


2018

**Establecimiento Público Ambiental de
Cartagena**

Oficina Asesora de Control Interno


**Informe de Austeridad en el Gasto
Primer Trimestre de 2018**



	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	Fecha: 05/01/2018
		Versión:001
		Código:

CONTENIDO

1.- MARCO NORMATIVO.....	1
2.- OBJETIVO.....	1
3.- ALCANCE.	1
4.- METODOLOGIA.....	1
5.- FUENTES DE INFORMACION.....	2
6.- RESULTADOS GENERALES.....	3
7.- CONCLUSIONES.....	11
8.- RECOMENDACIONES.....	13

	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	Fecha: 05/01/2018
		Versión:001
		Código:

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DEL 2018.

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”.

2. OBJETIVO.


Realizar seguimiento y análisis a los gastos que realizó el ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA durante el cuarto trimestre de 2017, 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) Administración de personal y contratación de servicios personales; (2) Servicios de Consultoría y Honorarios; (3) Arriendos; (4) Gastos de Representación (5) Adquisición de bienes y servicios; (6) Servicios Públicos, (7) Gastos de Viajes; (8) Gastos de Seguro y Combustible; (9) Gastos por Reembolso de caja; lo anterior, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad asociada a la austeridad en el gasto.

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 entre el primer trimestre de la vigencia 2017 y la vigencia 2018.

	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	Fecha: 05/01/2018
		Versión:001
		Código:

5. FUENTES DE INFORMACION.

Como fuente de información, participó la Subdirección Administrativa y Financiera, y el área contable quienes suministraron la información requerida por la Oficina Asesora de Control Interno.

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 2018 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.

6.1 ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES.

Administración De Personal

Con relación a la nómina del Establecimiento Público Ambiental “EPA Cartagena”, durante el primer trimestre de la vigencia 2018, se mantuvo el número de cargos, siendo estos necesarios para el normal funcionamiento de la Entidad y satisfacer las necesidades de los Niveles Asesor, Profesional, Técnico y Asistencial.

El Establecimiento Público Ambiental “EPA Cartagena” durante el primer trimestre de los años 2017 y 2018, presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

Tabla No.1 Comparativo Gastos Administrativos

COMPARATIVO GASTOS ADMINISTRATIVOS			
PRIMER TRIMESTRE 2017	PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
311.575.490,00	354.507.396,00	42.931.906,00	14%

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


	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	Fecha: 05/01/2018
		Versión:001
		Código:

Tabla No.2 Número de Funcionarios

CARGOS	CANTIDAD
Director(a) General	1
Subdirectores	3
Jefes de Oficina	3
Profesionales Especializados	5
Profesionales universitarios	5
Tesorero (a) General	1
Asistenciales	2
Técnicos	4
TOTAL	24

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

En el comparativo entre el primer trimestre de las vigencias 2017 y 2018 con respecto al personal asociado a la nómina, se puede evidenciar que hubo una variación en pesos de 42.931.906, correspondiente a un porcentaje de variación de 14%, esto se debe a que para el 2018 se realizó el aumento salarial de la vigencia.

Principales variaciones:

- ✓ El Director General se encuentra encargado.
- ✓ Incremento salarial del técnico Decio Echenique Batista en un 43%, el cual se encuentra encargado como Profesional Especializado.
- ✓ Aumento salarial a los funcionarios de la entidad en un 11% de acuerdo a Resolución N° 008 del 2018.

Parafiscales, Seguridad y prestaciones sociales.

A continuación, se relacionan los pagos realizados por la entidad, por conceptos de aportes parafiscales, seguridad social y prestaciones sociales, correspondiente al primer trimestre de las vigencias 2017 y 2018.

Tabla No.3 Seguridad Social, Prestaciones Sociales y Parafiscales.


CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO			
APORTES ARL	\$ 1.071.800	\$ 1.130.203	\$ -	\$ 2.202.003	\$ 4.634.628	\$ 4.566.100		\$ 9.200.728	\$ 6.998.725	317,83%
APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 4.106.395	\$ 4.330.266	\$ 4.296.746	\$ 12.733.407	\$ 4.749.005	\$ 4.516.825	\$ 4.757.814	\$ 14.023.644	\$ 1.290.237	10,13%
APORTES PENSIÓN	\$12.319.182	\$12.990.795	\$ 12.890.236	\$ 38.200.213	\$ 14.247.013	\$ 14.020.430	\$ 14.273.442	\$ 42.540.885	\$ 4.340.672	11,36%
APORTES SALUD EPS	\$ 8.726.091	\$ 9.201.816	\$ 9.130.586	\$ 27.058.493	\$ 10.091.639	\$ 9.931.142	\$ 10.110.360	\$ 30.133.141	\$ 3.074.648	11,36%
ICBF	\$ 3.079.796	\$ 3.247.699	\$ 3.222.559	\$ 9.550.054	\$ 3.561.753	\$ 3.387.617	\$ 3.568.361	\$ 10.517.731	\$ 967.677	10,13%
APORTES SENA	\$ 513.299	\$ 541.283	\$ 537.093	\$ 1.591.675	\$ 593.626	\$ 564.601	\$ 594.727	\$ 1.752.954	\$ 161.279	10,13%
APORTES ESAP	\$ 513.299	\$ 541.283	\$ 537.093	\$ 1.591.675	\$ 593.626	\$ 564.601	\$ 594.727	\$ 1.752.954	\$ 161.279	10,13%
APORTES ESCUELA INDUSTRIAL	\$ 1.026.599	\$ 1.082.566	\$ 1.074.186	\$ 3.183.351	\$ 1.187.251	\$ 1.129.209	\$ 1.189.454	\$ 3.505.914	\$ 322.563	10,13%
PRIMA DE VACACIONES Y BONIFICACIONES	\$ 4.270.651	\$ 4.503.476	\$ 4.468.616	\$ 13.242.743	\$ 2.997.612	\$ 4.992.323	\$ -	\$ 7.989.935	\$ 5.252.808	-39,67%
VACACIONES	\$ 4.270.651	\$ 4.503.476	\$ 4.468.616	\$ 13.242.743	\$ -	\$ 8.320.538	\$ -	\$ 8.320.538	\$ 4.922.205	-37,17%
BONIFICACIÓN ESPECIAL-RECREACIÓN	\$ 260.426		\$ 260.426	\$ 520.852	\$ 287.771	\$ 779.147	\$ 190.604	\$ 1.257.522	\$ 736.670	141,44%
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$15.818.149	\$ 1.367.237	\$ 4.081.254	\$ 21.266.640	\$ 4.883.697	\$ 13.074.466	\$ 5.005.861	\$ 22.964.024	\$ 1.697.384	7,98%
PRIMA DE VACACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.558.908	\$ 1.977.584	\$ 4.536.492	\$ 4.536.492	
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 4.270.651	\$ 4.503.476	\$ 4.468.616	\$ 13.242.743	\$ 4.946.801	\$ 6.865.056	\$ 4.956.049	\$ 16.767.906	\$ 3.525.163	26,62%
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 8.551.567	\$ 9.017.778	\$ 8.947.973	\$ 26.517.318	\$ 9.893.364	\$ 9.736.021	\$ 9.911.717	\$ 29.541.102	\$ 3.023.784	11,40%
CESANTIAS	\$ 8.551.567	\$ 9.017.778	\$ 8.947.973	\$ 26.517.318	\$ 9.893.364	\$ 9.736.021	\$ 9.911.717	\$ 29.541.102	\$ 3.023.784	11,40%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 1.026.599	\$ 1.082.566	\$ 1.074.186	\$ 3.183.351	\$ 1.187.251	\$ 1.168.369	\$ 1.189.454	\$ 3.545.074	\$ 361.723	11,36%

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

Principales variaciones:

- ✓ Se presenta un aumento significativo al pago de la ARL 317,83%, debido correcciones realizadas en el cálculo de los mismo teniendo en cuenta el nivel de riesgo.
- ✓ Incremento en el reconocimiento de los Gastos por Bonificación Especial-Recreación en un porcentaje de 141,44%, esta variación se presentó por los pagos realizados a los siguientes trabajadores:

FUNCIONARIO	CONCEPTO	VALOR
DECIO ECHENIQUE BATISTA	PRIMA DE VACACIONES Y BONIFICACION POR RECREACIÓN EN VACACIONES CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE LIQUIDACIÓN ENERO 3 DE 2017 AL 2 DE ENERO DE 2018 PERIODO DE DISFRUTE: ENERO 18 A FEBRERO 7 DE 2018 SEGÚN RESOLUCIÓN#0010 DE ENERO 12 DE 2018	\$ 287,771
ROSARIO CABRALES ESCOBAR	LIQUIDACIÓN DEFINITIVA DE PRESTACIONES SOCIALES (CESANTIAS, INTERESES, BONIFICACION, PRIMA DE SERVICIO, VACACIONES COMPENSADAS, VACACIONES, PRIMA DE VACACIONES, BONIFICACION DE RECREACIÓN) SEGUN RESOLUCION#033 DE FEBRERO 2 DE 2018	\$ 532,514
SAMIR DORIA CARDEÑO	PRIMA DE VACACIONES Y BONIFICACION POR RECREACIÓN EN VACACIONES CORRESPONDIENTES AL PERIODO LIQUIDADO: DE OCTUBRE 17 DE 2016 AL 16 DE OCTUBRE DE 2017 PERIODO DE DISFRUTE: FEBRERO 26 A MARZO 16 DE 2018 SEGUN RESOLUCION#0067 DE FEB.22/2018	\$ 246,633
YADIRA DEL SOCORRO GONZALEZ GARCIA	PRIMA DE VACACIONES Y BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACIÓN EN VACACIONES CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE LIQUIDACION: ENERO 27 DE 2017 A ENERO 26 DE 2018 PERIODO DE DISFRUTE: MARZO 26/2017 A ABRIL 17/2018 SEGUN RESOLUCION#0125 DE MARZO 21 DE 2018	\$ 190,604

	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	Fecha: 05/01/2018
		Versión:001
		Código:

- ✓ El incremento del resto de los gastos citados en este rubro se consideran consecuentes debido al incremento salarial anual.

Gastos de Representación.

Tabla No.4 Comparativo Gastos de Representación

COMPARATIVO GASTOS DE REPRESENTACIÓN			
PRIMER TRIMESTRE 2017	PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
6.759.672,00	-	- 6.759.672,00	-100%

Los gastos de representación en comparación con la Vigencia 2017 disminuyeron debido a que el Director General se encuentra encargado.

Contratación de Prestación de Servicios.

En el primer trimestre del 2018, el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, realizó los siguientes pagos por concepto de Prestación de Servicios, a continuación, se detallan cada uno de los rubros afectados.

Tabla No.5 Contratos de Prestación de Servicios

CONTRATO 2017	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PERIODO DE SUSCRIPCIÓN	CONTRATO 2018	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PERIODO DE SUSCRIPCIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	51	\$ 452,361,000	ENERO A MARZO DEL 2017	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	87	\$ 1,688,800,000	ENERO A MARZO DEL 2018
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	45	\$ 695,928,153	ENERO A MARZO DEL 2017	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	63	\$ 1,450,958,646	ENERO A MARZO DEL 2018
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 1,148,289,153		TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 3,139,758,646	

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

Como se observa en la tabla anterior en el primer trimestre de año 2018 hubo un aumento significativo en la contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con relación al primer trimestre de la vigencia 2017, esta variación se debió a la entrada en vigencia de la Ley de garantías electorales, así mismo para el primer trimestre de la vigencia de 2017 el promedio de tiempo contratado correspondió a 5 meses aproximadamente y para el primer trimestre de 2018 el periodo promedio de contratación es de 7 meses.

Tabla No.6 Gastos Por Arrendamiento

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO			
GASTOS POR ARRENDAMIENTO	\$ -	\$23.054.410	\$ 11.527.205	\$ 34.581.615	\$ 12.095.926	\$ 12.095.926	\$ 12.095.926	\$ 36.287.778	\$ 1.706.163	4,93%

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

La variación se debe al aumento legal por arriendo en el 2018.

Tabla No.7 Gastos de Viaje

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO			
GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 3.499.936	\$ 831.760	\$ 4.331.696	\$ -	\$ 6.501.803	\$ 6.800.829	\$ 13.302.632	\$ 8.970.936	207,10%

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

6.2 SERVICIOS PÚBLICOS

En el primer trimestre de las vigencias 2017 y 2018, el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, realizó los siguientes pagos por concepto de Servicios Públicos.

Agua y Alcantarillado

En el siguiente cuadro se detallan las sedes y los valores pagados, por el servicio de agua y alcantarillado.

Tabla No.8 Agua y Alcantarillado

	PRIMER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO			
SEDE PRINCIPAL	\$ 298.969	\$ 248.018	\$ 309.522	\$ 856.509	\$ 221.485	\$ 267.225	\$ 579.718	\$ 1.068.428	\$ 211.919	24,74%
SEDE BOCANA	\$ -	\$ 278.561	\$ 134.397	\$ 412.958	\$ 183.196	\$ 189.009	\$ 190.676	\$ 562.881	\$ 149.923	36,30%

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



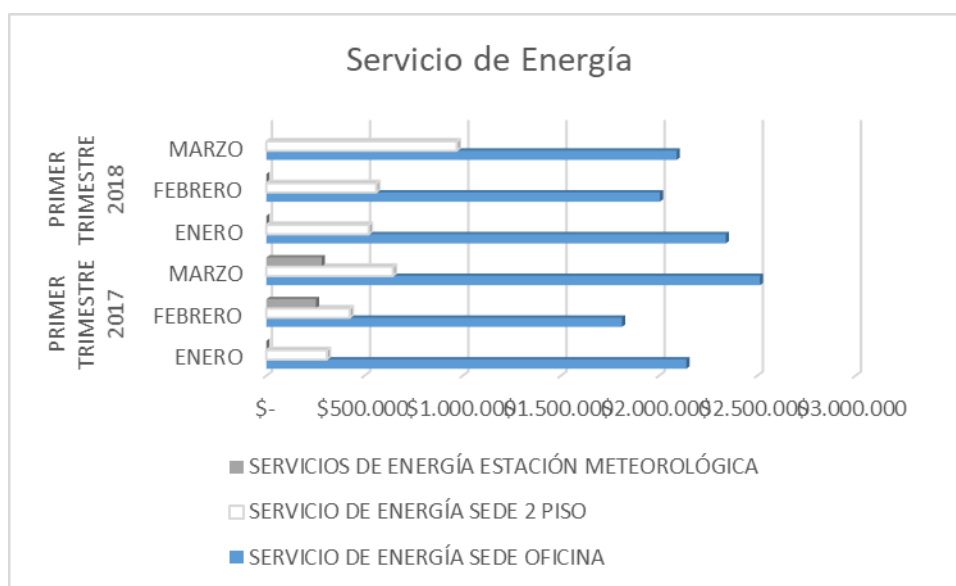
Energía

En el siguiente cuadro, se detallan los pagos realizados por la entidad por el servicio de energía durante el último trimestre de las vigencias 2017 y 2018.

Tabla No.9 Servicio de Energía

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO			
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE OFICINA	\$ 2.139.190	\$ 1.811.340	\$ 2.513.560	\$ 6.464.090	\$ 2.339.440	\$ 2.004.170	\$ 2.089.560	\$ 6.433.170	-\$ 30.920	-0,48%
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE 2 PISO	\$ 307.990	\$ 424.510	\$ 644.760	\$ 1.377.260	\$ 521.740	\$ 559.780	\$ 970.100	\$ 2.051.620	\$ 674.360	48,96%
SERVICIOS DE ENERGÍA ESTACIÓN METEOROLÓGICA		\$ 252.405	\$ 281.659	\$ 534.064				\$ -	-\$ 534.064	-100,00%

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




Se evidencia un aumento del 48,96% en el servicio de energía en el segundo piso arrendado por EPA Cartagena. Las causaciones de los gastos relacionados al servicio de energía de la estación meteorológica aún no se encuentran causados y por lo tanto tampoco se relaciona pago de las mismas.

Tabla No.10 Servicios de telefonía Fija, Internet y Telefonía móvil

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO			
SERVICIO DE TELEFONIA FIJA, INTERNET Y TELEFONIA MOVIL	\$ 3.607.905	\$ 1.455.442	\$ 4.338.012	\$ 9.401.359	\$ 1.997.150	\$ 6.283.753	\$ 4.152.910	\$ 12.433.813	\$ 3.032.454	32,26%
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA	\$ 1.410.406	\$ 754.185	\$ 795.495,00	\$ 2.960.086	\$ 672.964	\$ 1.396.579	\$ 1.397.363	\$ 3.466.906	\$ 506.820	17,12%
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 523.288	\$ 42.000	\$ 538.526	\$ 1.103.814	\$ 754.215	\$ 755.130	\$ 754.215	\$ 2.263.560	\$ 1.159.746	105,07%
SERVICIO CELULAR	\$ 1.674.211	\$ 659.257	\$ 3.003.991	\$ 5.337.459	\$ 569.971	\$ 4.132.044	\$ 2.001.332	\$ 6.703.347	\$ 1.365.888	100,00%

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

	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	Fecha: 05/01/2018
		Versión:001
		Código:

Se puede evidenciar que los servicios públicos con mayor participación durante la vigencia 2018 son los servicios de telefonía, internet y móvil con una participación de 0,67% seguido del servicio de energía con un porcentaje de 0,46% del total gasto de funcionamiento.

Tabla No.11 Gastos Combustible por Vehículos y Dependencias

TIPO	PLACA	MARCA	MOD	Vence el SOAT	CUARTO TRIMESTRE 2017	PRIMER TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
					GASTOS COMBUSTIBLE	GASTOS COMBUSTIBLE		
CAMIONETA	OUG-771	FORD	2012	2018/12/27	\$ 1,745,000	\$ 995,000	-\$ 750,000	-42.98%
CAMIONETA	OUG-833	NISSAN	2016	2018/07/05	\$ 625,000	\$ 905,000	\$ 280,000	44.80%
CAMIONETA	OUG-843	RENAULT	2017	2018/11/01	\$ 1,355,000	\$ 100,000	-\$ 1,255,000	-92.62%
CAMIONETA	OUG-844	NISSAN	2017	2018/12/19	\$ 1,420,000	\$ 1,145,000	-\$ 275,000	-19.37%
CAMIONETA	OUG-848	NISSAN	2018	2018/09/14	\$ 1,290,000	\$ 1,375,000	\$ 85,000	6.59%
MOTOCICLETA	IDD92E	HONDA	2017	2018/11/01	\$ 45,000	\$ 90,000	\$ 45,000	100.00%
MOTOCICLETA	IDF25E	HONDA	2017	2018/11/01	\$ 75,000	\$ 75,000	\$ -	0.00%
FLORA Y FAUNA					\$ 80,000	\$ 30,000	-\$ 50,000	-62.50%
VERTIMIENTO-AIRE-RUIDO					\$ 90,000		-\$ 90,000	-100.00%
PLANEACION					\$ 125,000	\$ 120,000	-\$ 5,000	-4.00%
ADMON					\$ 305,000	\$ 235,000	-\$ 70,000	-22.95%
INVESTIGACION					\$ 80,000	\$ 80,000	\$ -	0.00%
TECNICA-SEGUIMIENTO					\$ 180,000	\$ 100,000	-\$ 80,000	-44.44%
CONTROL INTERNO					\$ 120,000		-\$ 120,000	-100.00%
TALA Y PODA					\$ 1,430,000	\$ 1,085,000	-\$ 345,000	-24.13%
TOTALES					\$ 8,965,000	\$ 6,335,000	-\$ 2,630,000	-29.34%

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 2018, hubo una disminución del 29.34% en el gasto de combustible en comparación con el primer trimestre de 2017.

Tabla No.12 Gastos por Reembolsos de Caja Menor

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO			
MANTENIMIENTO	\$ -	\$ -	\$ 997.316	\$ 997.316			\$ 991.300	\$ 991.300	-\$ 6.016	-0,60%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ -	\$ -	\$ 1.183.887	\$ 1.183.887			\$ 1.136.100	\$ 1.136.100	-\$ 47.787	-4,04%
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ -	\$ -	\$ 45.500	\$ 45.500			\$ -	\$ -	-\$ 45.500	-100,00%
TRANSPORTE	\$ -	\$ -	\$ 293.150	\$ 293.150			\$ 193.200	\$ 193.200	-\$ 99.950	-34,10%
OTROS GASTOS			\$ 146.218	\$ 146.218			\$ 191.556	\$ 191.556	\$ 45.338	31,01%

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


	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	Fecha: 05/01/2018
		Versión:001
		Código:

Tabla No.13 Otros Gastos

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ENERO	FEBRERO	MARZO		ENERO	FEBRERO	MARZO			
OTROS GASTOS	\$ 313	\$ 207.214	\$ -	\$ 207.527	\$ -	\$ -	3.688.585,00	\$ 3.688.585	\$ 3.481.058	1677,40%

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

En el primer trimestre del 2017 los Otros Gastos se presentaron por ajustes contables. En el 2018 corresponde a auxilio sindical de conformidad con el art.47 del Acuerdo Laboral 2017-2018 entre la administración distrital de Cartagena y las organizaciones sindicales según Resolución #0104 de Marzo 12 de 2018.

7.- CONCLUSIÓN

Durante el primer trimestre de 2018, se pudo evidenciar que la administración realizo pagos por conceptos de:


Nómina, Contratos por Prestación de Servicios (Remun. Serv. Técnicos, Serv. De Consult. Y Honorarios, Control vigilancia y seguim. Ambiental, Comunicación educación e investigación, Fortalecimiento Institucional, Parque Distrital Ciénaga de la Virgen, Operación Bocana, Educación y Cultura Ambiental), Arriendos, Gastos de Representación, Servicios Públicos (Agua Potable, Energía, Telefonía fija y larga distancia, Telefonía celular, Internet banda ancha), Caja Menor, Seguridad Social, Bonificación por Recreación, Prima de Vacaciones y otras adquisiciones de bienes y servicios.

A continuación, se realiza una comparación de estos gastos, del primer trimestre de la vigencia 2017 Vs. 2018:

Tabla No.14 Total Gastos Comparativo Primer Trimestre 2017-2018

CONCEPTO	TOTAL TRIMESTRE 2017	% PARTICIPACIÓN	TOTAL TRIMESTRE 2018	% PARTICIPACIÓN	ANÁLISIS CUALITATIVO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 673,740,000	53.20%	\$ 1,241,233,333	64.94%	Los contratos de Servicios Profesionales y de Apoyo Técnico realizados por la entidad cuentan con certificado de la no existencia de personal de planta para realizar las correspondientes funciones. Para la comparabilidad de la información es necesario tener en cuenta que en el 2018 se presentan elecciones presidenciales en Colombia, lo cual implica la entrada en vigencia de la Ley de garantías.
REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	\$ 75,651,000	11.23%	\$ 151,362,618	12.19%	
HONORARIOS	\$ 191,798,000	28.47%	\$ 390,442,483	31.46%	
REVISORIA FISCAL	\$ -	0.00%	\$ 10,652,232	0.86%	
MANTENIMIENTO FUNCIONAMIENTO BOCANA	\$ 5,150,000	0.76%	\$ 16,000,000	1.29%	
MITIGACIÓN AMBIENTAL	\$ -	0.00%	\$ 2,000,000	0.16%	
PARQUE DISTRITAL CIENAGA DE LA VIRGEN	\$ 95,932,000	14.24%	\$ 102,400,000	8.25%	
EDUCACIÓN Y CULTURA AMBIENTAL	\$ 66,641,000	9.89%	\$ 142,660,000	11.49%	
CONTROL Y VIGILANCIA	\$ 185,027,000	27.46%	\$ 271,960,000	21.91%	
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 16,976,000	2.52%	\$ 24,900,000	2.01%	
SISTEMA DE MONITOREO CALIDAD DE RECURSOS HIDR	\$ 29,973,000	4.45%	\$ -	0.00%	
SISTEMA INTEGRADO DE MONITOREO AMBIENTAL	\$ 2,575,000	0.38%	\$ 66,600,000	5.37%	
VEGETACIÓN, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTEM	\$ 4,017,000	0.60%	\$ 59,400,000	4.79%	
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTUDI	\$ -	0.00%	\$ 2,856,000	0.23%	
ARRIENDOS	\$ 34,581,615	2.73%	\$ 36,287,778	1.90%	Se presentan los incrementos contractuales establecidos.
SUELDOS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 318,335,162	25.14%	\$ 354,507,396	18.55%	Los pagos de nómina se realizan mensualmente. Incremento salarial esta soportado mediante Resolución 008 del 2018 en un 11%.
SERVICIOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO	\$ 1,269,467	0.10%	\$ 1,631,309	0.09%	
SEDE PRINCIPAL	\$ 856,509	67.47%	\$ 1,068,428	65.50%	Se sigue manteniendo la política de ahorro de energía, a las 5 de la tarde se apagan todos los aires acondicionados de la oficina.
SEDE BOCANA	\$ 412,958	32.53%	\$ 562,881	34.50%	
SERVICIOS DE ENERGÍA	\$ 8,375,414	0.66%	\$ 8,484,790	0.44%	
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE OFICINA	\$ 6,464,090	77.18%	\$ 6,433,170	75.82%	
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE 2 PISO	\$ 1,377,260	16.44%	\$ 2,051,620	24.18%	
SERVICIOS DE ENERGÍA ESTACIÓN METEOROLÓGICA	\$ 534,064	6.38%	\$ -	0.00%	
SERVICIO DE TELEFONIA FJA, INTERNET Y TELEFONIA MO	\$ 9,326,917	0.74%	\$ 15,435,591	0.81%	
TELEFONIA FJA	\$ 2,885,644	0.23%	\$ 4,129,906	0.22%	
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA	\$ 2,960,086		\$ 3,466,906		
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 1,103,814	0.09%	\$ 2,263,560	0.12%	
SERVICIO DE INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING MES DE OCTUBRE DE 2017	\$ 1,103,814		\$ 2,263,560		
SERVICIO CELULAR	\$ 5,337,459	0.42%	\$ 9,042,125	0.47%	
SERVICIO DE CELULAR	\$ 5,337,459		\$ 9,042,125		
GASTOS DE VIAJE	\$ 4,331,696	0.34%	\$ 13,302,632	0.70%	Se presentó incremento debido a la participación de funcionarios de EPA Cartagena en distintas capacitaciones a nivel Nacional. Con el fin de motivar la participación y actualización activa de la planta de personal de la institución.
REEMBOLSOS DE CAJA MENOR	\$ 2,666,071	0.21%	\$ 2,512,156	0.13%	Se presenta disminución en el manejo de los gastos de caja menor. La entidad no ha requerido servicios de publicidad como lapiceros o agendas, mantenimiento menores y compras de extrínica necesidad.
MANTENIMIENTO	\$ 997,316	37.41%	\$ 991,300	39.46%	
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1,183,887	44.41%	\$ 1,136,100	45.22%	
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 45,500	1.71%	\$ -	0.00%	Se presente incremento en el registro de ley de la Seguridad y Prestaciones Sociales debido al aumento salarial de los funcionarios de EPA Cartagena
TRANSPORTE	\$ 293,150	11.00%	\$ 193,200	7.69%	
OTROS GASTOS	\$ 146,218	5.48%	\$ 191,556	7.63%	
APORTES ARL	\$ 2,202,003	0.17%	\$ 9,200,728	0.48%	
APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 12,733,407	1.01%	\$ 14,023,644	0.73%	
APORTES PENSIÓN	\$ 38,200,213	3.02%	\$ 42,540,885	2.23%	
APORTES SALUD EPS	\$ 27,058,493	2.14%	\$ 30,133,141	1.58%	
ICBF	\$ 9,550,054	0.75%	\$ 10,517,731	0.55%	
APORTES SENA	\$ 1,591,675	0.13%	\$ 1,752,954	0.09%	
APORTES ESAP	\$ 1,591,675	0.13%	\$ 1,752,954	0.09%	
APORTES ESCUELA INDUSTRIAL	\$ 3,183,351	0.25%	\$ 3,505,914	0.18%	
PRIMA DE VACACIONES Y BONIFICACIONES	\$ 13,242,743	1.05%	\$ 7,989,935	0.42%	
VACACIONES	\$ 13,242,743	1.05%	\$ 8,320,538	0.44%	
BONIFICACIÓN ESPECIAL-RECREACIÓN	\$ 520,852	0.04%	\$ 1,257,522	0.07%	
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 21,266,640	1.68%	\$ 22,964,024	1.20%	
PRIMA DE VACACIONES	\$ -	0.00%	\$ 4,536,492	0.24%	
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 13,242,743	1.05%	\$ 16,767,906	0.88%	
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 26,517,318	2.09%	\$ 29,541,102	1.55%	
CESANTIAS	\$ 26,517,318	2.09%	\$ 29,541,102	1.55%	
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 3,183,351	0.25%	\$ 3,545,074	0.19%	

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

	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	Fecha: 05/01/2018
		Versión:001
		Código:

Se observó que en el primer trimestre de año 2018 hubo un aumento muy significativo en el rubro de **Prestación de Servicios para el Funcionamiento** con relación al primer trimestre de la vigencia 2017, específicamente en los Gastos por Honorarios. Estas variaciones se deben a que en el actual año se realizarán las elecciones presidenciales, lo que implicó la entrada en vigencia de la ley de garantías.

8.- RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda al área financiera realizar oportunamente los registros de causación de gastos, con el fin de no alterar la frecuencia de la información y pueda ser esta realmente comparativa.
- ✓ 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.
- ✓ Utilizar papel reciclado para las fotocopias e impresión de uso interno, realizar las impresiones a doble cara, utilizando la opción de propiedades de ahorro de tinta.

ORIGINAL FIRMADO

DELIA CALVO RAMIREZ

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó: BZAA

Revisó: KVG