

Informe de Austeridad en el Gasto

Primer Trimestre de 2019



OFICINA DE CONTROL INTERNO

CONTENIDO

1.- MARCO NORMATIVO.....	3
2.- OBJETIVO.....	3
3.- ALCANCE.	3
4.- METODOLOGIA.....	4
5.- FUENTES DE INFORMACION.....	4
6.- RESULTADOS GENERALES.....	3-15
9.- CONCLUSIONES.....	15
10.- RECOMENDACIONES.....	16-17

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2019.

1. 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 relacionadas con la administración de personal, gastos de viaje y viáticos, combustible, servicios públicos y telefonía, contratación de servicios personales, publicidad, publicaciones, las cuales son responsabilidad del Secretario General o quien haga sus veces. Así mismo, con el fin de dar cumplimiento a las Directivas No. 06 de Diciembre 12 de 2014 y No. 01 del 10 de Febrero de 2016 sobre Plan de Austeridad y Directiva Presidencial 02 de 2015 “Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua” y la Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 la cual fue remitida por la Alcaldía Distrital de Cartagena mediante Memorando AMC-MEM-001312-2018 y así mismo la oficina de Control Interno del Establecimiento Público Ambiental realizó la socialización al interior de la Entidad mediante el memorando EPA-MEM-002556-2018 .

2. OBJETIVO

Realizar seguimiento y análisis a los gastos que realizó el ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA durante el primer trimestre de 2019, teniendo en cuenta el cumplimiento de Decreto 1737 de 1998, Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 y demás normas reglamentarias.

3. ALCANCE.

El propósito del presente informe es el de establecer el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en los gastos en que incurrieron las dependencias del ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA, para el normal

funcionamiento y el desarrollo de sus funciones; entre ellos, se relacionan los siguientes: (1) Modificación De Plantas De Personal, Estructuras Administrativas Y Gastos De Personal; (2) Comisiones De Servicios, Tiquetes Aéreos Y Viáticos (3) Eventos Capacitaciones (4) Esquemas de Seguridad y Vehículos Oficiales (5) Publicidad Estatal (6) Papelería (7) Servicios Públicos (8) Otros Gastos (9) Acuerdo Marco De Precios.

4. METODOLOGIA

Se realiza análisis comparativo de carácter vertical y horizontal del comportamiento del gasto por cada uno de los conceptos enunciados en el numeral anterior durante el primer trimestre de la vigencia 2019 comparado con la vigencia 2018.

5. FUENTES DE INFORMACION

Como fuente de información, fue utilizada la información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera, y el área contable, así como las ejecuciones presupuestales, estados financieros, libros auxiliares entre otra información solicitada.

6. RESULTADOS

A continuación, se exponen los resultados obtenidos del análisis de la información suministrada, dando cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el primer trimestre de la vigencia 2019 en los rubros enunciados y del comparativo horizontal y vertical de la ejecución de gastos de los trimestres del período estudiado, para cada uno de los conceptos relacionados.

1. MODIFICACIÓN DE PLANTAS DE PERSONAL, ESTRUCTURAS ADMINISTRATIVAS Y GASTOS DE PERSONAL

1.1 Planta de Personal

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena fue creado mediante Acuerdo Distrital 029 de 2002, el cual fue modificado y compilado mediante el Acuerdo 003 de 2003, y mediante el Acuerdo 005 del 15 de julio de 2003 del Consejo Directivo se establece la planta de cargos así:

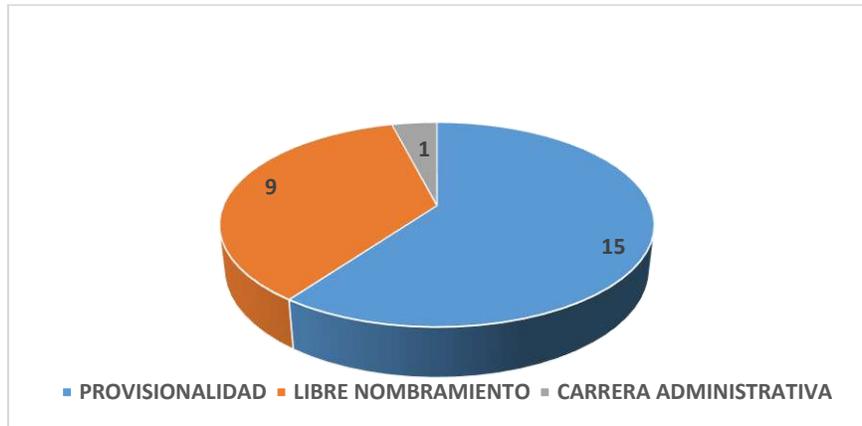
Tabla No.1 Número de Funcionarios

CARGOS	CANTIDAD
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

A continuación se presenta la Distribución de la Planta Ocupada por tipo de vinculación:

Gráfico No.1 Tipo de Vinculación Funcionarios



Es de resaltar, que mediante la Resolución 0576 del 04 de diciembre de 2018 se nombró en el cargo de libre nombramiento y remoción al Secretario Privado, código 068 grado 55, de la planta global, dicho cargo fue activado mediante Acta 108 del 23 de octubre de 2018 por del Consejo Directivo de la Entidad.

1.2 Gastos Administrativos

El Establecimiento Público Ambiental “EPA Cartagena” durante el primer trimestre de los años 2018 y 2019, presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

Tabla No.2 Comparativo Gastos Administrativos

COMPARATIVO GASTO ADMINISTRATIVO				
Nombre/Unidad/Fuente Presupuestal	PRIMER TRIMESTRE 2018	PRIMER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIA CIÓN %
<i>SUELDO PERSONAL DE NOMINA</i>	<i>354.507.396,00</i>	<i>415.987.516,00</i>	<i>61.480.120,00</i>	<i>17</i>
<i>GASTOS DE REPRESENTACION</i>	<i>0</i>	<i>8.291.076,00</i>	<i>8.291.076,00</i>	<i>100</i>
<i>CONTRIBUCIONES Y APORTES SOBRE LA NOMINA</i>	<i>118.056.223,00</i>	<i>142.087.261,00</i>	<i>24.031.038,00</i>	<i>20</i>
<i>BONIFICACION ESPECIAL/PRIMA DE SERVICIO</i>	<i>1.996.929,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-1.996.929,00</i>	<i>-100</i>
<i>BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS DECRETO 2418</i>	<i>22.964.024,00</i>	<i>15.361.701,00</i>	<i>-7.602.323,00</i>	<i>-33</i>
<i>AUXILIO DE TRANSPORTES</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
<i>CESANTIAS</i>	<i>0</i>	<i>85.380,00</i>		
<i>VACACIONES</i>	<i>8.320.538,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-8.320.538,00</i>	<i>-100</i>
<i>PRIMA DE VACACIONES</i>	<i>12.526.427,00</i>	<i>5.360.899,00</i>	<i>-7.165.528,00</i>	<i>-57</i>
<i>BONIFICACION POR RECREACION</i>	<i>1.257.522,00</i>	<i>500.629,00</i>	<i>-756.893,00</i>	<i>-60</i>
<i>PRIMA DE NAVIDAD</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
<i>HORAS EXTRAS Y FESTIVOS</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
<i>INTERESES DE CESANTIAS</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
<i>INDEMNIZACIONES LABORALES</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
<i>INDEMNIZACIONES POR VACACIONES</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
TOTAL GENERAL	519.629.059,00	587.674.462,00	68.045.403,00	13

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental-EPA
Cartagena-Ejecuciones Presupuestales Primer Trimestre 2018-2019

Como se evidencia en la tabla anterior, el gasto de personal asociado a la nómina, en el primer trimestre de la vigencia de 2019, tuvo un incremento de \$68.045.403 pesos, equivalente al 13% con respecto al año anterior, esto se debe principalmente al nombramiento en propiedad del Director General, ya que en el primer trimestre de 2018 la Dirección General se encontraba en encargo, así mismo se presenta incremento por el nombramiento del Secretario Privado de la Entidad.

1.3 Vacaciones

A continuación se relacionan los servidores con vacaciones pendientes con corte a 31 de marzo de 2019:

Tabla No.3 Funcionarios con Vacaciones Pendientes

NOMBRE	PERIODO	ESTADO
Yovanni Ortiz		
Periodo	15 de agosto 2015 - 14 de agosto 2016	pendiente
	15 de agosto 2016 - 14 de agosto 2017	pendiente
	15 de agosto 2017 - 14 de agosto 2018	pendiente
Claudia Gueto Cabrera		
Periodo:	23 de septiembre . 2016 - 22 septiembre 2017	pagadas suspendidas
	23 de septiembre 2017 - 22 septiembre 2018	pendientes
Islena Guardo		
Periodo	18 de febrero 2017 - 17 de febrero 2018	pendientes
	18 de febrero 2018 - 17 de febrero 2019	
Leobardo Rocha		
Periodo	1 de abril 2017 30 de marzo 2018	pendiente
	1 de abril 2018 30 de marzo 2019	pendiente
Janeth Arroyo		
Periodo	22 de enero 2017 - 21 de enero 2018	pagadas suspendidas
	22 enero 2018 21 enero 2019	pendiente
Alfonso Capella		
Periodo	Febrero 1 de 2017 - 31 enero 2018	pendiente
	1 de febrero de 2018 a 31 de enero de 2019	pendiente

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera

De conformidad con la anterior información, la Subdirección Administrativa y Financiera deberá adelantar las gestiones necesarias para el disfrute de las mismas por parte de los servidores, especialmente a los que tienen 2 o más periodos pendientes por disfrutar, ya que según lo establecido en la Directiva Presidencial N° 09, *“Las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero.*

1.4 Contratación de Prestación de Servicios.

En el primer trimestre del 2018 y 2019, el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, suscribió los siguientes Contratos de Prestación de Servicios:

Tabla No.4 Contratos de Prestación de Servicios

PRIMER TRIMESTRE 2018				PRIMER TRIMESTRE 2019		
CONTRATOS	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PLAZO PROMEDIO	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PLAZO PROMEDIO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN	154	\$ 3.319.718.618	7 MESES	264	\$ 5.688.026.116	8 MESES
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 3.319.718.618		TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 5.688.026.116	

Fuente: Contratación-Jurídica Epa- Cartagena

Como se observa en la tabla anterior en el primer trimestre del año 2019 hubo un aumento significativo tanto en número, como en el valor de la contratación de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, aumentando en un 75% en número y en un 79% en el valor de la contratación, con respecto a al primer trimestre de la vigencia de 2018.

Es de anotar, que en el primer trimestre de la vigencia de 2018 el plazo promedio de los contratos fue por 7 meses y en el primer trimestre de 2019 de 8 meses en promedio.

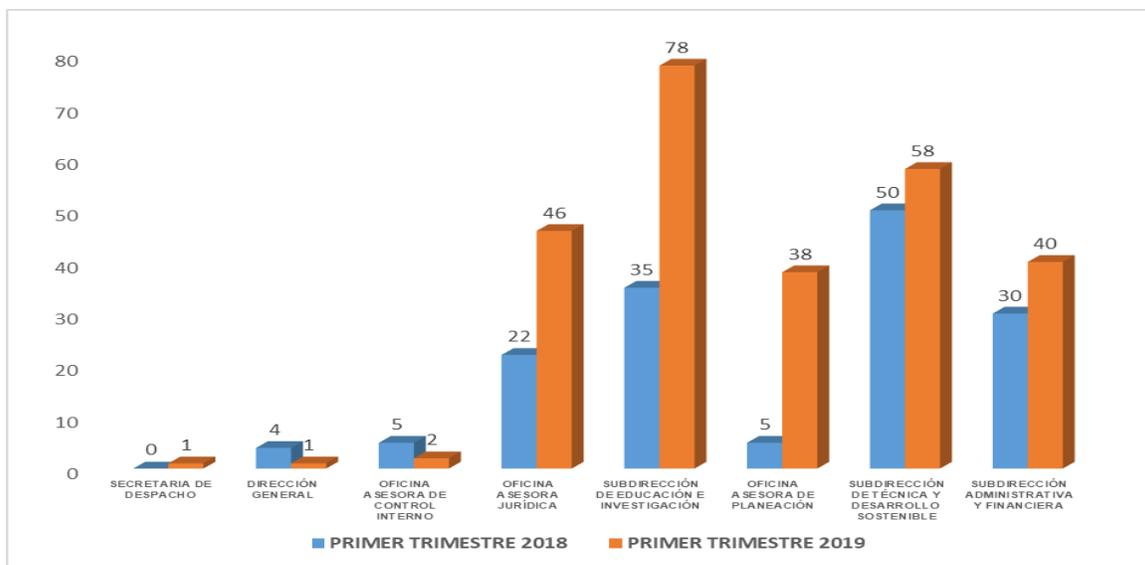
A continuación se relaciona la contratación comparativa por dependencias:

Tabla No.5 Contratos de Prestación de Servicios por Dependencias

DEPENDENCIA	PRIMER TRIMESTRE 2018		PRIMER TRIMESTRE 2019	
	NO. CONTRATOS	VALOR TOTAL	NO. CONTRATOS	VALOR TOTAL
SECRETARIA DE DESPACHO	0	0	1	14.400.000
DIRECCIÓN GENERAL	4	190.318.709	1	45.000.000
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	5	171.000.000	2	65.000.000
OFICINA ASESORA JURÍDICA	22	556.148.000	46	1.202.000.000
SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN E INVESTIGACIÓN	35	674.060.000	78	1.398.500.000
OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	5	123.200.000	38	857.400.000
SUBDIRECCIÓN DE TÉCNICA Y DESARROLLO SOSTENIBLE	50	946.440.000	58	1.270.400.000
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	30	514.099.377	40	835.326.116
Total general	151	3.175.266.086	264	5.688.026.116

Fuente: Contratación-Jurídica Epa- Cartagena

Gráfico No.2 Comparativo Contrato de Prestación de Servicios por Dependencias



Fuente: Contratación-Jurídica Epa- Cartagena

Tabla No.6 Contratos de Prestación de Servicios por Rubro

RUBRO	PRIMER TRIMESTRE 2018		PRIMER TRIMESTRE 2019		Var-No. Contrato	Var-Valor Contrato
	NO. CONTRATOS	VALOR TOTAL	NO. CONTRATOS	VALOR TOTAL		
Control, Vigilancia y Seguimiento Ambiental	31	679.240.000	35	804.400.000	13%	18%
Educación y Cultura Ambiental	15	381.360.000	43	785.900.000	187%	106%
Fortalecimiento Institucional	3	58.100.000	22	487.800.000	633%	740%
Mitigación y Gestión del Riesgo	0	-	5	132.000.000	#i DIV/0!	#i DIV/0!
Negocios Verdes, Producción y Consumo Sostenible	0	-	8	172.200.000	#i DIV/0!	#i DIV/0!
Operación y Mantenimiento de la Bocana Mareas Estabilizadas y Dársena	3	42.500.000	12	254.400.000	300%	499%
Parque Distrital Ciénaga de la Virgen	18	235.200.000	43	817.000.000	139%	247%
Remuneración servicios técnicos	27	371.180.163	39	665.200.000	44%	79%
Revisoría Fiscal	1	35.507.440	2	39.526.116	100%	11%
SERVICIOS DE CONSULTORIA Y Sistema Integrado Monitoreo	36	1.079.778.483	41	1.213.800.000	14%	12%
Vegetación, Biodiversidad y Servicios	7	155.400.000	6	150.500.000	-14%	-3%
Total General	151	3.175.266.086	264	5.688.026.116	75%	79%

Fuente: Contratación-Jurídica Epa- Cartagena –Subdirección Administrativa y Financiera

En los contratos se encuentra el “*Formato de Requisición Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión*”, donde la Subdirectora Administrativa y Financiera Certifica la insuficiencia de personal para desarrollar las actividades solicitadas a contratar, para el cumplimiento de las funciones de la Entidad.

El 30% del total de la contratación del primer trimestre de la vigencia de 2019 se encuentra bajo la Supervisión de la Subdirección de Educación Ambiental, seguido de la Subdirección Técnica con el 22% y la Oficina Asesora Jurídica con el 17%.

Así mismo, es de resaltar que a 31 de marzo de 2019, se han comprometido los rubros de Remuneración de Servicios técnicos en un 80% y Servicios de Honorarios en un 93%.

De conformidad con lo anterior se recomienda que de manera **URGENTE** la Entidad realice un estudio sobre la necesidad de la ampliación de la planta de personal debido a que la Contratación de Prestación de Servicios Profesionales se realiza con la justificación de personal insuficiente en la planta de personal para realizar las labores para el cumplimiento de las funciones de la Entidad, esto con el beneficio de que se tenga una planta adecuada que cumpla con los perfiles y los procesos tengan continuidad en la Entidad. Además, una reestructuración y ampliación de la planta de personal garantizaría procesos de selección basados en méritos y en el respeto de los derechos de los servidores públicos, previniendo además, demandas judiciales y que las tareas misionales sean abandonadas o desatendidas durante la época en que no se celebran contratos, al tiempo que permite que se vincule personal a través de los contratos de prestación de servicios personales solo cuando se requiera atender necesidades excepcionales de manera temporal.

1. COMISIONES DE SERVICIOS, TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS

Tabla No.7 Viáticos y Gastos de Viaje

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2018	PRIMER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACIÓN
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 13.302.632	\$ 13.440.783	\$ 138.151	1,04%

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

Como se evidencia en la tabla anterior la entidad no presentó una variación significativa con respecto al año anterior.

2. EVENTOS CAPACITACIONES

Durante el primer trimestre de la vigencia de 2019, la Entidad ha realizado eventos y/o capacitaciones haciendo uso de los espacios institucionales tales como la sala de capacitación del edificio Seaport, donde se ubica la sede principal de la entidad y la de la sede de la bocana, que han sido utilizados para capacitar a los funcionarios de la Entidad en temas relacionados con la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, el manejo de los Sistemas de Información, entre otros, garantizando así el uso eficiente de los recursos de la Entidad en este sentido.

3. ESQUEMAS DE SEGURIDAD Y VEHICULOS OFICIALES

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena cuenta con 5 vehículos para el desarrollo de las actividades misionales de la Entidad, y mediante la Resolución 0300 del 10 de Julio de 2018 se reglamenta el uso de los mismos.

Tabla No.8 Vehículos

TIPO DE VEHICULO	PLACA	DEPENDENCIA ASIGNADA
CAMIONETA RENAULT DUSTER	OUG-843	TÉCNICA
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	OUG-844	DIRECCIÓN
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	OUG-833	EDUCACIÓN
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	OUG-848	TÉCNICA
CAMIONETA FORD RANGER	OUG-771	ADMINISTRATIVA

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

4.1 Gasto de Combustible

Tabla No.9 Gastos Combustible por Vehículos y Dependencias

DEPENDENCIA	PRIMER TRIMESTRE 2018	PRIMER TRIMESTRE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
ADMON	3.250.000,00	1.794.719,00	- 1.455.281	- 44,78
DIRECCION	1.205.000,00	1.607.188,00	402.188	33,38
EDUCACION	180.000,00	2.526.050,00	2.346.050	1.303,36
OF. PLANEACION	120.000,00	72.332,00	- 47.668	- 39,72
TECNICA	1.580.000,00	2.991.505,00	1.411.505	89,34
	6.335.000,00	8.991.794,00	2.656.794	41,94

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

Como se observa en la tabla anterior, en el primer trimestre de la vigencia 2019 hubo un aumento del 41.94% en el gasto de combustible en comparación con el primer trimestre de 2018, donde se resalta el incremento en el consumo de la Subdirección de Educación en un 1.303,36%, seguido de la Subdirección Técnica con el 89.34%.

4. PUBLICIDAD ESTATAL

Tabla No.10 Impresos y Publicaciones

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2018	PRIMER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 200.000	\$ 10.199.610	\$ 9.999.610	4999,81%

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

Como se evidencia en la tabla anterior la Entidad ejecutó recursos por concepto de impresos y publicaciones en el primer trimestre de la vigencia de 2019, que en comparación con la vigencia de 2018 se incrementaron en un 4.999% debido a la *adquisición de formatos impresos y con salida gráfica que contengan las características técnicas de seguridad y personalizadas dispuestos en la resolución 1909 del 14 de septiembre 2017, de 3000 ejemplares físicos del formato convencional, para la expedición de los Salvoconductos.*

5. PAPELERIA

Tabla No. 11 Consumo de Papelería

DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE 2018	PRIMER TRIMESTRE 2019	VAR-ABSOLUTA	VAR. %
Resma Carta	57	26	-31	-54%
Resma Oficio	54	26	-28	-52%
TOTAL	111	52	-59	-53%

Fuente: Información Suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera

Como se observa en la tabla anterior la Entidad disminuyó su consumo de papel en un 53% en el primer trimestre de la vigencia de 2019, de conformidad con el primer trimestre de 2018.

6. SERVICIOS PÚBLICOS

En el primer trimestre de las vigencias 2018 y 2019, el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, realizó los siguientes pagos por concepto de Servicios Públicos.

Tabla No.12 Servicios Públicos Comparativo

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2018	PRIMER TRIMESTRE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
SERVICIO DE ENERGIA (SEDE OFICINA, SEDE 2 PISO, ESTACIÓN METEOLÓGICA)	\$ 7.999.740	\$ 8.867.060	\$ 867.320	11%
AGUA (SEDE PRINCIPAL Y BOCANA)	\$ 1.631.309	\$ 2.683.868	\$ 1.052.559	65%
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA	\$ 4.036.877	\$ 1.742.506	-\$ 2.294.371	-57%
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 2.263.560	\$ 2.246.067	-\$ 17.493	-1%
SERVICIO CELULAR	\$ 6.133.376	\$ 8.048.824	\$ 1.915.448	31%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	\$ 22.064.862	\$ 23.588.325	\$ 1.523.463	7%

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

ENERGÍA. En el primer trimestre de la vigencia de 2019, se evidencia un incremento del 11% con respecto al primer trimestre de la vigencia de 2018.

AGUA. En el primer trimestre de la vigencia de 2019, se evidencia un aumento del 65% del servicio de agua con respecto al primer trimestre de la vigencia anterior, analizando la información se evidencia que se pagaron en este trimestre facturas pendientes del mes de noviembre y diciembre de 2018.

TELEFONÍA FIJA Y LARGA DISTANCIA. Presenta una disminución del 57% con respecto a la vigencia anterior, revisando la información, no se tiene causado el mes de marzo de 2019.

INTERNET, BANDA ANCHA Y WED HOSTING. Este servicio no presenta variaciones significativas, con respecto al trimestre anterior.

TELEFONIA CELULAR. De conformidad con el primer trimestre de 2019 se presenta un incremento del 31% con respecto a la vigencia anterior, de conformidad con la Subdirectora Administrativa y Financiera en este periodo se canceló el servicio de telefonía celular correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2018.

7. OTROS GASTOS

Tabla No.13 Gastos por Arrendamiento

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2018	PRIMER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS POR ARRENDAMIENTO	\$ 72.575.556	\$ 409.360.000	\$ 336.784.444	464,05%

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

La variación se debe al cambio de sede de la Entidad, realizando el análisis de la información del primer trimestre de 2019 en comparación con la vigencia de 2018, se observa que en el primer trimestre de la vigencia de 2018 se contrató por 6 meses y un costo mensual de \$12.095.926 pesos, y en el primer trimestre de la vigencia de 2019 se ejecutó el contrato de arrendamiento de las nuevas oficinas por 12 meses por un costo mensual aproximado de \$34.113.333,33 de pesos.

Tabla No.14 Otros Gastos

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2018	PRIMER TRIMESTRE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
MANTENIMIENTO	\$ 1.991.300	\$ 1.491.932	-\$ 499.368	-25,08%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 2.436.100	\$ 2.693.470	\$ 257.370	10,56%
OTROS GASTOS	\$ 4.080.141	\$ 998.450	-\$ 3.081.691	-75,53%
SENTENCIAS JUDICIALES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
	\$ 8.507.541	\$ 5.183.852	-\$ 3.323.689	-39,07%

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

Como se evidencia en la tabla anterior la entidad disminuyó los gastos por los conceptos descritos, en el primer trimestre de la vigencia de 2019, de conformidad con el primer trimestre de la vigencia de 2018.

8. ACUERDO MARCO DE PRECIOS

Durante el primer trimestre de la vigencia de 2019, la Entidad no realizó compras haciendo uso de los acuerdos marco de precios diseñados por Colombia Compra Eficiente.

9. CONCLUSIONES

- ✚ La Planta de Personal no se modificó, sin embargo se procedió al nombramiento en el cargo de Secretario Privado.
- ✚ Se encuentran 2 o más periodos de vacaciones pendientes por disfrutar por parte de los funcionarios.
- ✚ Hubo un aumento significativo tanto en número, como en el valor de la contratación de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, aumentando en un 75% en el número de Contratos y en valor del 79% con respecto a al primer trimestre de la vigencia de 2018.
- ✚ Se evidencia un aumento del 41.94% en el gasto de combustible en comparación con el primer trimestre de 2018.
- ✚ Se incrementó en los gastos de impresos y publicaciones, por la adquisición de los formatos para la expedición de los Salvoconductos.

- ✚ Se presentó una disminución importante en el consumo de papelería del 53%.
- ✚ Aumentó el 7% del gasto de Servicios Públicos con respecto a la Vigencia 2018.

10. RECOMENDACIONES

- ✓ Atender los Lineamientos de la Directiva Presidencial 09 de 2018, con respecto a que las Entidades deberán actuar en procura de la eliminación gradual y progresiva de los Contratos de Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, ejecutando planes para proponer y realizar las reestructuraciones necesarias, sin afectar la prestación del servicio y el cumplimiento de los fines misionales de cada Entidad.
- ✓ Se recomienda que de manera **URGENTE** la Entidad realice un estudio sobre la necesidad de la ampliación de la planta de personal debido a que la Contratación de Prestación de Servicios Profesionales se realiza con la justificación de personal insuficiente en la planta de personal para realizar las labores para el cumplimiento de las funciones de la Entidad, esto con el beneficio de que se tenga una planta adecuada que cumpla con los perfiles y los procesos tengan continuidad en la Entidad. Además, una reestructuración y ampliación de la planta de personal garantizaría procesos de selección basados en méritos y en el respeto de los derechos de los servidores públicos, previniendo además, demandas judiciales y que las tareas misionales sean abandonadas o desatendidas durante la época en que no se celebran contratos, al tiempo que permite que se vincule personal a través de los contratos de prestación de servicios personales solo cuando se requiera atender necesidades excepcionales de manera temporal.
- ✓ Se recomienda ejecutar los rubros de conformidad con la planeación del presupuesto con el fin de evitar la desfinanciación de los mismos.
- ✓ Se recomienda realizar un estudio y/o proyecto de adquirir una sede propia, teniendo en cuenta que la Entidad está cancelando una suma importante por arrendamiento de las oficinas donde funciona.

- ✓ Implementar controles más eficientes en el manejo de los gastos por combustible, debido al aumento presentado en el consumo. Asimismo, se recomienda atender la Directiva Presidencial en cuanto a que los **vehículos solo podrán ser utilizados de lunes a viernes, y su uso en fines de semana y festivos deberá ser justificado en necesidades del servicio o en razones de seguridad.**
- ✓ Realizar oportunamente, los registros de causación de gastos, con el fin de no alterar la frecuencia de la información y esta pueda ser realmente comparativa.
- ✓ Realizar una campaña para el uso eficiente y racional del papel, como recoger el papel reciclado para las fotocopias e impresión de uso interno, realizar las impresiones a doble cara, utilizar la opción de propiedades de ahorro de tinta, entre otras.
- ✓ Fomentar la cultura de ahorro de agua y energía a través del establecimiento de planes para el ahorro y uso eficiente de estos recursos.
- ✓ Dar continuidad y fortalecimiento a los controles implementados de manera autónoma encaminados a la reducción de los gastos generales, buscando cada vez más la economía y austeridad en los gastos, implementar control mensual de los servicios públicos por áreas y realizar campañas que propendan por el ahorro por partes de las oficinas.

DELIA CALVO RAMIREZ

Jefe Oficina Asesora de Control Interno