

	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 PRIMER TRIMESTRE DE 2021.

Tipo de Informe: De ley Seguimiento y/o Evaluación

Nivel: Subdirección Administrativa y Financiera

Destinatarios:

2. Javier Mouthon Bello – Director General

DESCRIPCIÓN

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.

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 que realizó el EPA durante el primer 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 primer trimestre del 2021.
- Informar sobre los principales cambios que se generen en la estructura de gastos de la entidad.

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 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) papelería (6) servicios públicos (7) otros gastos (8) acuerdo marco de precios.

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 primer trimestre de la vigencia 2021, comparado con el primer trimestre de la vigencia 2020.

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 primer 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.

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	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:



1.2. Gastos Administrativos.

El Establecimiento Público Ambiental “EPA Cartagena” durante el primer trimestre de los años 2020 y 2021, 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 2020	PRIMER TRIMESTRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
SUELDO PERSONAL DE NOMINA	458.350.290	497.164.674,00	38.814.384	8%
GASTOS DE REPRESENTACION	5.251.015	0	-5.251.015	-100%
CONTRIBUCIONES Y APORTES SOBRE LA NOMINA	151.318.905	164.068.996	12.750.091	8%
BONIFICACION ESPECIAL/PRIMA DE SERVICIO	8.383.364	0	-8.383.364	-100%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS DECRETO 2418	24.836.678	40.536.901	15.700.223	63%
AUXILIO DE TRANSPORTES	0	0	0	0%
VACACIONES	33.777.471	0	-33.777.471	-100%
PRIMA DE VACACIONES	39.067.341	13.544.814	-25.522.527	-65%
BONIFICACION POR RECREACION	3.510.698	1.265.683	-2.245.015	-64%
PRIMA DE NAVIDAD	0	0	0	0%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	0	0	0	0%
INTERESES DE CESANTIAS	10.227	0	-10.227	-100%
INDEMNIZACIONES LABORALES	0	0	0	0%
INDEMNIZACIONES POR VACACIONES	0	0	0	0%
TOTAL GENERAL	724.505.989	716.581.068	-7.924.921	-1,09%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena-Ejecuciones Presupuestales cuarto Trimestre 2020-2021

Los gastos administrativos de personal y asociados a la nómina en el primer trimestre de la vigencia de 2021, presentan una disminución de \$7.924.921 pesos, equivalente al 1.09% con respecto al primer trimestre del año anterior, a continuación se muestran las principales variaciones:

- ✓ Sueldos de Personal de Nómina: se presenta un incremento del 8%, debido al incremento salarial de la vigencia de 2021.
- ✓ Se presenta una disminución del 100% en los Gastos de Representación.
- ✓ Bonificación por Servicios Prestados, Vacaciones: No aparecen pagos sobre las mismas de acuerdo a los rubros presupuestales.

1.3. Vacaciones.

A continuación, se relacionan los servidores con períodos de vacaciones pendientes con corte a 31 de Marzo de 2021:

Tabla No.3 Funcionarios con Vacaciones Pendientes

PROGRAMACION DE VACACIONES 2021						
NOMBRE	PERIODO	F. INICIO	F. FINAL	DIAS	ESTADO	
1 Katty Bobadilla	Período: 25 marzo 2019 -25 marzo 2020	junio				
	25 marzo 2010 25 marzo 2021					
2 Jose Marriaga Quintana	Período: 30 de diciembre de 2019- 30 de diciembre de 2020	25 de febrero	17 de marzo			Ejecutadas
	30 de diciembre de 2020- 30 de diciembre de 2021					
3 Walter Silgado Villa	Período: 1 de febrero de 2020 - 31 enero de 2021	8 de marzo	29-mar			suspendidas
4 Yovanni Ortiz	Período: 15 de agosto 2018 - 14 de agosto 2019					
	15 de agosto 2019 - 14 de agosto 2020					
	15 de agosto de 2020 14 de agosto 2021					
6 Claudia Gueto Cabrera	Período: 23 de septiembre 2020 a 22 septiembre 2021	noviembre				
7 Victor Chavez Florez	Período: 3 de septiembre 2019 septiembre 2020	8 DE JUNIO				
	3 de septiembre 2020 2 septiembre 2021					
8 Samir Doria Cardeño	Período: 17 de octubre 2019 16 de octubre 220					
	17 de octubre 2020 16 de octubre 2021					
9 Yadira Gonzalez Garcia	Período: 27 de enero 2019- 26 de enero 2020	mayo				
	27 de enero 2020 26 enero 2021					
10 Fernando Fernandez	Período: 21 de agosto 2019 - 20 de agosto 2020	retirado				
11 Robinson Herrera	Período: 5 de marzo 2020 - 4 de marzo 2021	por programar				
12 Islena Guardo	Período: 18 de febrero 2020 - 17 de febrero 2021	noviembre				
13 Uriel Aguilar	Período: 29 de junio - 2020 28 de junio 2021	agosto				

14	Leobardo Rocha					
	Periodo	1 de abril 2018 31 de marzo 2019	26 de marzo	19 de abril		Ejecutadas
		1 de abril 2019 31 de marzo 2020	sin programar			
15	Janeth Arroyo					
	Periodo	22 enero 2019 - 21 enero 2020	29 de abril	20 de mayo		
		22 enero 2020 21 enero 2021				
16	Rafael Escudero					
	periodo	19 de junio 2020 - 18 junio 2021	por programar			
17	Norma Badran A.					
	Periodo	3 de febrero de 2020 2 de febrero de 2021	por programar			
18	Denise Moreno S.					
	Periodo	28 de enero de 2020 27 de enero de 2021	por programar			
19	Bladimir Basabe					
	Periodo	25 de enero de 2020 24 de enero de 2021	15 de junio			
20	Rogelio Perea Fuentes					
	periodo	1 de marzo de 2019 29 de febrero 2020	21 de abril	11 de mayo		
		1 de marzo de 2020 28 de febrero de 2021				
21	Sibila Carreño					
	Periodo	22 de enero de 2020 21 de enero de 2021	por programar			
22	Alfonso Capella					
	Periodo	1 de febrero de 2019 a 31 de enero de 2020	jun-07			
		1 de febrero de 2020 a 31 de enero de 2021				
23	Delia Calvo					
	periodo	Enero 2 de 2019 a 1 de enero de 2020	4 de enero	25 de enero		ejecutadas
		enero 2 de 2020 a 1 de enero de 2021	por programar			
24	Javier Mouthon					
	Periodo	17 de enero de 2020 16 de enero de 2020				
25	Cecilia Bermudez					
	Periodo	28 de enero de 2020 27 de enero de 2021	por programar			
	Proyecto: Yadirá G.					

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

De conformidad con la anterior información, la Subdirección Administrativa y Financiera deberá adelantar las gestiones necesarias para el disfrute de las mismas por parte del servidor, 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. Contratos por Prestación de Servicios.

En el primer trimestre del 2020 y 2021, el Establecimiento Publico Ambiental de Cartagena, suscribió los siguientes Contratos de Prestación de Servicios:

Tabla No.4 Contratos de Prestación de Servicios

PRIMER TRIMESTRE 2020				PRIMER TRIMESTRE 2021				
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	75	\$ 792.000.000	3 MESES	169	\$4.251.783.200	7 MESES	94,00	125%
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2020		\$ 792.000.000		TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2021		\$4.251.783.200	\$ 3.459.783.200	437%

Fuente: Contratación-Jurídica Epa- Cartagena

De conformidad con la información anterior, para el primer trimestre de la vigencia de 2021 se suscribieron 169 contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión por cuantía de \$4.251.783.200, que comparado con el primer trimestre de la vigencia de 2020 presenta un incremento del 437%, evidenciando que la contratación del primer trimestre del 2021 en promedio de tiempo se suscribieron por 7 meses, una de las razones por las cuales el valor total de la contratación es muy superior al del primer trimestre de 2020, ya que el tiempo contratado se realizó en promedio de 3 meses en ese periodo; y así mismo por el aumento en el número de contratos en 94 en comparación con el año inmediatamente anterior.

COMISIONES DE SERVICIOS, TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS.

Tabla No.7 Viáticos y Gastos de Viaje

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2021	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Viaticos y Gastos de Transporte	11.594.849,00	0,00	-\$ 11.594.849	-100,00%

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

Como se evidencia en la tabla anterior, el rubro de viáticos y gastos de transporte presenta una disminución considerable del 100 % con respecto al año anterior, esto en concordancia con las medidas restrictivas que estableció el gobierno nacional con relación a la pandemia del Covid-19.

2. 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

2.1. Gastos de Combustible.

Tabla No.9 Gastos Combustible por Vehículos y Dependencias

DEPENDENCIA	PRIMER TRIMESTRE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2021	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
ADMON	22.087,00	-	22.087	100,00
DIRECCIÓN	735.651,00	1.197.721,00	462.070	62,81
EDUCACIÓN	514.469,00	-	514.469	100,00
OF. PLANEACIÓN	-	-	-	-
TECNICA	1.447.635,00	2.257.817,00	810.182	55,97
	2.719.842,00	3.455.538,00	735.696	27,05

Se presenta un aumento en el gasto de combustible con respecto al primer trimestre del 2020 del 27.05%. Se resalta un incremento del uso de combustible por parte de la Dirección

y el área de Técnica, que según lo informado son las áreas que durante el primer trimestre del 2021 utilizaron los vehículos.

3. PUBLICIDAD ESTATAL

Tabla No.10 Impresos y Publicaciones

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2021	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ -	\$ 398.730	\$ 398.730	100,00

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

Como se evidencia en la tabla anterior se ejecutaron recursos por concepto de impresión y publicaciones por la caja menor de la Entidad.

PAPELERÍA

Tabla No. 11 consumo de Papelería

DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2021	VAR-ABSOLUTA	VAR. %
Resma Carta	20	58	38	190%
Resma Oficio	30	45	15	50%
TOTAL	50	103	53	106%

Fuente: Información Suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera

Durante el primer trimestre de la vigencia de 2021, la Entidad aumento el consumo de papelería en un 106%, con respecto al primer trimestre de la vigencia de 2020.

Este aumento en el consumo de papel podría corresponder a la reactivación económica que se dio en este primer trimestre del 2021, y así mismo al acceso de mayor personal a las oficinas.

4. SERVICIOS PÚBLICOS

En el primer trimestre de las vigencias 2020 y 2021, el Establecimiento Publico Ambiental de Cartagena, realizó los siguientes pagos por concepto de Servicios Públicos.

Tabla No.12 Servicios Públicos Comparativos

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2021	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
SERVICIO DE ENERGIA	\$ 9.554.730	\$ 8.182.740	-1.371.990	-14,36%
AGUA (SEDE PRINCIPAL Y BOCANA)	\$ 1.810.451	\$ 8.240.401	6.429.950	355,16%
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA CONMUTADOR	\$ 4.016.069	\$ 4.054.599	38.530	0,96%
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	\$ 2.268.404	\$ 1.016.759	-1.251.645	-55,18%
SERVICIO CELULAR	\$ 1.953.959	\$ 1.250.946	-703.013	-35,98%
SERVICIO OFFICCE 365ESENTIAL	\$ 1.953.959	\$ 687.280	-1.266.679	-64,83%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	19.603.613	23.432.725	1.875.153	9,57%

ENERGÍA. En el primer trimestre de la vigencia de 2021, se evidencia una disminución del 14.36% con respecto al primer trimestre de la vigencia de 2020.

AGUA. (Aseo) En el primer trimestre de la vigencia de 2021, se evidencia un aumento drástico del 355.16% del servicio de agua con respecto al primer trimestre de la vigencia anterior. Esto debido a la solicitud de servicio de recolección de poda realizada a la empresa AGUAS DE CARTAGENA S.A.S E.S.P.(según factura 40320739 14/01/2021)

TELEFONÍA FIJA Y LARGA DISTANCIA. Presenta un aumento del 0.96% lo cual indica que el consumo de este servicio no tuvo variación en la adquisición del servicio.

INTERNET, BANDA ANCHA Y WED HOSTING. Presenta una disminución del 55.18% con respecto al primer trimestre del año anterior. Debido a que no se encuentra registrado el consumo del mes de Marzo.

TELEFONIA CELULAR. Se evidencia una disminución del 35.98% en comparación con el primer trimestre del año 2020. Debido a que no se encuentra registrado el consumo del mes de Marzo.

Tabla No.13 Otros Gastos

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2021	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
MANTENIMIENTO	\$ 600.000	\$ 1.008.000	\$ 408.000	68,00%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1.400.000	\$ 2.636.000	\$ 1.236.000	88,29%
OTROS GASTOS	500.000,00	771.440,00	\$ 271.440	54,29%
SENTENCIAS JUDICIALES			\$ -	0,00%
	\$ 2.500.000	\$ 4.415.440	\$ 1.915.440	76,62%

De conformidad con la tabla anterior, el rubro de mantenimiento presenta un aumento del 68%, Materiales y Suministros un aumento del 88,29% en suministros, el gasto más representativo se debe a reembolsos de caja menor y otros gastos presentando un aumento del 54,29% en el primer trimestre de 2021, en comparación con el primer trimestre de 2020.

5. ACUERDO MARCO DE PRECIOS.

Durante el primer trimestre de la vigencia de 2021, se realizó adquisición de bienes y servicios 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:

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	VALOR CONTRATO	NOMBRE
63896-2021	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR DEL ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA PARA LA VIGENCIA 2021 PLAZO31 DIC2021	2021/02/05	\$20.000.000,00	ORGANIZACION TERPEL S.A

CONCLUSIONES

- ✚ Disminución en los rubros de: **viáticos y gastos de transporte** del 100 % con respecto al año anterior, esto en concordancia con las medidas restrictivas que estableció el gobierno nacional con relación a la pandemia del Covid-19. **Servicio de energía:** con una disminución del 14.36% con respecto al primer trimestre de la vigencia de 2020
- ✚ Aumento en el consumo de papelería en un 106% en comparación con el primer trimestre de la vigencia anterior, y combustible en un 27.07%, lo cual podría corresponder a la reactivación económica que se dio en este primer trimestre del 2021, y así mismo al acceso de mayor personal a las oficinas y a la organización de expedientes que se trabajaron virtualmente durante el año 2020.
- ✚ Se incrementaron los gastos por servicios públicos en general en un 9,57% en comparación con la vigencia anterior, principalmente en el servicio de agua-aseo con un porcentaje del 355,16% ocasionado por el servicio de recolección de Poda solicitado a la empresa AGUAS DE CARTAGENA S.AS. E.S.P, facturado en el mes de enero de 2021. **Mantenimiento:** este aumentó en un 68%, con respecto al primer trimestre de la vigencia de 2020, **Materiales y Suministros:** presenta un incremento del 88,29%, con respecto al período anterior.
- ✚ La contratación por prestación de servicios presenta un aumento del 437% en comparación con el primer trimestre de la vigencia de 2020, evidenciando que la contratación del primer trimestre del 2021 en promedio de tiempo se suscribió por 7 meses, una de las razones por las cuales el valor total de la contratación es muy superior al del primer trimestre de 2020, ya que el periodo de tiempo contratado se realizó en promedio de 3 meses en ese periodo, y en número de contratos aumentó en 94 en comparación con la vigencia inmediatamente anterior.

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.

Elaboró

Firma



Berta Z. Arregocés Avendaño
Asesora Externa OC

Revisó y aprobó

Firma



Delia Calvo Ramírez
Jefe de la Oficina Asesora de
Control Interno