



ESTABLECIMIENTO
PÚBLICO
AMBIENTAL

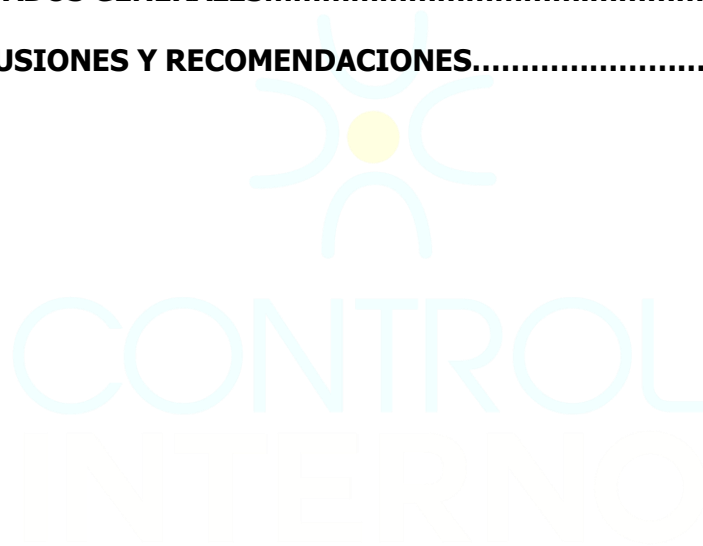
Informe de Austeridad en el Gasto Tercer Trimestre de 2020

CONTROL
INTERNO

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.....	3-12
7.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	13-14



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 tercer 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 tercer 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) esquemas de seguridad y vehículos oficiales (4) publicidad estatal (5) papelería (6) servicios públicos (7) otros gastos (8) acuerdo marco de precios.

4. METODOLOGÍA

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 tercer trimestre de la vigencia 2020, comparado con el tercer trimestre de la vigencia 2019.

5. FUENTES DE INFORMACION

La información del presente informe fue 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 tercer 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*

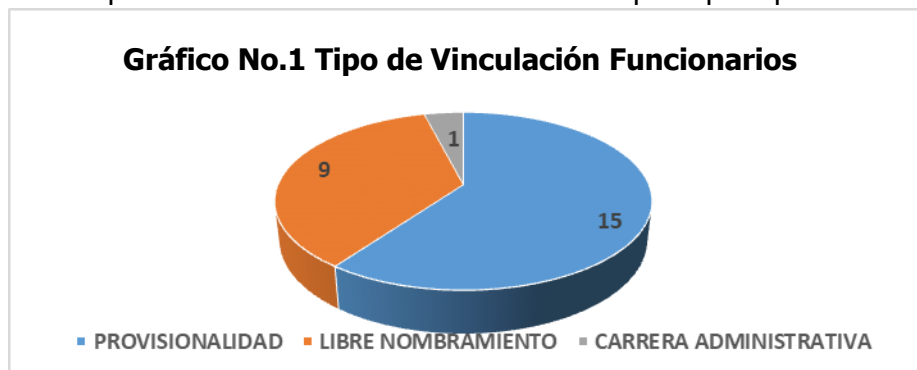
El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena fue creado mediante Acuerdo Distrital 029 de 2002, el cual fue modificado y compilado mediante el Acuerdo 003 de 2003, y mediante el Acuerdo 005 del 15 de julio de 2003 del Consejo Directivo se establece la planta de cargos así:

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:



6.1.2 Gastos Administrativos

El Establecimiento Público Ambiental "EPA Cartagena", durante el tercer 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	TERCER TRIMESTRE 2019	TERCER TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
SUELDO PERSONAL DE NOMINA	457.523.277,00	523.213.216,00	65.689.939,00	14,4%
GASTOS DE REPRESENTACION	8.291.076,00	0,00	-8.291.076,00	-100,0%
CONTRIB. Y APORTES SOBRE LA NOMINA	185.557.406,00	157.317.762,00	-28.239.644,00	-15,2%
BONIFICACION ESPECIAL/PRIMA DE SERVICIO	72.000.000,00	60.965.161,00	-11.034.839,00	-15,3%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS DECRETO 2418	7.196.800,00	9.856.939,00	2.660.139,00	37,0%
AUXILIO DE TRANSPORTES	0,00		0,00	0,0%
CESANTIAS	0,00		0,00	0,0%
VACACIONES	4.432.370,00		-4.432.370,00	0,0%
PRIMA DE VACACIONES	5.881.217,00	14.231.126,00	8.349.909,00	142,0%
BONIFICACION POR RECREACION	549.992,00	1.303.276,00	753.284,00	137,0%
PRIMA DE NAVIDAD	0,00		0,00	0,0%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	0,00		0,00	0,0%
INTERESES DE CESANTIAS	0,00		0,00	0,0%
INDEMNIZACIONES LABORALES	0,00		0,00	0,0%
INDEMNIZACIONES POR VACACIONES	0,00		0,00	0,0%
TOTAL GENERAL	741.432.138,00	766.887.480,00	25.455.342,00	3,43%

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

Los gastos administrativos de personal y asociados a la nómina en el tercer trimestre de la vigencia de 2020, presentan un incremento de \$ 25.455.342, equivalente al 3.43% con respecto al tercer trimestre del año inmediatamente anterior, a continuación, se muestran las principales variaciones:

- ✓ Sueldos de Personal de Nómina: se presenta un incremento del 14,4%, debido al incremento salarial de la vigencia de 2020 y al pago del retroactivo de los salarios.
- ✓ Contribuciones y Aportes Sobre la Nómina: se presenta una disminución del 15,2%, debido a que en el mes de julio 2019, se realizó el ajuste y pago de las contribuciones y aportes por el retroactivo, lo cual no se evidencia en la vigencia de 2020.

6.1.3 Vacaciones

A continuación, se relacionan los servidores con más de 2 períodos de vacaciones pendientes con corte a 30 de Septiembre de 2020.

Tabla No.3 Funcionarios con Vacaciones Pendientes

PROGRAMACION DE VACACIONES 2020				
NOMBRE	PERIODO	F. INICIO	F. FINAL	ESTADO
1 Katty Bobadilla	Período: 25 marzo 2019 -25 marzo 2020	Octubre		Pendientes
2 Jose Marriaga Quintana	30 de diciembre de 2019- 30 de diciembre de 2020	sin programar		pendientes
3 Walter Silgado Villa	Período: 1 de febrero de 2019 - 31 enero de 2020	Diciembre		pendientes
4 Yovanni Ortiz	Período 15 de agosto 2016 - 14 de agosto 2017	31 de enero	24 de agosto	pendientes
	15 de agosto 2017 - 14 de agosto 2018		sin programar	pendientes
	15 de agosto 2018 - 14 de agosto 2019		sin programar	pendientes
	15 de agosto 2019 - 14 de agosto 2020		sin programar	pendientes
6 Claudia Gueto Cabrera	23 de septiembre 2019 a 22 septiembre 2020	sin programar		pendientes
7 Victor Chavez Florez	Período 3 de septiembre 2018 - 2 septiembre 2019	sin programar		pendientes
	3 de septiembre 2019 - 2 septiembre 2020	sin programar		pendientes
8 Samir Doria Cardeño	17 de octubre 2018 -16 octubre 2019			
	17 de octubre 2019 16 de octubre 220			
9 Yadira Gonzalez Garcia	Período: 27 de enero 2018- 26 de enero 2019	pagadas suspendidas se deben 1		Deben 7 dias
	27 de enero 2019- 26 de enero 2020	Agosto		pendientes
10 Fernando Fernandez	Período: 21 de agosto 2019 - 20 de agosto 2020	sin programar		pendientes
11 Robinson Herrera	Período 5 de marzo 2019 - 4 de marzo 2020	Noviembre		
12 Islena Guardo	Período 18 de febrero 2019 - 17 de febrero 2020	sin programar		pendientes
13 Uriel Aguilar	Período 29 de junio - 2019 28 de junio 2020	sin programar		pendientes
14 Leobardo Rocha	Período 1 de abril 2018 30 de marzo 2019	sin programar		ejecutadas
	1 de abril 2019 30 de marzo 2020	sin programar		ejecutadas
15 Janeth Arroyo	Período 22 enero 2019 - 21 enero 2020	sin programar		pendientes
16 Rafael Escudero	período 19 de junio 2019 - 18 junio 2020	agosto		pendientes
20 Rogelio Perea Fuentes	Marzo 1 de 2019 febrero 28 de 2020	sin programar		
22 Alfonso Capella	Período 1 de febrero de 2019 a 31 de enero de 2020	5 de noviembre	26 de noviembre	ejecutadas
23 Delia Calvo	Enero 2 de 2018 a 1 de enero de 2019	octubre		pendientes
	Enero 2 de 2019 a 1 de enero de 2020	sin programar		
	Proyecto: Yadira G.			

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera corte a 30 de Septiembre de 2020.

De conformidad con la anterior información, persiste la situación del funcionario con tres vacaciones pendientes por disfrutar, por lo tanto, 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 N° 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 tercer trimestre del 2019 y 2020, el Establecimiento Publico Ambiental de Cartagena, suscribió los siguientes Contratos de Prestación de Servicios:

Tabla No.4 Contratos de Prestación de Servicios

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	0	0	-	79	956.250.010	4 meses
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		0		TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	956.250.010	

Fuente: Contratación-Jurídica EPA- Cartagena

Durante el tercer trimestre de la vigencia de 2020, se suscribieron 79 contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, si bien en ese mismo período para la vigencia de 2019 no se realizó contratación debido a que entramos en ley de garantía por elecciones departamentales año 2020, lo cual restringió a las Entidades Estatales la contratación hasta finales del mes de octubre de 2019, se suscribieron en el primer semestre del año 2019, 399 contratos por una cuantía de \$8.152.469.447 de pesos, con un periodo promedio de 8 meses.

6.2. COMISIONES DE SERVICIOS, TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS

Tabla No.7 Viáticos y Gastos de Viaje

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2019	TERCER TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Viáticos y Gastos de Transporte	38.578.575,00	0	-38.578.575	-100,00%

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

Como se evidencia en la tabla anterior, para el tercer trimestre de la vigencia de 2020, el rubro de viáticos y gastos de transporte presenta una disminución del 100% con respecto al tercer trimestre de la vigencia de 2019, debido principalmente a las medidas de aislamiento social preventivo tomadas por el Gobierno Nacional por la pandemia covid-19.

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	TERCER TRIMESTRE 2019	TERCER TRIMESTRE 2020	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
ADMON	184.721,00	1.741.341,00	1.556.620	842,69%
DIRECCION	2.070.813,00	759.254,00	- 1.311.559	-63,34%
EDUCACION	2.824.363,00	255.684,00	- 2.568.679	-90,95%
OF. PLANEACION	-	463.404,00	463.404	0,00%
TECNICA	9.778.187,00	4.790.934,00	- 4.987.253	-51,00%
TOTAL	14.858.084,00	8.010.617,00	- 6.847.467,00	-46,09%

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

Como se evidencia en la tabla anterior, durante el tercer trimestre de la vigencia de 2020, se presenta una disminución en los gastos de combustibles del 46,09%. Así mismo se presenta una disminución en la mayoría de las áreas en comparación con el gasto realizado durante la vigencia de 2019, debido a las limitaciones presentadas para realizar las actividades en condiciones normales, generadas por la pandemia COVID-19.

El aumento del área administrativa se debe principalmente a que los funcionarios que trabajan de forma presencial, son recogidos y llevados a sus casas.

6.4. PUBLICIDAD ESTATAL

Tabla No.10 Impresos y Publicaciones

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2018	TERCER TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ 5.597.480	\$ -	-\$ 5.597.480	-100,00%

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

En el tercer trimestre de la vigencia de 2020 no se ejecutaron recursos por concepto de impresión y publicaciones.

6.5. PAPELERIA

Tabla No. 11 consumo de Papelería

DESCRIPCIÓN	TERCER TRIMESTRE 2019	TERCER TRIMESTRE 2020	VAR-ABSOLUTA	VAR. %
Resma Carta	69	41	-28	-41%
Resma Oficio	42	12	-30	0%
Total	111	53	-58	-52%

Fuente: Información Suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera

Durante el tercer trimestre de la vigencia de 2020, la Entidad disminuyó el consumo de papelería en un 56%, con respecto al tercer trimestre de la vigencia de 2019, debido a que la mayoría del personal se encuentra realizando trabajo en casa debido a las medidas de aislamiento social preventivo tomadas por el Gobierno Nacional y Distrital por la pandemia covid-19, lo cual ha llevado a la Entidad a hacer uso principalmente, de las tecnologías de la información y comunicación, racionalizando así la impresión de las comunicaciones tanto internas como externas, e informes.

6.6. SERVICIOS PÚBLICOS

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

Tabla No.12 Servicios Públicos Comparativo

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2019	TERCER TRIMESTRE 2020	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
SERVICIO DE ENERGIA(SEDE OFICINA, SEDE 2 PISO, ESTACIÓN METEOLÓGICA)	9.422.480	9.117.240	-305.240	-3,24%
AGUA (SEDE PRINCIPAL Y BOCANA)	2.257.223	5.866.411	3.609.188	159,90%
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA CONMUTADOR	7.835.864	6.015.284	-1.820.580	-23,23%
INTERNET, BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	2.269.618	1.771.203	-498.415	-21,96%
SERVICIO CELULAR	2.406.151	1.671.211	-734.940	-30,54%
SERVICIO OFICCE	0	833.060	833.060	#iDIV/0!
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	24.191.336	24.441.349	250.013	1,03%

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

ENERGÍA. En el tercer trimestre de la vigencia de 2020, se evidencia una disminución del 3,24% con respecto al tercer trimestre de la vigencia de 2019.

AGUA. En el tercer trimestre de la vigencia de 2020, se evidencia un aumento del 159.90% del servicio de agua con respecto al tercer trimestre de la vigencia anterior, de conformidad con la información registrada en el archivo de registros presupuestales corresponde "servicio de agua bocana facturas que se encontraban en proceso de reclamación"

TELEFONÍA FIJA Y LARGA DISTANCIA. Presenta una disminución del 23.23% con respecto a la vigencia anterior.

INTERNET, BANDA ANCHA Y WED HOSTING. Presenta una disminución del 21.96% con respecto al tercer trimestre del año anterior, sólo están registrados dos meses.

TELEFONIA CELULAR. Se evidencia una disminución del 30,54% en comparación con el tercer trimestre del año 2019.

Tabla No.13 Otros Gastos

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
MANTENIMIENTO	10.964.215,00	12.704.655	\$ 1.740.440	15,87%
MATERIALES Y SUMINISTROS	25.529.389,00	1.470.100,00	-\$ 24.059.289	-94,24%
OTROS GASTOS	7.050.134,00	20.488.053,00	\$ 13.437.919	190,61%
SENTENCIAS JUDICIALES	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
	\$ 43.543.738	\$ 34.662.808	-\$ 8.880.930	-20,40%

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 94,24% en el tercer trimestre de 2020, en comparación con el tercer trimestre de 2019.

Ahora bien, el aumento en el rubro otros gastos, corresponde al pago a la Comisión Nacional Del Servicio Civil Para Realizar Proceso De Selección Para Proveer Por Mérito La Vacante Definitiva Del Empleo De Carrera Administrativa.

6.7. ACUERDO MARCO DE PRECIOS

Durante el tercer 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	PROVEEDOR
51978-2020	COMPRA DE EQUIPOS DE ESCRITORIO NECESARIOS PARA FORTALECER LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA EN EL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA U2013 EPA CARTAGENA PLAZO HASTA EL 30 DE JULIO DE 2020	\$ 18.119.535,00	22/07/2020	SISTETRONICS LTDA.
51979-2020	COMPRA DE IMPRESORAS NECESARIOS PARA FORTALECER LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA EN EL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA U2013 EPA PLAZO HASTA EL 30 DE JULIO DE 2020	\$ 3.941.242,00	22/07/2020	SUMIMAS S.A.S.
51980-2020	COMPRA DE EQUIPOS INFORMÁTICOS NECESARIOS PARA FORTALECER LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA EN EL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA U2013 EPA PLAZO HASTA EL 6 DE AGOSTO DE 2020	\$ 12.053.334,00	22/07/2020	P&P SYSTEMS COLOMBIA S.A.S.

Fuente: Oficina Asesora Jurídica del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- ✚ En general se presenta una disminución en los gastos de servicios públicos (exceptuando el servicio de agua), papelería, combustible, materiales y suministros, viáticos y gastos de viaje e impresos y publicaciones, en comparación con el tercer trimestre de la vigencia de 2019, debido principalmente, a que la mayoría del personal se encuentra realizando trabajo en casa, debido a las medidas de aislamiento social preventivo tomadas por el Gobierno Nacional y Distrital por la pandemia covid-19.
- ✚ Se encuentran 3 periodos de vacaciones pendientes por disfrutar por parte de un funcionario.
- ✚ 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 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 cuenta, la Directiva Presidencial 09 de noviembre de 2018.

ORIGINAL FIRMADO

DELIA CALVO RAMIREZ

Jefe Oficina Asesora de Control Interno
Proyectó: Kelly Villalobos García-Asesora Externa EPA