



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 SEGUNDO TRIMESTRE DE 2022	
Tipo de Informe	De ley	<input checked="" type="checkbox"/>
	Seguimiento y/o Evaluación	<input type="checkbox"/>
Nivel	Subdirección Administrativa y Financiera	
Destinatarios	CECILIA BERMUDEZ SAGRE – Director General (E)	

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

El Decreto 397 de 2022, por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2022 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 las actividades realizadas por Establecimiento Público Ambiental de Cartagena (EPA Cartagena), tendientes a mejorar la austeridad en gastos realizados para el segundo trimestre de 2022, teniendo en cuenta el marco normativo aplicable.

Objetivos Específicos:

- Analizar el comportamiento y las variaciones más importantes que se generaron en los gastos durante el segundo trimestre de 2022.
- Brindar alertas preventivas y recomendaciones sobre los principales cambios que se observen en la estructura de gastos del EPA, en el periodo evaluado.

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 segundo trimestre de la vigencia fiscal 2022, para el normal funcionamiento y desarrollo de sus funciones; entre los aspectos revisados, se encuentran: la Ejecución Presupuesto de Ingresos y Gastos e Inversión, los gastos en Personal, de acuerdo a la estructura administrativa y gastos de personal por contrato; comisiones de servicios, tiquetes aéreos y viáticos, los gastos generados por el uso de vehículos oficiales, los gastos por publicidad estatal, los pagos de servicios públicos y otros gastos, que se presentan en el desarrollo del presente informe.

Se mantiene el análisis de las situaciones generadas por la emergencia sanitaria hasta Junio 30 de 2022.

Metodología Aplicada:

Se realiza un análisis comparativo de carácter vertical y horizontal del comportamiento del gasto por cada uno de los conceptos durante el segundo trimestre de la vigencia 2022, comparado con el segundo trimestre de la vigencia 2021.

Fuentes de Información:

La información base para la elaboración del presente informe fue suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera (área contable y de presupuesto), se recibió informe que contiene ejecuciones presupuestales a 30 de junio de 2022, información de registros contables, información de los contratos por cada área y registro de vacaciones.

Resultados:

Dando cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el segundo trimestre de la vigencia 2022 en los rubros que permiten revisar los valores y cálculos, se obtuvo como resultado los siguientes porcentajes:

DESARROLLO

1. Ejecución Presupuestal

A 30 de junio de 2022, el presupuesto de ingresos y gastos del Establecimiento Público Ambiental - EPA CARTAGENA para la vigencia fiscal 2022, se mantiene en **Quince Mil Cuatrocientos Sesenta y Un Millones Setecientos Ochenta y Dos Mil Ochocientos Nueve Pesos Mcte (\$15.461.782.809,00)**.

1.1 Ejecución Acumulada Presupuesto Ingresos, Gastos e Inversión

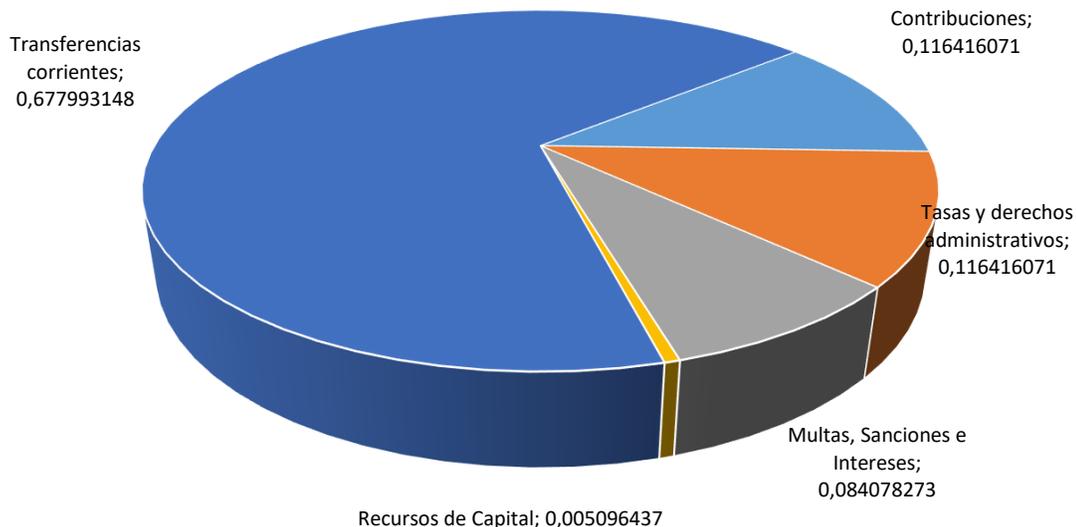
1.1.1 Ejecución de Ingresos Acumulados a 30 de Junio de 2022

El presupuesto de ingresos con su ejecución se presentan en la siguiente tabla.

Tabla No. 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos en el presupuesto general

Rubro	Presupuesto	Part. %	Ejecución Acum	Porc. Ejec. Por rubro	Impacto real
Contribuciones	1.800.000.000	11,64%	1.542.744.563	85,71%	9,98%
Tasas y derechos administrativos	1.800.000.001	11,64%	1.297.262.098	72,07%	8,39%
Multas, Sanciones e Intereses	1.300.000.000	8,41%	533.421.694	41,03%	3,45%
Recursos de Capital	78.800.000	0,51%	173.758.824	220,51%	1,12%
Transferencias corrientes	10.482.982.808	67,80%	4.434.120.437	42,30%	28,68%
Total Ingresos	15.461.782.809	100%	7.981.307.616		51,62%

Gráfica 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos

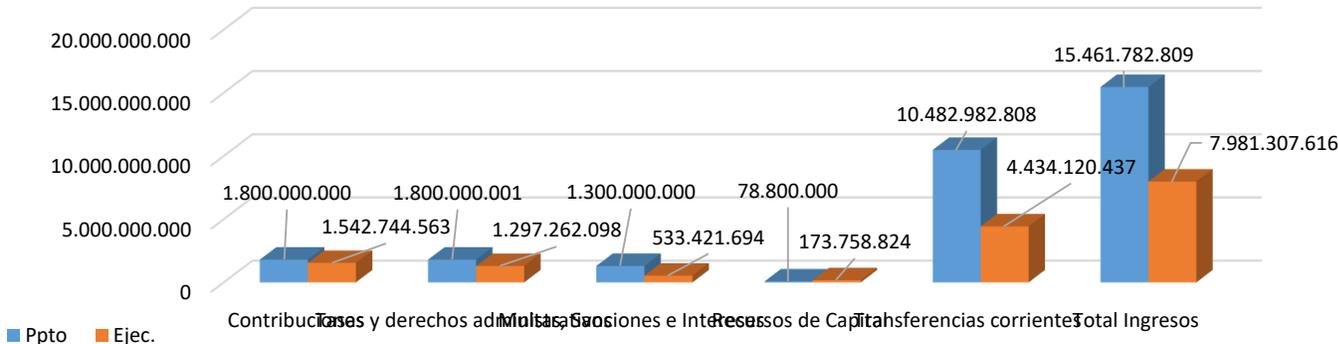


Se observa y resalta de la información anterior, un recaudo efectivo de los recursos de capital en el 220,51%, superando la proyección de recaudo al doble de su valor con corte a 30 de Junio.

De igual forma, el recaudo efectivo en la ejecución de ingresos a la fecha ve reflejado en los rubros de Contribuciones, Tasas y Derechos Administrativos, cuyos porcentajes de recaudo superan el 50% del tiempo transcurrido en el año.

Por otro lado, los rubros de Multas, Sanciones e Intereses, y las de transferencias corrientes tan sólo han ingresado en un 41,03% y 42,30%, respectivamente, presentando un comportamiento rezagadas con respecto al tiempo de avance del año. (50%)

Gráfica 2.- Ejecución Acumulada Presupuesto de Ingresos 2022



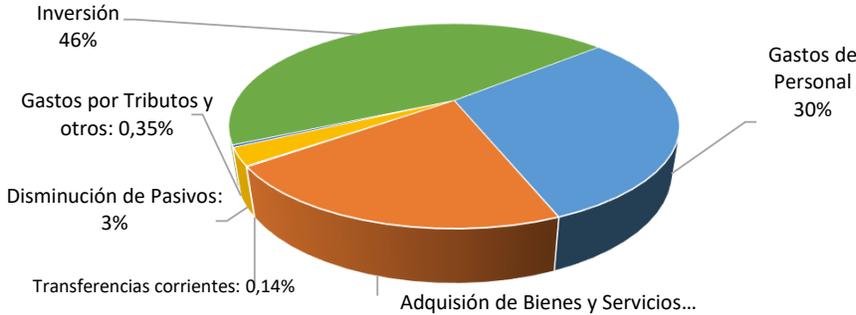
1.1.2 Gastos e Inversión Acumulados a 30 de Junio de 2022

Los gastos frente a su "Presupuesto Inicial", sufrieron cambios debido a los traslados realizados de acuerdo a la Resolución número EPA-RES-00093-2022 y Resolución número EPA-RES-00107-2022 , dejando un presupuesto de gastos final a 30 de junio de 2022, como se presenta a continuación:

Tabla No. 2.- Participación porcentual por rubro de gastos en el presupuesto general

Rubro	Presupuesto	Créditos	Contracréditos	Presup. Final	Part. %
Gastos de Personal	4.636.182.475	581.836.813	560.000.000	4.658.019.288	30,13%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.259.728.395	587.890.307	611.000.000	3.236.618.702	20,93%
Transferencias corrientes	22.000.000			22.000.000	0,14%
Disminución de Pasivos	422.800.000			422.800.000	2,73%
Gastos por Tributos y otros	53.437.120	7.210.000	5.937.120	54.710.000	0,35%
Inversión	7.067.634.819	760.000.000	760.000.000	7.067.634.819	45,71%
Total Gastos e Inversión	15.461.782.809	1.936.937.120	1.936.937.120	15.461.782.809	

Gráfica 3.- Participación porcentual por rubro de gastos e inversión

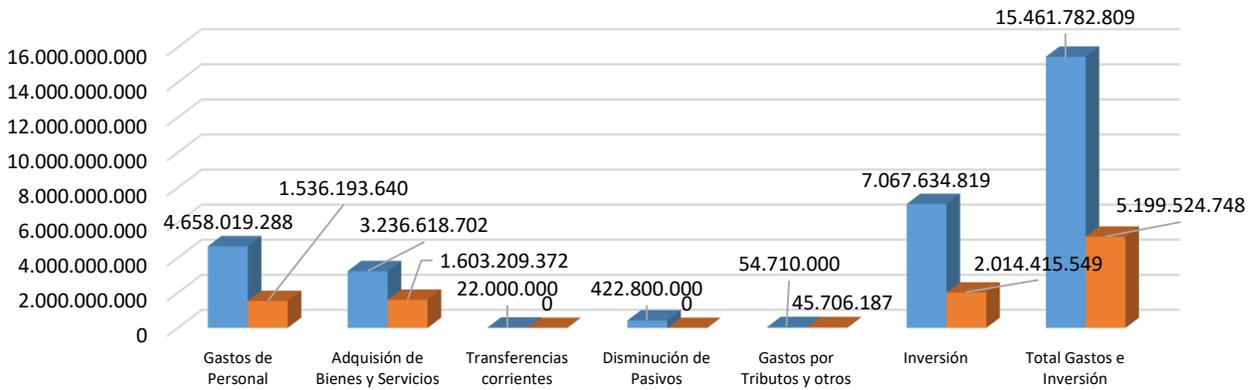


Para el segundo trimestre de 2022 se acumularon los siguientes gastos:

Tabla No. 3.- Ejecución acumulada presupuesto de gastos e inversión 2022 a 30 de Junio de 2022

Rubro	Presupuesto	I Trimestre	II Trimestre	Acumulado	Ejec. %
Gastos de Personal	4.658.019.288	763.159.816	773.033.824	1.536.193.640	32,98%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.236.618.702	600.300.614	1.002.908.758	1.603.209.372	49,53%
Transferencias corrientes	22.000.000	0	0	0	0,00%
Disminución de Pasivos	422.800.000	0	0	0	0,00%
Gastos por Tributos y otros	54.710.000	0	45.706.187	45.706.187	83,54%
Inversión	7.067.634.819	482.500.000	1.531.915.549	2.014.415.549	28,50%
Total Ingresos	15.461.782.809	1.845.960.430	3.353.564.318	5.199.524.748	33,63%

Gráfica 4.- Presupuesto de Gastos e inversión a junio 30 de 2022



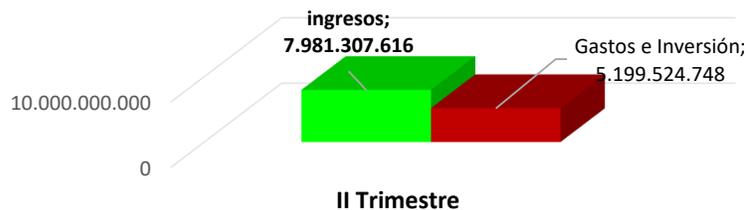
La ejecución general de gastos e inversión se encuentra en un 33,63% encontrándonos en el 50% de la vigencia fiscal la Oficina Asesora de Control Interno sugiere revisar la inversión que se encuentra ejecutada en un 28,5%, presentando un rezago en el tiempo de un 21,5%.

1.1.3 Ingresos, Gastos e Inversión Acumulados a 30 de Junio de 2022

Tabla No. 4.- Ejecución acumulada ingresos, gastos e inversión 2022 a 30 de Junio de 2022

INGRESOS	GASTOS	INVERSION	GASTOS + INVERS.	%
7.981.307.616	3.185.109.199	2.014.415.549	5.199.524.748	65%

Gráfica No. 5 Ingresos Vs Gastos e Inversión acumulados II Trimestre



Esta Oficina Asesora de Control Interno puede observar que los gastos e inversión acumulados en lo que va corrido del año alcanzan un 65% de los ingresos totales causados, si bien puede anotarse como una buena gestión de recursos y que se cuenta con la disponibilidad de presupuesto es importante recordar la obligación de ejecutar lo presupuestado tanto en ingreso como el gasto y la inversión.

1.2 Ejecución Presupuesto Ingresos y Gastos segundo trimestre 2022

1.2.1 Ejecución Presupuesto Ingresos segundo trimestre 2022

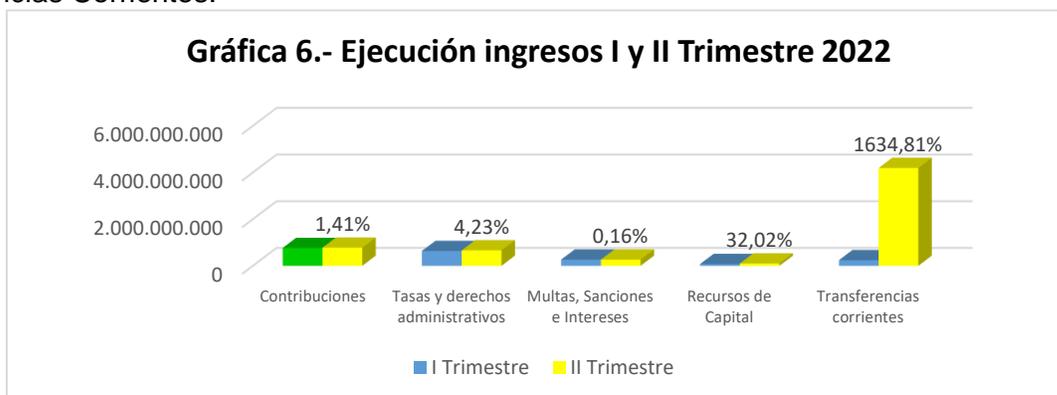
Revisamos el comportamiento de la ejecución de ingresos del periodo objeto de revisión (II trimestre de 2022) estableciendo un comparativo con el trimestre anterior.

Tabla No. 5 Ejecución Presupuesto de ingresos II trimestre

Rubro	I Trim 2022	II Trim 2022	Variac. Abs	%	Comportamiento
Contribuciones	765.972.075	776.772.488	10.800.413	1,41%	Se incrementó
Tasas y derechos administrativos	635.195.450	662.066.648	26.871.198	4,23%	Se incrementó
Multas, Sanciones e Intereses	266.491.302	266.930.392	439.090	0,16%	Se incrementó
Recursos de Capital	74.890.877	98.867.947	23.977.070	32,02%	Se incrementó
Transferencias corrientes	241.666.667	4.192.453.770	3.950.787.103	1634,81%	Se incrementó
Total Ingresos	1.984.216.371	5.997.091.245	4.012.874.874	202,24%	Se incrementó

Observamos que la ejecución en el II trimestre de la presente anualidad se incrementó en un 202,24% en comparación con el I trimestre del año. Fundamentalmente en las Transferencias corrientes que, como ya viene dicho representan el 67.8% del presupuesto total de ingresos para la presente anualidad.

Se observa en el comparativo que la situación en el II Trimestre con relación al primer trimestre, ha presentado incremento en todos los rubros con una importante diferencia en la ejecución de las Transferencias Corrientes.



La información recibida de la ejecución presupuestal de ingresos para el segundo trimestre de 2022 da cuenta de recaudos totales por Cinco mil novecientos noventa y siete millones noventa y un mil doscientos cuarenta y cinco pesos Mcte (\$ 5.997.091.245,00), distribuidos como se muestra en la tabla No. 5

La distribución del presupuesto frente a los gastos e inversión para la vigencia 2022 comparada con el 2021, se presenta a continuación:

Tabla No. 6 Distribución general Presupuesto (Gastos e Inversión)

Rubro	2021	2022	Part. Porc. 2022	Var. Porc.
Funcionamiento	8.185.227.000	8.394.147.990	54,29%	2,55%
Inversión	7.223.660.996	7.067.634.819	45,71%	-2,16%
Total General	15.408.887.996	15.461.782.809		0,34%

1.2.2 Ejecución Presupuesto gastos e inversión segundo trimestre 2022

A continuación se presenta la ejecución de los rubros que hacen parte del presupuesto de gastos de funcionamiento, que para la presente vigencia se calcularon en \$ 8.394.147.990 y de la ejecución del valor destinado a inversión proyectada en \$ 7.067.634.819:

Tabla No. 7 Ejecución trimestral presupuesto de gastos

Rubro	Presupuesto	Ejecución	Porc. Ejec.
Gastos de Personal	4.658.019.288	773.033.824	16,60%
Adquisición de Bienes y Servicios	3.236.618.702	1.002.908.758	30,99%
Transferencias corrientes	22.000.000	0	0,00%
Disminución de Pasivos	422.800.000	0	0,00%
Gastos por Tributos y otros	54.710.000	45.706.187	83,54%
Total Gastos de Funcionamiento	8.394.147.990	1.821.648.769	21,70%

Tabla No. 8 Ejecución trimestral presupuesto de inversión

Rubro	Presupuesto	Ejecución abril - junio	Porc. Ejec.
Inversión	7.067.634.819	1.531.915.549	21,68%
Total Funcionamiento + Inversión	15.461.782.809	3.353.564.318	21,69%

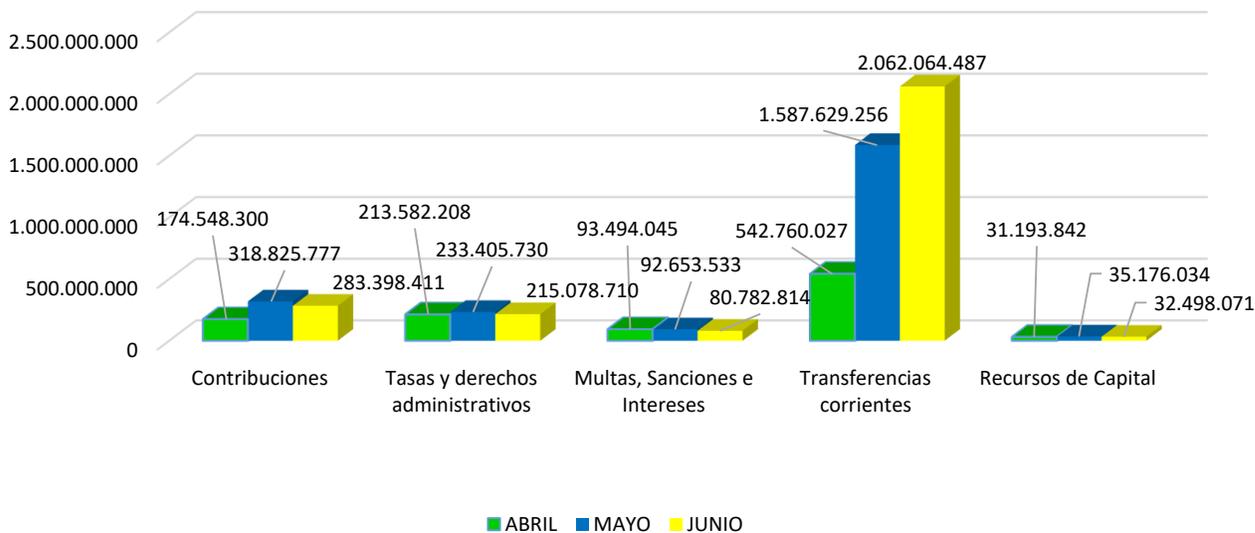
1.2.3 Ejecución Presupuesto Ingresos Mensualizada segundo trimestre 2022

Revisada la información recibida tenemos la siguiente ejecución mensualizada de los ingresos durante el segundo trimestre del año 2022:

Tabla No. 9 Ejecución mensualizada en el segundo trimestre presupuesto de ingresos

Rubro	ABRIL	MAYO	JUNIO	ACUM. DEL TRIMESTRE
Contribuciones	174.548.300	318.825.777	283.398.411	776.772.488
Tasas y derechos administrativos	213.582.208	233.405.730	215.078.710	662.066.648
Multas, Sanciones e Intereses	93.494.045	92.653.533	80.782.814	266.930.392
Transferencias corrientes	542.760.027	1.587.629.256	2.062.064.487	4.192.453.770
Recursos de Capital	31.193.842	35.176.034	32.498.071	98.867.947
Total Ingresos	1.055.578.422	2.267.690.330	2.673.822.493	5.997.091.245

Gráfica 7.- Ejecución mensualizada de Ingresos- Segundo Trimestre 2022



En el segundo trimestre de 2022 los ingresos tuvieron comportamiento con poca diferencia en su ejecución entre Abril y junio, con el siguiente porcentaje sobre el presupuesto total en cada mes:

Abril 6,83%

Mayo 14,67%

Junio 17,29%

Como puede observarse tanto en la tabla No. 9 como en la gráfica No. 7, las transferencias corrientes tuvieron un comportamiento ascendente con diferencias considerables entre un mes y otro.

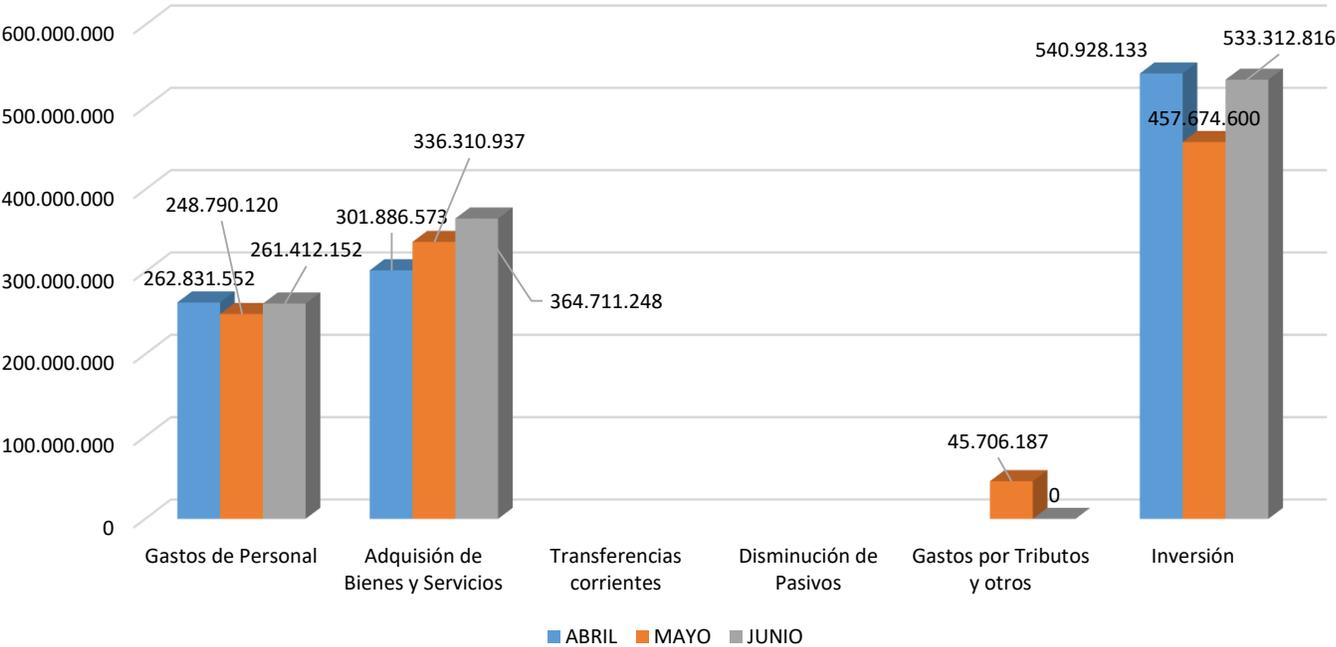
1.2.4 Ejecución Presupuesto Gastos e Inversión Mensualizada segundo trimestre 2022

Por su parte los valores mensualizados de la ejecución de gastos e inversión durante el segundo trimestre de 2022 son los que a continuación se muestran:

Tabla No. 10.- Ejecución mensualizada en el segundo trimestre gastos e inversión

Rubro	ABRIL	MAYO	JUNIO	ACUM.
Gastos de Personal	262.831.552	248.790.120	261.412.152	773.033.824
Adquisición de Bienes y Servicios	301.886.573	336.310.937	364.711.248	1.002.908.758
Transferencias corrientes	0	0	0	0
Disminución de Pasivos	0	0	0	0
Gastos por Tributos y otros	0	45.706.187	0	45.706.187
Inversión	540.928.133	457.674.600	533.312.816	1.531.915.549
Total Gastos e inversión	1.105.646.258	1.088.481.844	1.159.436.216	3.353.564.318

Gráfica 8.- Ejecución mensualizada de Gastos e Inversión Segundo Trimestre 2022



Los gastos de personal conservaron durante el trimestre una comportamiento sin mayores diferencias, la adquisición de bienes y servicios se incrementó mes mes y la inversión mostró baja considerable en el mes de Mayo y un incremento en el mes de Junio.

Tabla No. 11 Ejecución mensualizada en el segundo trimestre gastos e inversión

MES	EJEC. GASTOS	EJEC. INVERSIÓN
Abril	564.718.125	540.928.133
Mayo	630.807.244	457.674.600

Junio	626.123.400	533.312.816
-------	-------------	-------------

Gráfica 9.- Total Gastos e Inversión Abril-Junio 2022

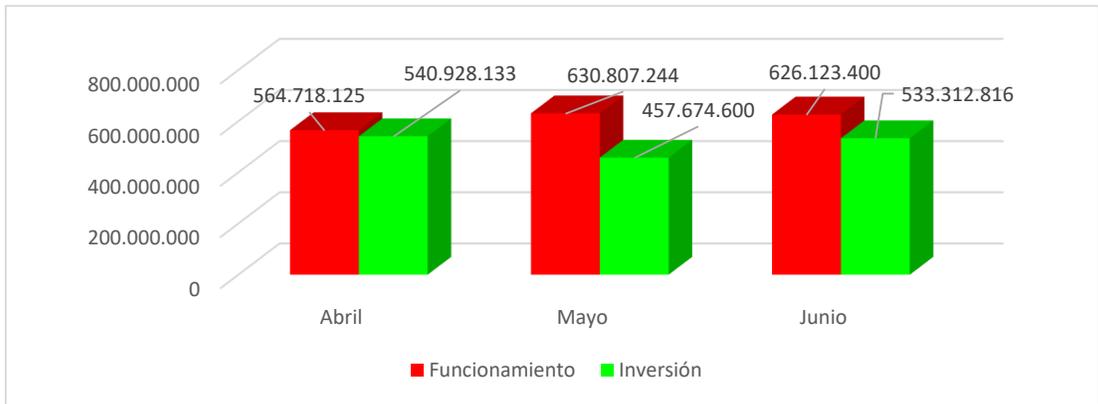


Tabla No. 12 Porcentaje de Ejecución mensualizada en el segundo trimestre gastos e inversión

MES	EJEC. GASTOS	EJEC. INVERSIÓN
Abril	6,73%	7,65%
Mayo	7,51%	6,48%
Junio	7,46%	7,55%

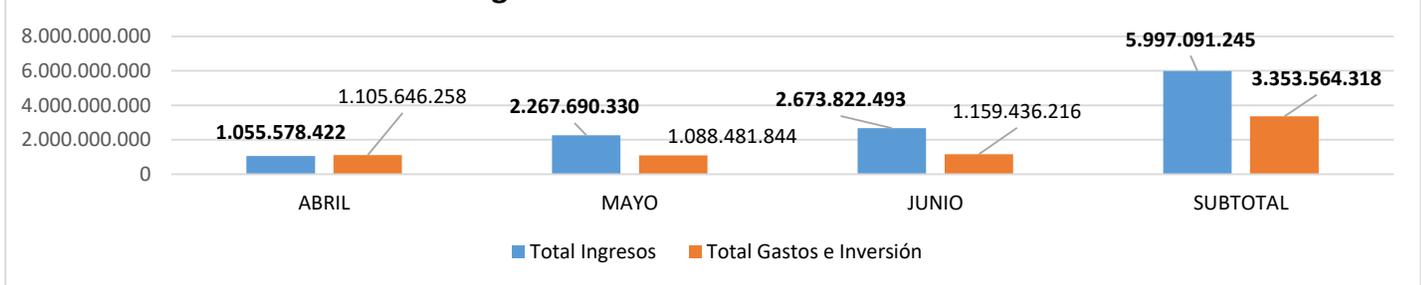
1.2.5 Ejecución General del Presupuesto Ingresos, Gastos e Inversión Mensualizada segundo trimestre 2022

el comportamiento general de ingresos, gastos e inversión durante el segundo trimestre se resumen en la siguiente tabla:

Tabla No. 13 Ejecución mensualizada en el segundo trimestre ingresos, gastos e inversión

MES	INGRESOS	GASTOS	INVERSION	GASTOS + INVERS.	%
Abril	1.055.578.422	564.718.125	540.928.133	1.105.646.258	105%
Mayo	2.267.690.330	630.807.244	457.674.600	1.088.481.844	48%
Junio	2.673.822.493	626.123.400	533.312.816	1.159.436.216	43%

Gráfica 10. - Ingresos Vs Gastos e Inversión Abril-Junio 2022



A pesar de la ejecución en el mes de Abril de gastos e inversión por encima de los ingresos podemos ver que el ingreso total del semestre por \$ 5.997.091.145 supera los gastos e inversión totales en el trimestre los cuales alcanzaron en conjunto un valor de \$ 3.353.564.318, un 55,92% de los ingresos causados.

2. Plantas de personal, estructuras administrativas y gastos de personal.

2.1. Planta de Personal.

En el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena se mantiene conformada la planta de personal así:

Tabla No. 14 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	5
TOTAL	26

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

2.2. Distribución de la Planta por tipo de vinculación:

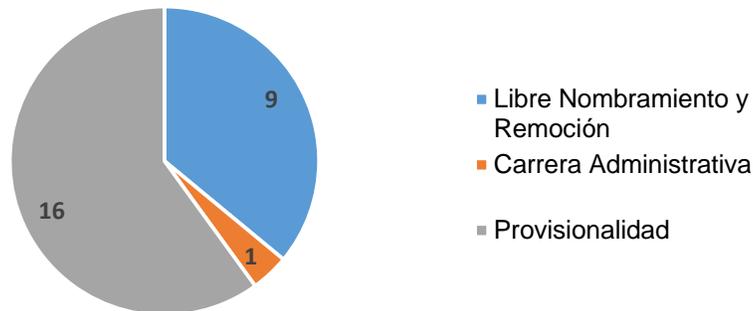
El personal de planta según vinculación se mantiene así:

Tabla No. 15 Personal por tipo de vinculación

VINCULACION	CANT	PART. PORC.
Libre Nombramiento y Remoción	9	34,62%
Carrera Administrativa	1	3,85%
Provisionalidad	16	61,54%
TOTAL	26	

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

Gráfico 11.- Personal por tipo de vinculación



2.3. Gastos Administrativos.

Para el análisis de los gastos administrativos se ha analiza la información presupuestal suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera.

Tabla No. 16 Gastos de personal - Comparativo trimestre

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR 2 TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Sueldo personal de nomina	2021	498.787.926	2.375.105	0,47%
	2022	501.163.031		
Bonificación por servicios prestados decreto 2418	2021	5.206.531	1.821.830	25,92%
	2022	7.028.361		
Contribuciones y aportes sobre la nómina	2021	163.881.887	9.973.149	5,74%
	2022	173.855.036		
Vacaciones	2021	3.095.851	24.763.510	88,89%
	2022	27.859.361		
Cesantías	2021	157.846	-157.846	0,00%
	2022	0		
Intereses de cesantías	2021	1.000	-1.000	0,00%
	2022	0		
Prima de vacaciones	2021	34.219.163	-8.628.794	-33,72%
	2022	25.590.369		
Prima de navidad	2021	0	0	0,00%
	2022	0		
Prima de servicios	2021	747.689	-747.689	0,00%
	2022	0		
Bonificación por recreación	2021	3.212.582	-828.116	-34,73%
	2022	2.384.466		
Capacitación, Bienestar Social y Estudio	2021	0	35.153.200	100,00%
	2022	35.153.200		

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR I TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Viáticos y Gastos de Viaje	2021	1.526.063	7.788.168	83,62%
	2022	9.314.231		
Gastos de representación	2021	0	0	0,00%
	2022	0		
Bonificación especial	2021	0	4.251.013	100,00%
	2022	4.251.013		

En este punto comparamos el segundo trimestre de la vigencia 2022 con el segundo trimestre de la vigencia 2021. En el Los rubros con variaciones significativas son los siguientes:

Vacaciones: un incremento total (88,89%) 2 trimestre del año 2022 y el mismo periodo de la vigencia 2021, muestra que la institución está poniendo al día sus obligaciones en este sentido

Capacitación, Bienestar Social y Estudio: Presenta un incremento del 100% considerando que en el segundo trimestre de 2021 aún persistía la declaratoria de emergencia sanitaria por efecto de la COVID-19. Se reinician actividades contempladas en este rubro.

Prima de Sevicios: se presenta en comparación con el 2 trimestre de 2021 una disminución total (100%).

2.4. Disfrute de vacaciones

Desde el punto de vista administrativo y con la información recibida tenemos a la fecha de corte del presente informe, 30 de junio de 2022 el estado de las vacaciones de los servidores públicos vinculados con el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena comparativamente con el segundo trimestre de 2021 se presenta en la tabla No. 17, por lo que se recomienda que se debe tener en cuenta la fecha de corte según el cumplimiento del derecho a disfrute de vacaciones.

Tabla No.17 Funcionarios con Vacaciones Pendientes

NOMBRE	Periodos Pendiente por funcionario	
	Pendientes	Periodo
Katia Bobadilla	2	25-Mar-2020 / 2022
José Marriaga Quintana	1	30-Dic-2020 / 2021
Wlater Silgado Villa		1-Feb-2021 / 2022
Yovanni Ortíz	2	15-Ago-2018 / 2021
NOMBRE	Periodos Pendiente por funcionario	
	Pendientes	Periodo
Decio Echechique Bautista	0	
Claudia Gueto Cabrera	0	
Víctor Chávez Flórez	0	
Samir Doria Cardeño	2	17-Oct-2019 / 2021
Yadira González García	2	27-Ene-2020 / 2022
Luis Carlos Sandoval	0	
Robinson Herrera	1	5-Mar-2021 / 2022
Islena Guardo	2	18-Feb-2020 / 2022
Uriel Aguilar Avila	1	29-Jun-2021 / 2022

Leobardo Rocha	3	1-Abr-2019 / 2022
Janeth Arroyo	2	22-Ene-2020 / 2022
Rafael Escudero	0	
Norma Badrán	2	3-Feb-2020 / 2022
Denise Moreno	1	28-Ene-2021 / 2022
Bladimir Basabe	1	25-Ene-2020 / 2021
Rogelio Perea	2	1-Mar-2020 / 2022
Sibila Carreño	2	22-Ene-2020 / 2022
Alfonso Capella	1	1-Feb-2021 / 2022
Javier Mouthon	1	17-Ene-2021 / 2022
Edwin Montes Macea	1	22-Ene-2021 / 2022
Cecilia Bermúdez	2	28-Ene-2020 / 2022

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

Se evidencia que ya se han otorgado vacaciones a algunos funcionarios avanzando hacia la puesta al día de esta obligación de la entidad y derecho al descanso de los trabajadores en concordancia con el Decreto 1045 de 1978.

2.5. Contratos por Prestación de Servicios.

Para este segundo trimestre se realizará comparación entre la vigencia 2021 y 2022, los valores registrados por concepto de Contratos de Prestación de Servicios: Se ha agrupado en tres cuentas distintas que para este análisis integral, se agruparan en un único rubro tal como fué reportado.

El comparativo del segundo trimestre de las últimas dos anualidades arroja una disminución en el 2022 con respecto al 2021 del 75,89%.

Tabla No. 18. Prestación de servicios

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR T TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Remuneración Servicios Técnicos	2021	4.988.790.888	-3.785.950.280	-75,89%
	2022	1.202.840.608		
Servicios de Consultoría y Honorarios				
Otros gastos de personal diversos				
TOTAL GENERAL	2021	4.988.790.888		0,00%
	2022	1.202.840.608	-3.785.950.280	-75,89%

Tenemos el valor ejecutado por gastos de personal comparativamente con el de ejecución del rubro de prestación de servicios así:



3. Esquemas de seguridad y vehículos oficiales

Según relación recibida de los vehículos el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena cuenta con cinco (5) vehículos tipo camioneta y dos (2) motocicletas, se observa que la camioneta Ford placas OUG771, esta para dar de baja y los demás vehículos se encuentran actualmente parados para mantenimiento correctivo, manifestando la Subdirección Administrativa y Financiera que esta en proceso de contratación del mantenimiento correctivo y preventivo, a fin de habilitar los vehículos para el desarrollo de las actividades misionales del EPA, el inventario de vehículos automotores se relaciona a continuación:

Tabla No. 14. Vehículos

MARCA	TIPO	PLACA	RESPONSABLE	TIPO DE COMBUSTIBLE	Estado	CILIND
NISSAN	CAMIONETA	OUG848	Subdirección Financiera y Administrativa	DIESEL	Parado para Mantenimiento correctivo	2488
NISSAN	CAMIONETA	OUG833	Subdirección Financiera y Administrativa	DIESEL	Parado para Mantenimiento correctivo	2488
FORD	CAMIONETA	OUG771	Subdirección Financiera y Administrativa	DIESEL	Parado para Mantenimiento correctivo	2499
NISSAN	CAMIONETA	OUG844	Subdirección Financiera y Administrativa	DIESEL	Parado para Mantenimiento correctivo	2488
RENAULT	CAMIONETA	OUG843	Subdirección Financiera y Administrativa	GASOLINA	Parado para Mantenimiento correctivo	1998
HONDA	MOTO	IDD92E	Subdirección Financiera y Administrativa	GASOLINA	Para Mantenimiento preventivo	150
HONDA	MOTO	IDF25E	Subdirección Financiera y Administrativa	GASOLINA	Para Mantenimiento preventivo	150

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

3.1. Gasto de combustible por vehículo

Tabla No. 19. Vehículos - consumo de combustible 2 trimestre 2022 Vs 2021

MARCA	TIPO	PLACA	GAL.	2022	2021	VAR.
NISSAN	CAMIONETA	OUG848	275,34	2.434.122	6.256.874	-19,06%
NISSAN	CAMIONETA	OUG833	0,00	0		
FORD	CAMIONETA	OUG771	0,00	0		
NISSAN	CAMIONETA	OUG844	224,95	1.996.473		
RENAULT	CAMIONETA	OUG843	64,11	468.592		
HONDA	MOTO	IDD92E	18,00	157.453		
HONDA	MOTO	IDF25E	8,00	7.380		
TOTAL			590,40	5.064.020	6.256.874	-19,06%

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

Según la información recibida en el segundo trimestre del 2022 el consumo total de combustible ascendió a \$ 5.064.020 presentando una disminución del 19,06% en relación con el segundo trimestre del 2021.

4. Impresos y publicaciones

Tabla No. 20. Impresos y publicaciones

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR IV TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Impresos, publicaciones y suscrip.	2021	0	0	0,00%
	2022	0		

El rubro de Impresos y publicaciones no tuvo ejecución en el segundo trimestre del 2022 generando un

5. Servicios públicos

En el periodo revisado, segundo trimestre de 2022, el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena ejecutó

Tabla No. 21. Servicios Públicos - Comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR I TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Agua (sede principal y bocana)	2021	271.645	27.594.222	354,03%
	2022	27.865.867		
Energía eléctrica	2021	7.599.350	-7.599.350	59,99%
	2022	0		
Teléfono fijo y larga distancia	2021	6.093.354	11.602.356	59,99%
	2022	17.695.710		
Internet banda ancha	2021	2.043.898	-2.043.898	59,99%
	2022	0		
Office	2021	1.030.920	-1.030.920	59,99%
	2022	0		
Celular	2021	1.892.215	-1.892.215	59,99%
	2022	0		
TOTAL GENERAL	2021	18.931.382	-23.759.085	0,00%
	2022	45.561.577		

Al revisar la ejecución del gasto por servicios públicos en el segundo trimestre de 2022 y compararla con el mismo periodo del año 2021, tenemos:

En el reporte recibido se acumula el gasto de acueducto y alcantarillado con energía eléctrica por tanto no es posible realizar un comparativo de estos dos rubros, que sí se reportaron por separado en el trimestre anterior y en el segundo trimestre de 2021, si tomamos la cifra global y comparamos tendremos que el incremento del gasto fué del 354,03%

El gasto en Teléfono fijo y larga distancia, Internet banda ancha, Office y Celular se presenta consolidado en un solo rubro en el segundo semestre de 2022, comparando con los valores individuales por rubro presentados en 2021 se observa un incremento del 59,99%

5. Arrendamiento

Tabla No. 22. Arrendamientos - comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR I TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Arrendamiento y depósito de memoria institucional	2021	0	0	0,00%
	2022	294.806.390		
Oficina Administrativa	2021	0	0	0,00%
	2022	0		
Arrendamiento de vehículos	2021	0	0	0,00%
	2022	0		

No se recibe información para establecer comparativo.

CONCLUSIONES

Es importante aclarar que la información recibida no fue entregada con las calidades que se solicitó: No se recibe mensualizada sino acumulada por mes; los cuadros diligenciados no son homogéneos, en unos datos la información es acumulada del trimestre y en otras acumulada del año; se tuvo que realizar algunos cálculos aun cuando no es competencia de la Oficina Asesora de Control Interno fue necesario en aras de cumplir con tan importante informe, pero en algunos casos fué materialmente imposible tener cifras claras que ofrezcan al auditor delegado para la realización del informe la certeza de las cifras.

1. Ejecución Presupuestal

El incremento del presupuesto para el año 2022 fué de 0,34%, al pasar de de Quince MII Cuatrocientos Ocho Millones Ochocientos Ochenta y Siete Mil Novecientos Noventa y Seis Pesos Mcte (\$ 15.408.887.996,00) en el 2021 a Quince Mil Cuatrocientos Sesenta y Un Millones Setecientos Ochenta y Dos Mil Ochocientos Nueve Pesos Mcte (\$15.461.782.809,00) para la presente vigencia.

Con corte a 30 de Junio de 2022 la ejecución de los ingresos presupuestados ha sido de \$7.981.307.616, que corresponden a un 51,62%, hecho que corresponde con el avance en terminos de tiempo del (50%) incluso lo supera; por otro lado, los desembolsos por concepto de gastos e inversión ascienden a \$5.199.524.748 pesos moneda corriente, que corresponden a un 33,63%, arrojando una diferencia de \$2.781.782.686 pendientes de pago resultado una ejecución de real del 65% de los ingresos recibidos.

2. Plantas de personal, estructuras administrativas y gastos de personal.

Frente a este ítem analizado, se recomienda revisar constantemente la legislación vigente y la ejecución correspondiente para cada rubro vinculado con gastos administrativos - personal y de ser necesario aplicar los ajustes a que haya lugar, en particular en los siguientes aspectos:

No se recibió respuesta sobre la revisión sugerida en el informe anterior "Revisar porque no se reporta ejecución del rubro correspondiente a las cesantías y los intereses sobre las cesantías, los cuales por ordenamiento legal debieron ser canceladas el 14 de Febrero de 2022 y 31 de Enero de 2022, respectivamente".

2.1 Contratos por Prestación de Servicios.

Respecto a los contratos de prestación de servicios, se observa una disminución de un 88.36%, en relación

3. Esquemas de seguridad y vehículos oficiales

Se observa una disminución del 19,06%, en consumo de combustible en relación con el segundo trimestre de 2021.

4. Impresos y publicaciones

Con base en la información recibida se tiene que este rubro no tuvo ejecución en el segundo trimestre de

5. Servicios públicos

La información recibida no ofrece herramientas para establecer comparativos individuales.

RECOMENDACIONES

Revisar cuidadosamente la información enviada a la Oficina Asesora de Control Interno para la emisión de los informes en virtud de la dificultad que se genera con el análisis y la inducción al error por reportes incorrectos o incompletos o confusos.

Se recomienda revisar constantemente la legislación vigente y la ejecución correspondiente para cada rubro

Se recomienda revisar y validar la razonabilidad de la información antes de su entrega, en aras de garantizar el suministro de la información oportuna, íntegra y coherente con lo solicitado para su análisis.

Se recomienda que se revisen los informes anteriores con el fin de hacer seguimiento a las recomendaciones y acciones adelantadas frente a las mismas.

Es importante resaltar los avances en recaudo de las transferencias y el esfuerzo por poner al día las vacaciones del personal.

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

Se recomienda revisión al generar de saldos para la unificación de cuentas, con el fin de contar con información financiera confiable, oportuna y veraz.

Sin otro en particular,

Revisó

Proyectó



HECTOR MAURICIO MONTES PADILLA
Jefe Oficina Asesor de Control Interno



ELENA DEL PILAR MELENDEZ TAPIAS
Profesional de Apoyo Control Interno