ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL

CARTAGENA

Informe de Austeridad en el Gasto
Primer Trimestre de 2020

OFICINA DE CONTROL INTERNO

CONTENIDO

1.- MARCO NORMATIVO.....2

2.- OBJETIVO.....2

3.- ALCANCE. 2

4.- METODOLOGIA.....2

5.- FUENTES DE INFORMACION.....3

6.- RESULTADOS GENERALES.....3-11

7.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....12-13

CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2020.

1. MARCO NORMATIVO

Artículo 22 del Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, el cual 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 y publicaciones, las cuales son responsabilidad del Secretario General o quien haga sus veces.

Directivas Presidenciales Nos. 06 de 12 de Diciembre de 2014 y 01 de 10 de Febrero de 2016, sobre Plan de Austeridad; Directiva Presidencial 02 de 2015 "Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua".

Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 sobre directrices de austeridad, la cual fue remitida por la Alcaldía Distrital de Cartagena mediante Memorando AMC-MEM-001312-2018, socializada por la oficina de Control Interno del EPA al interior de la institución mediante el memorando EPA-MEM-002556-2018.

2. OBJETIVO

Realizar seguimiento y análisis a los gastos que realizó el EPA durante el primer trimestre de 2020, teniendo en cuenta el marco normativo descrito previamente.

3. ALCANCE.

El presente informe pretende establecer el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en los gastos en que incurrieron las dependencias del EPA durante el primer trimestre de la vigencia fiscal 2020, para el normal funcionamiento y 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 y 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. METODOLOGÌA

Se realiza un 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 2020, comparado con el primer trimestre de la vigencia 2019.

5. FUENTES DE INFORMACION

La suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera, el área contable y de contratación, sobre ejecuciones presupuestales, estados financieros y 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 2020 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 MODIFICACIÓN DE PLANTAS DE PERSONAL, ESTRUCTURAS ADMINISTRATIVAS Y GASTOS DE PERSONAL

6.1.1 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:

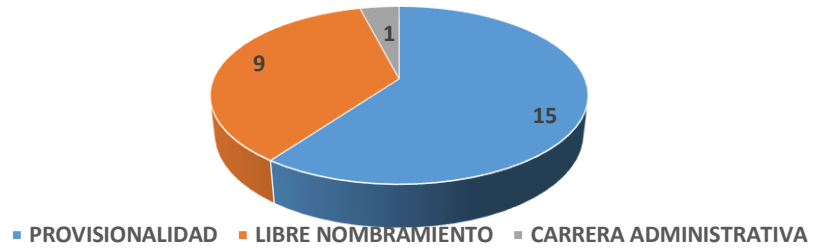
Tabla No.1 Número de Funcionarios

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	4
TOTAL	**25**

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



Se resalta 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 del Consejo Directivo de la Entidad.

6.1.2 Gastos Administrativos

El Establecimiento Público Ambiental "EPA Cartagena", durante el primer trimestre de los años 2019 y 2020, 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 2019**	**PRIMER TRIMESTRE 2020**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**VARIACIÓN %**
SUELDO PERSONAL DE NOMINA	*415.987.516*	*458.350.290*	42.362.774	10%
GASTOS DE REPRESENTACION	*8.291.076*	*5.251.015*	-3.040.061	-37%
CONTRIBUCIONES Y APORTES SOBRE LA NOMINA	*142.087.261*	*151.318.905*	9.231.644	6%
BONIFICACION ESPECIAL/PRIMA DE SERVICIO	*0*	*8.383.364*	8.383.364	#¡DIV/0!
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS DECRETO 2418	*15.361.701*	*24.836.678*	9.474.977	62%
AUXILIO DE TRANSPORTES	*0*	*0*	0	0%
VACACIONES	*0*	*33.777.471*	33.777.471	#¡DIV/0!
PRIMA DE VACACIONES	*5.360.899*	*39.067.341*	33.706.442	629%
BONIFICACION POR RECREACION	*500.629*	*3.510.698*	3.010.069	601%
PRIMA DE NAVIDAD	*0*	*0*	0	0%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	*0*	*0*	0	0%
INTERESES DE CESANTIAS	*0*	*10.227*	10.227	#¡DIV/0!
INDEMNIZACIONES LABORALES	*0*	*0*	0	0%
INDEMNIZACIONES POR VACACIONES	*0*	*0*	0	0%
TOTAL GENERAL	**587.589.082**	**724.505.989**	**136.916.907**	***23,30%***

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena-Ejecuciones Presupuestales primer trimestre 2019-2020

Los gastos administrativos de personal y asociados a la nómina en el primer trimestre de la vigencia de 2020, presentan un incremento de $ 136.916.907, equivalente al 23.30% con respecto al primer trimestre del año inmediatamente anterior.

- ✓ Los gastos de personal y contribuciones y aportes sobre la nómina, se debe al incremento anual del salario de la vigencia 2019 por el 10%, que se realiza a partir del segundo trimestre de la vigencia.
- ✓ Bonificación por Servicios Prestados, Prima de Vacaciones, Vacaciones, bonificación por recreación, Cesantías e Intereses de Cesantías, presentan un incremento con respecto a la vigencia anterior debido principalmente a la liquidación definitiva de 3 funcionarios de Libre nombramiento y Remoción en el primer trimestre de la vigencia 2020.

6.1.3 Vacaciones

A continuación, se relacionan los servidores con más de 2 períodos de vacaciones pendientes con corte a *31 de diciembre de 2019*:

Tabla No.3 Funcionarios con Vacaciones Pendientes

NOMBRE	PERIODO	ESTADO
Yovani Ortiz	15 de gosto 2016 - 14 de agosto 2017	Pendiente
	15 de agosto 2017 - 14 de agosto 2018	
	15 de agosto 2018 - 14 de agosto 2019	

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera corte a 31 diciembre de 2019-pendiente información con corte a 31 de marzo de 2020.

De conformidad con la anterior información, la Subdirección Administrativa y Financiera deberá adelantar las gestiones necesarias para el disfrute de las vacaciones por parte del servidor mencionado, ya que según lo establecido en la Directiva Presidencial Nº 09, "*Las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero.*

6.1.4 Contratación de Prestación de Servicios.

En el primer trimestre del 2019 y 2020, el Establecimiento Publico Ambiental de Cartagena, suscribió los siguientes Contratos de Prestación de Servicios:

CONTROL INTERNO

Tabla No.4 Contratos de Prestación de Servicios

PRIMER TRIMESTRE 2019				PRIMER TRIMESTRE 2020				
CONTRATOS	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PLAZO PROMEDIO	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PLAZO PROMEDIO	Variación Absoluta	Variacion %
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN	264	$ 5.688.026.116	8 MESES	75	$792.000.000	3 MESES	- 189,00	-72%
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2019		$ 5.688.026.116		TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2020	$792.000.000		-$ 4.896.026.116	-86%

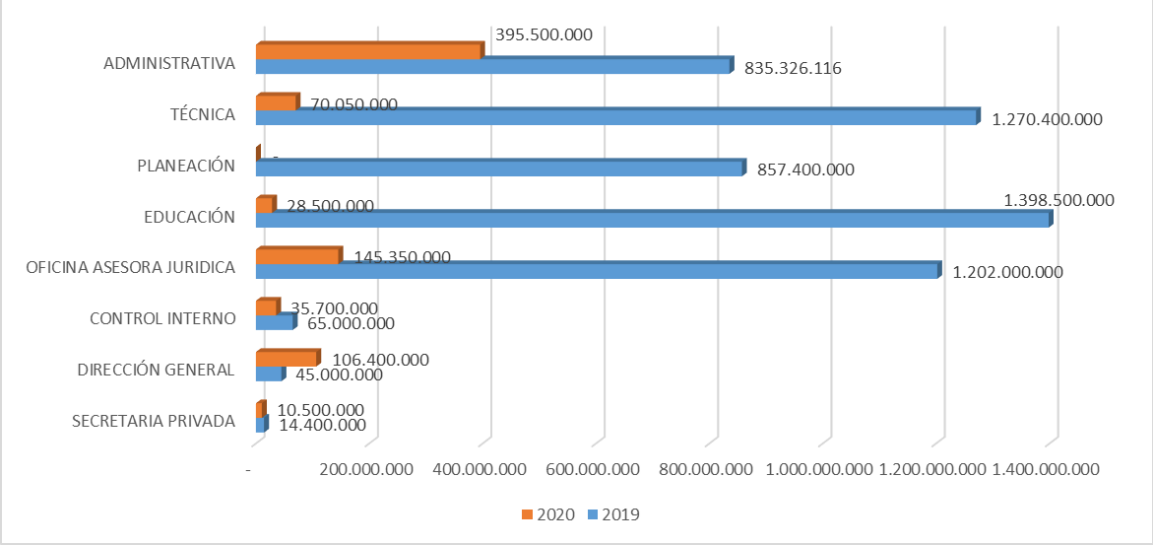
Fuente: Contratación-Jurídica EPA- Cartagena

Como se observa en la tabla anterior, los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, en el primer trimestre de la vigencia de 2020, disminuyeron ostensiblemente en un 72% en número, y en un 86% en cuantía, en comparación con el primer trimestre de la vigencia de 2019.

Es importante destacar que en los contratos del primer trimestre de la vigencia 2019 se pactó una duración promedio de 8 meses y para el primer trimestre de la vigencia de 2020 una duración promedio de 3 meses.

Si bien a primera vista los datos anteriores demuestran logro en el ahorro significativo de recursos destinados a la contratación de personal, corresponde ahora a la alta dirección de la entidad evaluar la incidencia de la disminución de contratistas en el cumplimiento de las metas institucionales incluidas en el plan de acción, y en general en el cumplimiento de sus funciones misionales, a efectos de que se logre un empleo óptimo del recurso humano necesario para cumplir de manera eficiente con las tareas a cargo de la entidad.

Contratación por Dependencias I trimestre 2019 Vs I trimestre 2020



6.2. COMISIONES DE SERVICIOS, TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS

Tabla No.7 Viáticos y Gastos de Viaje

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN	% VARIACIÓ
Viaticos y Gastos de Transporte	$ 13.440.783	11.594.849,00	-$ 1.845.934	-13,73%

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

Como se evidencia en la tabla anterior, para el primer trimestre de la vigencia de 2020, el rubro de viáticos y gastos de transporte presenta una disminución del 13.75% con respecto al primer trimestre de la vigencia de 2019.

6.3. 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 reglamentó 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

6.3.1 ***Gasto de Combustible***

Tabla No.9 Gastos Combustible por Vehículos y Dependencias

DEPENDENCIA	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
ADMON	1.794.719,00	22.087,00	- 1.772.632	- 98,77
DIRECCION	1.607.188,00	735.651,00	- 871.537	- 54,23
EDUCACI'ON	2.526.050,00	514.469,00	- 2.011.581	- 79,63
OF. PLANEACION	72.332,00	-	- 72.332	- 100,00
TECNICA	2.991.505,00	1.447.635,00	- 1.543.870	- 51,61
	8.991.794,00	2.719.842,00	- 6.271.952	- 69,75

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

Como se evidencia en la tabla anterior, durante el primer trimestre de la vigencia de 2020, se presenta una disminución importante en los gastos de combustibles del 69.75%. Así mismo se presenta una disminución en todas las áreas en comparación con el gasto realizado durante la vigencia de 2019 y que se venía señalando en los informes trimestrales precedentes.

6.4. PUBLICIDAD ESTATAL

Tabla No.10 Impresos y Publicaciones

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	$ 10.199.610	$ -	-$ 10.199.610	-100,00%

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

Demuestra la tabla anterior, que en el primer trimestre de la vigencia de 2020 no se ejecutaron recursos por concepto de impresión y publicaciones, disminuyendo en un 100% los gastos por este concepto en comparación con el primer trimestre de 2019.

6.5. PAPELERIA

Tabla No. 11 consumo de Papelería

DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	VAR-ABSOLUTA	VAR. %
Resma Carta	19	20	1	5%
Resma Oficio	39	30	-9	-23%
TOTAL	58	50	-8	-14%

Fuente: Información Suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera

Durante el primer trimestre de la vigencia de 2020, la Entidad disminuyó el consumo de papelería en un 14%, con respecto al primer trimestre de la vigencia de 2019.

6.6 SERVICIOS PÚBLICOS

En el primer trimestre de las vigencias 2019 y 2020, el Establecimiento Publico Ambiental de Cartagena, realizó los siguientes pagos por concepto de Servicios Públicos.

Tabla No.12 Servicios Públicos Comparativo

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
SERVICIO DE ENERGIA	$ 8.867.060	9.554.730	687.670	7,76%
AGUA (SEDE PRINCIPAL Y BOCANA)	$ 2.683.868	1.810.451	-873.417	-32,54%
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA CONMUTADOR	$ 1.742.506	4.016.069	2.273.563	130,48%
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	$ 2.246.067	2.268.404	22.337	0,99%
SERVICIO CELULAR	$ 8.048.824	1.953.959	-6.094.865	-75,72%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**23.588.325**	**19.603.613**	**-3.984.712**	**-16,89%**

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

ENERGÍA. En el primer trimestre de la vigencia de 2020, se evidencia una disminución del 7.69% con respecto al primer trimestre de la vigencia de 2019.

AGUA. En el primer trimestre de la vigencia de 2020, se evidencia un aumento del 32.54% del servicio de agua con respecto al primer trimestre de la vigencia anterior.

TELEFONÍA FIJA Y LARGA DISTANCIA. Presenta un aumento del 130.48% con respecto a la vigencia anterior, debido a la contratación de telefonía IP para 30 extensiones y conmutador, y el alquiler de los mismos con la empresa Tigo Une.

INTERNET, BANDA ANCHA Y WED HOSTING. Presenta un aumento del 0.99% con respecto al primer trimestre del año anterior.

TELEFONIA CELULAR. Se evidencia una disminución del 75.72% en comparación con el primer trimestre del año 2019.

6.7 OTROS GASTOS

Tabla No.13 Gastos por Arrendamiento

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

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS POR ARRENDAMIENTO	98.770.000,00	$ 107.464.140	$ 8.694.140	8,80%

Se presenta un incremento del 8.80% en comparación con el primer trimestre de la vigencia de 2019, debido al incremento del arrendamiento del IPC para el 2020 que fue del 3.8% y una oficina adicional que se arrendo a partir del mes de marzo de 2019.

Tabla No.14 Otros Gastos

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
MANTENIMIENTO	$ 1.491.932	$ 600.000	-$ 891.932	-59,78%
MATERIALES Y SUMINISTROS	$ 2.693.470	$ 1.400.000	-$ 1.293.470	-48,02%
OTROS GASTOS	$ 998.450	500.000,00	-$ 498.450	-49,92%
SENTENCIAS JUDICIALES	$ -		$ -	0,00%
	$ 5.183.852	**$ 2.500.000**	**-$ 2.683.852**	**-51,77%**

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

De conformidad con la tabla anterior, los rubros por mantenimientos, materiales y suministros y otros gastos presentan una disminución del 51,77% en el primer trimestre de 2020, en comparación con el primer trimestre de 2019.

6.8 ACUERDO MARCO DE PRECIOS

Durante el primer trimestre de la vigencia de 2020, se realizó 1 adquisición de bienes haciendo uso de los acuerdos marco de precios diseñados por Colombia Compra Eficiente, de conformidad con la información suministrada por el profesional del área de contratación de la Entidad, así:

No. Contrato	Objeto	Valor	Fecha
45137-2020	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO	$29, 694,960	17/02/2020

	DEL PARQUE AUTOMOTOR DEL ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA PLAZO HASTA EL 31122020		

7. CONCLUSIÓNES Y RECOMENDACIONES

- Se encuentran 3 periodos de vacaciones pendientes por disfrutar por parte de un funcionario.

- En general se presenta una disminución *ostensible* en los gastos de funcionamiento de la Entidad en el primer trimestre de la vigencia de 2020 en comparación con la vigencia de 2019, los cuales están asociados principalmente a la disminución en el número de contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión.

- Si bien a primera vista se demuestra un logro en el ahorro significativo de recursos destinados a la contratación de personal, corresponde ahora a la alta dirección de la entidad evaluar la incidencia de la disminución de contratistas en el cumplimiento de las metas institucionales incluidas en el plan de acción, y en general en el cumplimiento de sus funciones misionales, a efectos de que se logre un empleo óptimo del recurso humano necesario para cumplir de manera eficiente con las tareas a cargo de la entidad,

- 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 en el manejo del parque automotor. Asimismo, se recomienda atender la Directiva Presidencial 09 de 2018, 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.***

- Se reitera la recomendación realizada en los trimestres anteriores, en el sentido de que 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.

- Establecer un programa de Sostenibilidad Ambiental, principalmente por el objeto misional de la Entidad teniendo en cuanta, la Directiva Presidencial 09 de noviembre de 2018.

- Implementar la política de *cero papel* (Directiva Presidencial 04 de 2012), lo cual resulta un imperativo en una entidad que como el EPA está llamado a liderar y dar ejemplo en materia ambiental.

- 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 parte de las oficinas.

DELIA CALVO RAMIREZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno