

1. DATOS GENERALES

Título: Informe de austeridad y eficiencia del gasto público cuarto trimestre de 2024

Tipo de Informe: De ley X Seguimiento y/o Evaluación

Nivel: Directivo, Comité Institucional Coordinador de Control Interno

Destinatarios:

1. Mauricio Rodríguez Gómez - Director General
2. Laura Bustillo – Secretaria Privada
3. Sandra de la Rosa – Subdirectora Administrativa y Financiera
4. Javier Pineda López – Subdirector Técnico y Desarrollo Sostenible
5. Angelica Rodríguez – Subdirectora de Investigación y Educación Ambiental
6. Carlos Triviño – Jefe de la Oficina Asesora Jurídica
7. Rafael Escudero Aguirre – Jefe de la Oficina Asesora de Planeación

2. DESCRIPCIÓN

Antecedentes y/o Justificación:

En concordancia con los roles de la Oficina Asesora de Control Interno, en especial el de evaluación y seguimiento, con base en esta normatividad y aras de realizar seguimiento a las medidas de austeridad en el gasto en el EPA Cartagena, la Oficina Asesora de Control Interno, solicitó colaboración por dependencias según competencia con información del periodo comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2024.

NORMATIVIDAD:

- En cumplimiento a lo establecido en 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
- 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.
- Directiva Presidencial N° 02 de 2023 Directrices de Austeridad hacia un gasto Público Eficiente.

Objetivo General:

Verificar que el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, cumpla con las normas relacionadas con la atención al ciudadano, en particular frente a las Peticiones, Quejas, Reclamos, Solicitudes y denuncias, recibidas en el segundo semestre del año 2024, en especial lo señalado en el Artículo 76 de la Ley 1474 de 2011.

Objetivo Específico:

- Revisar y analizar el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos, de gastos e inversión del periodo comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2024 ;
- Analizar, recomendar, prevenir, informar y de ser posible, brindar recomendaciones frente a las actividades de austeridad en los gastos como apoyo a la gestión del Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena.

Alcance:

El presente informe pretende registrar, analizar y recomendar acciones frente a los resultados de las ejecuciones presupuestales obtenidos respecto a la austeridad en los gastos del EPA Cartagena, durante el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre 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 e (6) Inversión, entre otros gastos.

Metodología Aplicada:

La Oficina Asesora de Control Interno, realiza el análisis de la información recibida, de tipo comparativo de carácter vertical y horizontal del comportamiento de los ingresos, del gasto y la inversión, por cada uno de los conceptos evaluados durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2024.

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, información de registros contables e información presupuestal consolidada de contratación.

Por último, se brindan recomendaciones y conclusiones, solicitando que se establezcan acciones de mejora, que permitan mantener la austeridad y mejorar la eficiencia del gasto y la inversión.

3. DESARROLLO

1. Ejecución Presupuestal

El EPA Cartagena, inicio la vigencia 2024, con un presupuesto inicial aprobado de \$20.371.087.787,00 pesos mcte, y finalizó con un presupuesto de \$35.485.290.784,00 pesos mcte, con un valor por encima de lo presupuestado de \$15.114.202.997,00 pesos mcte, que representa un incremento del 74,2%; con un recaudo acumulado de \$43.938.304.454 pesos mcte, un valor que supera lo presupuestado en un 23,82%, con compromisos acumulados de \$ 29.432.841.058 pesos mcte, que representan el 82,94% del total presupuestado.

A continuación, se presenta más en detalle el comportamiento de los ingresos, los gastos e inversión consolidados a 31 de diciembre de 2024

1.1 Ejecución Acumulada Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión

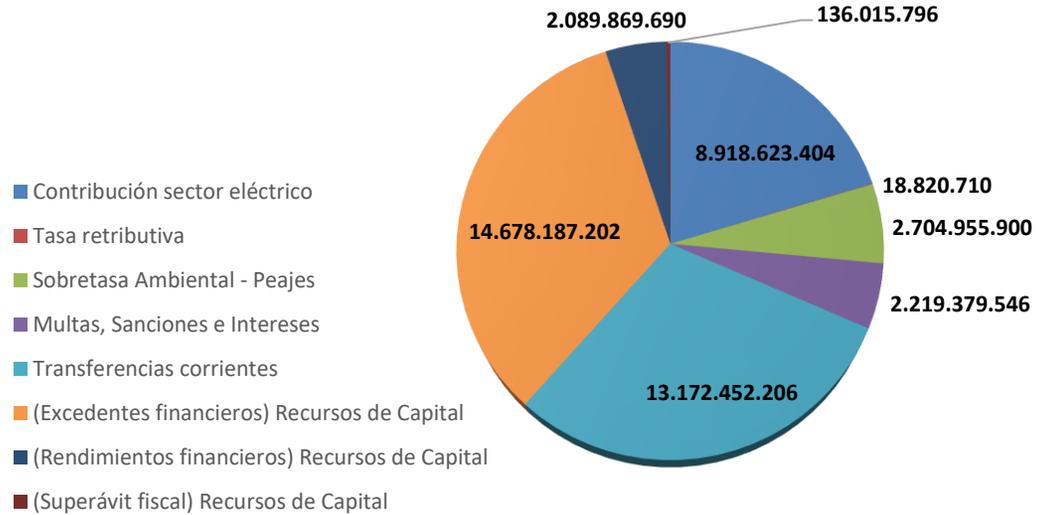
1.1.1 Ingresos Acumulados a 31 de Diciembre de 2024

Como se mencionó anteriormente, los ingresos recaudados a 31 de diciembre, de \$43.938.304.454 pesos mcte, registran una gestión del recaudo del 123,82% de lo proyectado para este año, nuevamente influenciado por la incorporación de excedentes financieros, \$14.678.187.202 pesos mcte, que aportan el 33,41% de los ingresos y las transferencias corrientes, \$13.172.452.206 pesos mcte, que participan con un 29,98%, según lo presupuestado; pero sobresale el 313,41% de recaudo de la contribución del sector eléctrico que aporta \$8.918.623.404 pesos mcte a los ingresos, con una participación representativa del 20,30%, superando lo esperado, al igual que los rendimientos financieros, los cuales alcanzaron el 369,23% de recaudo y la gestión de "Multas, sanciones e intereses", con un 164,99% de recaudo eficaz.

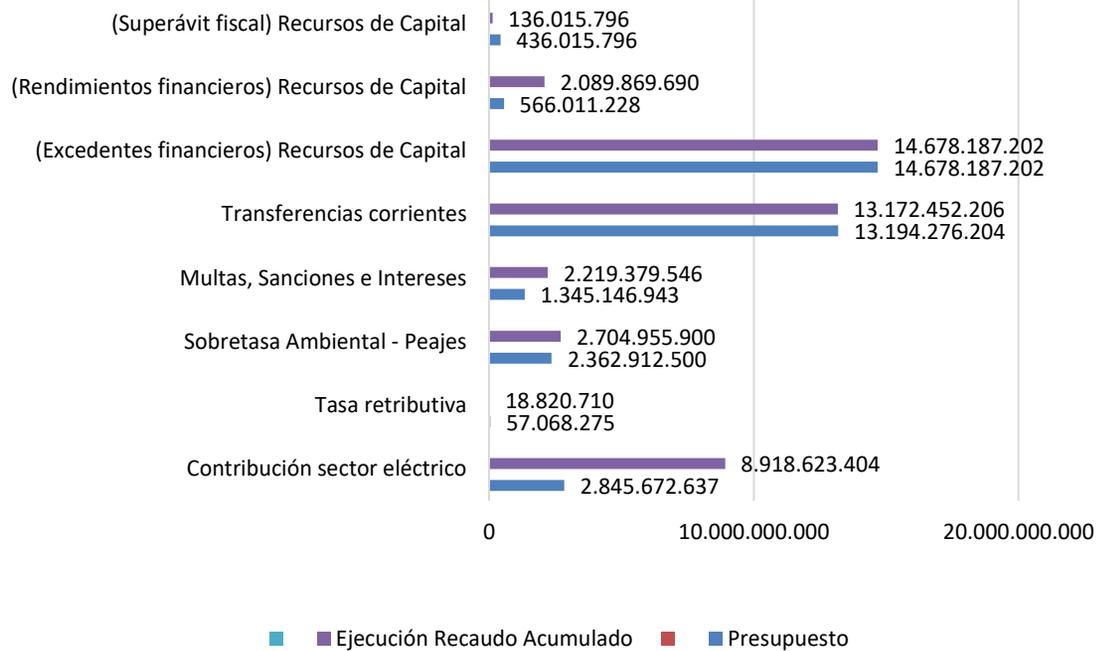
Tabla No. 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos en el presupuesto general

Rubro	Presupuesto	% Partic Presup	Ejecución Recaudo Acumulado	Porc. Ejec. Por rubro	% Participación
Contribución sector eléctrico	2.845.672.637	8,0%	8.918.623.404	313,41%	20,30%
Tasa retributiva	57.068.275	0,2%	18.820.710	32,98%	0,04%
Sobretasa Ambiental - Peajes	2.362.912.500	6,7%	2.704.955.900	114,48%	6,16%
Multas, Sanciones e Intereses	1.345.146.943	3,8%	2.219.379.546	164,99%	5,05%
Transferencias corrientes	13.194.276.204	37,2%	13.172.452.206	99,83%	29,98%
(Excedentes financieros) Recursos de Capital	14.678.187.202	41,4%	14.678.187.202	100,00%	33,41%
(Rendimientos financieros) Recursos de Capital	566.011.228	1,6%	2.089.869.690	369,23%	4,76%
(Superávit fiscal) Recursos de Capital	436.015.796	1,2%	136.015.796	31,20%	0,31%
Total Ingresos	35.485.290.785	97%	43.938.304.454	123,82%	100,00%

Participación del Recaudo en los Ingresos



Ingresos Projectados Vs Recaudado



1.1.2 Gastos de Funcionamiento e Inversión Acumulados a 31 de diciembre de 2024

A 31 de diciembre, teniendo en cuenta el presupuesto inicial, se observa que frente al total del presupuesto, los gastos de funcionamiento pasó del 48,83% al 28,03% y los gastos de inversión incrementan su participación del 51,17% al 71,97%, como se presenta a continuación:

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	5.535.219.677	15,60%	28,03%
	Adquisición de Bienes y Servicios	3.747.390.346	4.012.362.238	11,31%	
	Auxilio Sindical (No De Pensiones)	7.000.000	34.200.000	0,10%	
	Sentencias	193.000.000	193.000.000	0,54%	
	Conciliaciones	11.236.000	11.236.000	0,03%	
	Devoluciones Tributarias	50.651.888	13.221.680	0,04%	
	Gastos Por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones E Intereses De Mora	76.065.556	147.904.722	0,42%	
Inversión	Inversión	10.423.943.470	25.538.146.468	71,97%	71,97%
Total Funcionamiento e Inversión		20.371.087.787	35.485.290.785	100%	100%

Respecto a la ejecución de los gastos de funcionamiento, a 31 de diciembre, presentan un buen nivel de ejecución, ya que se adquirieron compromisos acumulados del 92,90%, con ejecución de pagos del 88,98% del total del presupuesto.

Por otro lado, la ejecución de los recursos de inversión, se adquirieron compromisos acumulados del 82,94%, con ejecución de pagos del 52,23% del total del presupuesto.

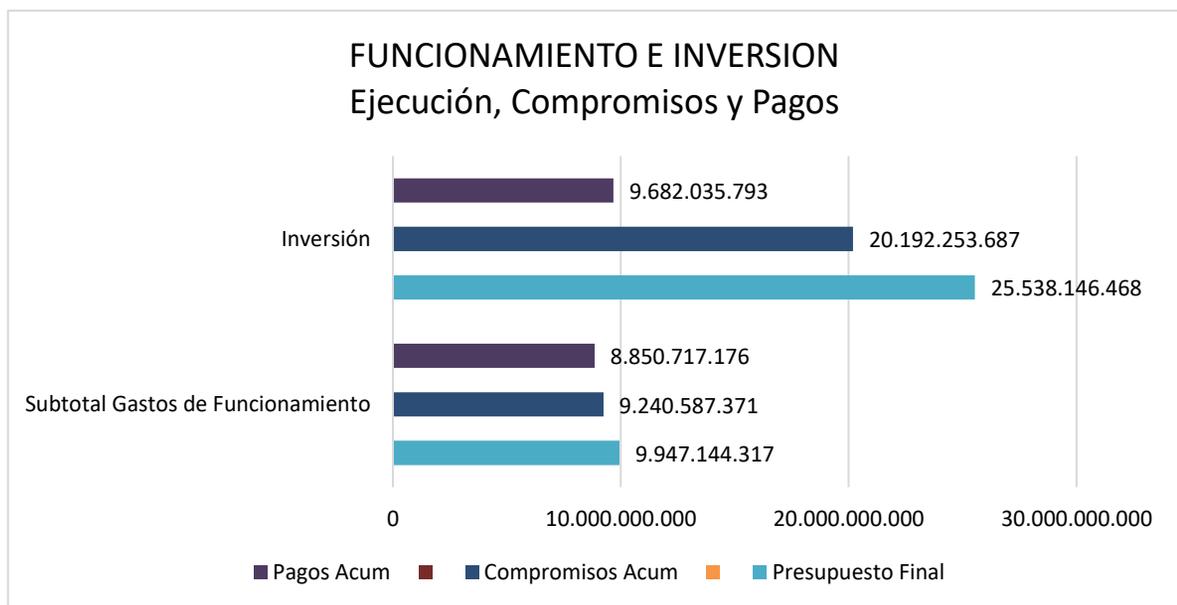
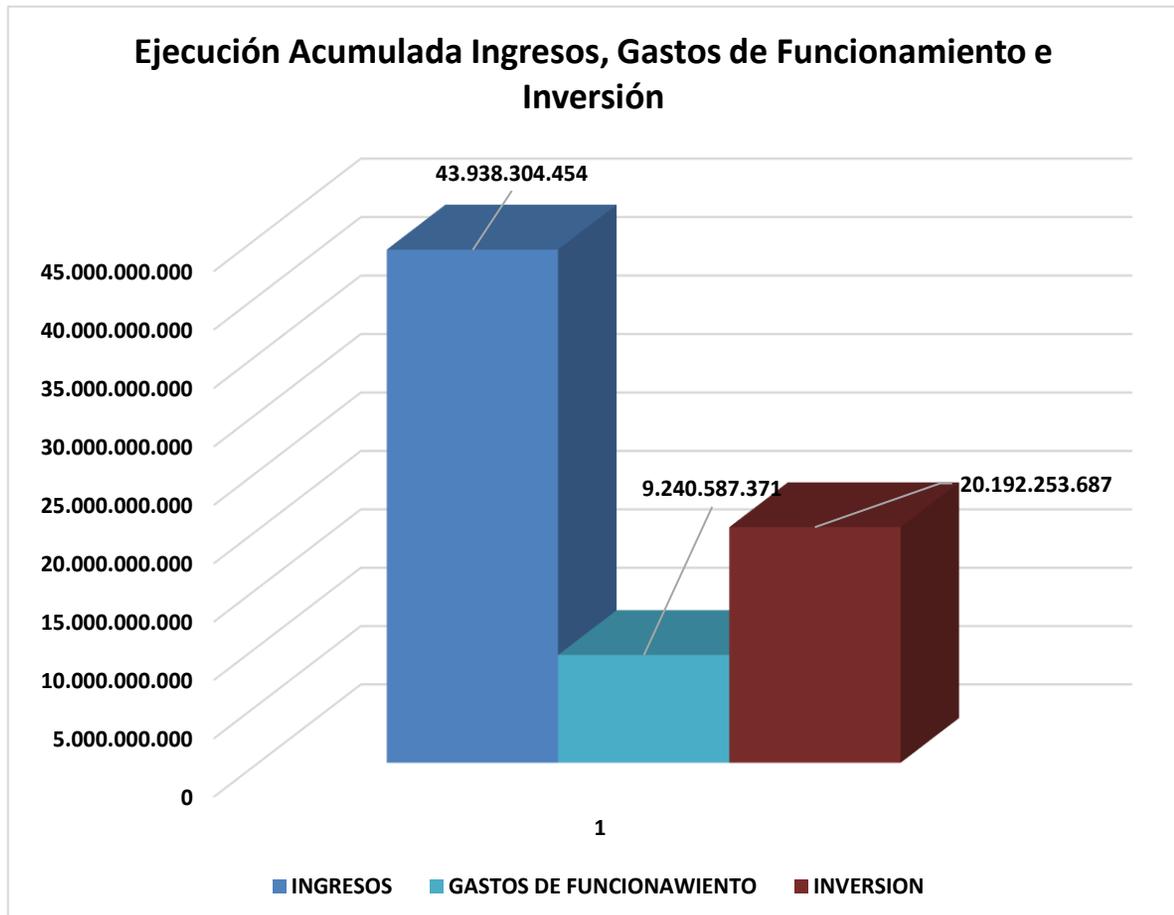


Tabla No. 3.- Ejecución acumulada presupuesto de gastos e inversión a 30 de septiembre de 2024

Rubro	Presupuesto Final	Compromisos Acum	Ejec. % Compro	Pagos Acum	Ejec. % Pagos
Gastos de Personal	5.535.219.677	5.289.049.197	95,55%	5.008.981.769	90,49%
Adquisición de Bienes y Servicios	4.012.362.238	3.712.136.037	92,52%	3.602.333.270	89,78%
Auxilio Sindical (No De Pensiones)	34.200.000	25.651.139	0,00%	25.651.139	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	13.221.680	522.000	0,00%	522.000	0,00%
Gastos Por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones E Intereses De Mora	147.904.722	133.228.998	90,08%	133.228.998	90,08%
Subtotal Gastos de Funcionamiento	9.947.144.317	9.240.587.371	92,90%	8.850.717.176	88,98%
Inversión	25.538.146.468	20.192.253.687	79,07%	9.682.035.793	37,91%
Total Gastos Funcionamiento e inversión	35.485.290.785	29.432.841.058	82,94%	18.532.752.969	52,23%

El EPA Cartagena, a 31 de diciembre, por cada peso comprometido, tiene \$1,49 pesos mcte de ingresos recaudados, que respaldan la ejecución de la inversión y el cumplimiento de metas proyectadas.



2. Plantas de personal, estructura y gastos

2.1. Estructura Personal de planta

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena mantiene su estructura con 26 cargos de planta, distribuidos así:

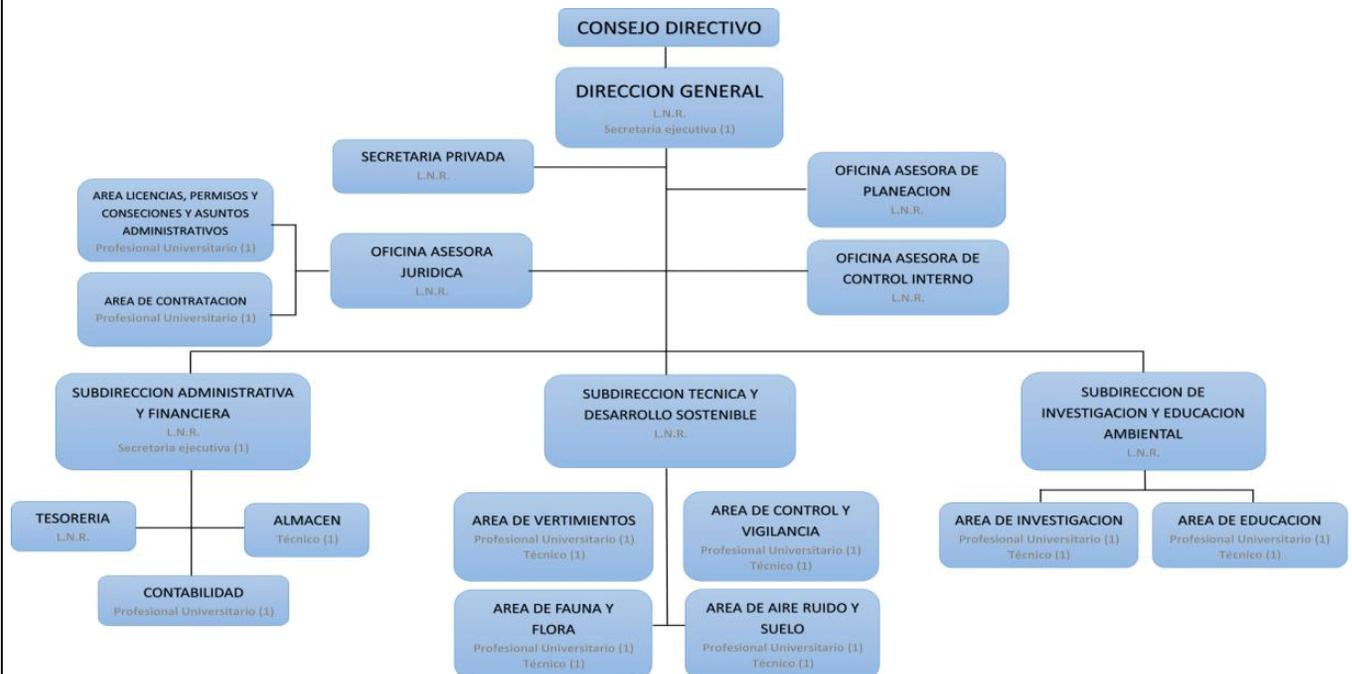


Tabla No. 5 Número de Funcionarios

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. Gastos Administrativos de personal

El análisis que se realiza se basa en la información de ejecución presupuestal suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera, respecto a los siguiente ítem's revisados:

Tabla No. 6 Gastos de personal Acumulados	
CONCEPTO	PAGO ACUMULADO
Sueldo personal de nomina	2.843.468.355
Bonificación por servicios	71.999.159
Contribuciones y aportes sobre la nómina	1.014.569.101
Vacaciones	207.586.654
Prima de vacaciones	233.757.954
Prima de navidad	257.390.734
Prima de servicios	122.365.529
Bonificación por recreación	22.288.327
Estímulos a los empleados del	179.581.095
Viáticos y Gastos de Viaje	54.988.377
TOTAL	5.007.995.285

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

2.3. Contratos por Prestación de Servicios

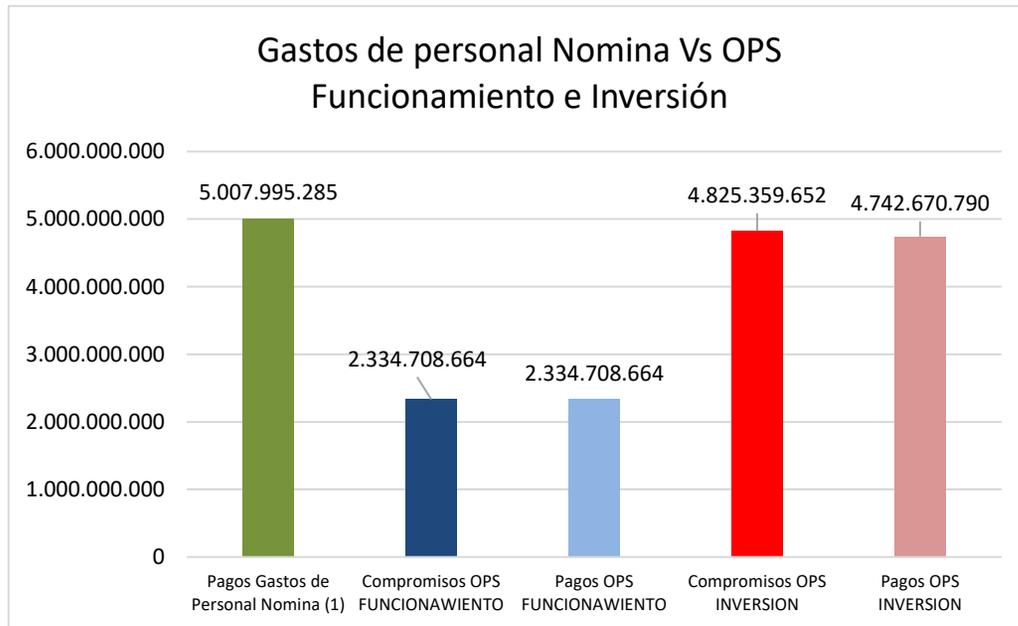
A continuación se reporta los valores de los contratos por órdenes de prestación de servicios, cuyo análisis se basa en la ejecución presupuestales remitidas desde la Subdirección Administrativa y Financiera, teniendo como presente los siguientes rubros utilizados para gastos de personal:

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

Tabla No. 7. Gastos de nómina y pagos por Prestación de servicios

Pagos Gastos de Personal Nomina (1)	Compromisos OPS FUNCIONAWIENTO	Pagos OPS FUNCIONAWIENTO	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
5.007.995.285	2.334.708.664	2.334.708.664	4.825.359.652	4.742.670.790

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



En concordancia con las normas de formalización del empleo público del Gobierno Nacional, la Oficina Asesora de Control Interno, mantiene la recomendación, de tener presente las directrices establecidas a través de la “Guía para la Formalización del Empleo Público” y el “Abecé del Plan de Formalización Laboral para la Administración Pública en Equidad”, a fin de revisar la viabilidad económica, administrativa y técnica para implementar la Formalización del Empleo Público en el Establecimiento Publico Ambiental de Cartagena.

3. Vehículos oficiales

Se observa que para fin de año, se utilizaron más vehículos y motos disponibles para la movilidad de los equipos de trabajo, tales como la camioneta Nissan placa OUG844, camioneta Toyota Hilux placa FNL535 y camioneta Toyota Hilux placa FNL 536, las motos Honda placas XQA03E y XQA04E, resueltos tramites de pólizas y de reparación y la baja de la camioneta.

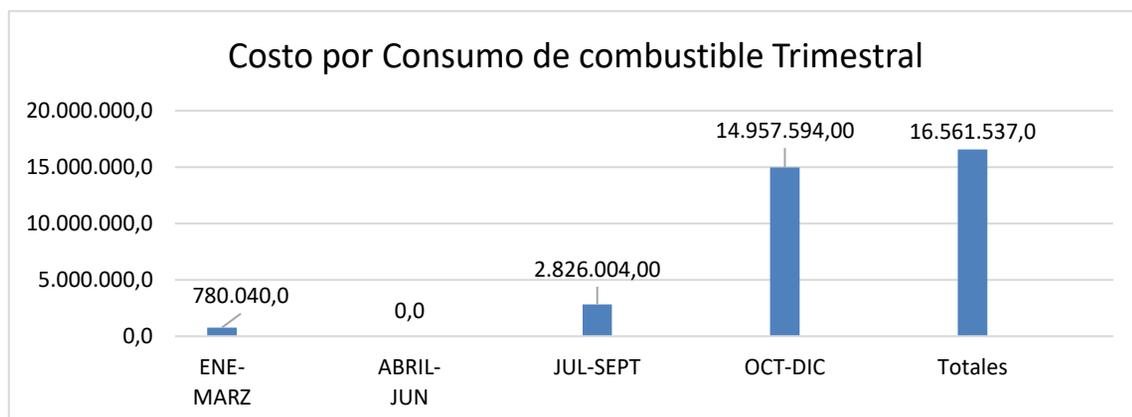


Tabla No. 8. Galones de Consumo de combustible por Vehículo

VEHICULO	ENE-MARZ	ABRIL-JUN	JUL-SEPT	OCT-DIC	Totales
CAMIONETA-NISSAN-OUG848	0	0	0	0	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG833	0	0	0	0	0,0
CAMIONETA-FORD-OUG771	0	0	0	0	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	54,92	0	207,93	307,2	570,1
CAMIONETA-RENAULT-OUG843	0	0	0	0	0,0
CAMIONETA TOYOTA HILUX-FNL535	0	0	0	298,82	298,8
CAMIONETA TOYOTA HILUX-FNL536	0	0	0	320,27	320,3
MOTO-HONDA-IDD92E	2,88	0	0	0	2,9
MOTO-HONDA-IDF25E	0	0	0	0	0,0
MOTO-HONDA-XQA03E	0	0	0	13,01	13,0
MOTO-HONDA-XQA04E	13,07	0	34,99	60,52	108,6
TOTAL	70,9	0,0	242,92	999,82	1.192,0

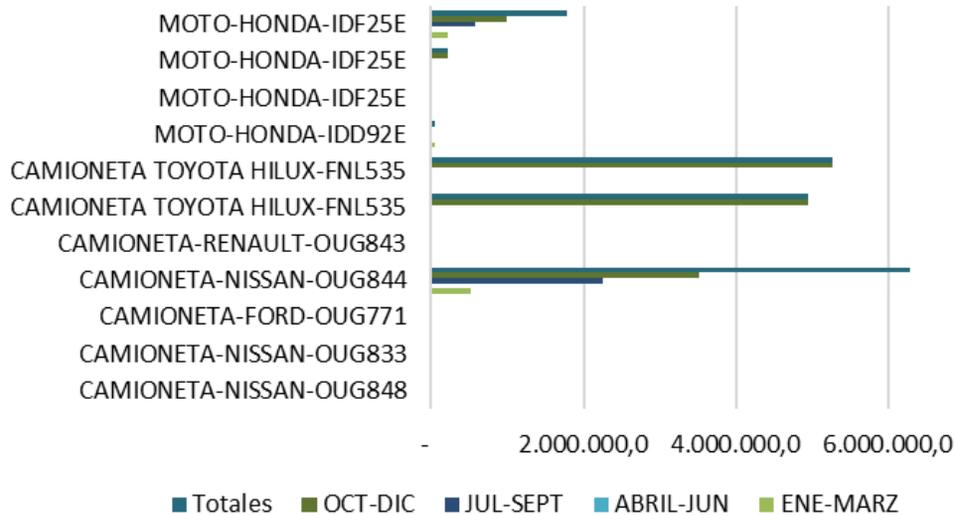
Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental-EPA Cartagena

Tabla No. 9. Costo consumo de combustible por Vehículo

VEHICULO	ENE-MARZ	ABRIL-JUN	JUL-SEPT	OCT-DIC	Totales
CAMIONETA-NISSAN-OUG848	-	-	-	0	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG833	-	-	-	0	0,0
CAMIONETA-FORD-OUG771	-	-	-	-	0,0
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	519.782,0	-	2.249.748,0	3518195	6.287.725,0
CAMIONETA-RENAULT-OUG843	-	-	-	0	0,0
CAMIONETA TOYOTA HILUX-FNL535	-	-	-	4945917	4.945.917,0
CAMIONETA TOYOTA HILUX-FNL535	-	-	-	5280867	5.280.867,0
MOTO-HONDA-IDD92E	47.028,0	-	-	0	47.028,0
MOTO-HONDA-IDF25E	-	-	-	0	0,0
MOTO-HONDA-IDF25E	-	-	-	214580	214.580,0
MOTO-HONDA-IDF25E	213.230,0	-	576.256,0	998035	1.787.521,0
TOTAL	780.040,0	0,0	2.826.004,00	14.957.594,00	18.563.638,0

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

Consumo de combustible por vehículo



Se mantiene la recomendación, para que se establezcan programas y planes de mantenimiento preventivo y correctivo en pro de garantizar la vida útil y disponibilidad de los vehículos en adecuadas condiciones de uso.

4. Impresos y publicaciones

Presupuestalmente los recursos proyectados para "Impresos y publicaciones", a 31 de diciembre se comprometieron en un 76,45%, con una ejecución de pagos realizado del 75,07% del total.

Tabla No. 10. Impresos y publicaciones

PERIODO / CONCEPTO	Presupuesto final	Compromisos acumulados	Pagos acumulados	% Ejecución	% Ejecución pagos
3219997 - Articulos n c p de carton y papel 3262003 - Catalogos folletos y otras impresiones publicitarias	36.180.000	27.659.109	27.159.109	76,45%	75,07%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Ejecución de gastos



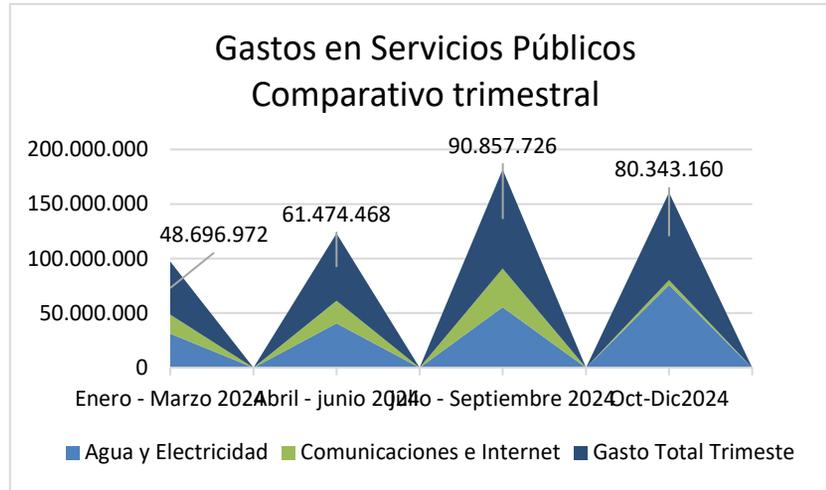
5. Servicios públicos

Según la ejecución presupuestal de gastos a 31 de diciembre de 2024, los gastos por servicios públicos disminuyeron en un 11,57%, respecto al trimestre anterior, gastos distribuidos así:

Tabla No. 11. Servicios Públicos - Comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Enero - Marzo 2024	Abril - junio 2024	julio - Septiembre 2024	Oct-Dic2024	Variación
Agua (sede principal y bocana)	31.149.769	40.691.239	55.379.988	75.838.894	36,94%
Energía eléctrica					
SERVICIO DE TELEFONIA CONTRATO: 18693100	17.547.203	20.783.229	35.477.738	4.504.266	-87,30%
SERVICIO DE INTERNET FIBRA					
SERVICIO DE COMUNICACION Celular SERVICIOS DE					
TOTAL GENERAL	48.696.972	61.474.468	90.857.726	80.343.160	-11,57%

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



6. Arrendamiento

La ejecución presupuestal por gastos de arrendamientos no sufrió cambios en el monto comprometido que asciende a \$671.903.952 , y pagos realizados, que representa el 99,93% de ejecución de los gastos materializados en el pago de los contratos de arrendamiento, de las sedes administrativas ubicadas en el barrio manga, con dos (2) locales comerciales y tres (3) oficinas administrativas, y una bodega para el almacenamiento, utilizada para el archivo y para el funcionamiento del almacén.

Tabla No. 12. Arrendamientos - comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Presupuesto final	Compromisos	julio - septiembre 2024	Oct - Dic 2024	% variación	% ejecución
Arriendos	672.345.629	671.903.952	169.224.435	169.224.435	0,00%	99,93%

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

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- El EPA Cartagena, inicio el año 2024, con un presupuesto \$20.371.087.787,00 pesos mcte, y finalizó con un presupuesto de \$35.485.290.784,00 pesos mcte, un incremento del 74,2%; superando el presupuesto de la vigencia 2023 que finalizó con un presupuesto \$27.149.988.626 pesos mcte
- Los ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2024, hacienden a \$43.938.304.454 pesos mcte, registran una gestión del recaudo del 123,82% de lo proyectado, nuevamente influenciado por la incorporación de excedentes financieros, mejorando los ingresos del año 2023, donde el recaudo acumulado fue de \$31.655.128.513 pesos mcte.
- Se incremento la ejecución del gasto, que para el año 2023 fue del 56,08% por compromisos adquiridos, para este año subió al 82,94% del total presupuestado, de los cuales, los gastos de funcionamiento representan nuevamente una ejecución aproximada sobre el 92%, resaltando el incremento en los compromisos para la ejecución de los recursos de inversión que llego hasta 79,07, superando el 41,91%, obtenido el año

anterior.

- Respecto al personal de planta se mantiene el mismo número de cargos, que al comparar 2023 y 2024, respecto al personal contratado por el EPA Cartagena, en su ejecución presupuestal de gastos registra:
 - Los Gasto de nómina pasaron de \$4.513.935.932 pesos mcte, a \$5.007.995.285 pesos mcte
 - Los Compromisos con Gastos de Funcionamiento por "Remuneración Servicios Profesionales, Técnicos y otros servicios de apoyo con recursos de libre destinación de \$2.401.195.326 pesos mcte; pasaron a \$ 2.334.708.664 pesos mcte
 - y los 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 de \$4.641.548.985 pesos mcte a \$ 4.825.359.652 pesos mcte
- Los costos por consumo de combustible de los vehículo y motocicletas disminuyeron para el año 2024, ya que ascendieron a \$18.563.638 pesos mcte y para el año 2023 fueron de \$ 22.247.634 pesos mcte.
- Los gastos por Impresos y publicaciones aumentaron ya que para el año 2023 fueron de \$ 24.849.900 pesos mcte y para el año 2024 son de \$ 27.159.109 peso mcte.
- Aumentaron los gastos de servicios públicos en el año 2024 fueron de \$ 281.372.326 pesos mcte, superior a los del año 2023 que cerraron vigencia por valor de \$151.729.840 pesos mcte.
- Los arrendamientos sufrieron un ligero incremento al pasar de \$ 619.415.940 pesos mcte en la vigencia 2023 a \$ 671.903.952 pesos mcte en la vigencia 2024.
- Se mantiene las recomendaciones de revisar la posibilidad económica, administrativa y técnica para viabilizar e implementar la Formalización del Empleo Público en el Establecimiento Publico Ambiental de Cartagena y la recomendación de establecer programas y planes de mantenimiento preventivo y correctivo en pro de garantizar la vida útil y disponibilidad de los equipos, las herramientas, los vehículos y las motocicletas de propiedad del EPA Cartagena

Sin otro en particular,



HECTOR MAURICIO MONTES PADILLA
Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno