

DATOS GENERALES

Título	INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE ABRIL A JUNIO DE 2024	
Tipo de Informe	De ley <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Seguimiento y/o Evaluación <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nivel	Directivo	
Destinatarios	MAURICIO RODRÍGUEZ GÓMEZ – 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.

Con base en esta normatividad y aras de realizar seguimiento a las medidas de austeridad en el gasto en el EPA, la Oficina Asesora de Control Interno del EPA Cartagena, solicitó colaboración por dependencias según competencia con información del periodo comprendido entre el 1 de abril al 30 de junio de 2024.

Objetivo General:

Realizar informe de seguimiento a los resultados de las actividades de austeridad en el gasto adelantadas por Establecimiento Público Ambiental de Cartagena "EPA Cartagena", en el periodo comprendido entre el 1 de abril al 30 de junio de 2024.

Objetivos Específicos:

- Revisar y analizar el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos y de gastos en el periodo comprendido entre el 1 de abril al 30 de junio
- 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 de las ejecucionespresupuestales obtenidos respecto a la austeridad en los gastos del EPA Cartagena, durante el periodo comprendido entre el 1 de abril al 30 de junio de 2024, con base en la información recibida por parte de la Oficina Asesora jurídica y 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:

La Oficina Asesora de Control Interno realiza un análisis comparativo de carácter vertical y horizontal del comportamiento del gasto por cada uno de los conceptos durante los meses de abril, mayo a junio de 2024.

Fuentes de Información:

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

Entre otra información solicitada, se recibió informe que contiene ejecuciones presupuestales del 1 de abril al 30 de junio de 2024, información de registros contables e información de los contratos por cada área.

DESARROLLO

1. Ejecución Presupuestal

A 30 de junio de 2024, el Establecimiento Publico Ambiental "EPA" Cartagena, pese a los traslados efectuados, mantiene el presupuesto inicialmente aprobado de ingresos y gastos de veinte mil milloes trescientos setenta y un millones ochenta y siete mil setecientos ochenta y siete pesos m/cte \$20.371.087.787,00.

Presupuesto al cual a continuación, se analiza su comportamiento a 30 de junio de 2024

1.1 Ejecución Acumulada Presupuesto Ingresos, Gastos e Inversión

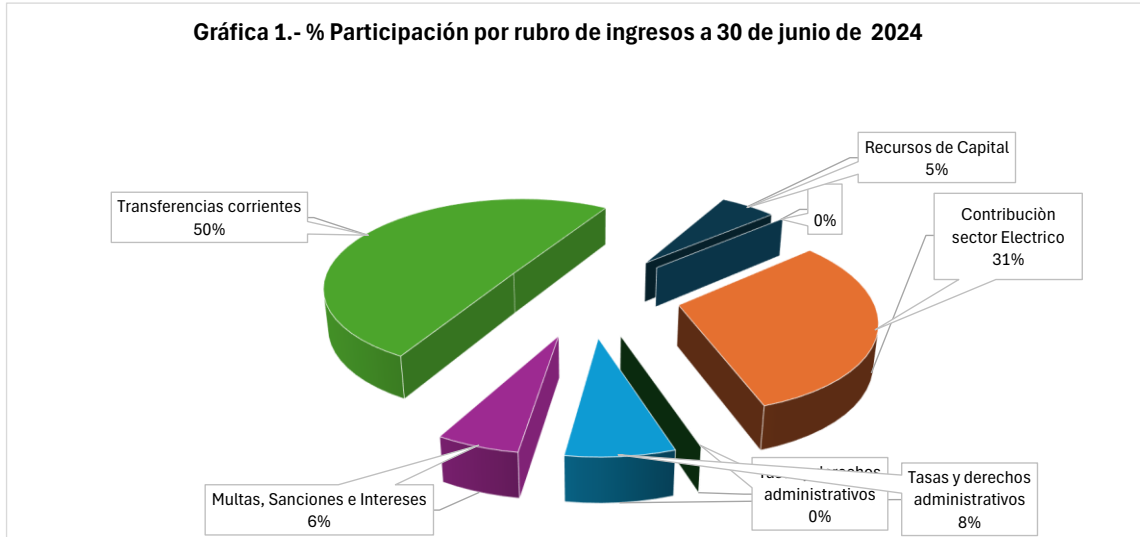
1.1.1 Ingresos Acumulados a 30 de junio de 2024

A 30 de junio los ingresos recaudados ascienden a \$17.705,231,283,00 pesos/mcte, que representa un 86,91% de lo presupuestado en la vigencia, aspecto positivo frente a la gestión del recaudo, la participación por rubro se discriminada a continuación:

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
Contribución sector eléctrico	2.845.672.637	14,0%	5.469.670.906	192,21%	30,89%
Tasa retributiva	57.068.275	0,28%	9.285.854	16,27%	0,05%
Sobretasa ambiental - Peajes	2.362.912.500	11,60%	1.335.868.450	56,53%	7,55%
Multas, Sanciones e Intereses	1.345.146.943	6,60%	1.020.715.194	75,88%	5,77%
Transferencias corrientes	13.194.276.204	64,77%	8.893.277.509	67,40%	50,23%
Recursos de Capital (Rendimientos financieros)	566.011.228	2,78%	976.413.370	172,51%	5,51%
Total Ingresos	20.371.087.787	100%	17.705.231.283	86,91%	100,00%

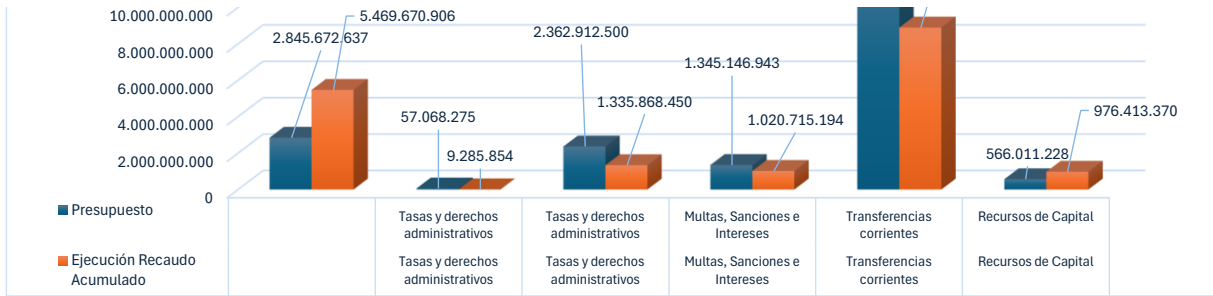
Gráfica 1.- % Participación por rubro de ingresos a 30 de junio de 2024



Nuevamente se resalta el recaudo de los ingresos por "Contribución de sector eléctrico" el cual sobre paso lo proyectado, con un 192,21%; al igual que el recaudo por "Recursos de capital por rendimientos financieros", con el 172,51%, estos dos rubros representan 36,41% del total de lo recaudado hasta el 30 de junio de 2024; por otro lado se resalta también la gestión adelantada ante el Distrito de Cartagena, con relación a las transferencias corrientes, las cuales solo se han recaudado en el 67,40%, estos resultados son una oportunidad en la ejecución del gasto al disponer de flujo de efectivo y capital de trabajo en las cuentas del EPA Cartagena, a fin de cumplir su misión y sus metas.

Gráfica 2.- Ejecución Presupuesto de Ingresos a 30 de junio de 2024





1.1.2 Gastos de Funcionamiento e Inversión Acumulados a 30 de junio de 2024

A 30 de junio el EPA Cartagena, los gastos proyectados de funcionamiento se mantiene en el 48,83% de lo presupuestado y los gastos de inversión el 51,17%, discriminados a continuación por rubro:

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

Tipo	Rubro	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	% Partic Presup	%
Funcionamiento	Gastos de Personal	5.861.800.527	5.661.800.527	27,79%	48,83%
	Adquisición de Bienes y Servicios	3.747.390.346	3.947.390.346	19,38%	
	Auxilio Sindical (No De Pensiones)	7.000.000	7.000.000	0,03%	
	Sentencias	193.000.000	193.000.000	0,95%	
	Conciliaciones	11.236.000	11.236.000	0,06%	
	Devoluciones Tributarias	50.651.888	50.651.888	0,25%	
	Gastos Por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones E Intereses De Mora	76.065.556	76.065.556	0,37%	
Inversión	Inversión	10.423.943.470	10.423.943.470	51,17%	51,17%
Total Funcionamiento e Inversión		20.371.087.787	20.371.087.787	100%	100%

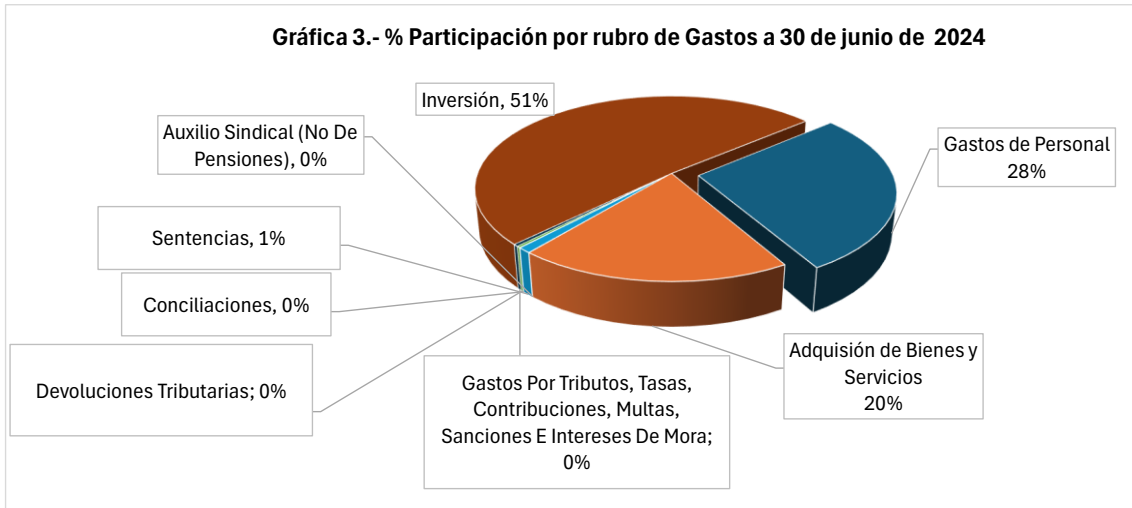


Tabla No. 3.- Ejecución acumulada presupuesto de gastos e inversión a 30 de junio de 2024

Rubro	Presupuesto	Compromisos Acum	Ejec. % Compro	Pagos Acum	Ejec. % Pagos
Gastos de Personal	5.661.800.527	1.555.332.906	27,47%	1.480.106.594	26,14%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.947.390.346	1.923.582.079	48,73%	875.362.607	22,18%
Auxilio Sindical (No De Pensiones)	7.000.000	0	0,00%	0	0,00%
Sentencias	193.000.000	80.000.000	41,45%	80.000.000	41,45%
Conciliaciones	11.236.000	0	0,00%	0	0,00%
Devoluciones Tributarias	50.651.888	0	0,00%	0	0,00%

Gastos Por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones e Intereses De Mora	76.065.556	59.211.556	77,84%	59.211.556	77,84%
Subtotal Gastos de Funcionamiento	9.947.144.317	3.618.126.541	36,37%	2.494.680.757	25,08%
Inversión	10.423.943.470	1.967.201.305	18,87%	551.100.000	5,29%
Total Gastos Funcionamiento e inversión	20.371.087.787	5.585.327.846	27,42%	3.045.780.757	14,95%

La ejecución de los gastos de funcionamiento se han comprometido en un 36,37% y se han realizado pagos por el 25,08% frente a lo presupuestado para la presente vigencia, por otro lado los gastos de inversión se han comprometido en un 18,87%, con un pago del 5,26%, esto representa que los gastos se han comprometido en un 27,42%, con pagos realizados por orden del 14,95% de los recursos presupuestado, aspecto que podría representar un riesgo para la ejecución presupuestal del EPA Cartagena, frente a la gestión y cumplimiento de metas esperada para este año 2024.

La representación gráficamente de los gastos, se resume a continuación.

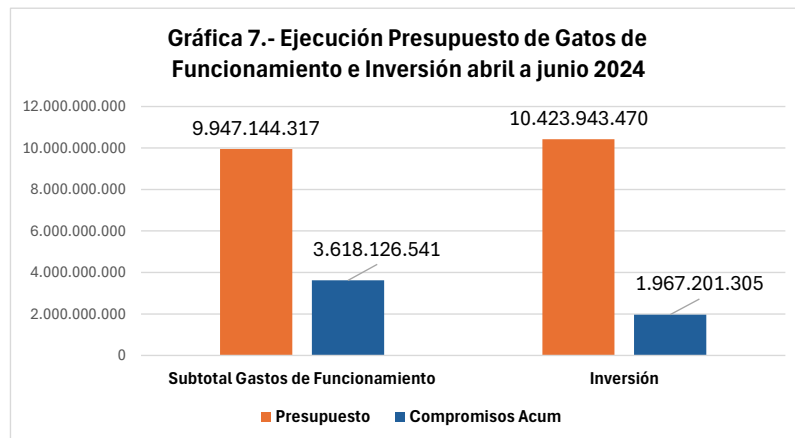
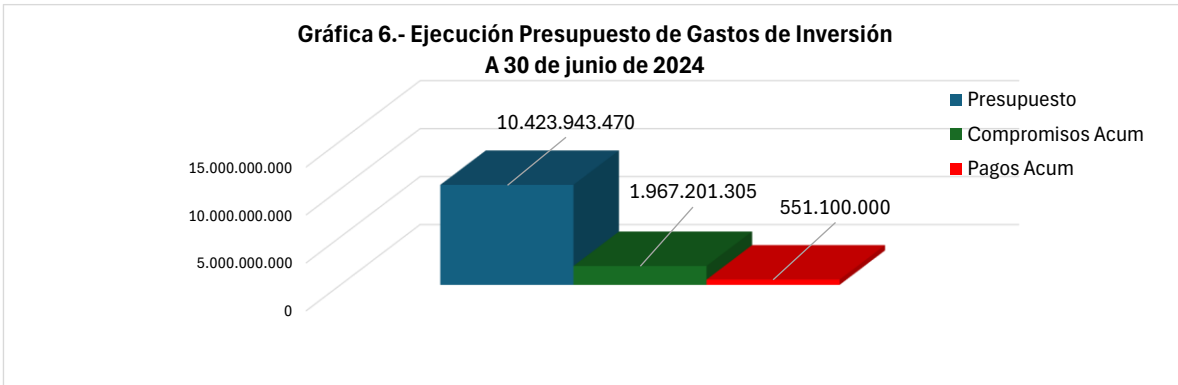
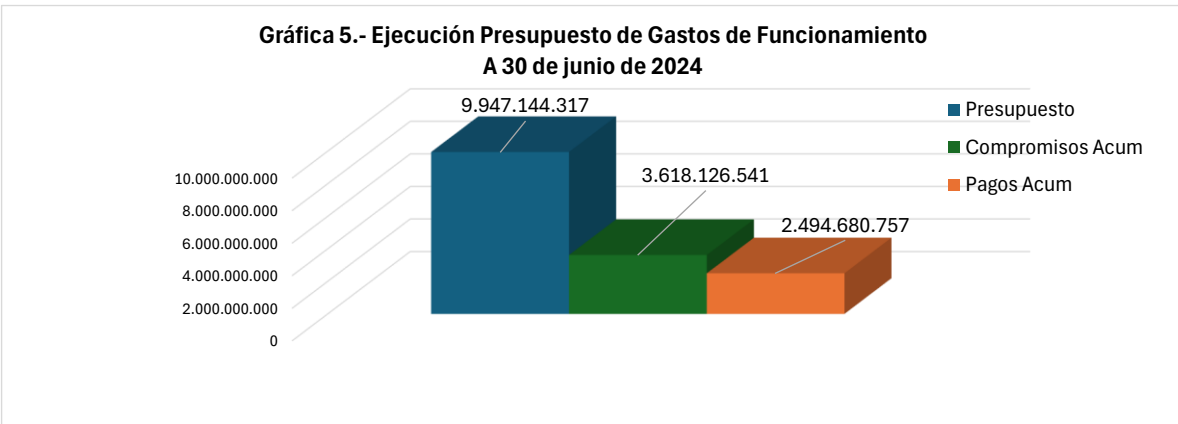
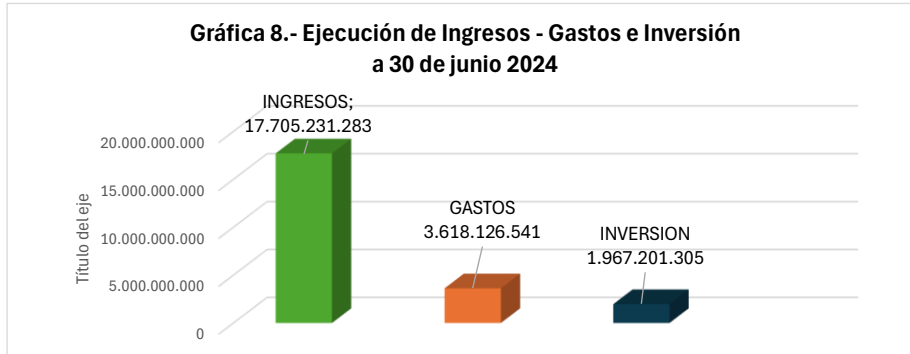


Tabla No. 4.- Ejecución acumulada ingresos, gastos e inversión a 30 de junio de 2024

INGRESOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	INVERSION	GASTOS + INVERS.
17.705.231.283	3.618.126.541	1.967.201.305	5.585.327.846

A 30 de junio 2024, los ingresos recaudados por el EPA Cartagena cubren en 317,0% los compromisos adquiridos por gastos de funcionamiento e inversión, sin embargo, el nivel de ejecución presupuestal de la inversión, genera un posible riesgo por bajos niveles de ejecución de los recursos de inversión frente a lo proyectado para la vigencia 2024.



2. Plantas de personal, estructura y gastos

2.1. Planta de Personal.

Aa 30 de junio de 2024, el EPA Cartagena mantiene su estructura de cargos de planta 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

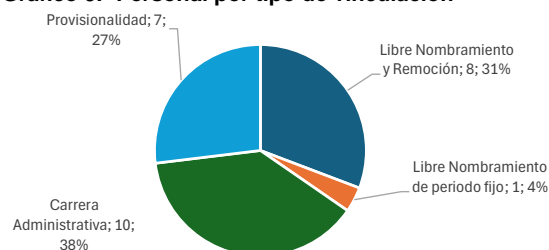
2.2. Distribución de la Planta por tipo de vinculación:

Tabla No. 6 Personal por tipo de vinculación

VINCULACION	CANT	PART. PORC.
Libre Nombramiento y Remoción	8	30,77%
Libre Nombramiento de periodo fijo	1	3,85%
Carrera Administrativa	10	38,46%
Provisionalidad	7	26,92%
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	849.667.596
Bonificación por servicios prestados decreto 2418	39.166.798
Contribuciones y aportes sobre la Vacaciones	291.380.191
Prima de vacaciones	103.087.700
Prima de navidad	103.582.238
Prima de servicios	2.455.875
Bonificación por recreación	15.966.918
Estímulos a los empleados del Estado	9.890.322
Viáticos y Gastos de Viaje	140.135.268
TOTAL	1.569.093.943

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".

2.5. Contratos por Prestación de Servicios.

Para el analisis a 30 de junio, con relación a contratos por ordenes de prestación de servicios, se revisan los datos reportados y registrados en las ejecución presupuestales remitidas desde la Subdirección Administrativa y Financiera, teniendo como presente los siguientes rubros utilizados para gastos de personal:

- Gastos pagados de nomina,
- Compromisos con Gastos de Funcionamiento; y
- Compromisos con recursos de Inversión

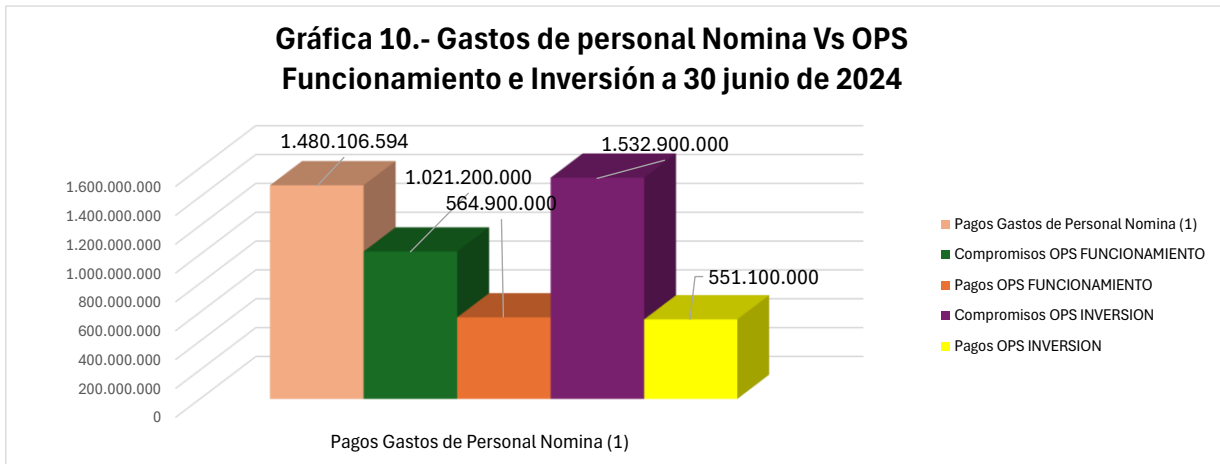
Los valores se discrimanan a continuación:

Tabla No. 8. Gastos de nomina y pagos por Prestación de servicios

Pagos Gastos de Personal Nomina (1)	Compromisos OPS FUNCIONAMIENTO	Pagos OPS FUNCIONAMIENTO	Compromisos OPS INVERSION	Pagos OPS INVERSION
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
1.480.106.594	1.021.200.000	564.900.000	1.532.900.000	551.100.000

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

La Oficina Asesora de Control Interno, mantiene la recomendación, en concordancia con las directrices de formalización del empleo público del Gobierno Nacional, de revisar la viabilización de proyectos para cubrir con las posibles necesidades de personal de las diferentes dependencias, a fin de contar con personal suficiente para cumplir con los planes, procesos y actividades Institucionales, previamente establecidas.



3. Vehículos oficiales

Se observa que en este segundo trimestre, según lo reportado por la Subdirección administrativa y Financiera, los vehículos y motos no fueron utilizados por el EPA Cartagena, por lo que no consumieron combustible, por tramites de reparación y posibles procesos de bajas, por lo que la Oficina Asesora de Control interno, teniendo presente las limitaciones operativas para el desplazamiento del personal que cumple funciones misionales, mantiene la recomendación, que bajo el principio de la planeación, se establezcan, programen y ejecuten planes de mantenimiento preventivo y correctivo en aras de que los vehículos y motos estén disponibles para su uso continuo.

Tabla No. 9. Galones de Consumo de combustible por Vehículo

VEHICULO	ABR	MAY	JUN	Totales
CAMIONETA-NISSAN-OUG848	0	0	0	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG833	0	0	0	0,0
CAMIONETA-FORD-OUG771	0	0	0	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	0	0	0	0,0
CAMIONETA-RENAULT-OUG843	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-IDD92E	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-IDF25E	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-XQA03E	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-XQA04E	0	0	0	0,0
TOTAL	0,0	0,0	0,00	0,0

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

Tabla No. 10. Costo consumo de combustible por Vehículo

VEHICULO	ABRIL	MAY	JUN	Totales
CAMIONETA-NISSAN-OUG848	0	0	0	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG833	0	0	0	0,0
CAMIONETA-FORD-OUG771	0	0	0	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	0	0	0	0,0
CAMIONETA-RENAULT-OUG843	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-IDD92E	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-IDF25E	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-IDF25E	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-IDF25E	0	0	0	0,0
TOTAL	0,0	0,0	0,00	0

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

**Gráfico 11.- Consumo Acumulado de Combustible
Enero a Junio de 2024**

MOTO-HONDA-IDF25E HONDA; 0,0	MOTO-HONDA-IDF25E HONDA; 213.230,0				
MOTO-HONDA-IDF25E HONDA; 0,0					
MOTO-HONDA-IDD92E HONDA; 47.028,0					
CAMIONETA-RENAULT- OUG843 RENAULT; 0,0					
				CAMIONETA-NISSAN- DUG844 NISSAN; 519.782,0	
CAMIONETA-FORD- OUG771 FORD; 0,0					
CAMIONETA-NISSAN- OUG833 NISSAN; 0,0					
CAMIONETA-NISSAN- OUG848; 0,0					

4. Impresos y publicaciones

A 30 de junio el EPA Cartagena, de los \$36.180.000 pesos mcte para Impresos y publicaciones a comprometido \$23.555.706 pesos mcte que representan una ejecución del 65,11% sin reporte de pagos realizados

Tabla No. 11. Impresos y publicaciones

PERIODO / CONCEPTO	Presupuesto inicial	Compromisos acumulados	Pagos acumulados	% Ejecución	% Ejecución pagos
3219997 - Artículos n c p de carton y papel 3262003 - Catalogos folletos y otras impresiones publicitarias	36.180.000	23.555.706	0	65,11%	0,00%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Ejecución de gastos - Registros de pagos por rubros

5. Servicios públicos

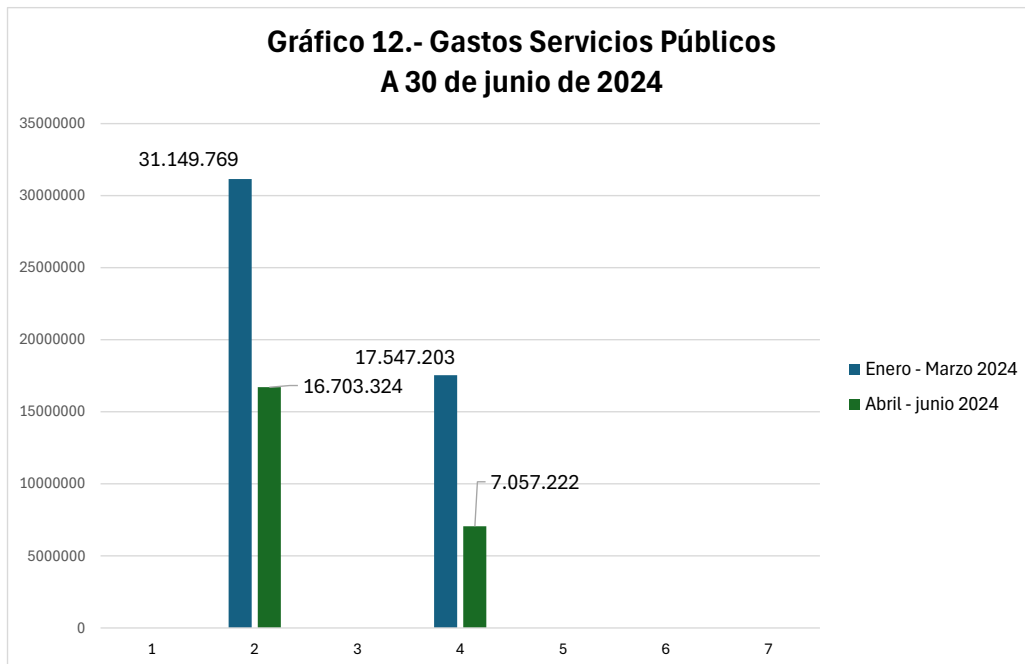
Según los reportes de ejecución presupuestal a acumuladas a 30 de junio, el EPA Cartagena, respecto al trimestre anterior, disminuyó los gastos por servicios públicos en 51,21%, como se puede observar a continuación:

Tabla No. 12. Servicios Públicos - Comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Enero - Marzo 2024	Abril - junio 2024	Variación
Agua (sede principal y bocana)	31.149.769	16.703.324	-46,38%
Energía eléctrica			
SERVICIO DE TELEFONIA CONTRATO: 18693100	17.547.203	7.057.222	-59,78%
SERVICIO DE INTERNET FIBRA OPTICA CONTRATO:13801503			
SERVICIO DE COMUNICACION OFFICE 365 ESSENTIALS-CYBER SECURITY CONTRATO:17222722			
Celular SERVICIOS DE COMUNICACION COMBO CORPORATIVO CUENTA No: 8952041025-40			
TOTAL GENERAL	48.696.972	23.760.546	-51,21%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Ejecución de gastos - Registros de pagos por rubros

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



5. Arrendamiento

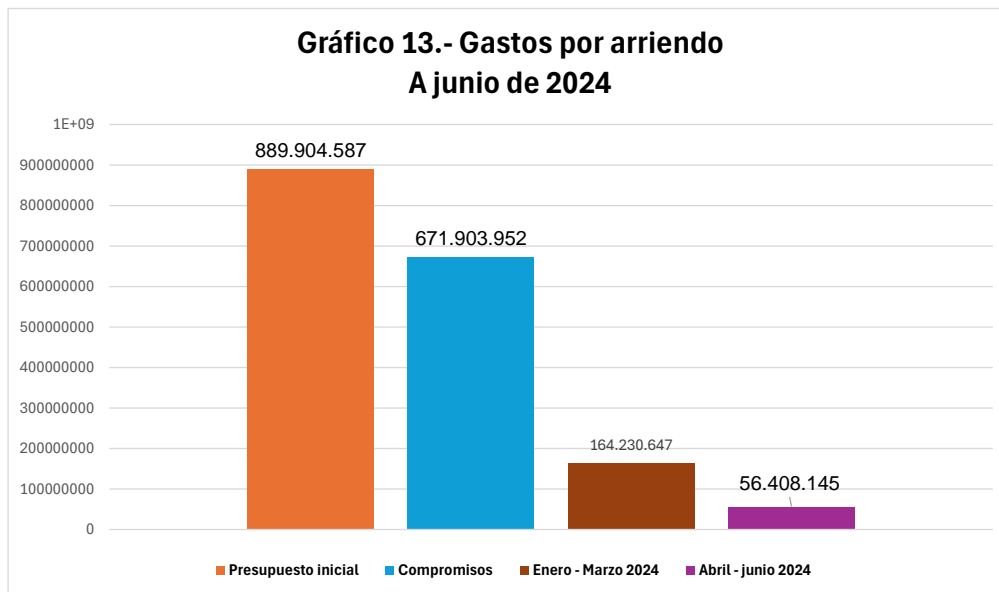
Respecto a los contratos de arrendamiento, se manteniendo arrendada una bodega para el almacenamiento, dos (2) locales comerciales y tres (3) oficinas administrativas, ubicadas en el barrio Manga.

Presupuestalmente, de \$889.904.587 pesos mcte, se ha comprometido \$671.903.952 EPA Cartagena, que representa el 75,5% de lo proyectado, con una ejecución de pagos del 24,79%,

Tabla No. 13. Arrendamientos - comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Presupuesto inicial	Compromisos	Enero - Marzo 2024	Abril - junio 2024	% variación	%ejecución
Arriendos	889.904.587	671.903.952	164.230.647	56.408.145	-65,65%	24,79%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Ejecución de gastos - Registros de pagos por rubros



CONCLUSIONES

A 30 de junio los ingresos recaudados ascienden a \$17.705,231,283,00 pesos/mcte, que representa un 86,91% de lo presupuestado en la vigencia, aspecto positivo frente a la gestión del recaudo.

Los gastos de funcionamiento se han comprometido en un 36,37% frente a lo presupuestado

Los gastos de inversión se han comprometido en un 18,87%, con un pago del 5,26%,

Llos gastos se han comprometido en un 27,42%, de los recursos presupuestado, aspecto que podría representar un riesgo para la ejecución presupuestal del EPA Cartagena 2024.

Respecto al personal de planta y contratado a 30 de junio el EPA Cartagena registra en su ejecución presupuestal:

- Gastos pagados de nomina por valor de \$1.480.106.594 pesos mcte,
- Los Gastos de Funcionamiento por pagos en personal por valor de \$564.900.000 pesos mcte y pagos de personal con recursos de Inversión por \$551.100.000 pesos mcte.

A 30 de junio el EPA Cartagena, de los \$36.180.000 pesos mcte para Impresos y publicaciones a comprometido \$23.555.706 pesos mcte que representan una ejecución del 65,11% sin reporte de pagos realizados

Se observa que en este segundo trimestre, según lo reportado por la Subdirección administrativa y Financiera, los vehículos y motos no fueron utilizados por el EPA Cartagena, por lo que no consumieron combustible, por tramites de reparación y posibles procesos de bajas, se mantiene la recomendación de ejecutar planes de mantenimiento preventivo y correctivo en aras de que los vehículos y motos estén disponibles para su uso continuo.

Según los reportes de ejecución presupuestal a acumuladas a 30 de junio, el EPA Cartagena, respecto al trimestre anterior, disminuyo los gastos por servicios públicos en 51,21%.

Respecto a los contratos de arrendamiento, se manteniendo arrendada una bodega para el almacenamiento, dos (2) locales comerciales y tres (3) oficinas administrativas, ubicadas en el barrio Manga, presupuestalmente, de \$889.904.587 pesos mcte, se ha comprometido \$671.903.952 EPA Cartagena, que representa el 75,5% de lo proyectado, con una ejecución de pagos del 24,79%.

RECOMENDACIONES

Revisar y fortalecer la ejecución presupuestal del gasto, en especial los recursos de inversión.

Continuar con la gestión y monitorear de los ingresos relacionados con las visitas tecnicas como cuentas por cobrar.

mantiene la recomendación de revisar la viabilidad de proyectos en concordancia con las directrices de formalización del empleo público del Gobierno Nacional.

Se mantiene la recomendación sobre el mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos y motos a fin de garantizar su continua disponibilidad.

Sin otro en particular,

Atentamente,



HECTOR MAURICIO MONTES PADILLA
Jefe Oficina Asesor de Control Interno