

	INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION	Fecha: 12/11/2020
		Versión: 1.0
		CÓDIGO: F-SEV-004

1. DATOS GENERALES

Título: Informe de austeridad y eficiencia del gasto público EPA Cartagena del tercer trimestre de 2025, 1 de julio al 30 de septiembre.

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, se realiza informe de austeridad en el gasto, en concordancia con el artículo 22 del Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 y demás normas concordantes, para el periodo comprendido entre el 1 de julio al 30 de septiembre del 2025, como resultado de las medidas de austeridad en el gasto adelantadas por el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena.

NORMATIVIDAD RELACIONADA:

- 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:

Presentar seguimiento a las actividades de austeridad en el gasto público, adelantadas por Establecimiento Público Ambiental de Cartagena "EPA Cartagena", y los resultados del período comprendido entre el 1 de julio al 30 de septiembre de 2025.

Objetivo Específico:

- Revisar y analizar el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos, de gastos e inversión del tercer trimestre de 2025;
- Brindar recomendaciones frente a las actividades de austeridad, base para tomo de decisiones, prevención del riesgo y cumplimiento de la gestión en el EPA Cartagena.

Alcance:

Analizar los datos de ejecución presupuestal de ingresos y gastos, personal de planta, estructura administrativa, gastos de personal contratado; vehículos oficiales, publicidad estatal, servicios públicos e Inversión del tercer trimestre de 2025, información recibida por parte de la Oficina Asesora jurídica y de la Subdirección Administrativa y Financiera.

Metodología Aplicada:

Se realiza el análisis de la información recibida, de tipo comparativo vertical y horizontal, comportamiento de ingresos, gasto e inversión, por cada uno de los conceptos y la información base suministrada por la la Oficina Asesora Jurídica (contratación) y Subdirección Administrativa y Financiera (área contable, tesorería y presupuesto), como resultado de este informe, se brindan recomendaciones y conclusiones, solicitando que se establezcan acciones de mejora, que permitan mantener la austeridad, la eficiencia del gasto y la inversión por parte de la Dirección del EPA Cartagena.

3. DESARROLLO

1. Ejecución Presupuestal

1.1 Ejecución Acumulada Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión

1.1.1 Ingresos Acumulados

El presupuesto de ingresos se mantiene sin modificaciones en el mismo monto con el cual termino el trimestre anterior por \$36.989.875.933 pesos mcte, observando una ejecución total acumulada de ingresos de \$32.474.926.524 pesos mcte, con un nivel de recauda del 87,79%.

INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

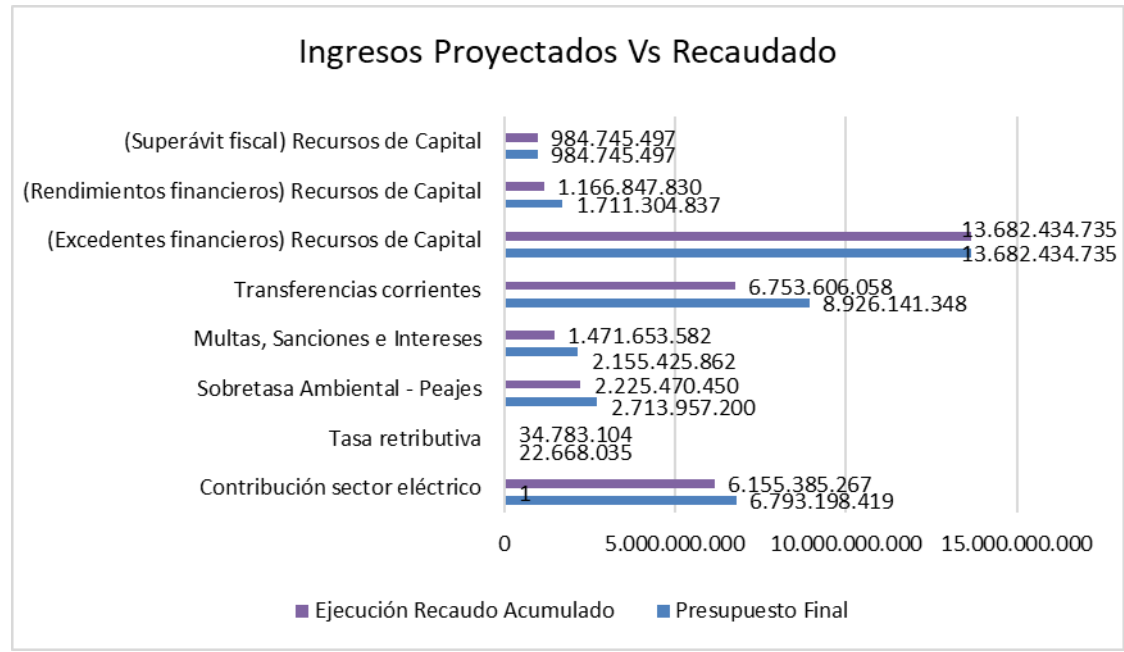
CÓDIGO: F-SEV-004

Tabla No. 1.- Ejecución por rubro de ingresos

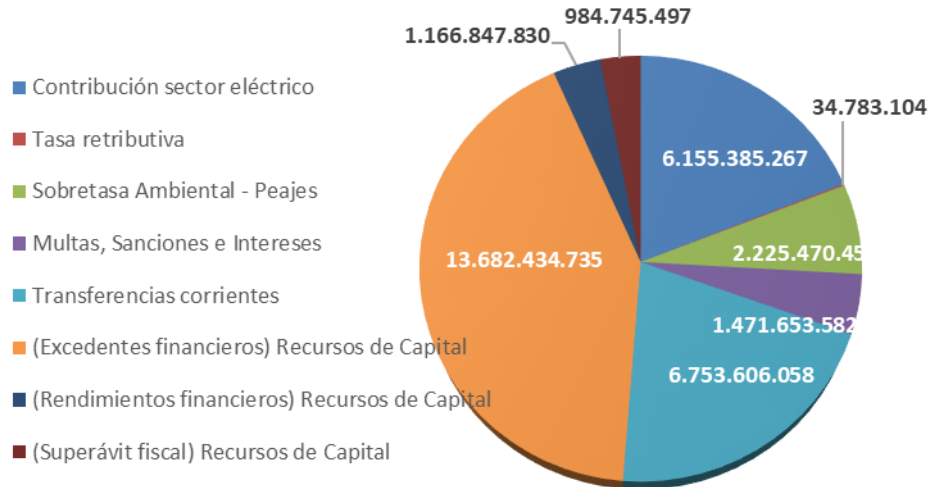
Rubro	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Diferencia	% Partic Presup	Ejecución Recaudo Acumulado	Porc. Ejec. Por rubro
Contribución sector eléctrico	6.793.198.419	6.793.198.419	0	18,4%	6.155.385.267	90,61%
Tasa retributiva	22.668.035	22.668.035	0	0,1%	34.783.104	153,45%
Sobretasa Ambiental - Peajes	2.713.957.200	2.713.957.200	0	7,3%	2.225.470.450	82,00%
Multas, Sanciones e Intereses	2.155.425.862	2.155.425.862	0	5,8%	1.471.653.582	68,28%
Transferencias corrientes	8.926.141.348	8.926.141.348	0	24,1%	6.753.606.058	75,66%
(Excedentes financieros) Recursos de Capital	0	13.682.434.735	13.682.434.735	37,0%	13.682.434.735	100,00%
(Rendimientos financieros) Recursos de Capital	1.711.304.837	1.711.304.837	0	4,6%	1.166.847.830	68,18%
(Superávit fiscal) Recursos de Capital	0	984.745.497	984.745.497	2,7%	984.745.497	100,00%
Total Ingresos	22.322.695.701	36.989.875.933	14.667.180.232	100%	32.474.926.524	87,79%

El comportamiento de la gestión de cobro por rubro más representativos es:

- Contribución del Sector Eléctrico - General: Se ejecutó el 91% de la apropiación inicial con un recaudo acumulado de \$6.155.385.267.
- Sobretasa Peaje: Con una ejecución acumulada del 82%.
- Multas Ambientales: Aporta una ejecución acumulada del 68%.
- Transferencias Corrientes de Libre Destinación: Con ejecución acumulada del 76%.



Ejecución Recaudo Acumulado



1.1.2 Gastos de Funcionamiento e Inversión

Los gastos de funcionamiento presentan una ejecución del 67,83%, con obligaciones acumuladas de \$5.122.469.856 pesos mcte y pagos realizados por \$5.013.808.350 pesos mcte, por su parte la inversión, se ha ejecutado en un 66,78%, con obligaciones acumuladas de \$ 10.474.140.057 pesos mcte y pagos realizados por \$ 10.353.339.046 pesos mcte, que al consolidarlos, representan una ejecución del 67,01%, con compromisos registrados por \$24.786.719.099 pesos mcte de \$ 36.989.875.933 pesos mcte de lo presupuestado.

Tabla No. 2.- Ejecución acumulada presupuesto de gastos e inversión

Rubro	Presupuesto Final	Ejecución	Ejec. % Compro
Gastos de Personal	5.719.200.527	3.623.800.756	63,36%
Adquisición de Bienes y Servicios	1.938.851.344	1.712.213.994	88,31%
Afiliación Riesgos Laborales Contratistas Grado IV y V	37.660.932	28.186.700	0,00%
Sentencias	198.764.040	0	0,00%
Conciliaciones	12.471.960	0	0,00%
Devoluciones Tributarias	9.886.672	684.448	6,92%
Impuestos Renta y Vehículos	36.707.940	0	0,00%
Cuota de Fiscalización y Auditaje	128.023.795	116.496.406	91,00%
Subtotal Gastos de Funcionamiento	8.081.567.210	5.481.382.304	67,83%
Inversión	28.908.308.723	19.305.336.794	66,78%
Total Gastos Funcionamiento e inversión	36.989.875.933	24.786.719.099	67,01%

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

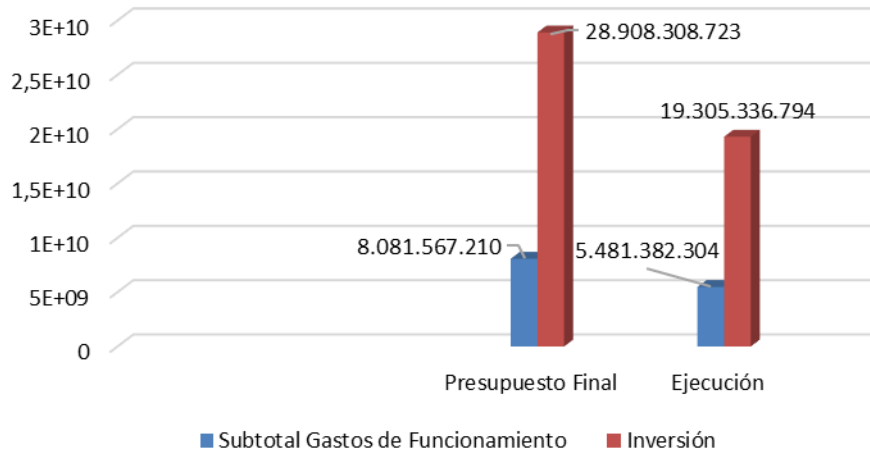
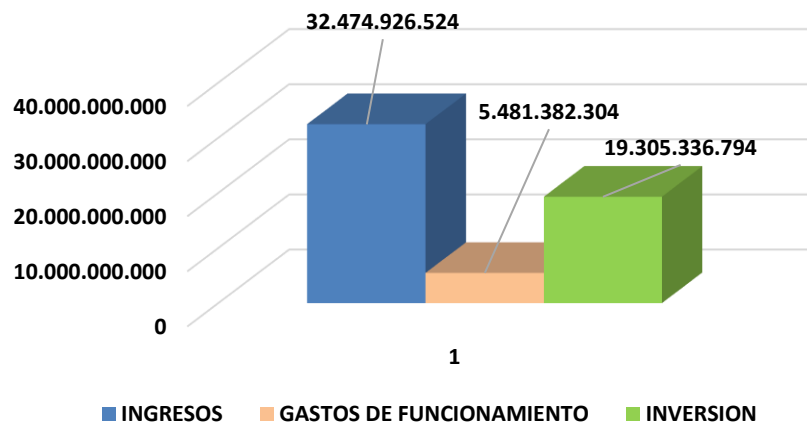


Tabla No. 3.- Ejecución acumulada ingresos, gastos e inversión

INGRESOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	INVERSION	GASTOS + INVERS.
32.474.926.524	5.481.382.304	19.305.336.794	24.786.719.099

Por cada peso comprometido, el EPA Cartagena ya tiene \$1,31 pesos de ingresos recaudados y por cada peso en obligaciones tiene \$2,08 pesos para pagar.

**Ejecución Acumulada Ingresos, Gastos de
Funcionamiento e Inversión**



2. Plantas de personal, estructura y gastos

2.1. Estructura Personal de planta

Se mantiene la planta de personal con 26 funcionarios, distribuidos así:

VINCULACION	CANT	PART. PORC.
Libre Nombramiento y Remoción	8	30,77%
Libre Nombramiento de periodo fijo	1	3,85%
Carrera Administrativa	15	57,69%
Provisionalidad	2	7,69%
TOTAL	26	

2.2. Gastos Administrativos de personal

A 30 de septiembre los gastos administrativos según información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera son:

Tabla No. 4 Gastos de personal Acumulados

CONCEPTO	PAGO ACUMULADO
Sueldo personal de nomina	2.286.825.387
Bonificación por servicios prestados decreto 2418	83.495.866
Contribuciones y aportes sobre la nómina	778.822.679
Vacaciones	119.801.021
Prima de vacaciones	114.843.731
Prima de navidad	4.621.171
Prima de servicios	130.901.665
Bonificación por recreación	10.822.936
Estímulos a los empleados del Estado	93.666.300
Viáticos y Gastos de Viaje	47.502.269
TOTAL	3.671.303.025

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

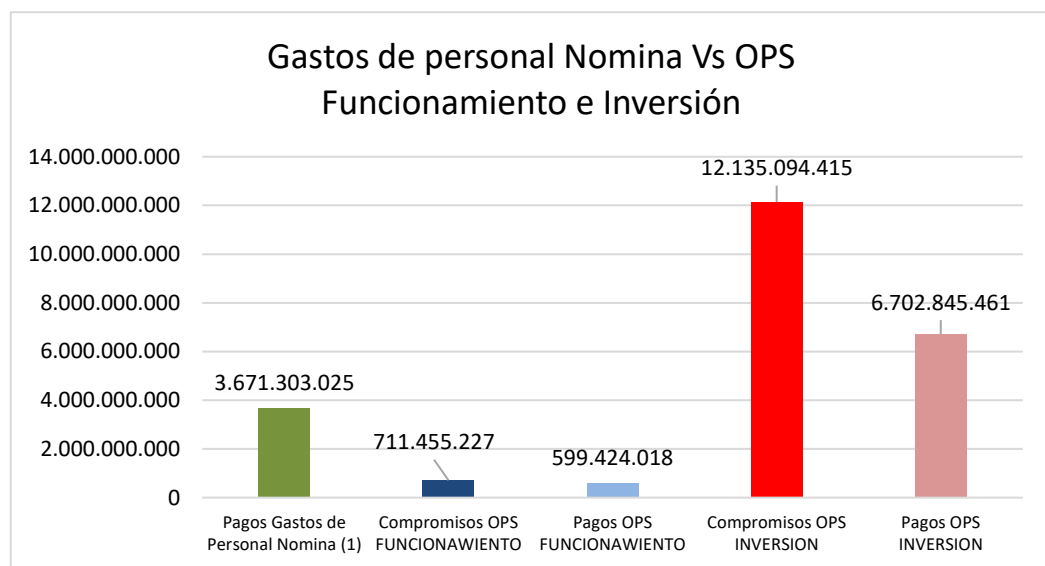
2.3. Contratos por Prestación de Servicios

Los contratos por órdenes de prestación de servicios, financiados con gastos de funcionamiento y recursos de Inversión representan el 349% de la ejecución presupuestal de gastos de nómina, como se presenta a continuación:

Tabla No. 5. Gastos de nómina y pagos por Prestación de servicios

Pagos Gastos de Personal Nómina (1)	Compromisos OPS FUNCIONAMIENTO	Pagos OPS FUNCIONAMIENTO	Compromisos OPS INVERSIÓN	Pagos OPS INVERSIÓN
Gastos de Personal Nómina (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
3.671.303.025	711.455.227	599.424.018	12.135.094.415	6.702.845.461

Fuente: Registros presupuestales Subdirección Administrativa y Financiera EPA Cartagena



Fuente: Registros presupuestales Subdirección Administrativa y Financiera EPA Cartagena

La Oficina Asesora de Control Interno, reitera la recomendación de revisar la viabilidad económica, administrativa y técnica para la Formalización del Empleo Público según lo establecido por el Gobierno Nacional.

3. Vehículos oficiales

A 30 de septiembre el consumo de combustible de los vehículo automotores propiedad del EPA Cartagena, se han incrementado en un 2,1%:

Tabla No. 6 Galones de Consumo de combustible por Vehículo

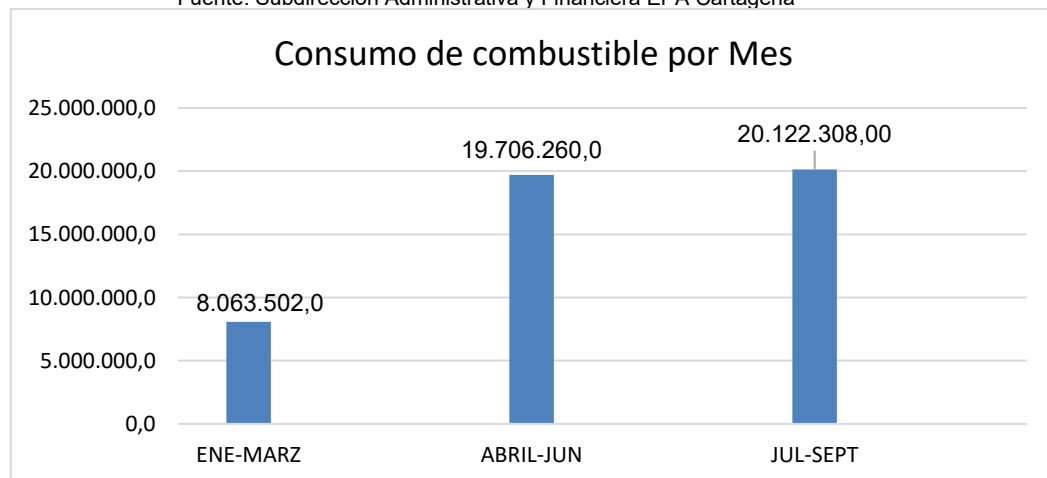
VEHICULO	ENE-MARZ	ABRIL-JUN	JUL-SEPT
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	14,95	230,41	0
CAMIONETA TOYOTA HILUX-FNL535	233,85	420,06	502,38
CAMIONETA TOYOTA HILUX-FNL536	188,83	474,62	482,93
CAMION CHEVROLET-OUG901	0	25,00	167,19
MOTO-HONDA-XQA03E	13,80	32,72	26,53
MOTO-HONDA-XQA04E	37,32	73,04	70,38
TOTAL	488,75	1.255,9	1.249,41

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera EPA Cartagena

Tabla No.7 Costo consumo de combustible por Vehículo

VEHICULO	ENE-MARZ	ABRIL-JUN	JUL-SEPT
CAMIONETA-NISSAN-OUG844	162.565,0	2.682.122,0	-
CAMIONETA TOYOTA HILUX-FNL535	3.900.465,0	7.033.120,0	8.433.460,0
CAMIONETA TOYOTA HILUX-FNL536	3.147.922,0	7.947.019,0	8.101.871,0
CAMION CHEVROLET-OUG901	-	272.625,0	1.960.607,0
MOTO-HONDA-XQA03E	230.088,0	548.023,0	445.176,0
MOTO-HONDA-XQA04E	622.462,0	1.223.351,0	1.181.194,0
TOTAL	8.063.502,0	19.706.260,0	20.122.308,00

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera EPA Cartagena



Se mantiene la recomendación de adelantar los estudios y contratar los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a fin de garantizar la vida útil y disponibilidad para el uso de los distintos vehículos.

4. Impresos y publicaciones

El Contrato No. EPA-CPS-002-2025 de 2025, cuyo objeto: “publicación impresa, electrónica y redes sociales en un diario de amplia circulación nacional”, vigencia 2 meses, acta de inicio del 8 de mayo de 2025 aún no se reportan pagos.

Tabla No. 8. Impresos y publicaciones

PERIODO / CONCEPTO	Presupuesto final	Compromisos acumulados	Pagos acumulados	% Ejecución	% Ejecución pagos
ADQUISICION No. EPA-CPS-002-2025 de 2025. PRIMERA. OBJETO: “PUBLICACION IMPRESA, ELECTRONICA Y REDES SOCIALES EN UN DIARIO DE AMPLIA CIRCULACION NACIONAL”, vigencia 2 meses acta de inicio del 8 de mayo de 2025	38.500.000	38.500.000	0	0,00%	0,00%

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

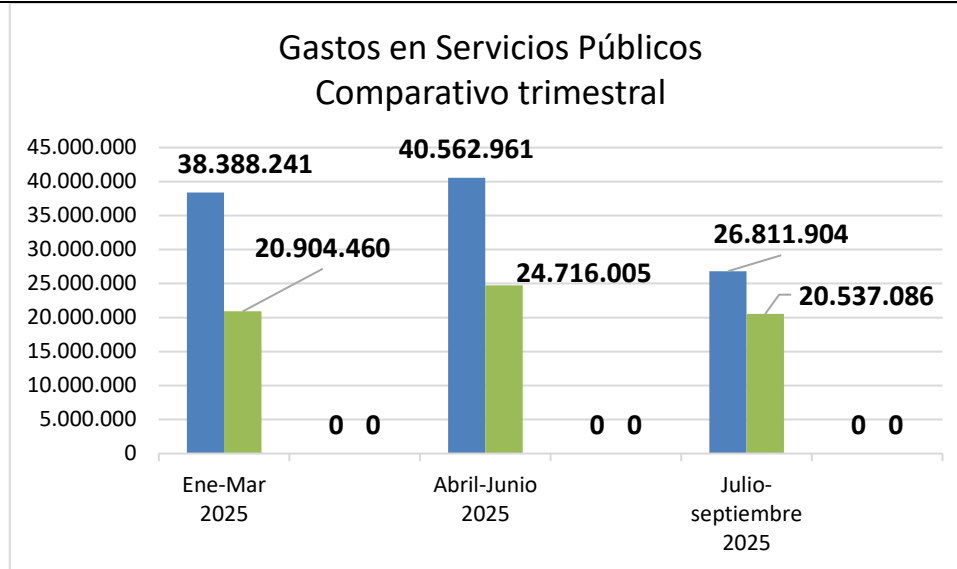
5. Servicios públicos

Los gastos por servicios públicos disminuyeron en un 27,47%, respecto al trimestre anterior, como se puede observar a continuación:

Tabla No. 9. Servicios Públicos - Comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Ene-Mar 2025	Abril-Junio 2025	Julio-septiembre 2025
Agua (sede principal y bocana)	38.388.241	40.562.961	26.811.904
Energía eléctrica			
SERVICIO DE TELEFONIA CONTRATO: 18693100	20.904.460	24.716.005	20.537.086
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	59.292.701	65.278.966	47.348.990

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

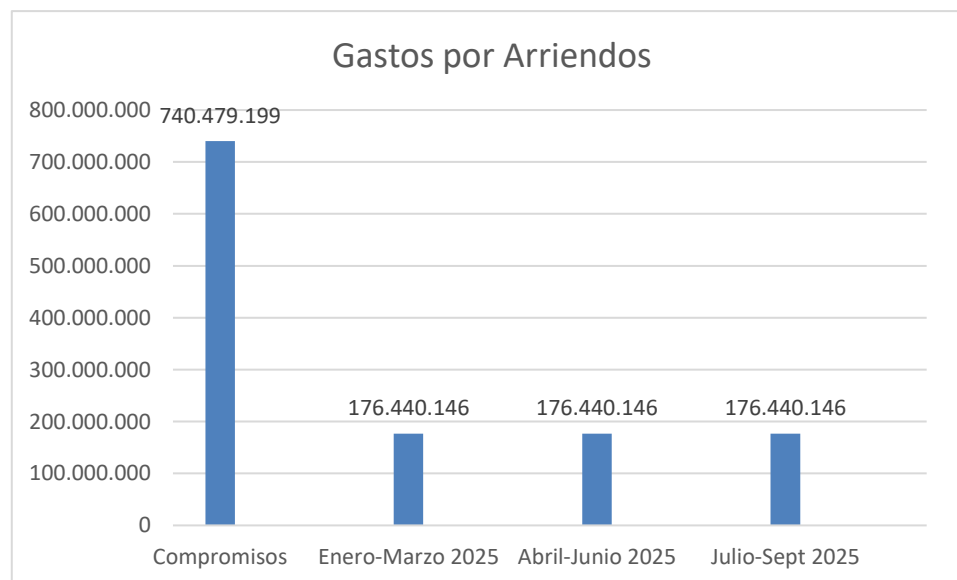


6. Arrendamiento

Los arrendamientos de la sede administrativa ubicada en el barrio manga, de dos (2) locales comerciales y tres (3) oficinas administrativas, y el arriendo de una bodega donde funciona el archivo central y el almacén, llevan una ejecución acumulada 47,61%.

Tabla No. 10. Arrendamientos - comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	Presupuesto final	Compromisos	Enero-Marzo 2025	Abril-Junio 2025	Julio-Sept 2025	%ejecución
Arriendos	744.805.901	740.479.199	176.440.146	176.440.146	176.440.146	71,07%



	INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION	Fecha: 12/11/2020
		Versión: 1.0
		CÓDIGO: F-SEV-004

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Los ingresos se han recaudados en un 87% de lo presupuestado.
- Los gastos de funcionamiento se han comprometido en un 67,83%.
- Los recursos de inversión se han ejecutado en un 67,01%.
- Los gastos de personal, comprometidos con Gastos de Funcionamiento y recursos de Inversión, representan el 350% de los Gastos de nómina.
- Los costos por consumo de combustible de los vehículo y motocicletas, aumento en un 2,1%.
- Los gastos por Impresos y publicaciones, no se han ejecutado en el marco del contrato No. EPA-CPS-002-2025 de 2025, cuyo objeto: "publicación impresa, electrónica y redes sociales en un diario de amplia circulación nacional.
- Los gastos de servicios públicos disminuyeron en un 27,47%, respecto al trimestre anterior.
- Los recursos presupuestados para arrendamientos se han ejecutado en un 71,07%.

Sin otro en particular,



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