



ESTABLECIMIENTO
PÚBLICO
AMBIENTAL

Informe de Austeridad en el Gasto Tercer Trimestre de 2019

CONTROL
INTERNO

OFICINA DE CONTROL INTERNO

CONTENIDO

1.- MARCO NORMATIVO.....	3
2.- OBJETIVO.....	3
3.- ALCANCE.	3
4.- METODOLOGIA.....	3
5.- FUENTES DE INFORMACION.....	3
6.- RESULTADOS GENERALES.....	3-16
7.- CONCLUSIONES.....	16
8.- RECOMENDACIONES.....	17-18

CONTROL INTERNO

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

1. MARCO NORMATIVO

El artículo 22 del Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 dispone que quien haga las funciones de control interno en la entidad, verificará el cumplimiento de las medidas de austeridad relacionadas con la administración de personal, gastos de viaje y viáticos, combustible, servicios públicos y telefonía, contratación de servicios personales, publicidad, publicaciones, las cuales son responsabilidad del Secretario General o quien haga sus veces. Así mismo, con el fin de dar cumplimiento a las Directivas No. 06 de Diciembre 12 de 2014 y No. 01 del 10 de Febrero de 2016 sobre Plan de Austeridad y Directiva Presidencial 02 de 2015 "Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua" y la Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 la cual fue remitida por la Alcaldía Distrital de Cartagena mediante Memorando AMC-MEM-001312-2018 y así mismo la oficina de Control Interno del Establecimiento Público Ambiental realizó la socialización al interior de la Entidad mediante el memorando EPA-MEM-002556-2018 .

2. OBJETIVO

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

3. ALCANCE.

El propósito del presente informe es el de establecer el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en los gastos en que incurrieron las dependencias del **ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA**, para el normal funcionamiento y el desarrollo de sus funciones; entre ellos, se relacionan los siguientes: (1) Modificación De Plantas De Personal, Estructuras Administrativas Y Gastos De Personal; (2) Comisiones De Servicios, Tiquetes Aéreos Y Viáticos (3) Eventos Capacitaciones (4) Esquemas de Seguridad y Vehículos Oficiales (5) Publicidad Estatal (6) Papelería (7) Servicios Públicos (8) Otros Gastos (9) Acuerdo Marco De Precios.

4. METODOLOGIA

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

5. FUENTES DE INFORMACION

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

6. RESULTADOS

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



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

1.1 Planta de Personal

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

Tabla No.1 Número de Funcionarios

CARGOS	CANTIDAD
Director(a) General	1
Secretario Privado	1
Subdirectores	3
Jefes de Oficina	3
Profesionales Especializados	5
Profesionales universitarios	5
Tesorero (a) General	1
Secretaria Ejecutiva	2
Técnicos	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:



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

1.2 Gastos Administrativos

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

Tabla No.2 Comparativo Gastos Administrativos

COMPARATIVO GASTO ADMINISTRATIVO				
Nombre/Unidad/Fuente Presupuestal	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
SUELDO PERSONAL DE NOMINA	389.168.831,00	457.523.277,00	68.354.446,00	17,6%
GASTOS DE REPRESENTACION	8.291.076,00	8.291.076,00	0,00	0,0%
CONTRIB. Y APORTES SOBRE LA NOMINA	134.211.271,00	185.557.406,00	51.346.135,00	38,3%
BONIFICACION ESPECIAL/PRIMA DE SERVICIO	20.318.422,00	72.000.000,00	51.681.578,00	254,4%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS DECRETO 2418	13.089.885,00	7.196.800,00	-5.893.085,00	-45,0%
AUXILIO DE TRANSPORTES	0,00	0,00	0,00	0,0%
CESANTIAS	21.316.933,00	0,00	-21.316.933,00	0,0%
VACACIONES	76.705.266,00	4.432.370,00	-72.272.896,00	0,0%
PRIMA DE VACACIONES	70.631.029,00	5.881.217,00	-64.749.812,00	-91,7%
BONIFICACION POR RECREACION	7.004.499,00	549.992,00	-6.454.507,00	-92,1%
PRIMA DE NAVIDAD	19.763.861,00	0,00	-19.763.861,00	0,0%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,0%
INTERESES DE CESANTIAS	1.193.749,00	0,00	-1.193.749,00	0,0%
INDEMNIZACIONES LABORALES	0,00	0,00	0,00	0,0%
INDEMNIZACIONES POR VACACIONES	0,00	0,00	0,00	0,0%
TOTAL GENERAL	761.694.822,00	741.432.138,00	-20.262.684,00	-2,66%

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

El gasto de personal en el tercer trimestre de la vigencia de 2019, tuvo un incremento de \$68.354.446 pesos, equivalente al 17.6% con respecto al tercer trimestre del año anterior, esto se debe principalmente, el nombramiento del Secretario Privado de la Entidad a partir de Diciembre de 2018 y el pago de los aumentos de salarios a los funcionarios.

Vacaciones

A continuación, se relacionan los servidores con vacaciones pendientes con corte a 30 de septiembre de 2019:

Tabla No.3 Funcionarios con Vacaciones Pendientes

NOMBRE	PERIODO	ESTADO
José Marriaga Quintana	30 de diciembre de 2017 - 30 de diciembre de 2018	Pendiente
Yovani Ortiz	15 de agosto 2016 - 14 de agosto 2017	Pendiente
	15 de agosto 2017 - 14 de agosto 2018	
	15 de agosto 2018 - 14 de agosto 2019	
Claudia Gueto Cabrera	23 de septiembre 2017 - 22 septiembre 2018	pagadas suspendidas, se le deben 11 días
	23 de septiembre 2018 - 22 septiembre 2019	Pendiente
Victor Chavez Florez	3 de septiembre 2017 - 2 septiembre. 2018	programadas 12 noviembre 2019
	3 de septiembre 2018 - 2 septiembre. 2019	pendiente
Yadira Gonzalez Garcia	27 de enero 2017- 26 de enero 2019	pagadas suspendidas se deben 7 días
Leobardo Rocha	1 de abril 2017 30 de marzo 2018	programadas 12 noviembre 2019
	1 de abril 2018 30 de marzo 2019	Pendiente
Hilue Badran	20 de junio 2018 - 19 de junio 2019	pendiente
Ramiro Maldonado	19 de junio 2018 - 18 de junio 2019	pendiente
Rogelio Perea Fuentes	1 de marzo 2018 - 28 de febrero 2019	pendiente
Yeida Bula	19 de junio 2018 - 18 de junio 2019	pendiente
Alfonso Capella	1 de febrero de 2018 a 31 de enero de 2019	programadas 5 noviembre 2019
Delia Calvo	Enero 2 de 2018 a 1 de enero de 2019	programadas 16 diciembre 2019
Alvaro Vargas	18 de mayo de 2018 a 17 de mayo de 2019	pendiente

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera

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

1.4 Contratación de Prestación de Servicios.

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

Tabla No.4 Contratos de Prestación de Servicios

TERCER TRIMESTRE 2018				TERCER TRIMESTRE 2019		
CONTRATOS	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PLAZO PROMEDIO	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PLAZO PROMEDIO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN	156	1.621.499.900	5 MESES	0	0	0
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.621.499.900		TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	

Fuente: Contratación-Jurídica Epa- Cartagena

Como se observa en la tabla anterior para el tercer trimestre de la vigencia de 2019 no se suscribieron contratos de prestación de servicios profesionales y/o apoyo a la gestión Vs. (156) contratos celebrados en el mismo período de la vigencia de 2018.

Es de anotar, que en el tercer trimestre de la vigencia de 2019 entramos en ley de garantía por elecciones regionales, lo cual restringió a las Entidades Estatales la contratación a partir del 27 de junio hasta el 27 de octubre de 2019.

2. COMISIONES DE SERVICIOS, TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS

Tabla No.7 Viáticos y Gastos de Viaje

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Viáticos y Gastos de Transporte	12.638.471	38.578.575	25.940.104	205%

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

Como se evidencia en la tabla anterior la entidad presenta una variación positiva del 205% significativa con respecto al año anterior.

4. ESQUEMAS DE SEGURIDAD Y VEHICULOS OFICIALES

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

Tabla No.8 Vehículos

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

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

4.1 Gasto de Combustible

Tabla No.9 Gastos Combustible por Vehículos y Dependencias

DEPENDENCIA	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
ADMON	446.286,00	184.721,00	- 261.565	-58,61%
DIRECCION	2.609.842,00	2.070.813,00	- 539.029	-20,65%
EDUCACION	1.319.184,00	2.824.363,00	1.505.179	114,10%
OF. PLANEACION	568.632,00	-	- 568.632	0,00%
TECNICA	2.579.257,00	9.778.187,00	7.198.930	279,11%
TOTAL	7.523.201,00	14.858.084,00	7.334.883,00	97,50%

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 2019 hubo un aumento 97,50% en el gasto de combustible en comparación con el tercer trimestre de 2018, donde se resalta el incremento en el consumo de la Subdirección Técnica y Desarrollo en un 279,11%, seguido de la Subdirección de Educación con el 114,10%, es decir que sigue la tendencia de aumento de dichas Subdirecciones teniendo en cuenta el trimestre julio a septiembre de 2019.

5. PUBLICIDAD ESTATAL

Tabla No.10 Impresos y Publicaciones

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
IMPRESION, PUBLICACIONES	\$ 45.253	\$ 5.597.480	\$ 5.552.227	12269,30%

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

Como se evidencia en la tabla anterior se ejecutó recursos por concepto de impresión y publicaciones aumentando en un 12.269% los gastos por este concepto en comparación con el tercer trimestre de 2018.

6. PAPELERIA

Tabla No. 11 consumo de Papelería

DESCRIPCIÓN	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VAR-ABSOLUTA	VAR. %
Resma Carta	36	69	33	92%
Resma Oficio	0	42	42	0%
Total	36	111	75	208%

Fuente: Información Suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera
Falta información

Durante el tercer trimestre de la vigencia de 2019 la Entidad aumentó el consumo de papel en un 208%, con respecto al tercer trimestre de la vigencia de 2018.

7. SERVICIOS PÚBLICOS

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

Tabla No.12 Servicios Públicos Comparativo

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
SERVICIO DE ENERGÍA(SEDE OFICINA, SEDE 2 PISO, ESTACIÓN METEOLÓGICA)	10.838.190	9.422.480	-1.415.710	-13,06%
AGUA (SEDE PRINCIPAL Y BOCANA)	1.372.470	2.257.223	884.753	64,46%
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA-CONMUTADOR	3.539.423	7.835.864	4.296.441	121,39%
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	2.262.645	2.269.618	6.973	0,31%
SERVICIO CELULAR	2.056.966	2.406.151	349.185	16,98%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	20.069.694	24.191.336	4.121.642	20,54%

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

ENERGÍA. En el tercer trimestre de la vigencia de 2019, se evidencia una disminución del 13,06% con respecto al tercer trimestre de la vigencia de 2018.

AGUA. En el tercer trimestre de la vigencia de 2019, se evidencia un aumento del 64,46% del servicio de agua con respecto al tercer trimestre de la vigencia anterior, analizando la información se recomienda instaurar políticas de ahorro en el consumo de agua ya que en este trimestre no se realizó contratación y debió ser más **bajo el consumo**.

TELEFONÍA FIJA Y LARGA DISTANCIA. Presenta un aumento bastante significativo del 121,39% con respecto a la vigencia anterior.

INTERNET, BANDA ANCHA Y WED HOSTING. Presenta un aumento del 0,31% con respecto al tercer trimestre del año anterior.

TELEFONIA CELULAR. Se evidencia un aumento del 16,98% de acuerdo al tercer trimestre del año 2018.

8. OTROS GASTOS

Tabla No.13 Gastos por Arrendamiento

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS ARRENDAMIENTO	36.287.778	103.530.000	67.242.222	185,30%

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

La variación se debe al cambio de sede de la Entidad, realizando el análisis de la información del tercer trimestre de 2019 en comparación con la vigencia de 2018, se observa que en el tercer trimestre de la vigencia de 2018 se contrató por 6 meses y un costo mensual de \$12.095.926 pesos, y en el tercer trimestre de la vigencia de 2019 se ejecutó el contrato de arrendamiento de las nuevas oficinas por 12 meses por un costo mensual aproximado de \$34.510.000 de pesos.

Tabla No.14 Otros Gastos

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
MANTENIMIENTO	1.906.001	10.964.215	9.058.214	475,25%
MATERIALES Y SUMINISTROS	13.904.249	25.529.389	11.625.140	83,61%
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	45.253	5.597.480	5.552.227	12269,30%
OTROS GASTOS	97.297	7.050.134	6.952.837	7145,99%
SENTENCIAS JUDICIALES	27.273.866	0	-27.273.866	100,00%

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

Como se evidencia en la tabla anterior la entidad tuvo aumentos significativos en los gastos de: Mantenimiento en un 475% que de conformidad con la información suministrada por la Subdirección Administrativa, corresponde al mantenimiento del parque automotor de la Entidad, materiales y suministro en valor de \$11.625.140 pesos de conformidad con el tercer trimestre de la vigencia de 2018, principalmente por el *mantenimiento preventivo, correctivo y suministro de repuestos originales de los vehículos pertenecientes al parque automotor del EPA-cartagena*, así mismo se presenta un incremento importante en el rubro de impresos y publicaciones por la adquisición del *diseño del manual de identidad, adquisición e instalación de señalización arquitectónica para las dependencias y elaboración y suministro*

de carnets de identificación para los funcionarios del establecimiento público ambiental -epa Cartagena.

9. ACUERDO MARCO DE PRECIOS

Durante el tercer trimestre de la vigencia de 2019, la entidad no realizó compras 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.

10. CONCLUSIONES

- ✚ Se encuentran 2 o más periodos de vacaciones pendientes por disfrutar por parte de los funcionarios.
- ✚ Se evidencia un aumento del 97.50% en el gasto de combustible en comparación con el tercer trimestre de 2018.
- ✚ Aumentaron significativamente los gastos por impresos y publicaciones, mantenimiento, impresos y publicaciones en comparación con el tercer trimestre de la vigencia de 2018.
- ✚ Se aumentó en un 208% el consumo de papelería en la Entidad.
- ✚ Se presentaron aumentos en el consumo de telefonía fijo, larga distancia y conmutador en 121.39 % y del servicio de agua en 64.467%. y Se disminuyó el servicio de energía en un 13.06%.
- ✚ De conformidad con lo anterior, la Entidad no está tomando medidas que conlleven al ahorro del gasto público.

11. RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda ejecutar los rubros de conformidad con la planeación del presupuesto con el fin de evitar la des financiación de los mismos.
- ✓ Se recomienda realizar un estudio y/o proyecto de adquirir una sede propia, teniendo en cuenta que la Entidad está cancelando una suma importante por arrendamiento de las oficinas donde funciona.
- ✓ Dar cumplimiento a la Directiva Presidencial 09, del 09 de noviembre de 2018, ya que se siguen presentando aumentos en los rubros objeto de seguimiento, lo cual permite inferir que no se están atendiendo las directrices para el ahorro del gasto público en el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena.
- ✓ Implementar controles más eficientes en el manejo de los gastos por combustible, debido a que se está aumentando progresivamente el consumo de conformidad con los informes anteriores. 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.**

- ✓ Establecer un programa de Sostenibilidad Ambiental, principalmente por el objeto misional de la Entidad tal como se establece en la Directiva Presidencial 09 de noviembre de 2018.
- ✓ 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

