	<b>INFORME DE LEY, SEGUIMIENTO Y/O EVALUACION</b>	Fecha: 12/11/2020
		Versión: 1.0
		CÓDIGO: F-SEV-004

DATOS GENERALES
<b>Título:</b> INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2021.
<b>Tipo de Informe:</b> De ley <input checked="" type="checkbox"/> Seguimiento y/o Evaluación <input type="checkbox"/>
<b>Nivel:</b> Subdirección Administrativa y Financiera
<b>Destinatarios:</b> 2. Javier Mouthon Bello – Director General
DESCRIPCIÓN
<b>Marco Normativo:</b> 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.
<b>Objetivo General:</b> Realizar seguimiento y análisis a los gastos que realizó el EPA durante el segundo 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 segundo 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 segundo 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 segundo trimestre de la vigencia 2021, comparado con el segundo 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 segundo 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.

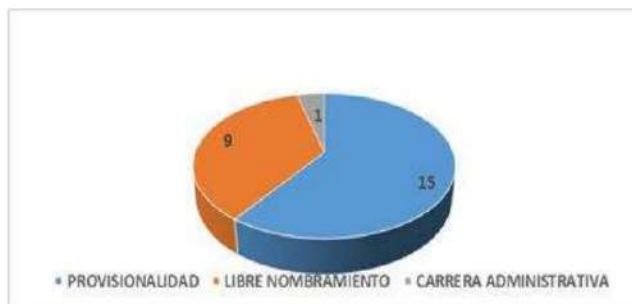
#### 1.1. Planta de Personal.

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
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>

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 segundo 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	SEGUNDO TRIMESTRE 2020	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
SUELDO PERSONAL DE NOMINA	464.867.523,00	498.787.926,00	33.920.403,00	7%
GASTOS DE REPRESENTACION			0,00	0%
CONTRIBUCIONES Y APORTES SOBRE LA NOMINA	151.492.365,00	163.881.887,00	12.389.522,00	8%
BONIFICACION ESPECIAL/PRIMA DE SERVICIO	7.826.400,00	747.689,00	-7.078.711,00	-90%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS DECRETO 2418	9.675.366,00	5.206.531,00	-4.468.835,00	-46%
AUXILIO DE TRANSPORTES	0,00	0,00	0,00	0%
CESANTIAS	2.361.655,00	157.846,00	-2.203.809,00	-93%
VACACIONES	27.171.386,00	3.095.851,00	-24.075.535,00	-89%
PRIMA DE VACACIONES	27.308.613,00	34.219.163,00	6.910.550,00	25%
BONIFICACION POR RECREACION	2.614.295,00	3.212.582,00	598.287,00	23%
PRIMA DE NAVIDAD	823.833,00	0,00	-823.833,00	-100%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	0	0,00	0,00	0%
INTERESES DE CESANTIAS	22.719,00	1.000,00	-21.719,00	-96%
INDEMNIZACIONES LABORALES	0	0,00	0,00	0%
INDEMNIZACIONES POR VACACIONES	0	0,00	0,00	0%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>694.164.155,00</b>	<b>709.310.475,00</b>	<b>15.146.320,00</b>	<b>2,18%</b>

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

Los gastos administrativos de personal y asociados a la nómina en el Segundo trimestre de la vigencia de 2021, presentan un aumento de \$15.146.320, equivalente al 2.18% con respecto al segundo trimestre del año anterior, a continuación se muestran las principales variaciones:

- ✓ Sueldos de Personal de Nómina: se presenta un incremento del 7%, debido al incremento salarial de la vigencia de 2021.


- ✓ Se presenta una disminución del 100% en los Gastos de Representación.
- ✓ Bonificación y Prima por Vacaciones: Se presenta un aumento del 23% y 25% respectivamente.

### 1.3. Vacaciones.

A continuación, se relacionan los servidores con más de un período de vacaciones pendientes con corte a 30 de Junio de 2021:

**Tabla No.3 Funcionarios con Vacaciones Pendientes**

FUNCIONARIOS CON VACACIONES PENDIENTES A 30 DE JUNIO 2021					
NOMBRE	PERIODO	F. INICIO	F. FINAL	DIAS	ESTADO
1 Katty Bobadilla	Periodo:	25 marzo 2019 - 25 marzo 2020			
		25 marzo 2020 - 25 marzo 2021			
2 Yovanni Ortiz	Periodo	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			
3 Samir Doria Cardenio	Periodo	17 de octubre 2019 - 16 de octubre 2020			
		17 de octubre 2020 - 16 de octubre 2021			
4 Yadir Gonzalez Garcia	Periodo:	27 de enero 2019 - 26 de enero 2020			
		27 de enero 2020 - 26 de enero 2021			
5 Leobardo Rocha	Periodo	1 de abril 2019 - 31 de marzo 2020			
		1 de abril 2020 - 31 de marzo 2021			

Proyecto: Yadir G. 

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera del Establecimiento Público Ambiental EPACartagena.

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 segundo 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**

SEGUNDO TRIMESTRE 2020				SEGUNDO TRIMESTRE 2021				
CONTRATOS	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PLAZO PROMEDIO	NÚMERO DE CONTRATISTAS	VALOR CONTRATOS	PLAZO PROMEDIO	Variación Absoluta	Variación %
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN	125	\$ 1.649.438.400	4 MESES	219	\$ 4.988.790.888	7 MESES	94	75%
TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2020		\$ 1.649.438.400		TOTAL GASTO POR CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2021		\$ 4.988.790.888	\$ 3.339.352.488	202%

Fuente: Contratación-Jurídica Epa- Cartagena

De conformidad con la información anterior, para el segundo trimestre de la vigencia de 2021 se suscribieron 219 contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión por cuantía de \$4.988.790.888, que comparado con el segundo trimestre de la vigencia de 2020 presenta un incremento del 202%, evidenciando que la contratación del segundo 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 segundo trimestre de 2020, ya que el tiempo contratado se realizó en promedio de 4 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	SEGUNDO TRIMESTRE 2020	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VARIACIÓN	% VARIACIÓ
Viáticos y Gastos de Transporte	0,00	1.526.063,00	\$ 1.526.063	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 un aumento del 100 % con respecto al año anterior, correspondiente a los viáticos y gastos de transporte para asistir en representación de la entidad al evento de conmemoración del día internacional de océanos por invitación del ministerio de ambiente y desarrollo sostenible según resolución no. epa-res-00417-2021 del 4 de junio-2021.

**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	SEGUNDO TRIMESTRE 2020	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
ADMON	1.629.807,00	188.011,00	- 1.441.796	- 88,46
DIRECCION	1.505.172,00	1.851.257,00	346.085	22,99
EDUCACION	2.304.093,00	615.395,00	- 1.688.698	- 73,29
TECNICA	3.948.247,00	3.602.211,00	- 346.036	- 8,76
	9.387.319,00	6.256.874,00	- 3.130.445	- 33,35

Se presenta una disminución en el gasto de combustible con respecto al segundo trimestre del 2021 del 33.35%.

**3. PUBLICIDAD ESTATAL**

**Tabla No.10 Impresos y Publicaciones**

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2020	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
IMPRESIONES, PUBLICACIONES	\$ -	\$ 198.730	\$ 198.730	100%

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	SEGUNDO TRIMESTRE 2020	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VAR- ABSOLUTA	VAR. %
Resma Carta	41	2	-39	-95%
Resma Oficio	12	48	36	300%
TOTAL	53	50	-3	-6%

Fuente: Información Suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera

Durante el segundo trimestre de la vigencia de 2021, la Entidad disminuyo el consumo de papelería en un 6%, con respecto al segundo trimestre de la vigencia de 2020.



#### 4. SERVICIOS PÚBLICOS

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

**Tabla No.12 Servicios Públicos Comparativos**

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2020	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
SERVICIO DE ENERGIA	6.610.300	7.599.350	989.050	14,96%
AGUA ( SEDE PRINCIPAL Y BOCANA)	2.982.285	2.871.645	-110.640	-3,71%
SERVICIO DE TELEFONO FIJO Y LARGA DISTANCIA CONMUTADOR	5.339.645	6.093.354	753.709	14,12%
INTERNET BANDA ANCHA Y WEB HOSTING	1.511.622	2.043.898	532.276	35,21%
SERVICIO OFFICCE 365ESENTIAL	0	1.030.920	1.030.920	100,00%
SERVICIO CELULAR	1.938.919	1.892.215	-46.704	-2,41%
<b>TOTAL SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>18.382.771</b>	<b>21.531.382</b>	<b>2.159.561</b>	<b>11,75%</b>

**ENERGÍA.** En el segundo trimestre de la vigencia de 2021, se evidencia un aumento del 14.96% con respecto al segundo trimestre de la vigencia de 2020, debido al retorno a las oficinas.

**AGUA. (Aseo)** En el segundo trimestre de la vigencia de 2021, se evidencia una disminución del 3.71% del servicio de agua con respecto al segundo trimestre de la vigencia anterior.

**TELEFONÍA FIJA Y LARGA DISTANCIA.** Presenta un aumento del 14.12%.

**INTERNET, BANDA ANCHA Y WED HOSTING.** Presenta un aumento del 35.21% con respecto al segundo trimestre del año anterior. Debido a que se encuentra registrado el consumo del mes de Marzo, el cual fue pagado en este segundo trimestre.

**TELEFONIA CELULAR.** Se evidencia una disminución del 2.41% en comparación con el segundo trimestre del año 2020.

**Tabla No.13 Otros Gastos**

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2020	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VAR. ABSOLUTA	VAR. %
MANTENIMIENTO	75.000	\$ 9.959.792	\$ 9.884.792	13179,72%
MATERIALES Y SUMINISTROS	19.401.170	\$ 9.019.973	-\$ 10.381.197	-53,51%
OTROS GASTOS	477.350	\$ 463.522	-\$ 13.828	-2,90%
SENTENCIAS JUDICIALES	0	0	0	0,00%
	<b>\$19.953.520</b>	<b>\$ 19.443.287</b>	<b>-\$ 510.233</b>	<b>-2,56%</b>

De conformidad con la tabla anterior, el rubro de mantenimiento presenta un aumento significativo, debido al contrato de servicio de mantenimiento preventivo y correctivo con suministro e instalación de repuestos originales para vehículos que hacen parte del parque automotor del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena con el fin de garantizar su buen funcionamiento durante la vigencia 2.021 con la empresa AUTO TROPICAL CARTAGENA SAS. Sobre los Materiales y Suministros se presenta una disminución del 53,51%, Otros gastos se debe a reembolsos de caja menor presentando una disminución del 2,9% en el segundo trimestre de 2021, en comparación con el segundo trimestre de 2020.

**5. ACUERDO MARCO DE PRECIOS.**

Durante el segundo trimestre de la vigencia de 2021, se realizó 2 adquisiciones 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:

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	VALOR INICIAL CONTRATO	NOMBRE
71637-2021	ADQUISICION DE POLIZA DE SEGUROS DE VEHICULOS PARA EL PARQUE AUTOMOTOR A FAVOR DEL ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA EPA PLAZO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	2021/06/28	\$ 9.081.930	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS
71669-2021	CONTRATAR EL ALQUILER DE VEHICULO TIPO CAMIONETA QUE PERMITA ATENDER LAS NECESIDADES DEL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO SISTEMA DE GESTION HIDRICA DE LA CIENAGA DE LA VIRGEN Y RECUPERACION DEL MANGLAR DE CARTAGENA DE INDIAS PLAZO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	2021/06/29	\$ 42.582.613	UNION TEMPORAL ESPECIALES COLOMBIA COMPRA 2020



## CONCLUSIONES

✚ Aumento en los rubros de: **viáticos y gastos de transporte** del 100 % con respecto al año anterior. **Servicio de energía:** con un aumento del 14.96% con respecto al segundo trimestre de la vigencia de 2020 debido al acceso de mayor personal a las oficinas.

Disminución en el consumo de papelería en un 6% en comparación con el segundo trimestre de la vigencia anterior, y disminución del combustible en un 33.35%.

Se incrementaron los gastos por servicios públicos en general en un 11,75% en comparación con la vigencia anterior.

✚ **Mantenimiento:** Presenta un aumentó significativo, debido al contrato de servicio de mantenimiento preventivo y correctivo con suministro e instalación de repuestos originales para vehículos que hacen parte del parque automotor del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena con el fin de garantizar su buen funcionamiento durante la vigencia 2.021 con la empresa AUTO TROPICAL CARTAGENA SAS,

✚ **Materiales y Suministros:** Presenta una disminución del 53,51%, con respecto al período anterior.

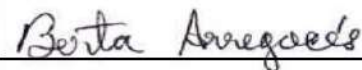
✚ La contratación por prestación de servicios presenta un aumento del 202% en comparación con el segundo trimestre de la vigencia de 2020, evidenciando que la contratación del segundo trimestre del 2021 en promedio de tiempo se suscribió por 7 meses, una de las razones por las cuales el valor total de la contratación es muy superior al del segundo trimestre de 2020, ya que el periodo de tiempo contratado se realizó en promedio de 4 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**

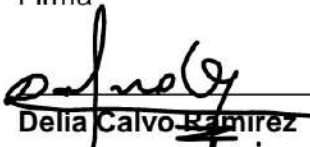
Firma



Berta Z. Arregocés Avendaño  
Asesora Externa OC

**Revisó y aprobó**

Firma



Delia Calvo Ramirez  
Jefe de la Oficina Asesora de  
Control Interno