	115,5	71,8	0,0		187,3	-100,00%
MOTO-HONDA-IDD92E	0,0	14,0	4,0		18,0	-71,43%
MOTO-HONDA-IDF25E	4,0	4,0	5,7		13,7	42,33%
TOTAL	484,0	750,7	309,9	0,0	1.544,5	-58,72%

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

Tabla No. 11. Costo consumo de combustible por Vehículo

VEHICULO	Enero - Marzo 2023	Abril-junio 2023	julio-Sept 2023	Oct-Dic 2023	Totales	Variación
CAMIONETA-NISSAN-OUG848	1.051.498,0	2.016.910,0	449.355		3.517.763,0	-77,72%
CAMIONETA-NISSAN-OUG833	1.189.899,0	1.892.601,0	1.569.811		4.652.311,0	-17,06%
CAMIONETA-FORD-OUG771	0,0	0,0	0		0,0	0,00%
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	1.012.647,0	2.957.568,0	662.021		4.632.236,0	-77,62%
CAMIONETA-RENAULT-OUG843	1.206.318,0	635.227,0	0		1.841.545,0	-100,00%
MOTO-HONDA-IDD92E	0,0	163.420,0	53.180		216.600,0	
MOTO-HONDA-IDF25E	40.820,0	49.280,0	76.846		166.946,0	55,94%
TOTAL	4.501.182	7.715.006	2.811.213	0	15.027.401,0	-63,56%

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 el rubro 32690 - Otros impresos n.c.p., continua con un presupuesto \$25.000.000 pesos moneda corriente y unos compromisos pagados de \$22.946.100 pesos mcte, que representa una ejecución del 98%.

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	22.446.100	22.446.100	98%

5. Servicios públicos

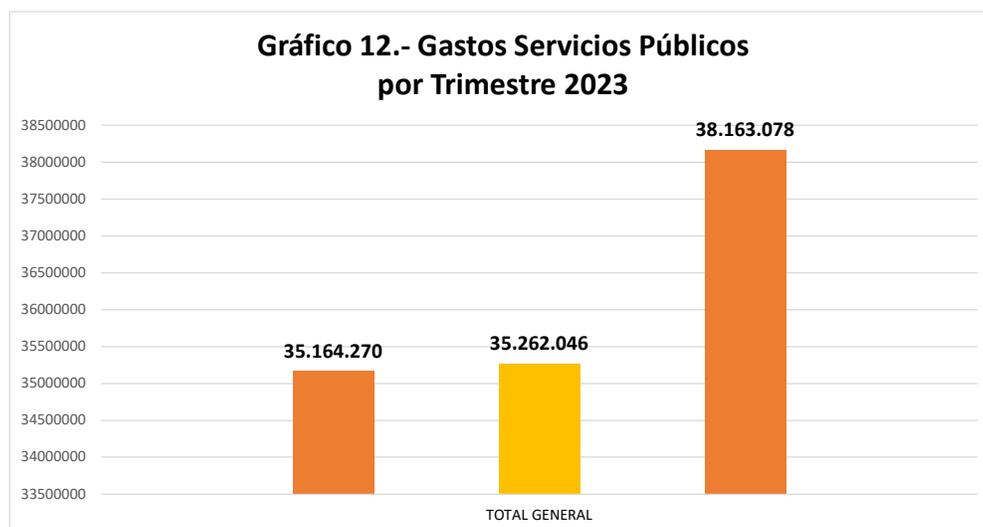
Los gastos por servicios públicos aumentaron en 8,23%, lo cual mantiene el gasto con montos promedios iguales por trimestre, como se evidencia a continuación:

Tabla No. 13. Servicios Públicos - Comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Enero - Marzo 2023	Abril-junio 2023	Julio-Sep 2023	Pagos acumulados	Variación
Agua (sede principal y bocana)	11.704.102	20.009.588	26.624.499	58.338.189	33,06%
Energía eléctrica					
SERVICIO DE TELEFONIA CONTRATO: 18693100	23.460.168	15.252.458	11.538.579	50.251.205	-24,35%
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	35.164.270	35.262.046	38.163.078	108.589.394	8,23%

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

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

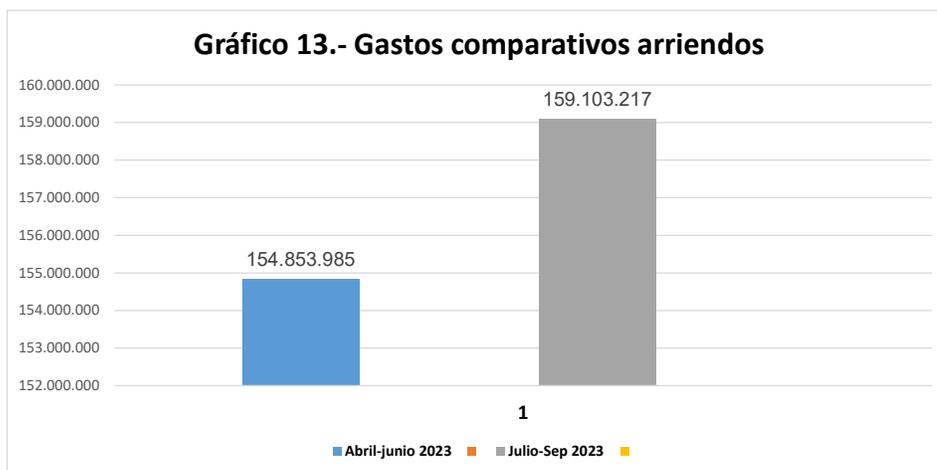


5. Arrendamiento

Se observa un incremento del 2,74% en los gastos por arrendamiento en comparación con el trimestre anterior, con una ejecución del 75% de lo presupuestado:

Tabla No. 14. Arrendamientos - comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Compromisos 2023	Abril-junio 2023	Julio-Sep 2023	Pagos acumulados	Variación
Arriendos	619.415.940	154.853.985	159.103.217	464.596.927	2,74%



CONCLUSIONES

A raíz de la incorporación de recursos al presupuesto, Acuerdo N° 184 del 17 de agosto de 2023, el presupuesto de ingresos y gastos del EPA Cartagena esta en veintisiete mil ciento cuarenta y nueve millones, novecientos ochenta y ocho mil seiscientos veintisiete pesos mcte, \$27.149.988.627 pesos mcte, alertando sobre un posible riesgo de rezago en su ejecución por falta de tiempo, a escasos meses determinar esta administración.

A 30 de septiembre a recaudo \$17.404.486.897 pesos Mcte, que representan un 64,10% del presupuesto proyectado.

A 30 de septiembre se observa una disminución de la ejecución del presupuesto de gastos que a 30 de junio había comprometido el 56,23%, ahora a 30 de septiembre se registran compromisos por el 48,71%.

Los recursos de inversión se han comprometido en un 38,01%.

Respecto a los gastos de funcionamiento, se han comprometido en un 71,13%

A 30 de septiembre, los ingresos recaudados por el EPA Cartagena cubren en 131,6% de los compromisos adquiridos por gastos de funcionamiento e inversión, lo que indica que cuenta con capital de trabajo, mostrando que es financieramente sostenible.

A 30 de septiembre, presupuestalmente registran gastos de nomina por \$2.938.745.043 pesos mcte, pagos por compromisos con rubros por concepto de Gastos de Funcionamiento Remuneración Servicios Profesionales, Técnicos y otros servicios de apoyo con recursos de libre destinación por valor de \$1.559.180.000 pesos mcte; y pagos por compromisos con 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 \$2.814.834.332 pesos mcte

A septiembre 30, el consumo de galones de combustible disminuyó en un 58,72%, al pasar 750,7 galones a 30 de junio a 309,9 galones, disminuyendo el gasto en un 63,56%, que en dinero representan \$4.903.793 pesos mcte, esta disminución aunque económicamente pareciera buena, se requiere que los vehículos estén disponibles para movilizar los equipos de trabajo, programando y adelantando los procesos de mantenimiento preventivo y correctivo requeridos.

Respecto a los gastos por servicios públicos, en este trimestre aumentaron en 8,23%, sin embargo se mantiene la tendencia de montos promedios iguales por trimestre, al igual que los gastos por arrendamientos.

RECOMENDACIONES

Fortalecer la ejecución presupuestal, en particular los recursos de destinación específica a través de los proyectos de inversión.

Continuar con la gestión del recaudo y el monitoreo de los ingresos, las cuentas por cobrar, en especial los recursos propios del EPA Cartagena.

Con en las directrices de formalización del empleo público del Gobierno Nacional, se mantiene la recomendación de revisar la viabilización de una modernización administrativa.

Sin otro en particular,

Atentamente,



HECTOR MAURICIO MONTES PADILLA
Jefe Oficina Asesor de Control Interno