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

# Informe de Austeridad en el Gasto Tercer Trimestre de 2018




OFICINA DE CONTROL INTERNO  
OCTUBRE DE 2018

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

## CONTENIDO

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

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

## **INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO TERCER 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 tercer 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 tercer trimestre de la vigencia 2017 y la vigencia 2018.

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

## 5. FUENTES DE INFORMACION.

Como fuente de información, la Subdirección Administrativa y Financiera, y el área contable 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 tercer 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 tercer 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 tercer trimestre de los años 2017 y 2018, presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

**Tabla No.1 Comparativo Gastos Administrativos**

<b>COMPARATIVO GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
<b>TERCER TRIMESTRE 2017</b>	<b>TERCER TRIMESTRE 2018</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>% VARIACIÓN</b>
351.401.311,00	389.168.831,00	37.767.520,00	<b>11%</b>

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

	<b>INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO</b>	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
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>

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

En el comparativo entre el tercer 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 37.767.520, correspondiente a un porcentaje de variación de 11%, esto se debe al aumento salarial anual aplicado a partir de enero del 2018.

**Principales variaciones:**

- ✓ 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 tercer trimestre de las vigencias 2017 y 2018.

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

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
APORTES ARL	\$ -	\$ 8.601.400	\$ 4.300.700	\$ 12.902.100	\$ 5.578.500	\$ 5.587.700	\$ 5.587.700	\$ 16.753.900	\$ 3.851.800	29,85%
APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 4.784.943	\$ 4.784.943	\$ 4.784.943	\$ 14.354.829	\$ 5.276.900	\$ 5.312.400	\$ 5.312.400	\$ 15.901.700	\$ 1.546.871	10,78%
APORTES PENSIÓN	\$ 21.372.512	\$ 35.860.064	\$ 14.354.827	\$ 71.587.403	\$ 15.936.677	\$ 15.936.845	\$ 15.936.845	\$ 47.810.367	-\$ 23.777.036	-33,21%
APORTES SALUD EPS	\$ 10.168.007	\$ 13.627.639	\$ 10.901.823	\$ 34.697.469	\$ 11.287.578	\$ 11.287.513	\$ 11.287.513	\$ 33.862.604	-\$ 834.865	-2,41%
ICBF	\$ 3.588.708	\$ 3.588.708	\$ 3.588.708	\$ 10.766.124	\$ 3.957.700	\$ 3.984.300	\$ 3.984.300	\$ 11.926.300	\$ 1.160.176	10,78%
APORTES SENA	\$ 598.118	\$ 598.118	\$ 598.118	\$ 1.794.354	\$ 660.200	\$ 664.700	\$ 664.700	\$ 1.989.600	\$ 195.246	10,88%
APORTES ESAP	\$ 598.118	\$ 598.118	\$ 598.118	\$ 1.794.354	\$ 660.200	\$ 664.700	\$ 664.700	\$ 1.989.600	\$ 195.246	10,88%
APORTES ESCUELA INDUSTRIAL	\$ 1.196.236	\$ 1.196.236	\$ 1.196.236	\$ 3.588.708	\$ 1.319.800	\$ 1.328.700	\$ 1.328.700	\$ 3.977.200	\$ 388.492	10,83%
PRIMA DE VACACIONES	\$ 6.676.822	\$ 9.172.115	\$ 4.976.341	\$ 20.825.278	\$ 2.569.092	\$ 5.523.739	\$ 5.523.739	\$ 13.616.570	-\$ 7.208.708	-34,62%
VACACIONES	\$ 7.771.437	\$ 4.976.341	\$ 4.976.341	\$ 17.724.119	\$ 5.486.855	\$ 5.523.739	\$ 5.523.739	\$ 16.534.333	-\$ 1.189.786	-6,71%
BONIFICACIÓN ESPECIAL-RECREACIÓN	\$ 163.246	\$ 393.907	\$ -	\$ 557.153	\$ 246.633	\$ 6.386.059	\$ 371.807	\$ 7.004.499	\$ 6.447.346	1157,19%
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ -	\$ 2.023.549	\$ 2.677.303	\$ 4.700.852	\$ 1.294.822	\$ 8.823.257	\$ 2.971.806	\$ 13.089.885	\$ 8.389.033	178,46%
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 7.930.960	\$ 4.976.341	\$ 4.976.341	\$ 17.883.642	\$ 5.486.855	\$ 5.523.739	\$ 5.523.739	\$ 16.534.333	-\$ 1.349.309	-7,54%
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 15.880.986	\$ 9.964.644	\$ 9.964.644	\$ 35.810.274	\$ 10.986.899	\$ 11.060.756	\$ 11.060.756	\$ 33.108.411	-\$ 2.701.863	-7,54%
CESANTIAS	\$ 15.880.986	\$ 9.964.644	\$ 9.964.644	\$ 35.810.274	\$ 10.986.899	\$ 11.060.756	\$ 11.060.756	\$ 33.108.411	-\$ 2.701.863	-7,54%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 1.868.135	\$ 1.196.236	\$ 1.196.236	\$ 4.260.607	\$ 1.318.955	\$ 1.327.812	\$ 1.327.822	\$ 3.974.589	-\$ 286.018	-6,71%

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

### Principales variaciones:


- ✓ La mayoría de las variaciones se presentan por el aumento de salario.
- ✓ 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, las cuales también se vieron afectadas por la liquidación de contrato de los Subdirectores de la entidad.

### Gastos de Representación.

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

TERCER TRIMESTRE 2017	TERCER TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
7.469.439,00	8.291.076,00	821.637,00	11%

Los gastos de representación en comparación con la vigencia 2017 presenta un aumento correspondiente al 11% consecuente del aumento salarial autorizado para la vigencia 2018.

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

### Contratación de Prestación de Servicios.

En el tercer 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	63	\$ 968.156.096	JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2017	3 MESES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN	82	\$ 921.243.085	JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2018	4 MESES
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	77	\$ 839.656.597	JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2017	3 MESES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	79	\$ 1.026.975.999	JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2018	4 MESES
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS					TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS				

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

Como se observa en la tabla anterior en el tercer trimestre de año 2018 hubo un aumento significativo en número de contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con relación al tercer trimestre de la vigencia 2017; sin embargo los costos generados en los mismos aumentaron en un 7,77%.

**Tabla No.6 Gastos Por Arrendamiento**

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
GASTOS POR ARRENDAMIENTO	\$ 11.527.205	\$ 11.527.205	\$ 11.620.610	\$ 34.675.020	\$ 12.095.926,00	\$ 12.095.926	\$ 12.095.926	\$ 36.287.778	\$ 1.612.758	4,65%

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	TERCER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 1.225.708	\$ 4.539.429	\$ 5.765.137	\$ 3.514.140,00	\$ 4.708.180	\$ 4.416.151	\$ 12.638.471	\$ 6.873.334	119,22%

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

La variación se debe a un aumento en la solicitud de viáticos para asistir a capacitaciones, debido a los diferentes cambios normativos que están afectando a la entidad.

## 6.2 SERVICIOS PÚBLICOS

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

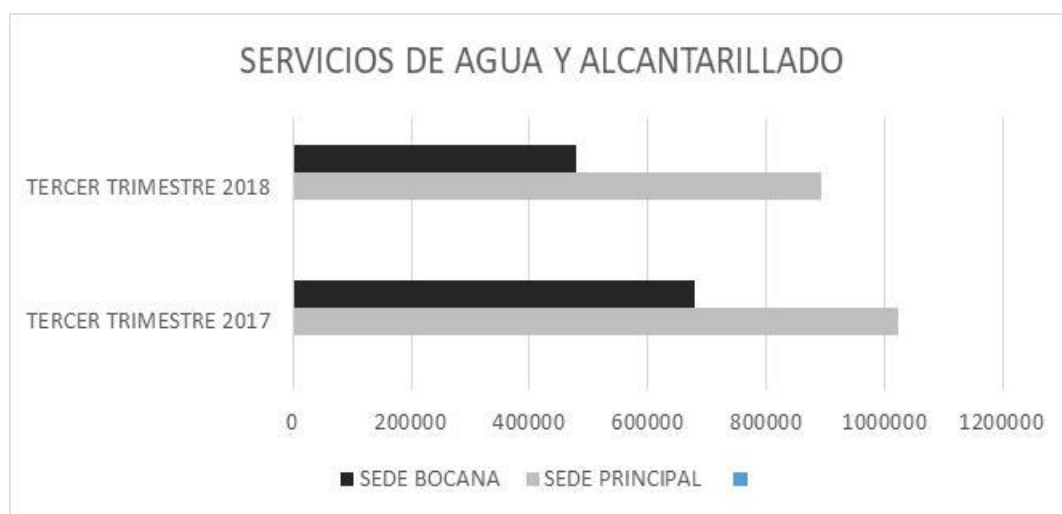
### Agua y Alcantarillado

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	TERCER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
SEDE PRINCIPAL	\$ 561.681	\$ 235.966	\$ 226.284	\$ 1.023.931	\$ 268.887	\$ 365.488	\$ 259.682	\$ 894.057	-\$ 129.874	-12,68%
SEDE BOCANA	\$ 259.870	\$ 211.152	\$ 209.321	\$ 680.343	\$ 177.029	\$ 177.752	\$ 123.632	\$ 478.413	-\$ 201.930	-29,68%

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



### Energía

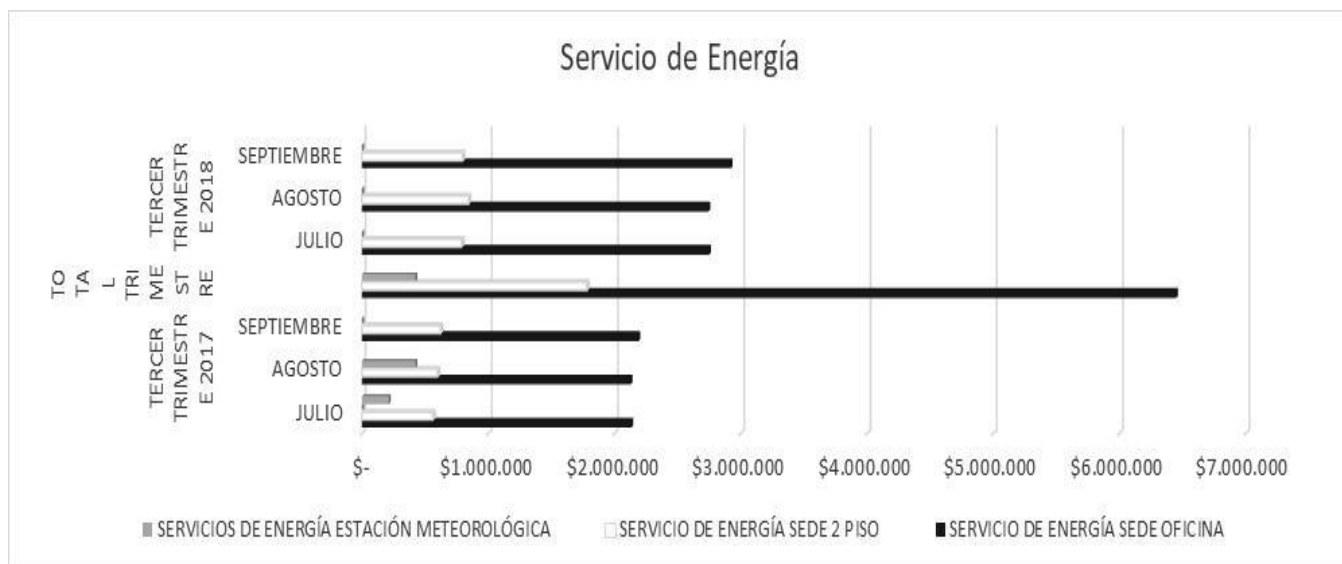
En el siguiente cuadro, se detallan los pagos realizados por la entidad por el servicio de energía durante el tercer trimestre de las vigencias 2017 y 2018.



**Tabla No.9 Servicio de Energía**

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE OFICINA	\$2.131.110	\$2.125.850	\$2.189.060	\$6.446.020	\$2.747.330	\$2.742.770	\$2.918.360	\$8.408.460	\$1.962.440	30,44%
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE 2 PISO	\$562.370	\$597.610	\$621.900	\$1.781.880	\$790.100	\$844.000	\$795.630	\$2.429.730	\$647.850	36,36%
SERVICIOS DE ENERGÍA ESTACIÓN METEOROLÓGICA	\$-	\$422.523	\$-	\$422.523	\$-	\$-	\$-	\$-	-\$422.523	-100,00%

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



Se evidencia un aumento del 36,36% en el servicio de energía en el segundo y un aumento del 30,44% en el consumo de energía en el primer piso. Las causaciones de los gastos relacionados al servicio de energía de la estación meteorológica aún no se encuentran causadas.

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

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA	\$796.472	\$874.833	\$1.341.598	\$3.012.903	\$119.087	\$1.591.003	\$119.000	\$1.829.090	-\$1.183.813	-39,29%
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$361.485	\$248.263	\$754.215	\$1.363.963	\$754.215	\$754.215	\$754.215	\$2.262.645	\$898.682	65,89%
SERVICIO CELULAR	\$540.257	\$5.253.837	\$2.013.932	\$7.808.026	\$570.391	\$2.626.937	\$569.971	\$3.767.299	-\$4.040.727	-51,75%

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

Las variaciones obedecen a que no se están causando las facturas en los meses correspondientes.

**Tabla No.11 Gastos Combustible por Vehículos y Dependencias**

TIPO	PLACA	MARCA	MOD	Vence el SOAT	TERCER TRIMESTRE 2017	TERCER TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
					GASTOS COMBUSTIBLE	GASTOS COMBUSTIBLE		
CAMIONETA	OUG-771	FORD	2012	27/12/2018	\$ 1.370.000	\$ 1.065.467	-\$ 304.533	-22,23%
CAMIONETA	OUG-833	NISSAN	2016	5/07/2018	\$ 1.030.000	\$ 1.424.184	\$ 394.184	38,27%
CAMIONETA	OUG-843	RENAULT	2017	1/11/2018	\$ 1.485.000	\$ 105.161	-\$ 1.379.839	-92,92%
CAMIONETA	OUG-844	NISSAN	2017	19/12/2018	\$ 1.340.000	\$ 1.997.125	\$ 657.125	49,04%
CAMIONETA	OUG-848	NISSAN	2018	14/09/2018	\$ 182.806	\$ 1.959.214	\$ 1.776.408	971,74%
MOTOCICLETA	IDD92E	HONDA	2017	1/11/2018	\$ 60.000	\$ 156.208	\$ 96.208	160,35%
MOTOCICLETA	IDF25E	HONDA	2017	1/11/2018	\$ 75.000	\$ 85.558	\$ 10.558	14,08%
FLORA Y FAUNA					\$ 15.000	\$ -	-\$ 15.000	-100,00%
PLANEACION					\$ 70.000	\$ -	-\$ 70.000	-100,00%
ADMON					\$ 1.600.000	\$ 320.685	-\$ 1.279.315	-79,96%
INVESTIGACIÓN					\$ -	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
TECNICA- SEGUIMIENTO- MONITOREO					\$ 1.640.000	\$ 209.000	-\$ 1.431.000	-87,26%
TALA Y PODA					\$ 175.000	\$ 28.799	-\$ 146.201	-83,54%
<b>TOTALES</b>					<b>\$ 9.042.806</b>	<b>\$ 7.351.401</b>	<b>-\$ 1.691.405</b>	<b>-18,70%</b>

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


Como se observa en la tabla anterior en el tercer trimestre de la vigencia 2018, hubo una disminución del 18.70% en el gasto de combustible en comparación con el tercer trimestre de 2017.

Se observan inconsistencias en el manejo de Combustibles, debido a que se generan pagos a placas que no corresponden a vehículos de la institución y no se está llevando un adecuado control en el manejo de los Gastos por Combustible, como se manifestó en informes anteriores este de afectar el estado de situación financiera de la entidad debido a que es un gasto pagado de forma anticipada.

**Tabla No.12 Gastos por Reembolsos de Caja Menor**

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
MANTENIMIENTO	\$ 984.591	\$ 926.400		\$ 1.910.991	\$ -	\$ 406.001	\$ -	\$ 406.001	-\$1.504.990	-78,75%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$1.292.700	\$ 1.287.900		\$ 2.580.600	\$ -	\$ 1.285.065	\$ -	\$ 1.285.065	-\$1.295.535	-50,20%
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 54.000	\$ 200.000	\$ -	\$ 254.000	\$ -	\$ 45.253	\$ -	\$ 45.253	-\$ 208.747	-82,18%
TRANSPORTE	\$ 295.890	\$ 292.000	\$ -	\$ 587.890	\$ -	\$ 292.000	\$ -	\$ 292.000	-\$ 295.890	-50,33%
OTROS GASTOS	\$ 100.000	\$ 102.225	\$ -	\$ 202.225	\$ -	\$ 97.297	\$ -	\$ 97.297	-\$ 104.928	-51,89%

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

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

**Tabla No.13 Otros Gastos**

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017			TOTAL TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE 2018			TOTAL TRIMESTRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE			
MANTENIMIENTO	\$ 2.840.000	\$ 2.508.520	\$ -	\$ 5.348.520	\$ 1.638.000	\$ 1.416.100	1.673.000,00	\$ 4.727.100	-\$ 621.420	-11,62%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ -	\$ 100.000	\$ -	\$ 100.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-\$ 100.000	-100,00%
OTROS GASTOS	\$ 74.055	\$ 248	\$ 833	\$ 75.136	\$ 1.595.790	\$ -	\$ -	\$ 1.595.790	\$ 1.520.654	2023,87%
IMPRESIONES, PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.389.269	\$ -	\$ -	\$ 7.389.269	\$ 7.389.269	#DIV/0!

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

En el tercer trimestre del 2017 y 2018 los Otros Gastos se presentaron por Mantenimientos preventivos realizados a aires acondicionados de las oficinas de EPA Cartagena y ajustes contables. En el 2018 los Otros gastos registrados corresponden a pago por servicios de información judicial de los diferentes procesos adelantados en contra del EPA Cartagena y la compra de 1.000 formatos de salvoconductos en el rubro de Impresiones, Publicaciones y Suscripciones.

## 7.- CONCLUSIÓN

Durante el tercer 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 tercer trimestre de la vigencia 2017 Vs. 2018:

**Tabla No.14 Total Gastos Comparativo Tercer Trimestre 2017-2018**

CONCEPTO	TOTAL TRIMESTRE 2017	% PARTICIPACIÓN	CONCEPTO	TOTAL TRIMESTRE 2018	% PARTICIPACIÓN	ANALISIS CUALITATIVO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 1.393.529.908	67,15%	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 1.319.060.014	65,19%	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 presentarán elecciones presidenciales en Colombia, lo cual implica la entrada en vigencia de la Ley de garantías.
REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	\$ 76.779.000	5,51%	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	\$ 92.563.544	7,02%	
HONORARIOS	\$ 226.539.000	16,26%	HONORARIOS	\$ 236.141.232	17,90%	
REVISORIA FISCAL	\$ 10.058.769	0,72%	REVISORIA FISCAL	\$ -	0,00%	
MANTENIMIENTO FUNCIONAMIENTO BOCANA	\$ 6.575.000	0,47%	MANTENIMIENTO FUNCIONAMIENTO BOCANA	\$ 40.023.000	3,03%	
MITIGACIÓN AMBIENTAL	\$ -	0,00%	MITIGACIÓN AMBIENTAL	\$ 49.500.000	3,75%	
PARQUE DISTRITAL CIENAGA DE LA VIRGEN	\$ 252.896.862	18,15%	PARQUE DISTRITAL CIENAGA DE LA VIRGEN	\$ 274.033.333	20,77%	
EDUCACIÓN Y CULTURA AMBIENTAL	\$ 129.328.037	9,28%	EDUCACIÓN Y CULTURA AMBIENTAL	\$ 180.460.000	13,68%	
CONTROL Y VIGILANCIA	\$ 290.673.000	20,86%	CONTROL Y VIGILANCIA	\$ 160.997.999	12,21%	
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 141.280.744	10,14%	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 37.400.000	2,84%	
SISTEMA DE MONITOREO CALIDAD DE RECURSOS HÍDRICOS	\$ 5.562.000	0,40%	SISTEMA DE MONITOREO CALIDAD DE RECURSOS HÍDRICOS	\$ 3.000.000	0,23%	
SISTEMA INTEGRADO DE MONITOREO AMBIENTAL	\$ 195.337.496	14,02%	SISTEMA INTEGRADO DE MONITOREO AMBIENTAL	\$ 84.300.000	6,39%	
VEGETACIÓN, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTEMICOS	\$ 57.325.000	4,11%	VEGETACIÓN, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTEMICOS	\$ 76.037.500	5,76%	
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTUDI	\$ 1.175.000	0,08%	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTUDI	\$ 37.203.406	2,82%	
NEGOCIOS VERDES	\$ -	0,00%	NEGOCIOS VERDES	\$ 47.400.000	3,59%	
ARRIENDOS	\$ 34.675.020	1,67%	ARRIENDOS	\$ 36.287.778	1,79%	Se presentan los incrementos contractuales establecidos.
CONTRALORÍA DISTRITAL	\$ 22.727.944	1,10%	CONTRALORÍA DISTRITAL	\$ -	0,00%	
SERVICIOS DE VIGILANCIA	\$ 14.885.196	0,72%	SERVICIOS DE VIGILANCIA	\$ 30.263.992	1,50%	Se presentan los incrementos contractuales establecidos.
SENTENCIAS JUDICIALES	\$ -	0,00%	SENTENCIAS JUDICIALES	\$ 27.273.866	1,35%	
SEGUROS GENERALES	\$ -	0,00%	SEGUROS GENERALES	\$ 845.200	0,04%	
SUELDOS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 358.870.750	17,29%	SUELDOS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 397.459.907	19,64%	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, por lo cual también se presenta variación en el Gasto de Representación.
SERVICIOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO	\$ 1.704.274	0,08%	SERVICIOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO	\$ 1.372.470	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	\$ 1.023.931	60,08%	SEDE PRINCIPAL	\$ 894.057	65,14%	
SEDE BOCANA	\$ 680.343	39,92%	SEDE BOCANA	\$ 478.413	34,86%	
SERVICIOS DE ENERGÍA	\$ 8.650.423	0,42%	SERVICIOS DE ENERGÍA	\$ 10.838.190	0,54%	
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE OFICINA	\$ 6.446.020	74,52%	SERVICIO DE ENERGÍA SEDE OFICINA	\$ 8.408.460	77,58%	
SERVICIO DE ENERGÍA SEDE 2 PISO	\$ 1.781.880	20,60%	SERVICIO DE ENERGÍA SEDE 2 PISO	\$ 2.429.730	22,42%	
SERVICIOS DE ENERGÍA ESTACIÓN METEOROLÓGICA	\$ 422.523	4,88%	SERVICIOS DE ENERGÍA ESTACIÓN METEOROLÓGICA	\$ -	0,00%	
SERVICIO DE TELEFONÍA FIJA, INTERNET Y TELEFONÍA MÓVIL	\$ 12.184.892	0,59%	SERVICIO DE TELEFONÍA FIJA, INTERNET Y TELEFONÍA MÓVIL	\$ 7.859.034	0,39%	
TELEFONÍA FIJA	\$ 3.012.903	0,15%	TELEFONÍA FIJA	\$ 1.829.090	0,09%	
SERVICIO DE TELÉFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA	\$ 3.012.903	0,15%	SERVICIO DE TELÉFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA	\$ 1.829.090	0,09%	
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 1.363.963	0,07%	INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 2.262.645	0,11%	
SERVICIO DE INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 1.363.963	0,07%	SERVICIO DE INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 2.262.645	0,11%	
SERVICIO CELULAR	\$ 7.808.026	0,38%	SERVICIO CELULAR	\$ 3.767.299	0,19%	
SERVICIO DE CELULAR	\$ 7.808.026	0,38%	SERVICIO DE CELULAR	\$ 3.767.299	0,19%	


GASTOS DE VIAJE	\$ 5.765.137	0,28%	GASTOS DE VIAJE	\$ 12.638.471	0,62%	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	\$ 5.535.706	0,27%	REEMBOLSOS DE CAJA MENOR	\$ 2.125.616	0,11%	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 estricta necesidad.
MANTENIMIENTO	\$ 1.910.991	34,52%	MANTENIMIENTO	\$ 406.001	19,10%	
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 2.580.600	46,62%	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1.285.065	60,46%	Se presente incremento en el registro de ley de la Seguridad y Prestaciones Sociales debido al aumento salarial de los funcionarios de EPA Cartagena
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 254.000	4,59%	IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 45.253	2,13%	
TRANSPORTE	\$ 587.890	10,62%	TRANSPORTE	\$ 292.000	13,74%	
OTROS GASTOS	\$ 202.225	3,65%	OTROS GASTOS	\$ 97.297	4,58%	
APORTES ARL	\$ 12.902.100	0,62%	APORTES ARL	\$ 16.753.900	0,83%	
APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 14.354.829	0,69%	APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 15.901.700	0,79%	
APORTES PENSIÓN	\$ 71.587.403	3,45%	APORTES PENSIÓN	\$ 47.810.367	2,36%	
APORTES SALUD EPS	\$ 34.697.469	1,67%	APORTES SALUD EPS	\$ 33.862.604	1,67%	
ICBF	\$ 10.766.124	0,52%	ICBF	\$ 11.926.300	0,59%	
APORTES SENA	\$ 1.794.354	0,09%	APORTES SENA	\$ 1.989.600	0,10%	
APORTES ESAP	\$ 1.794.354	0,09%	APORTES ESAP	\$ 1.989.600	0,10%	
APORTES ESCUELA INDUSTRIAL	\$ 3.588.708	0,17%	APORTES ESCUELA INDUSTRIAL	\$ 3.977.200	0,20%	
PRIMA DE VACACIONES	\$ 20.825.278	1,00%	PRIMA DE VACACIONES	\$ 13.616.570	0,67%	
VACACIONES	\$ 17.724.119	0,85%	VACACIONES	\$ 16.534.333	0,82%	
BONIFICACIÓN ESPECIAL-RECREACIÓN	\$ 557.153	0,03%	BONIFICACIÓN ESPECIAL-RECREACIÓN	\$ 7.004.499	0,35%	
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 4.700.852	0,23%	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 13.089.885	0,65%	
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 17.883.642	0,86%	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 16.534.333	0,82%	
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 35.810.274	1,73%	PRIMA DE NAVIDAD	\$ 33.108.411	1,64%	
CESANTIAS	\$ 35.810.274	1,73%	CESANTIAS	\$ 33.108.411	1,64%	
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 4.260.607	0,21%	INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 3.974.589	0,20%	

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

Se observó que en el tercer trimestre de año 2018 hubo una disminución en el rubro de **Prestación de Servicios para el Funcionamiento** con relación al tercer trimestre de la vigencia 2017, específicamente en los Gastos de Inversión, como Control y Vigilancia, Fortalecimiento Institucional y Sistema Integrado de Monitoreo Ambiental.

## 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.
- ✓ Implementar controles más eficientes en el manejo de los Gastos por Combustible, Lavado y Mantenimiento de la Flota y Equipo de Transporte de Epa Cartagena, teniendo en cuenta su real afectación en la situación financiera de la entidad y el grado de realización del servicio.

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

- ✓ 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