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

Informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto público Segundo Trimestre de 2018




OFICINA DE CONTROL INTERNO
JULIO 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 SEGUNDO 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 segundo trimestre de 2018, 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 segundo 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 segundo 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 segundo 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 segundo 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			
SEGUNDO TRIMESTRE 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
381.208.007,00	372.873.883,00	- 8.334.124,00	-2%

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 segundo 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 8.334.124, correspondiente a un porcentaje de variación negativa de 2%, esto se debe a que solo hasta mitad del mes de mayo fue nombrado el Director General de EPA Cartagena; por lo tanto, el aumento salarial del 11% anual aplicado a partir de enero del 2018 se vio absorbido por este hecho.

Principales variaciones:

- ✓ El Director General se encontraba encargado y solo hasta mayo fue nombrado.
- ✓ 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 segundo trimestre de las vigencias 2017 y 2018.


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

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

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ABRIL	MAYO	JUNIO		ABRIL	MAYO	JUNIO			
APORTES ARL	\$ 3.703.200	\$ 3.660.000	\$ 3.626.600	\$ 10.989.800	\$ -	\$ 9.777.172	\$ 5.564.500	\$ 15.341.672	\$ 4.351.872	39,60%
APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 4.286.569	\$ 4.288.491	\$ 4.312.835	\$ 12.887.895	\$ 4.760.826	\$ 5.066.101	\$ 5.288.900	\$ 15.115.827	\$ 2.227.932	17,29%
APORTES PENSIÓN	\$ 10.071.700	\$ 12.865.100	\$ 12.938.100	\$ 35.874.900	\$ 14.282.479	\$ 15.174.304	\$ 15.865.661	\$ 45.322.444	\$ 9.447.544	26,33%
APORTES SALUD EPS	\$ 9.108.800	\$ 9.112.900	\$ 9.164.500	\$ 27.386.200	\$ 18.537.028	\$ 16.786.906	\$ 11.237.654	\$ 46.561.588	\$ 19.175.388	70,02%
ICBF	\$ 3.214.927	\$ 3.216.369	\$ 3.234.627	\$ 9.665.923	\$ 3.570.620	\$ 3.793.576	\$ 3.966.800	\$ 11.330.996	\$ 1.665.073	17,23%
APORTES SENA	\$ 535.821	\$ 536.061	\$ 539.104	\$ 1.610.986	\$ 595.103	\$ 632.263	\$ 661.700	\$ 1.889.066	\$ 278.080	17,26%
APORTES ESAP	\$ 535.821	\$ 536.061	\$ 539.104	\$ 1.610.986	\$ 595.103	\$ 632.263	\$ 661.700	\$ 1.889.066	\$ 278.080	17,26%
APORTES ESCUELA INDUSTRIAL	\$ 1.071.642	\$ 1.072.123	\$ 1.078.209	\$ 3.221.974	\$ 1.190.207	\$ 1.264.525	\$ 1.323.000	\$ 3.777.732	\$ 555.758	17,25%
PRIMA DE VACACIONES	\$ 24.208.926	\$ 4.460.031	\$ 18.660.653	\$ 47.329.610	\$ 6.839.244	\$ 5.260.425	\$ 12.693.315	\$ 24.792.984	\$ 22.536.626	-47,62%
VACACIONES	\$ 4.458.032	\$ 4.460.031	\$ 4.485.349	\$ 13.403.412	\$ 4.959.193	\$ 5.260.425	\$ 5.499.149	\$ 15.718.767	\$ 2.315.355	17,27%
BONIFICACIÓN ESPECIAL-RECREACIÓN	\$ 1.895.778	\$ -	\$ 1.400.524	\$ 3.296.302	\$ 181.203	\$ -	\$ 681.832	\$ 863.035	\$ 2.433.267	-73,82%
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 4.713.123	\$ -	\$ 6.690.100	\$ 11.403.223	\$ 5.780.881	\$ -	\$ -	\$ 5.780.881	\$ 5.622.342	-49,30%
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 17.700.775	\$ 4.460.031	\$ 4.485.349	\$ 26.646.155	\$ 4.959.193	\$ 5.260.425	\$ 5.499.149	\$ 15.718.767	\$ 10.927.388	-41,01%
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 8.926.780	\$ 8.930.784	\$ 8.981.480	\$ 26.839.044	\$ 9.918.388	\$ 10.533.496	\$ 11.011.518	\$ 31.463.402	\$ 4.624.358	17,23%
CESANTIAS	\$ 8.926.780	\$ 8.930.784	\$ 8.981.480	\$ 26.839.044	\$ 9.918.388	\$ 10.533.496	\$ 11.011.518	\$ 31.463.402	\$ 4.624.358	17,23%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 1.071.642	\$ 1.072.123	\$ 1.078.209	\$ 3.221.974	\$ 1.190.207	\$ 1.264.525	\$ 1.321.911	\$ 3.776.643	\$ 554.669	17,22%

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

Principales variaciones:


- ✓ En general las variaciones se presentan por aumento de salario y nombramiento del nuevo director.
- ✓ Las variaciones negativas se presentan por la falta de causación de las correspondientes prestaciones sociales de forma mensual como Prima de Navidad, Cesantías, Intereses sobre Cesantía, Vacaciones y Bonificaciones correspondientes.

Gastos de Representación.

**Tabla No.4 Comparativo Gastos de Representación
COMPARATIVO GASTOS DE REPRESENTACIÓN**

SEGUNDO TRIMESTRE 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
8.179.203,00	4.790.400,00	- 3.388.803,00	-41%

Los gastos de representación en comparación con la Vigencia 2017 disminuyeron debido a que el Director General se encontraba encargado y solo hasta mediados del mes de mayo fue nombrado.

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

Contratación de Prestación de Servicios.

En el segundo 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	PLAZO PROMEDIO	CONTRATO 2018	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PERIODO DE SUSCRIPCIÓN	PLAZO PROMEDIO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	93	\$ 582.759.000	ABRIL A JUNIO DEL 2017	5 MESES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	70	\$1.027.940.163	ABRIL A JUNIO DEL 2018	7 MESES
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	104	\$ 977.262.393	ABRIL A JUNIO DEL 2017	5 MESES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	80	\$2.126.325.923	ABRIL A JUNIO DEL 2018	7 MESES
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 1.560.021.393			TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 3.154.266.086		

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

Para la vigencia de 2018 se suscribieron 150 contratos de prestación de servicios por valor de \$3.154.266.086 millones de pesos, que en comparación con la vigencia anterior se disminuyó en 47 contratos, sin embargo el valor total de la contratación aumento en un 32% con respecto al año anterior esto debido a que el periodo promedio de contratación fue de 7 meses en la vigencia anterior de 5 meses entre otros aspectos.

Tabla No.6 Gastos Por Arrendamiento

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ABRIL	MAYO	JUNIO		ABRIL	MAYO	JUNIO			
GASTOS POR ARRENDAMIENTO	\$ 11.527.205	\$11.527.205	\$ 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

Como se observa en la tabla anterior, se presenta una variación del 4.93% se debe al aumento legal por arriendo en el 2018.

Tabla No.7 Gastos de Viaje

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ABRIL	MAYO	JUNIO		ABRIL	MAYO	JUNIO			
GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 1.512.300	\$ 1.288.590	\$ 2.800.890	\$ 1.955.882	\$ 2.048.168	\$ 4.035.505	\$ 8.039.555	\$ 5.238.665	187,04%

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

6.2 SERVICIOS PÚBLICOS

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

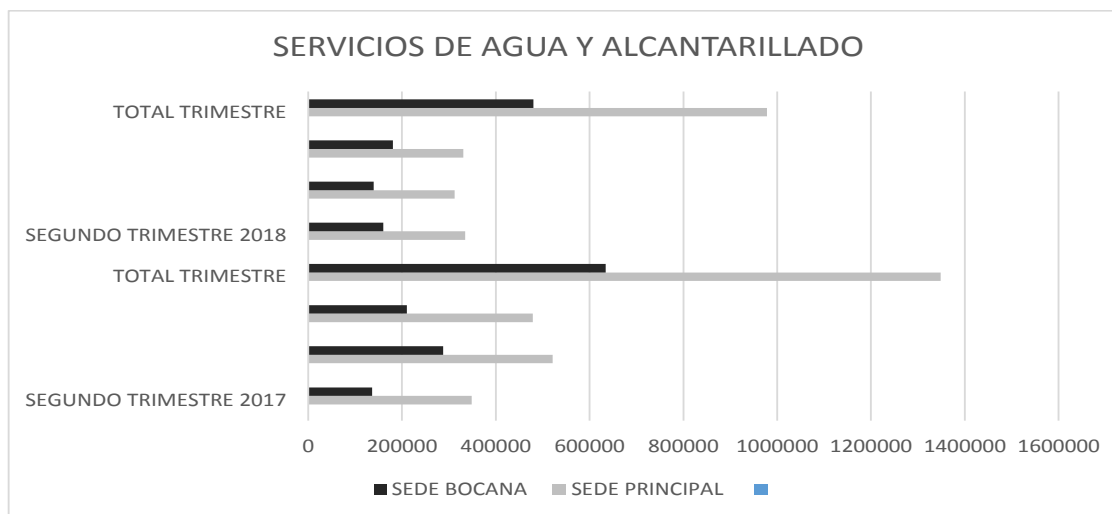
Agua y Alcantarillado

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

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ABRIL	MAYO	JUNIO		ABRIL	MAYO	JUNIO			
SEDE PRINCIPAL	\$ 348.400	\$ 521.302	\$ 478.947	\$ 1.348.649	\$ 334.644	\$ 312.322	\$ 330.999	\$ 977.965	-\$ 370.684	-27,49%
SEDE BOCANA	\$ 136.188	\$ 287.780	\$ 210.621	\$ 634.589	\$ 159.828	\$ 139.629	\$ 180.789	\$ 480.246	-\$ 154.343	-24,32%

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



Como se evidencia en el grafico anterior en el segundo trimestre de 2018, en la comparación con el segundo trimestre de la vigencia 2017, se presenta una disminución promedio del 25.90%

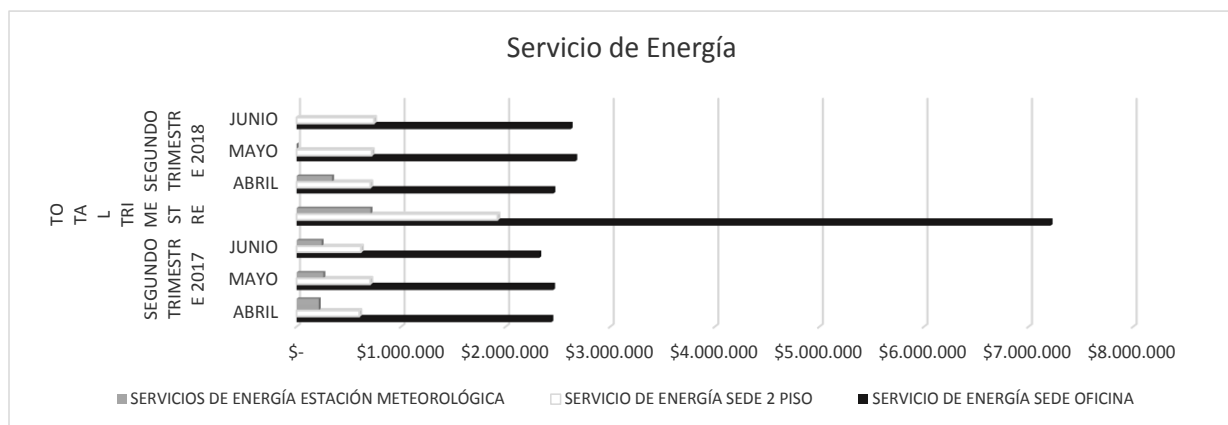
Energía

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

Tabla No.9 Servicio de Energía

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ABRIL	MAYO	JUNIO		ABRIL	MAYO	JUNIO			
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE OFICINA	\$2.436.540	\$2.452.890	\$2.320.800	\$ 7.210.230	\$2.455.680	\$2.665.130	\$2.621.060	\$ 7.741.870	\$ 531.640	7,37%
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE 2 PISO	\$ 600.210	\$ 704.690	\$ 616.200	\$ 1.921.100	\$ 705.270	\$ 718.380	\$ 740.590	\$ 2.164.240	\$ 243.140	12,66%
SERVICIOS DE ENERGÍA ESTACIÓN METEOROLÓGICA	\$ 211.608	\$ 255.879	\$ 239.021	\$ 706.508	\$ 339.367	\$ -		\$ 339.367	-\$ 367.141	-51,97%

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



Se evidencia un aumento del 12,66% 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	SEGUNDO TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ABRIL	MAYO	JUNIO		ABRIL	MAYO	JUNIO			
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA	\$1.335.847	\$ 1.335.992	1.340.391,00	\$ 4.012.230	\$ 831.226	\$ 1.400.857	\$1.400.600	\$ 3.632.683	-\$ 379.547	-9,46%
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$1.274.462	\$ 1.125.838	\$ 290.346	\$ 2.690.646	\$ 754.215	\$ 754.215	\$ 754.215	\$ 2.262.645	-\$ 428.001	-15,91%
SERVICIO CELULAR	\$ 569.971	\$ 335.960	\$ 4.042.124	\$ 4.948.055	\$1.665.368	\$ -	\$1.921.370	\$ 3.586.738	-\$1.361.317	-27,51%

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.11 Gastos Combustible por Vehículos y Dependencias

TIPO	PLACA	MARCA	MOD	Vence el SOAT	SEGUNDO TRIMESTRE 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
					GASTOS COMBUSTIBLE	GASTOS COMBUSTIBLE		
CAMIONETA	OUG-771	FORD	2012	27/12/2018	\$ 1.267.226	\$ 985.000	-\$ 282.226	-22,27%
CAMIONETA	OUG-833	NISSAN	2016	5/07/2018	\$ 1.080.000	\$ 1.015.000	-\$ 65.000	-6,02%
CAMIONETA	OUG-843	RENAULT	2017	1/11/2018	\$ 1.415.000	\$ 100.000	-\$ 1.315.000	-92,93%
CAMIONETA	OUG-844	NISSAN	2017	19/12/2018	\$ 1.320.000	\$ 1.670.000	\$ 350.000	26,52%
CAMIONETA	OUG-848	NISSAN	2018	14/09/2018	\$ -	\$ 1.100.000	\$ 1.100.000	#¡DIV/0!
MOTOCICLETA	IDD92E	HONDA	2017	1/11/2018	\$ 30.000	\$ 120.000	\$ 90.000	300,00%
MOTOCICLETA	IDF25E	HONDA	2017	1/11/2018	\$ 80.000	\$ 70.000	-\$ 10.000	-12,50%
FLORA Y FAUNA					\$ 80.000	\$ -	-\$ 80.000	-100,00%
PLANEACION					\$ 415.000	\$ -	-\$ 415.000	-100,00%
ADMN					\$ 140.000	\$ 215.000	\$ 75.000	53,57%
INVESTIGACION					\$ 220.000	\$ -	-\$ 220.000	-100,00%
TECNICA-SEGUIMIENTO					\$ 495.000	\$ 155.000	-\$ 340.000	-68,69%
TALA Y PODA					\$ 1.083.784	\$ 1.525.000	\$ 441.216	40,71%
TOTALES					\$ 7.626.010	\$ 6.955.000	-\$ 671.010	-8,80%

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

Como se observa en la tabla anterior en el segundo trimestre de la vigencia 2018, hubo una disminución del 8.80% en el gasto de combustible en comparación con el segundo trimestre de 2017.

Tabla No.12 Gastos por Reembolsos de Caja Menor

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ABRIL	MAYO	JUNIO		ABRIL	MAYO	JUNIO			
MANTENIMIENTO	\$ 390.000	\$ -	\$ 998.000	\$ 1.388.000	\$ -	\$ 492.959	\$ 492.959	-\$ 895.041	-64,48%	
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1.273.055	\$ -	\$ 1.296.617	\$ 2.569.672	\$ -	\$ 1.275.346	\$ 1.275.346	-\$ 1.294.326	-50,37%	
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 120.000	\$ -	\$ 184.129	\$ 304.129	\$ -	\$ 10.000	\$ 10.000	-\$ 294.129	-96,71%	
TRANSPORTE	\$ 289.250	\$ -	\$ 298.910	\$ 588.160	\$ -	\$ 213.000	\$ 213.000	-\$ 375.160	-63,79%	
OTROS GASTOS	\$ 195.250	\$ -	\$ 122.283	\$ 317.533	\$ -	\$ 134.426	\$ 134.426	-\$ 183.107	-57,67%	

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	SEGUNDO TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ABRIL	MAYO	JUNIO		ABRIL	MAYO	JUNIO			
MANTENIMIENTO		\$ 1.201.900	\$ -	\$ 1.201.900	\$ -	\$ -		\$ -	-\$ 1.201.900	-100,00%
MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 5.472.500	\$ -	\$ 5.472.500	\$ -	\$ 3.496.220		\$ 3.496.220	-\$ 1.976.280	-36,11%
OTROS GASTOS	\$ 159		\$ -	\$ 159	\$ -	\$ 236	314.805,00	\$ 315.041	\$ 314.882	197653,44%

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

En el segundo trimestre del 2017 los Otros Gastos se presentaron por Mantenimientos preventivos realizados a aires acondicionados de las oficinas de EPA Cartagena, Suministros e instalación de cámaras de seguridad y ajustes contables. Que en comparación con la vigencia de 2018 se presenta una disminución en los rubros de mantenimiento y materiales y suministros.

7.- CONCLUSIÓN

Durante el segundo trimestre de 2018, se pudo evidenciar que la administración realizó 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 segundo trimestre de la vigencia 2017 Vs. 2018:

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

CONCEPTO	TOTAL TRIMESTRE 2017	% PARTICIPACIÓN	CONCEPTO	TOTAL TRIMESTRE 2018	% PARTICIPACIÓN	ANÁLISIS CUALITATIVO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 1.085.517.199	61,04%	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 1.272.691.074	64,49%	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	\$ 84.813.000	7,81%	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	\$ 155.726.909	12,24%	
HONORARIOS	\$ 236.253.000	21,76%	HONORARIOS	\$ 408.913.744	32,13%	
REVISORIA FISCAL	\$ 20.117.599	1,85%	REVISORIA FISCAL	\$ 7.101.488	0,56%	
MANTENIMIENTO FUNCIONAMIENTO BOCANA	\$ 7.725.000	0,71%	MANTENIMIENTO FUNCIONAMIENTO BOCANA	\$ 19.000.000	1,49%	
MITIGACIÓN AMBIENTAL	\$ -	0,00%	MITIGACIÓN AMBIENTAL	\$ -	0,00%	
PARQUE DISTRITAL CIENAGA DE LA VIRGEN	\$ 163.951.000	15,10%	PARQUE DISTRITAL CIENAGA DE LA VIRGEN	\$ 99.000.000	7,78%	
EDUCACIÓN Y CULTURA AMBIENTAL	\$ 118.141.000	10,88%	EDUCACIÓN Y CULTURA AMBIENTAL	\$ 156.693.333	12,31%	
CONTROL Y VIGILANCIA	\$ 326.545.000	30,08%	CONTROL Y VIGILANCIA	\$ 282.205.600	22,17%	
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 15.169.000	1,40%	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 22.900.000	1,80%	
SISTEMA DE MONITOREO CALIDAD DE RECURSOS HIDRICOS	\$ 52.324.000	4,82%	SISTEMA DE MONITOREO CALIDAD DE RECURSOS HIDRICOS	\$ 3.500.000	0,28%	
SISTEMA INTEGRADO DE MONITOREO AMBIENTAL	\$ 1.751.000	0,16%	SISTEMA INTEGRADO DE MONITOREO AMBIENTAL	\$ 56.100.000	4,41%	
VEGETACIÓN, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTEMICOS	\$ 57.371.000	5,29%	VEGETACIÓN, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTEMICOS	\$ 60.400.000	4,75%	
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTUDI	\$ 1.356.600	0,12%	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTUDI	\$ 1.150.000	0,09%	
ARRIENDOS	\$ 34.581.615	1,94%	ARRIENDOS	\$ 36.287.778	1,84%	Se presentan los incrementos contractuales establecidos.
SERVICIOS DE VIGILANCIA	\$ 9.923.464	0,56%	SERVICIOS DE VIGILANCIA	\$ 11.348.996	0,58%	Se presentan los incrementos contractuales establecidos.
SUELDOS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 389.387.210	21,89%	SUELDOS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 377.664.283	19,14%	Los pagos de nómina se realizan mensualmente. Incremento salarial esta soportado mediante Resolución 008 del 2018 en un 11%. En el mes de mayo se posesionó el nuevo Director, ya que antes se encontraba el encargo.
SERVICIOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO	\$ 1.983.238	0,11%	SERVICIOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO	\$ 1.458.211	0,07%	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 PRINCIPAL	\$ 1.348.649	68,00%	SEDE PRINCIPAL	\$ 977.965	67,07%	
SEDE BOCANA	\$ 634.589	32,00%	SEDE BOCANA	\$ 480.246	32,93%	
SERVICIOS DE ENERGÍA	\$ 9.837.838	0,55%	SERVICIOS DE ENERGÍA	\$ 10.245.477	0,52%	
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE OFICINA	\$ 7.210.230	73,29%	SERVICIO DE ENERGÍA SEDE OFICINA	\$ 7.741.870	75,56%	
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE 2 PISO	\$ 1.921.100	19,53%	SERVICIO DE ENERGÍA SEDE 2 PISO	\$ 2.164.240	21,12%	
SERVICIOS DE ENERGÍA ESTACIÓN METEOROLÓGICA	\$ 706.508	7,18%	SERVICIOS DE ENERGÍA ESTACIÓN METEOROLÓGICA	\$ 339.367	3,31%	
SERVICIO DE TELEFONIA FIJA, INTERNET Y TELEFONIA MOVIL	\$ 11.651.048	0,66%	SERVICIO DE TELEFONIA FIJA, INTERNET Y TELEFONIA MOVIL	\$ 9.986.804	0,51%	
TELEFONIA FIJA	\$ 4.012.347	0,23%	TELEFONIA FIJA	\$ 4.137.421	0,21%	
SERVICIO DE TELEFONO FUO Y LARGA DISTANCIA	\$ 4.012.230		SERVICIO DE TELEFONO FUO Y LARGA DISTANCIA	\$ 3.632.683		
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 2.690.646	0,15%	INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 2.262.645	0,11%	
SERVICIO DE INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 2.690.646		SERVICIO DE INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 2.262.645		
SERVICIO CELULAR	\$ 4.948.055	0,28%	SERVICIO CELULAR	\$ 3.586.738	0,18%	
SERVICIO DE CELULAR	\$ 4.948.055		SERVICIO DE CELULAR	\$ 3.586.738		
GASTOS DE VIAJE	\$ 2.800.890	0,16%	GASTOS DE VIAJE	\$ 8.039.555	0,41%	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	\$ 5.167.494	0,29%	REEMBOLSOS DE CAJA MENOR	\$ 2.125.731	0,11%	Se presenta disminución en el manejo de los gastos de caja menor. La entidad no ha requerido servicios de publicidad como papiceros o agendas, mantenimiento menores y compras de extricta necesidad.
MANTENIMIENTO	\$ 1.388.000	26,86%	MANTENIMIENTO	\$ 492.959	23,19%	
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 2.569.672	49,73%	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1.275.346	60,00%	
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 304.129	5,89%	IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 10.000	0,47%	
TRANSPORTE	\$ 588.160	11,38%	TRANSPORTE	\$ 213.000	10,02%	
OTROS GASTOS	\$ 317.533	6,14%	OTROS GASTOS	\$ 134.426	6,32%	
APORTES ARL	\$ 10.989.800	0,62%	APORTES ARL	\$ 15.341.672	0,78%	
APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 12.887.895	0,72%	APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 15.115.827	0,77%	
APORTES PENSIÓN	\$ 35.874.900	2,02%	APORTES PENSIÓN	\$ 45.322.444	2,30%	
APORTES SALUD EPS	\$ 27.386.200	1,54%	APORTES SALUD EPS	\$ 46.561.588	2,36%	
ICBF	\$ 9.665.923	0,54%	ICBF	\$ 11.330.996	0,57%	
APORTES SENA	\$ 1.610.986	0,09%	APORTES SENA	\$ 1.889.066	0,10%	
APORTES ESAP	\$ 1.610.986	0,09%	APORTES ESAP	\$ 1.889.066	0,10%	
APORTES ESCUELA INDUSTRIAL	\$ 3.221.974	0,18%	APORTES ESCUELA INDUSTRIAL	\$ 3.777.732	0,19%	
PRIMA DE VACACIONES	\$ 47.329.610	2,66%	PRIMA DE VACACIONES	\$ 24.792.984	1,26%	
VACACIONES	\$ 13.403.412	0,75%	VACACIONES	\$ 15.718.767	0,80%	
BONIFICACIÓN ESPECIAL-RECREACIÓN	\$ 3.296.302	0,19%	BONIFICACIÓN ESPECIAL-RECREACIÓN	\$ 863.035	0,04%	
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 11.403.223	0,64%	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 5.780.881	0,29%	
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 26.646.155	1,50%	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 15.718.767	0,80%	
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 26.839.044	1,51%	PRIMA DE NAVIDAD	\$ 16.767.906	0,85%	
CESANTIAS	\$ 26.839.044	1,51%	CESANTIAS	\$ 29.541.102	1,50%	
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 3.221.974	0,18%	INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 29.541.102	1,50%	

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:

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, cumplir a cabalidad con los principios contables 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