



INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

DATOS GENERALES

| | |
|------------------------|---|
| Título | INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE DE 2021 |
| Tipo de Informe | De ley <input checked="" type="checkbox"/> Seguimiento y/o Evaluación <input type="checkbox"/> |
| Nivel | Subdirección Administrativa y Financiera |
| Destinatarios | JAVIER MOUTHON BELLO – Director General |

DESCRIPCION

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

El Decreto 371 de 2021, por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación

Directivas Presidenciales Nos. 06 de 12 de diciembre de 2014 y No. 01 del 10 de febrero de 2016 sobre Plan de Austeridad; Directiva Presidencial 02 de 2015 “Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua”.

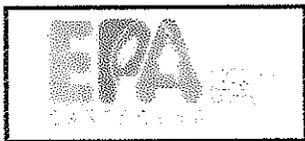
Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 sobre directrices de austeridad, la cual fue remitida por la Alcaldía Distrital de Cartagena mediante Memorando AMC-MEM001312- 2018, socializada por la oficina de Control Interno del EPA al interior de la institución mediante el memorando EPA-MEM-002556-2018.

Objetivo General:

Realizar seguimiento y análisis a los gastos realizados por Establecimiento Público Ambiental de Cartagena (EPA Cartagena) durante el cuarto trimestre de 2021, teniendo en cuenta el marco normativo descrito previamente.

Objetivos Específicos:

- Analizar las variaciones más importantes que se generaron en los gastos durante el cuarto trimestre del 2021.
- Informar sobre los principales cambios que se generen en la estructura de gastos de la entidad



INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

Alcance:

El presente informe pretende establecer el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad de los gastos en que incurrieron las dependencias del EPA durante el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2021, 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) servicios públicos (6) otros gastos.

Considerando la situación de emergencia sanitaria que viene atravesando el país desde marzo de 2020.

Metodología Aplicada:

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 cuarto trimestre de la vigencia 2021, comparado con el cuarto trimestre de la vigencia 2020 y 2019, considerando que corresponde al último trimestre del año se presenta también el análisis consolidado de la vigencia 2021 comparada con 2019 y 2020.

Se compara la ejecución tanto trimestral como la consolidada anual con los correspondientes periodos en 2019 y 2020 teniendo en cuenta la situación atípica generada por la emergencia sanitaria que atraviesa nuestro país desde el mes de Marzo de 2020 y que aún estuvo vigente al cierre de la anualidad 2021.

Fuentes de Información:

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

Resultados:

A continuación, se exponen los resultados obtenidos del análisis de la información suministrada, dando cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el cuarto trimestre de la vigencia 2021 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 y en los periodos ya mencionados.



DESARROLLO

1. 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 | CANT |
|------------------------------|-----------|
| 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

1.2. Distribución de la Planta por tipo de vinculación:

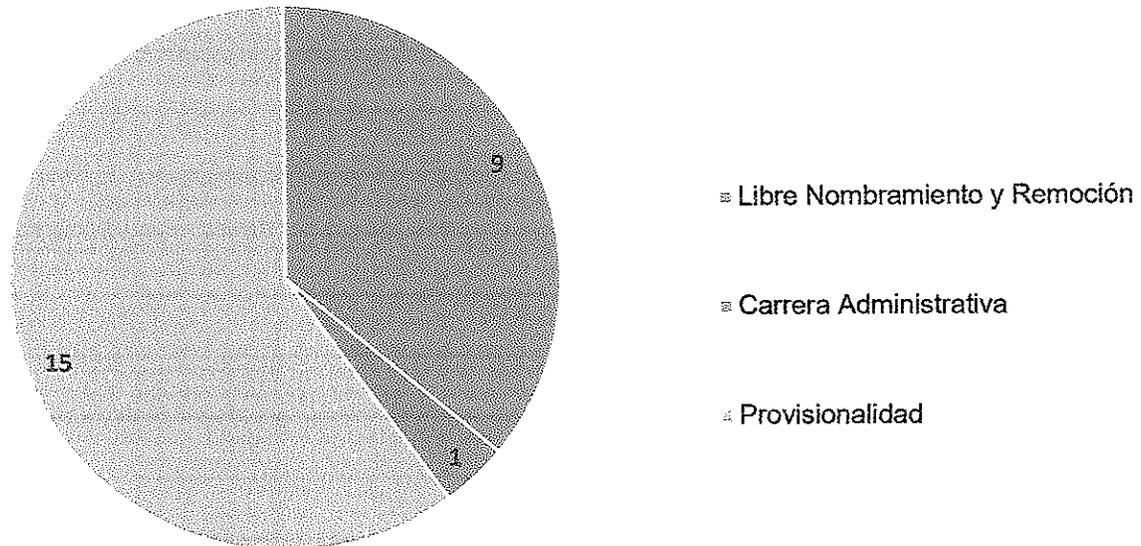
El personal adscrito a la planta de personal al cierre de este informe estaba distribuido según su vinculación de la siguiente manera:

Tabla No. 2 Personal por tipo de vinculación

| VINCULACION | CANT | PART. PORC. |
|-------------------------------|-----------|-------------|
| Libre Nombramiento y Remoción | 9 | 36% |
| Carrera Administrativa | 1 | 4% |
| Provisionalidad | 15 | 60% |
| TOTAL | 25 | |

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

Gráfico No. 1: Personal por tipo de vinculación



1.3. Gastos Administrativos.

Se presentan los gastos administrativos en que incurrió el Establecimiento Público Ambiental “EPA Cartagena” durante el cuarto trimestre del año 2021 comparando el comportamiento en este periodo con el mismo trimestre del año 2020 y 2019, adicionalmente se muestra la consolidación del comportamiento de este rubro en el año 2021 comparado de igual forma con la vigencia fiscal 2019 y 2020.

Para el análisis se ha tomado la información contable pública, la cual, según indica la Contaduría General de la Nación, tiene por objetivo primordial:

La información contable pública sirve a la entidad que la elabora y a sus directivos, con el fin de conocer la gestión financiera realizada en un periodo; de igual manera, sirve para conocer la situación y los resultados de los sectores a los que pertenece. Esta información es útil para:

- *Determinar el patrimonio público.*
- *Tomar decisiones para garantizar el uso adecuado de los recursos, y con el fin de mantener el patrimonio público, logrando un impacto positivo en la comunidad.*
- *Determinar la producción y distribución de los bienes y servicios de la entidad contable pública.*
- *Aportar a la determinación de la situación del endeudamiento y capacidad del pago de las entidades contables públicas.*
- *Permitir el diseño de políticas para el manejo eficiente de los ingresos y el gasto público, orientados al cumplimiento de los fines del Estado.*
- *Apoyar en la determinación de los montos de las asignaciones de presupuesto*



**INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O
EVALUACION**

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

Tabla No.3 Gastos de personal - Comparativo trimestre

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | VAR. ABS Base 2021 | VAR PORC |
|---|---|----------|--------------------|--------------------|----------|
| Sueldo personal de nomina | 51010101 | 2019 | 456.576.447 | 72.465.078 | 15,87% |
| | | 2020 | 531.051.520 | -2.009.995 | -0,38% |
| | | 2021 | 529.041.525 | 0 | 0,00% |
| Bonificación por servicios prestados decreto 2418 | 51011901 | 2019 | 3.188.612 | 15.228.597 | 477,59% |
| | | 2020 | 4.176.959 | 14.240.250 | 340,92% |
| | | 2021 | 18.417.209 | 0 | 0,00% |
| Contribuciones y aportes sobre la nómina | 51030201-51030301 51030501-51030601 51030701-51040101 51040201 | 2019 | -74.392.550 | 263.072.373 | 0,00% |
| | | 2020 | 173.454.885 | 15.224.938 | 8,78% |
| | | 2021 | 188.679.823 | 0 | 0,00% |
| Vacaciones | 510701 | 2019 | 19.369.170 | 4.590.773 | 23,70% |
| | | 2020 | 4.477.390 | 19.482.553 | 435,13% |
| | | 2021 | 23.959.943 | 0 | 0,00% |
| Cesantías | 510702 | 2019 | 67.978.622 | 17.097.039 | 25,15% |
| | | 2020 | 188.980.027 | -103.904.366 | -54,98% |
| | | 2021 | 85.075.661 | 0 | 0,00% |
| Intereses de cesantías | 510703 | 2019 | 8.164.104 | 1.924.812 | 23,58% |
| | | 2020 | 22.100.948 | -12.012.032 | -54,35% |
| | | 2021 | 10.088.916 | 0 | 0,00% |
| Prima de vacaciones | 510704 | 2019 | 36.090.659 | 27.812.851 | 77,06% |
| | | 2020 | 41.598.900 | 22.304.610 | 53,62% |
| | | 2021 | 63.903.510 | 0 | 0,00% |
| Prima de navidad | 510705 | 2019 | 59.767.439 | 8.398.423 | 14,05% |
| | | 2020 | 171.840.890 | -103.675.028 | -60,33% |
| | | 2021 | 68.165.862 | 0 | 0,00% |
| Prima de servicios | 510706 | 2019 | 19.498.003 | 7.821.626 | 40,12% |
| | | 2020 | 0 | 27.319.629 | 0,00% |
| | | 2021 | 27.319.629 | 0 | 0,00% |
| Bonificación por recreación | 510795 | 2019 | 3.469.463 | 2.816.539 | 81,18% |
| | | 2020 | 3.913.218 | 2.372.784 | 60,64% |
| | | 2021 | 6.286.002 | 0 | 0,00% |
| Capacitación, Bienestar Social y Estudio | 510803 | 2019 | 158.952.030 | -109.277.833 | -68,75% |
| | | 2020 | 0 | 49.674.197 | 0,00% |
| | | 2021 | 49.674.197 | 0 | 0,00% |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 51111901 | 2019 | 42.011.562 | -29.772.290 | -70,87% |
| | | 2020 | 471.913 | 11.767.359 | 2493,54% |
| | | 2021 | 12.239.272 | 0 | 0,00% |
| Gastos de representación | 51010501 | 2019 | 8.291.076 | -8.291.076 | -100,00% |
| | | 2020 | 0 | 0 | 0,00% |
| | | 2021 | 0 | 0 | 0,00% |
| Bonificación especial | | 2019 | 0 | 0 | 0,00% |
| | | 2020 | 1.966.648 | -1.966.648 | -100,00% |
| | | 2021 | 0 | 0 | 0,00% |



INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

En este punto comparamos el cuarto trimestre de la vigencia 2021 con el cuarto trimestre de la vigencia 2019, considerando éste como un periodo de ejecución normal por no haberse iniciado la emergencia sanitaria, en el año 2020 fué declarada la emergencia mediante Resolución 385 del 12 de Marzo de 2020 y aún persiste a la fecha de presentación de este informe. En el año 2021 se implementaron algunas medidas para superar la crisis e iniciar la reactivación económica, es por ello que podemos considerar el año 2021 un periodo de readaptación con las actividades en proceso de reactivación pero sin plena ejecución de actividades y recursos.

En el caso concreto del gasto de nómina del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, al igual que con todos los organismos del Estado, no hubo afectación directa, el incremento porcentual de salarios fué aplicado como ordinariamente se hace de un año a otro.

Las variaciones que se observan en este rubro, se sugieren sean revisadas por cuanto arroja unas diferencias por encima del estándar para este tipo de cuentas

Los rubros con variaciones significativas son los siguientes:

Bonificación por servicios prestados: un incremento considerable entre el IV trimestre del año 2021 y el mismo periodo de la vigencia 2019 y 2020, en un porcentaje del 477,59%, y 340,92% respectivamente. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.

Vacaciones: un incremento considerable entre el IV trimestre del año 2021 y el mismo periodo de la vigencia 2020, en un porcentaje del 435,13%. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.

Cesantías: una disminución entre el IV trimestre del año 2021 y el mismo periodo de la vigencia 2020, en un porcentaje del -54,98%. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.

Intereses sobre Cesantías: al igual que su base de cálculo, las cesantías, sufrió una disminución similar entre el IV trimestre del año 2021 y el mismo periodo de la vigencia 2020, en un porcentaje del -54,35%. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.

Prima de Navidad: se presenta en comparación con el IV trimestre de 2020 una disminución del -60,33%. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.

Capacitación, Bienestar Social y Estudio: una disminución lógica y considerable entre el IV trimestre del año 2021 y el mismo periodo de la vigencia 2019, en un porcentaje del -68,75%, producto de la disminución de este tipo de actividades durante la emergencia sanitaria en cumplimiento de lo ordenado en el Decreto 371 de 2021.

Viáticos y gastos de viaje: una disminución entre el IV trimestre del año 2021 y el mismo periodo de la vigencia 2019, en un porcentaje del -70,87%, producto de la disminución de este tipo de actividades durante la emergencia sanitaria en cumplimiento de lo ordenado en el Decreto 371 de 2021. Se observa un incremento excesivo en relación con el año 2020 justificado por la base de ejecución del 2020 la cual fué de \$ 471.913 con una ejecución casi nula, al reiniciar las actividades ordinarias la diferencia de este gasto entre el IV trimestre de 2021 y el mismo periodo en el 2020 es del 2.493,54%.

Tabla No.4 Gastos de personal - Comparativo anual

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | III TRIMESTRE 2021 | | ACUMULADO ANUAL | |
|---|---|----------|--------------------|--------------------|---------|-----------------|----------|
| | | | | VALOR | VAR. | VALOR | VAR. |
| Sueldo personal de nomina | 51010101 | 2019 | 456.576.447 | 553.679.943 | -4,45% | 1.825.638.724 | 13,86% |
| | | 2020 | 531.051.520 | | | 1.975.404.117 | 5,23% |
| | | 2021 | 529.041.525 | | | 2.078.674.068 | 0,00% |
| Bonificación por servicios prestados decreto 2418 | 51011901 | 2019 | 3.188.612 | 14.807.148 | 24,38% | 54.215.089 | 11,83% |
| | | 2020 | 4.176.959 | | | 56.187.291 | 7,90% |
| | | 2021 | 18.417.209 | | | 60.627.993 | 0,00% |
| Contribuciones y aportes sobre la nómina | 51030201-51030301 51030501-51030601 51030701-51040101 51040201 | 2019 | -74.392.550 | 168.435.438 | 12,02% | 622.428.909 | 10,06% |
| | | 2020 | 173.454.885 | | | 633.980.913 | 8,06% |
| | | 2021 | 188.679.823 | | | 685.066.144 | 0,00% |
| Vacaciones | 510701 | 2019 | 19.369.170 | 21.152.730 | 13,27% | 77.448.886 | 11,83% |
| | | 2020 | 4.477.390 | | | 8.067.568 | 973,56% |
| | | 2021 | 23.959.943 | | | 86.610.033 | 0,00% |
| Cesantías | 510702 | 2019 | 67.978.622 | 42.306.123 | 101,10% | 184.220.085 | 14,20% |
| | | 2020 | 188.980.027 | | | 192.991.992 | 9,01% |
| | | 2021 | 85.075.661 | | | 210.377.802 | 0,00% |
| Intereses de cesantías | 510703 | 2019 | 8.164.104 | 5.076.735 | 98,73% | 22.103.454 | 13,67% |
| | | 2020 | 22.100.948 | | | 22.133.894 | 13,51% |
| | | 2021 | 10.088.916 | | | 25.125.174 | 0,00% |
| Prima de vacaciones | 510704 | 2019 | 36.090.659 | 21.153.069 | 202,10% | 94.260.375 | 1,49% |
| | | 2020 | 41.598.900 | | | 85.254.809 | 12,21% |
| | | 2021 | 63.903.510 | | | 95.664.144 | 0,00% |
| Prima de navidad | 510705 | 2019 | 59.767.439 | 42.306.123 | 61,13% | 175.928.689 | 9,97% |
| | | 2020 | 171.840.890 | | | 172.664.723 | 12,05% |
| | | 2021 | 68.165.862 | | | 193.467.403 | 0,00% |
| Prima de servicios | 510706 | 2019 | 19.498.003 | 21.602.730 | 26,46% | 77.577.719 | 15,97% |
| | | 2020 | 0 | | | 0 | 0,00% |
| | | 2021 | 27.319.629 | | | 89.969.720 | 0,00% |
| Bonificación por recreación | 510795 | 2019 | 3.469.463 | 2.820.409 | 122,88% | 10.326.684 | 13,74% |
| | | 2020 | 3.913.218 | | | 91.111.607 | -87,11% |
| | | 2021 | 6.286.002 | | | 11.745.719 | 0,00% |
| Capacitación, Bienestar Social y Estudio | 510803 | 2019 | 158.952.030 | 37.863.988 | 31,19% | 194.468.838 | -38,27% |
| | | 2020 | 0 | | | 88.865.058 | 35,08% |
| | | 2021 | 49.674.197 | | | 120.041.017 | 0,00% |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 51111901 | 2019 | 42.011.562 | 3.411.398 | 258,78% | 112.474.952 | -84,73% |
| | | 2020 | 471.913 | | | 12.066.762 | 42,35% |
| | | 2021 | 12.239.272 | | | 17.177.003 | 0,00% |
| Gastos de representación | 51010501 | 2019 | 8.291.076 | 0 | 0,00% | 33.164.304 | -100,00% |
| | | 2020 | 0 | | | 5.251.015 | -100,00% |
| | | 2021 | 0 | | | 0 | 0,00% |
| Bonificación especial | | 2019 | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| | | 2020 | 1.966.648 | | | 0 | 0,00% |
| | | 2021 | 0 | | | 0 | 0,00% |



INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

Al comparar los datos recibidos correspondientes a la ejecución del cuarto trimestre de la vigencia 2021 y el trimestre inmediatamente anterior tenemos las diferencias considerables que se recomienda revisar para aplicar los ajustes a que haya lugar

Estas diferencias básicamente se presentaron en los siguientes rubros:

Cesantías: un incremento porcentual de 101,10%

Intereses sobre Cesantías: un incremento porcentual de 98,7%

Prima de Vacaciones: un incremento porcentual de 202,10%

Prima de Navidad: un incremento porcentual de 61,13%

Bonificación por Recreación: un incremento porcentual de 122,88%

Viáticos y gastos de viaje: un incremento porcentual de 258,78%. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.

Al momento de comparar el consolidado anual de cada uno de estos rubros se observa un comportamiento normal con los incrementos propios del cambio de anualidad y en algunos casos disminución.

En ese comparativo el único rubro con una diferencia considerable que requiere justificación corresponde a las **vacaciones**, las cuales tuvieron un incremento en el año 2021 del 973,56% en relación con el año 2020. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.

Capacitación, Bienestar Social y Estudio: siguiendo lo ordenado en el Decreto 371 de 2021 se observa una considerable disminución en este rubro en comparación con el año 2019 en el cual se ejercieron las actividades dentro de la normalidad habitual por un total de -38,27%, este mismo rubro se incrementó en comparación con el 2020 en un porcentaje del 35,08%. Teniendo en cuenta las medidas restrictivas en el año 2020 por la emergencia sanitaria por la COVID-19, se observa un comportamiento austero.

Viáticos y gastos de viaje: de igual forma que con el ítem anterior se observa una considerable disminución en este rubro en comparación con el año 2019 en el cual se ejercieron las actividades dentro de la normalidad habitual por un total de -84,73%, este mismo rubro se incrementó en comparación con el 2020 en un porcentaje del 42,35%. Teniendo en cuenta las medidas restrictivas en el año 2020 por la emergencia sanitaria por la COVID-19, se observa un comportamiento austero, tanto que conserva la disminución sobre el año 2019.

Para el caso de **Sueldo personal de nómina, Bonificación por servicios prestados, Contribuciones y aportes sobre la nómina, Cesantías e Intereses sobre cesantías**, muestran un comportamiento acorde con el sentido de la austeridad disminuyendo entre la ejecución anual del 2019 al 2021.

La **Prima de servicios** no registra movimiento en el año 2020. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.

La **Bonificación por Recreación** presenta un saldo irregular en 2020 y al comparar con la anualidad objeto de revisión (2021) se observa una disminución del -87,11%. Se recomienda revisar los registros y hacer seguimiento permanente.



INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION

Fecha: 12/11/2020
Versión: 1.0
CÓDIGO: F-SEV-004

1.3. Disfrute de vacaciones

Desde el punto de vista administrativo tenemos que a la fecha de corte del presente informe, 31 de diciembre de 2021 y con la información recibida tenemos el siguiente estado de las vacaciones de los servidores públicos vinculados con el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena:

Tabla No.5 Funcionarios con Vacaciones Pendientes

| NOMBRE | CARGO | PERIODO | |
|---------------|-------|----------------|----------------|
| Yovanni Ortiz | | 15-agosto-2018 | 14-agosto-2019 |
| Yovanni Ortiz | | 15-agosto-2019 | 14-agosto-2020 |
| Yovanni Ortiz | | 15-agosto-2020 | 14-agosto-2021 |

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

El disfrute de su descanso remunerado es un derecho del servidor público que no puede ser vulnerado bajo ningún criterio. El Decreto 1045 de 1978, establece lo siguiente frente este disfrute (vacaciones):

ARTICULO 8º. DE LAS VACACIONES. Los empleados públicos y trabajadores oficiales tienen derecho a quince (15) días hábiles de vacaciones por cada año de servicios, salvo lo que se disponga en normas o estipulaciones especiales. En los organismos cuya jornada semanal se desarrolle entre lunes y viernes, el día sábado no se computará como día hábil para efecto de vacaciones. (...)

ARTICULO 12. DEL GOCE DE VACACIONES. Las vacaciones deben concederse por quien corresponde, oficiosamente o a petición del interesado, dentro del año siguiente a la fecha en que se cause el derecho a disfrutarlas.

ARTICULO 13. DE LA ACUMULACIÓN DE VACACIONES. Sólo se podrán acumular vacaciones hasta por dos años, siempre que ello obedezca a aplazamiento por necesidades del servicio

ARTICULO 14. DEL APLAZAMIENTO DE LAS VACACIONES. Las autoridades facultadas para conceder vacaciones podrán aplazarlas por necesidades del servicio. El aplazamiento se decretará por resolución motivada. Todo aplazamiento de vacaciones se hará constar en la respectiva hoja de vida del funcionario o trabajador". (Subrayado fuera d texto)

Al respecto es necesario recordar lo prescrito por el artículo 23 del Decreto 1045 de 1978:

"DE LA PRESCRIPCIÓN.- Cuando sin existir aplazamiento no se hiciere uso de vacaciones en la fecha señalada, el derecho a disfrutarlas o a recibir la respectiva compensación en dinero prescribe en cuatro (4) años que se contarán a partir de la fecha en que se haya causado el derecho."

De conformidad con la anterior información, se recomienda a la Subdirección Administrativa y Financiera adelantar las gestiones necesarias para el disfrute de las mismas por parte del servidor público.

1.4. Contratos por Prestación de Servicios.

En el cuarto trimestre del 2019, 2020 y 2021, el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, registró los siguientes valores por concepto de Contratos de Prestación de Servicios:



**INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O
EVALUACION**

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

Tabla No. 6. Prestación de servicios - Comparativo por trimestre

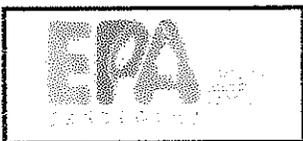
| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | VAR. ABS Base 2021 | VAR PORC |
|---------------------------------------|-----------------|-------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Remuneración Servicios Técnicos | 510801 | 2019 | 289.791.995 | -25.845.328 | -8,92% |
| | | 2020 | 241.086.665 | 22.860.002 | 9,48% |
| | | 2021 | 263.946.667 | 0 | 0,00% |
| Servicios de Consultoría y Honorarios | 510802 | 2019 | 659.269.995 | -653.469.995 | -99,12% |
| | | 2020 | 0 | 5.800.000 | 0,00% |
| | | 2021 | 5.800.000 | 0 | 0,00% |
| Otros gastos de personal diversos | 510890 | 2019 | 0 | 705.860.049 | 0,00% |
| | | 2020 | 515.054.263 | 190.805.786 | 37,05% |
| | | 2021 | 705.860.049 | 0 | 0,00% |
| TOTAL GENERAL | | 2019 | 949.061.990 | 26.544.726 | 2,80% |
| | | 2020 | 756.140.928 | 219.465.788 | 29,02% |
| | | 2021 | 975.606.716 | | 0,00% |

Se ha agrupado este gasto en tres cuentas distintas hasta el 2021, para análisis integral agruparemos el concepto anotando que este comparativo del IV trimestre de las últimas tres anualidades presenta un incremento en el 2021 con respecto al 2019 de un 2,80% y en el 2021 con relación al 2020 una incremento del 29,02% esto considerando lo atípico del año 2020, retoma su normalidad la contratación en el 2021 tal como estaba en el 2019 con un bajo incremento del 2,80% como ya se indicó.

Tabla No. 7. Prestación de servicios - Comparativo anual

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | III TRIMESTRE 2021 | | ACUMULADO ANUAL | |
|---------------------------------------|-----------------|-------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | | | VALOR | VAR. | VALOR | VAR. |
| Remuneración Servicios Técnicos | 510801 | 2019 | 289.791.995 | 218.366.666 | 20,87% | 808.668.661 | -1,22% |
| | | 2020 | 241.086.665 | | | 703.273.331 | 13,59% |
| | | 2021 | 263.946.667 | | | 798.813.333 | 0,00% |
| Servicios de Consultoría y Honorarios | 510802 | 2019 | 659.269.995 | 0 | 0,00% | 1.786.760.111 | -99,68% |
| | | 2020 | 0 | | | 0 | 0,00% |
| | | 2021 | 5.800.000 | | | 5.800.000 | 0,00% |
| Otros gastos de personal diversos | 510890 | 2019 | 0 | 448.312.962 | 57,45% | 0 | 0,00% |
| | | 2020 | 515.054.263 | | | 1.321.248.403 | 35,19% |
| | | 2021 | 705.860.049 | | | 1.786.156.211 | 0,00% |
| TOTAL GENERAL | | 2019 | 949.061.990 | 666.679.628 | 46,34% | 2.595.428.772 | -0,18% |
| | | 2020 | 756.140.928 | | | 2.024.521.734 | 27,97% |
| | | 2021 | 975.606.716 | | | 2.590.769.544 | 0,00% |

Este mismo rubro considerando su comportamiento en relación con el tercer trimestre de la vigencia fiscal 2021 y su comportamiento consolidado en el mismo año en relación con el 2019 y el 2020 tenemos que:



INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION

| |
|-------------------|
| Fecha: 12/11/2020 |
| Versión: 1.0 |
| CÓDIGO: F-SEV-004 |

Se observa un incremento del 46,34% entre la contratación realizada en el cuarto trimestre comparada con la del tercer trimestre del 2021. Se recomienda los estudios necesarios que permitan establecer la viabilidad de ampliación de la planta de personal para cubrir las actividades misionales y controlar el gasto por contratación.

En el comparativo por año tenemos que se presentó una disminución del -0,18% en el 2021 en comparación con el 2019, siendo éste último un periodo de ejecución normal y el 2021 y periodo de reactivación. En el 2021 en relación con el 2020 presenta un incremento del 27,97%.

2. Esquemas de seguridad y vehículos oficiales

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena cuenta con cinco (5) vehículos tipo camioneta para el desarrollo de las actividades misionales de la Entidad y dos (2) motocicletas. Mediante la Resolución 0300 del 10 de Julio de 2018 se reglamentó el uso de los mismos

La relación recibida de los vehículos es la siguiente:

Tabla No. 8. Vehículos

| MARCA | TIPO | PLACA | RESPONSABLE | TIPO DE COMBUSTIBLE | CILIND. |
|---------|-----------|--------|--|---------------------|---------|
| NISSAN | CAMIONETA | OUG848 | Subdirección Financiera y Administrativa | DIESEL | 2488 |
| NISSAN | CAMIONETA | OUG833 | Subdirección Financiera y Administrativa | DIESEL | 2488 |
| FORD | CAMIONETA | OUG771 | Subdirección Financiera y Administrativa | DIESEL | 2499 |
| NISSAN | CAMIONETA | OUG844 | Subdirección Financiera y Administrativa | DIESEL | 2488 |
| RENAULT | CAMIONETA | OUG843 | Subdirección Financiera y Administrativa | GASOLINA | 1998 |
| HONDA | MOTO | IDD92E | Subdirección Financiera y Administrativa | GASOLINA | 150 |
| HONDA | MOTO | IDF25E | Subdirección Financiera y Administrativa | GASOLINA | 150 |

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

2.1. Gasto de combustible por vehículo

Tabla No. 9. Vehículos - consumo de combustible III y IV trimestres 2021

| MARCA | TIPO | PLACA | GAL. | Vr. IV TRIM | Vr. III TRIM | VAR. |
|---------|-----------|--------|--------|-------------|--------------|---------|
| NISSAN | CAMIONETA | OUG848 | 183,13 | 1.547.897 | 5.726.228 | -45,61% |
| NISSAN | CAMIONETA | OUG833 | 185,10 | 1.560.976 | | 0,00% |
| FORD | CAMIONETA | OUG771 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00% |
| NISSAN | CAMIONETA | OUG844 | 204,79 | 1.753.425 | 1.703.066 | 2,96% |
| RENAULT | CAMIONETA | OUG843 | 181,67 | 1.566.428 | | 0,00% |
| HONDA | MOTO | IDD92E | 0,00 | 0 | | 0,00% |
| HONDA | MOTO | IDF25E | 4,00 | 34.640 | | 0,00% |

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

Se recibe reporte de dos camionetas asignadas al área técnica (OUG848 y OUG 843), el resultado de comparar con el tercer trimestre arroja un disminución del gasto de combustible.



**INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O
EVALUACION**

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

3. Impresos y publicaciones

Tabla No. 10. Impresos y publicaciones - Comparativo trimestral

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | VAR. ABS Base 2021 | VAR PORC |
|------------------------------------|-----------------|----------|--------------------|--------------------|----------|
| Impresos, publicaciones y suscrip. | 51112101 | 2019 | 995.195 | -808.162 | -81,21% |
| | | 2020 | 6.112.200 | -5.925.167 | -96,94% |
| | | 2021 | 187.033 | 0 | 0,00% |

El rubro de Impresos y publicaciones ha tenido un gran descenso desde el 2019 hasta el 2021, considerando el periodo de corte (cuarto trimestre), entre el 2019 y 2021 se dió una disminucion del 81,21% entre el 2020 y el 2021 se produjo una disminuci3n del 96,94%

A revisar el comportamiento del cuarto trimestre de 2021 contra el tercer trimestre de 2021 y el acumulado anual 2019, 2020 y 2020 tenemos la siguiente informaci3n:

Tabla No. 11. Impresos y publicaciones - Comparativo anual

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | III TRIMESTRE 2021 | | ACUMULADO ANUAL | |
|------------------------------------|-----------------|----------|--------------------|--------------------|------|-----------------|---------|
| | | | | VALOR | VAR. | VALOR | VAR. |
| Impresos, publicaciones y suscrip. | 51112101 | 2019 | 995.195 | 0 | 0% | 11.194.805 | -92,99% |
| | | 2020 | 6.112.200 | | | 6.112.200 | -87,17% |
| | | 2021 | 187.033 | | | 784.493 | |

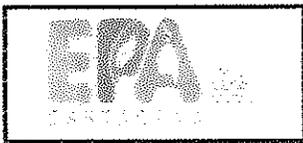
En el tercer trimestre de 2021 no tuvo ejecuci3n y el valor absoluto del gasto en el cuarto trimestre fue de \$ 187.033; en el comparativo del acumulado anual tendremos que en relacion con el 2019 disminuyo -92,99% y con el 2020 disminuy3 en un -87,17%

4. Servicios p3blicos

En el periodo revisado, cuarto trimestre de 2021, el Establecimiento P3blico Ambiental de Cartagena ejecut3 los siguientes gastos en servicios p3blicos.

Tabla No. 12. Servicios P3blicos - Comparativo trimestral (Parte 1)

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | VAR. ABS Base 2021 | VAR PORC |
|---------------------------------|-----------------|----------|--------------------|--------------------|----------|
| Agua (sede principal y bocana) | 511117 | 2019 | 2.615.517 | 1.546.070 | 59,11% |
| | | 2020 | 2.461.358 | 1.700.229 | 69,08% |
| | | 2021 | 4.161.587 | 0 | 0,00% |
| Energía eléctrica | 511117 | 2019 | 9.515.900 | -531.080 | -5,58% |
| | | 2020 | 8.334.670 | 650.150 | 7,80% |
| | | 2021 | 8.984.820 | 0 | 0,00% |
| Teléfono fijo y larga distancia | 511117 | 2019 | 5.967.909 | 466.139 | 7,81% |
| | | 2020 | 8.229.544 | -1.795.496 | -21,82% |
| | | 2021 | 6.434.048 | 0 | 0,00% |



**INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O
EVALUACION**

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

Tabla No. 12. Servicios Públicos - Comparativo trimestral (Parte 2)

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | VAR. ABS Base 2021 | VAR PORC |
|----------------------|-----------------|-------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Internet banda ancha | 511117 | 2019 | 1.803.066 | 265.640 | 14,73% |
| | | 2020 | 2.031.417 | 37.289 | 1,84% |
| | | 2021 | 2.068.706 | 0 | 0,00% |
| Office | 511117 | 2019 | 0 | 687.280 | 0,00% |
| | | 2020 | 1.358.940 | -671.660 | -49,43% |
| | | 2021 | 687.280 | 0 | 0,00% |
| Celular | 511117 | 2019 | 2.268.647 | 190.820 | 8,41% |
| | | 2020 | 2.453.535 | 5.932 | 0,24% |
| | | 2021 | 2.459.467 | 0 | 0,00% |
| TOTAL GENERAL | | 2019 | 22.171.039 | 2.624.869 | 11,84% |
| | | 2020 | 24.869.464 | -73.556 | -0,30% |
| | | 2021 | 24.795.908 | | 0,00% |

Al revisar la ejecución del gasto por servicios públicos en el cuarto trimestre de 2021 y compararla con el mismo periodo de los años 2019 y 2020, tenemos:

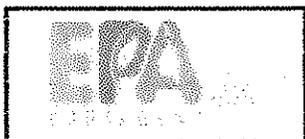
Servicio de acueducto (agua) presenta aumento relación con el 2019 por 59,11% y con el 2020 un 69,08%. Debemos considerar que en el 2019 el consumo fue ordinario y en 2021 se elevó por efecto de la pandemia. Con respecto al 2020 se acentúa aún más la diferencia por la ausencia, la mayor parte del año, de un alto porcentaje de trabajadores y visitantes haciendo mas bajo el consumo, incluso entre el 2020 y 2019.

El servicio de energía eléctrica se incrementó con relación al mismo periodo en al año 2020 en un 7,8%.

El gasto en teléfono fijo y larga distancia disminuyó con respecto al mismo periodo del 2020 en uno 21,82%

Tabla No. 13. Servicios Públicos - Comparativo anual (Parte 1)

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | III TRIMESTRE 2021 | | ACUMULADO ANUAL | |
|---------------------------------|-----------------|----------|--------------------|--------------------|--------|-----------------|---------|
| | | | | VALOR | VAR. | VALOR | VAR. |
| Agua (sede principal y bocana) | 511117 | 2019 | 2.615.517 | 5.258.065 | -20,9% | 9.946.421 | 106,42% |
| | | 2020 | 2.461.358 | | | 13.120.505 | 56,49% |
| | | 2021 | 4.161.587 | | | 20.531.698 | 0,00% |
| Energía eléctrica | 511117 | 2019 | 9.515.900 | 8.315.590 | 8,0% | 37.972.880 | -12,88% |
| | | 2020 | 8.334.670 | | | 33.616.940 | -1,59% |
| | | 2021 | 8.984.820 | | | 33.082.500 | 0,00% |
| Teléfono fijo y larga distancia | 511117 | 2019 | 5.967.909 | 6.083.453 | 5,8% | 20.979.458 | 8,04% |
| | | 2020 | 8.229.544 | | | 23.600.542 | -3,96% |
| | | 2021 | 6.434.048 | | | 22.665.454 | 0,00% |
| Internet banda ancha | 511117 | 2019 | 1.803.066 | 1.020.558 | 102,7% | 8.586.184 | -28,37% |
| | | 2020 | 2.031.417 | | | 7.582.646 | -18,89% |
| | | 2021 | 2.068.706 | | | 6.149.919 | 0,00% |



**INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O
EVALUACION**

Fecha: 12/11/2020

Versión: 1.0

CÓDIGO: F-SEV-004

Tabla No. 13. Servicios Públicos - Comparativo anual (Parte 2)

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | III TRIMESTRE 2021 | | ACUMULADO ANUAL | |
|----------------------|-----------------|----------|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------|
| | | | | VALOR | VAR. | VALOR | VAR. |
| Office | 511117 | 2019 | 0 | 1.030.920 | -33,3% | 0 | 0,00% |
| | | 2020 | 1.358.940 | | | 2.192.000 | 25,42% |
| | | 2021 | 687.280 | | | 2.749.120 | 0,00% |
| Celular | 511117 | 2019 | 2.268.647 | 1.849.376 | 33,0% | 14.528.754 | -48,71% |
| | | 2020 | 2.453.535 | | | 8.017.624 | -7,05% |
| | | 2021 | 2.459.467 | | | 7.452.004 | 0,00% |
| TOTAL GENERAL | 0 | 2019 | 22.171.039 | 0 | 0,0% | 92.013.697 | 0,67% |
| | | 2020 | 24.869.464 | | | 88.130.257 | 5,11% |
| | | 2021 | 24.795.908 | | | 92.630.695 | 0,00% |

Comparado con el gasto registrado en el tercer trimestre vemos que el consumo de agua disminuyó en un -20,9% cumpliendo con el control debido para un menor consumo, la energía eléctrica aumentó un 8%.

5. Arrendamiento

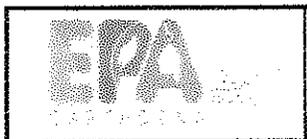
Tabla No. 14. Arrendamientos - comparativo trimestral

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | VAR. ABS Base 2021 | VAR PORC |
|---|-----------------|----------|--------------------|--------------------|----------|
| Arrendamiento y depósito de memoria institucional | 51111801 | 2019 | 0 | 65.066.402 | 0,00% |
| | | 2020 | 12.000.000 | 53.066.402 | 442,22% |
| | | 2021 | 65.066.402 | 0 | 0,00% |
| Oficina Administrativa | 51111802 | 2019 | 103.530.000 | 3.934.140 | 3,80% |
| | | 2020 | 107.464.140 | 0 | 0,00% |
| | | 2021 | 107.464.140 | 0 | 0,00% |
| Arrendamiento de vehículos | 51111804 | 2019 | 0 | 30.416.153 | 0,00% |
| | | 2020 | 0 | 30.416.153 | 0,00% |
| | | 2021 | 30.416.153 | 30.416.153 | 0,00% |

Tabla No. 14. Arrendamientos - comparativo anual

| PERIODO / CONCEPTO | CUENTA CONTABLE | VIGENCIA | VALOR IV TRIMESTRE | III TRIMESTRE 2021 | | ACUMULADO ANUAL | |
|---|-----------------|----------|--------------------|--------------------|--------|-----------------|---------|
| | | | | VALOR | VAR. | VALOR | VAR. |
| Arrendamiento y depósito de memoria institucional | 51111801 | 2019 | 0 | 24.386.402 | 166,8% | 0 | 0,00% |
| | | 2020 | 12.000.000 | | | 12.000.000 | 950,27% |
| | | 2021 | 65.066.402 | | | 126.032.406 | 0,00% |
| Oficina Administrativa | 51111802 | 2019 | 103.530.000 | 143.285.520 | -25,0% | 409.360.000 | 5,01% |
| | | 2020 | 107.464.140 | | | 429.856.560 | 0,00% |
| | | 2021 | 107.464.140 | | | 429.856.560 | 0,00% |
| Arrendamiento de vehículos | 51111804 | 2019 | 0 | 12.166.460 | 150,0% | 0 | 0,00% |
| | | 2020 | 0 | | | 0 | 0,00% |
| | | 2021 | 30.416.153 | | | 42.582.613 | 0,00% |

Arrendamiento y depósito de memoria institucional: En relación con el cuarto trimestre de anualidades anteriores tenemos que la diferencia 442,22% entre 2021 y 2020 o el contrato de arriendo inició en el último mes del año 2020.



CONCLUSIONES

1. Modificación de plantas de personal, estructuras administrativas y gastos de personal.

Con la información recibida se realizó el análisis del comportamiento de los rubros que hacen parte de este ítem.

1.1. Planta de Personal.

Según la información recibida y revisión de informes previos, desde su establecimiento mediante Acuerdo 005 del 15 de julio de 2003 del Consejo Directivo, la planta de cargos del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena no ha tenido modificación.

1.2. Distribución de la Planta por tipo de vinculación:

La planta de personas está conformada por 25 cargos de los cuales: el 36% (9 en total) son cargos de Libre El 36% (9 en total) son cargos de Libre Nombramiento y Remoción
El 1% (1 en total) es un cargo en Carrera Administrativa.
El 60% (15 en total) son cargos provistos en provisionalidad

1.3. Gastos Administrativos.

Al analizar la información recibida se observan grandes variaciones entre un periodo y otro, tanto consecutivos (III Trimestre 2021 - IV trimestre 2021) como en periodos de vigencias anteriores a la misma fecha de corte (IV trimestre 2019, 2020 y 2021). En el análisis realizado por anualidad tenemos particularmente los siguientes con elevadas diferencias porcentuales en su ejecución las vacaciones en un 973,56% y la Bonificación por recreación el -87,11%.

1.4. Contratos por Prestación de Servicios.

Se observa un incremento con relación al tercer trimestre 2021 de un 46,34% y en el consolidado anual, comparado con el 2020 un incremento del 27,97%

2. Esquemas de seguridad y vehículos oficiales

2.1. Gasto de combustible por vehículo

Se observa una disminución en consumo de combustible en relación con el tercer trimestre de 2021 del 42,66%

3. Impresos y publicaciones

Del análisis realizado se puede ver que este rubro disminuyó en relación al año 2019 en un 81,21% y con respecto al año 2021 en un 96,94. Resultado del año consolidado.

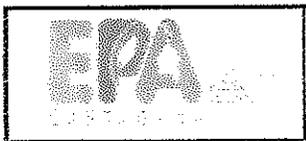
4. Servicios públicos

Con respecto al tercer trimestre del año 2021 observamos un incremento en el gasto registrado por energía eléctrica del 8%, telefonía fija y larga distancia del 5,8%, del internet de un 102,7% celular del 33%.

Por su parte en el mismo análisis se observa una disminución en los registros del gasto por agua del 20,9% y office del 33,33%.

5. Arrendamiento

Con respecto al tercer trimestre del año 2021 se observa un incremento en el Arrendamiento y depósito de memoria institucional de un 166,8%; en el arrendamiento de oficina administrativa una disminución del 25% y en arrendamiento de vehículos un incremento del 150%.



RECOMENDACIONES

Para desarrollo de las responsabilidades asignadas a la Oficina Asesora de Control Interno es necesario contar con el apoyo de todos los miembros de el Establecimiento Público Ambiental con el suministro de la información y la ampliación de la información que se requiera de maneja expedita y oportuna

En desarrollo de este informe se revisaron igualmente los informes anteriores con el fin de hacer seguimiento a las recomendaciones que hubieran surgido previamente. Se hace alusión de forma reiterada a la necesidad de adelantar por parte de la Entidad los estudios técnicos necesarios tendientes a determinar la viabilidad para la ampliación de la planta de personal, la cual no es suficiente considerando el volumen de órdenes de prestación de servicios y contratos requeridos para el desarrollo de la misión institucional.

Se recomienda revisar detenidamente la causación de las prestaciones sociales y otros gastos asociados a la nómina para estar siempre al frente de cualquier situación que pueda generar ajustes elevados como los que han evidenciado en los documentos recibidos.

La bonificación por servicios prestados presenta, según los registros contables, un aumento excesivo acumulado por anualidad 477,59% y 340,92%

Se recomienda elaborar un plan de vacaciones que permita otorgar al(los) trabajadores el descanso vencido en la oportunidad que la ley establece. Es necesario tener cuenta la legislación vigente, la necesidad del servicio pero sobretodo el bienestar del funcionario y los términos de prescripción.

Se recomienda separar en cuentas contables distintas los servicios públicos para un mejor control y manejo adecuado de la información para la toma de decisiones.

Con el fin de contar con información financiera confiable, oportuna y veraz se recomienda revisión general de saldos para unificación de cuentas en los casos que se requiera y separación de ellas cuando la necesidad así lo determine.

Se recomienda revisar los registros en la cuenta "Otros gastos de personal diversos" por sus registros no debería corresponder con una cuenta "otros"

MAURICIO MONTES PADILLA
Jefe Oficina Asesor de Control Interno
Revisó

ELENA DEL PILAR MELENDEZ TAPIAS
Profesional de Apoyo Control Interno
Proyectó