

DATOS GENERALES

Título	INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE DE 2022	
Tipo de Informe	De ley <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Seguimiento y/o Evaluación <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nivel	Subdirección Administrativa y Financiera	
Destinatarios	DENISE MORENO SIERRA – 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 al comportamiento y resultado de las actividades tendientes a mejorar la austeridad en los gastos realizados por Establecimiento Público Ambiental de Cartagena "EPA Cartagena", el período de análisis comprende el tercer trimestre de 2022.

Objetivos Específicos:

- Revisar y analizar el comportamiento y posibles variaciones que se presentaron en los gastos durante el tercer trimestre de 2022
- Analizar, recomendar, prevenir, informar y de ser posible, brindar recomendaciones frente a la austeridad en los gastos del EPA Cartagena.

Alcance:

El presente informe pretende registrar, analizar y recomendar acciones frente al cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad de los gastos del EPA durante, con base en la información recibida del tercer trimestre de la vigencia fiscal 2022, en relación con: (1) Ejecución del Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión, (2) Personal, estructura administrativas y gastos de personal; (3) comisiones de servicios, tiquetes aéreos y viáticos (4) esquemas de seguridad y vehículos oficiales (5) publicidad estatal (6) servicios públicos (7) otros gastos.

Metodología Aplicada:

Se realiza un análisis comparativo de carácter vertical y horizontal del comportamiento del gasto por cada uno de los conceptos durante el tercer trimestre de la vigencia 2022, en lo posible con base en la información recibida, comparado los datos con el tercer 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).

Entre otra información solicitada, se recibió informe que contiene ejecuciones presupuestales con corte 30 de Septiembre de 2022, información de registros contables, información de los contratos por cada área y registro de vacaciones.

Resultados:

A continuación, se exponen los resultados obtenidos del análisis de la información suministrada, dando cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el tercer trimestre de la vigencia 2022 en los rubros enunciados y del comparativo horizontal y vertical de la ejecución de gastos del período estudiado, para cada uno de los conceptos relacionados.

Los valores y porcentajes citados en el presente informe tienen origen en la información reportada por cada dependencia, habiendo realizado las revisiones correspondiente a la presentación de datos siendo responsable de éstos el generador de la información

DESARROLLO

1. Ejecución Presupuestal

Mediante Resolución EPA-RES-00004-2022 de fecha 6 de Enero de 2022 se liquidó para su ejecución el presupuesto de ingresos y gastos del Establecimiento Público Ambiental - EPA CARTAGENA para la vigencia fiscal 2022 por valor de **Quince Mil Cuatrocientos Sesenta y Un Millones Setecientos Ochenta y Dos Mil Ochocientos Nueve Pesos Mcte (\$15.461.782.809,00)**. El presupuesto aprobado para el 2021 fué por valor de **Quince Mil Cuatrocientos Ocho Millones Ochocientos Ochenta y Siete Mil Novecientos Noventa y Seis Pesos Mcte (\$ 15.408.887.996,00)**.

El incremento del presupuesto para el año 2022 sobre el año 2021 fué de 0,34%, equivalente a **Cincuenta y dos Millones Ochocientos Noventa y Cuatro Mil Ochocientos Trece Pesos Mcte (\$52.894.813,00)** .

1.1 Ejecución Acumulada Presupuesto Ingresos, Gastos e Inversión

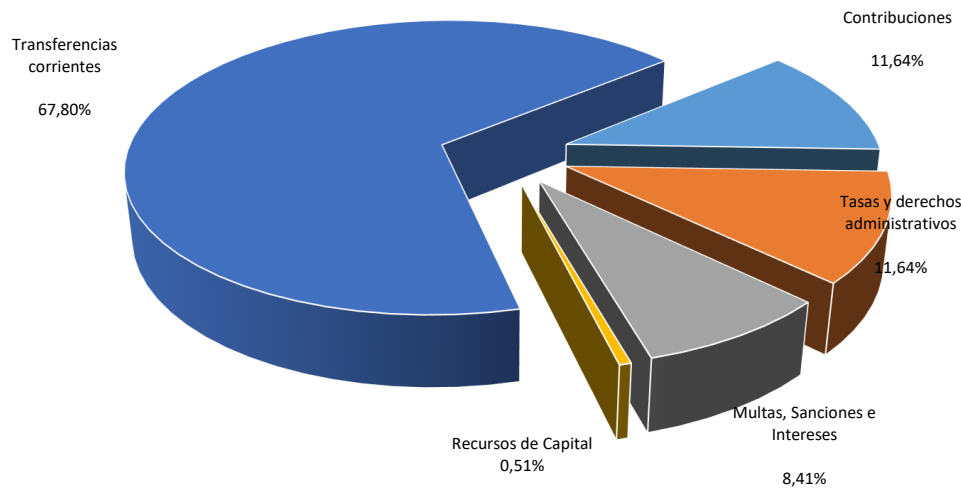
1.1.1 Ingresos Acumulados a 30 de Septiembre de 2022

El presupuesto de ingresos se distribuye tal como se muestra 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%	2,290,211,387	127.23%	14.81%
Tasas y derechos administrativos	1,800,000,001	11.64%	1,939,853,706	107.77%	12.55%
Multas, Sanciones e Intereses	1,300,000,000	8.41%	797,361,629	61.34%	5.16%
Recursos de Capital	78,800,000	0.51%	358,738,468	455.25%	2.32%
Transferencias corrientes	10,482,982,808	67.80%	6,821,148,811	65.07%	44.12%
Total Ingresos	15,461,782,809	100%	12,207,314,001		78.95%

Gráfica 1.- Participación porcentual por rubro de ingresos



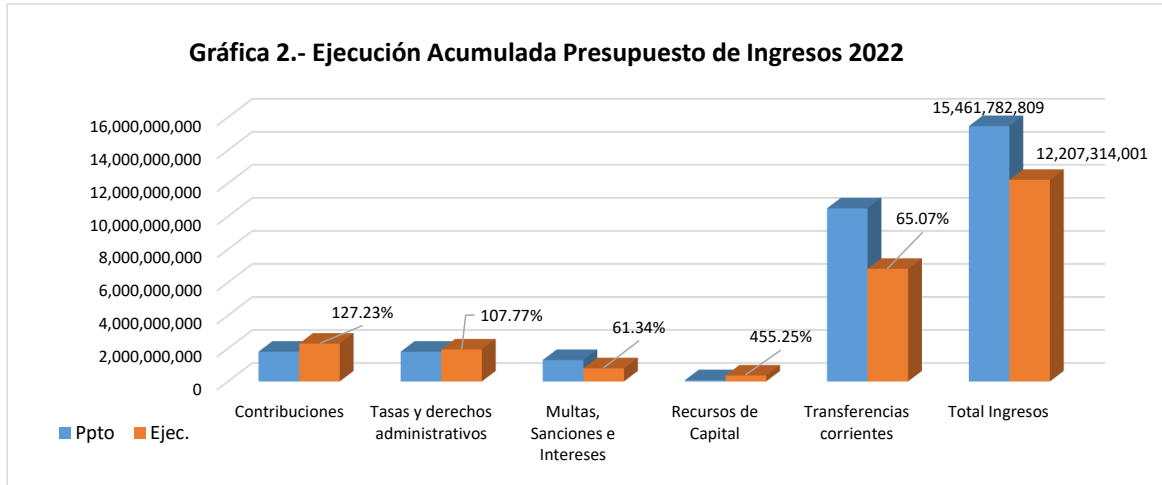
Se observa una ejecución de ingresos promedio en un 78,95%, evidenciando un incremento en la ejecución acumulada a 30 de Septiembre de 2022 de los ingresos frente a lo presupuestado para tres de los rubros, superando el 100% de lo proyectado así:

- a. Han ingresado Recursos de capital por 455,25%, frente a lo proyectado, para el caso específico del Establecimiento Público Ambiental su participación porcentual en el presupuesto de la entidad es del 0,51%, es decir, ese porcentaje del 455,25% impacta en la ejecución sólo en un 2,32%.
- b. Por concepto de Contribuciones se ha recaudado un 127.23% de lo calculado para el año, con un impacto total del 14,81%
- c. Tasas y derechos administrativos, representan un ingreso acumulado del 107,77% con respecto a lo presupuestado, y un impacto real del 12,55%

Sobre este particular es necesario tener listas las acciones que permitan la incorporación de estos recursos recaudados por encima de su valor presupuestado, estableciendo con clara indicación el uso que se dará a ellos.

Por otro lado en la Tabla No. 1, teniendo presente que a septiembre el tiempo transcurrido del año es un 75%, con esta referencia los siguientes ingresos están por debajo de ese porcentaje, entre ellas las transferencias corrientes presentan un recaudo del 65,07%; al igual que el rubro de Multas, Sanciones e Intereses que a la fecha de corte llevan un 61,34% de ejecución.

El ítem que mayor peso porcentual tiene en el presupuesto corresponde a las transferencias corrientes con un 67,80% del total presupuestado, con recaudo del 65,07% , si a la fecha ha transcurrido un 75% del tiempo total de la vigencia fiscal, la Oficina Asesora de Control Interno recomienda se realicen las actividades de cobro o solicitud correspondiente de forma oportuna en aras de cumplir con lo presupuestado y evitar los riesgos al tomar las precauciones que apliquen.



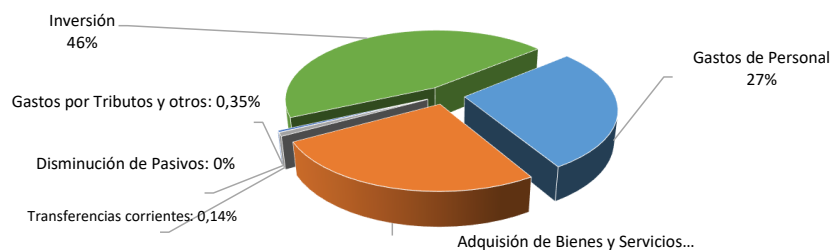
1.1.2 Gastos e Inversión Acumulados a 30 de Septiembre de 2022

En principio los gastos se presupuestaron como se indica en la columna identificada como "Presupuesto Inicial", según la información recibida de la Subdirección Financiera y Administrativa, a largo del trimestre se han realizado algunos traslados según consta en resoluciones EPA-RES-00455-2022, EPA-RES-00471-2022, EPA-RES-00487-2022, EPA-RES-00517-2022 dejando un presupuesto final como se indica a continuación:

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

Rubro	Presupuesto Inicial	Créditos	Contracréditos	Presup. Final	Part. %
Gastos de Personal	4,636,182,475	612,836,813	990,914,952	4,258,104,336	27.54%
Adquisición de Bienes y Servicios	3,259,728,395	1,491,805,259	793,000,000	3,958,533,654	25.60%
Transferencias corrientes	22,000,000	110,999,999	10,999,999	122,000,000	0.79%
Disminución de Pasivos	422,800,000		422,000,000	800,000	0.01%
Gastos por Tributos y otros	53,437,120	13,210,000	11,937,120	54,710,000	0.35%
Inversión	7,067,634,819	1,201,600,000	1,201,600,000	7,067,634,819	45.71%
Total Gastos e Inversión	15,461,782,809	3,430,452,071	3,430,452,071	15,461,782,809	

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

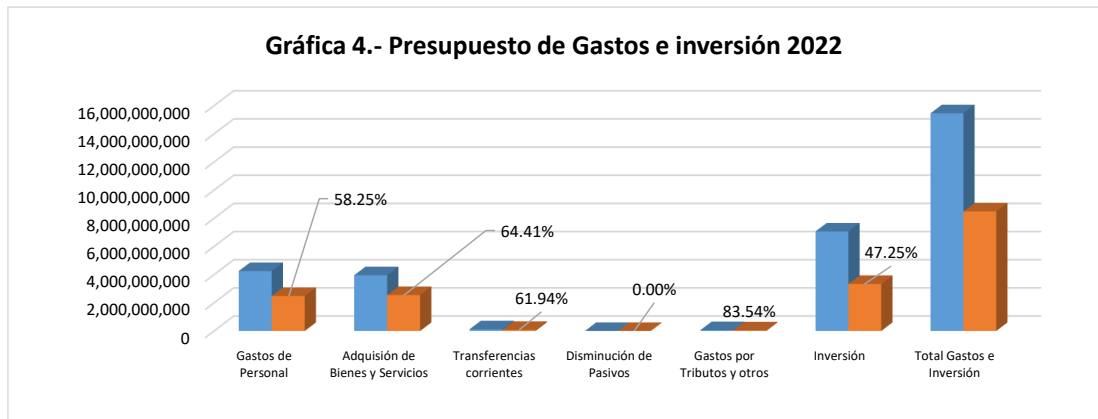


Para el tercer trimestre de 2022 se acumularon los siguientes gastos:

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

Rubro	Presupuesto	I y II Trim	III Trimestre	Acumulado	Ejec. %
Gastos de Personal	4,258,104,336	1,536,193,640	944,270,704	2,480,464,344	58.25%
Adquisición de Bienes y Servicios	3,958,533,654	1,603,209,372	946,444,127	2,549,653,499	64.41%
Transferencias corrientes	122,000,000	0	75,568,430	75,568,430	61.94%
Disminución de Pasivos	800,000	0	0	0	0.00%
Gastos por Tributos y otros	54,710,000	45,706,187	0	45,706,187	83.54%
Inversión	7,067,634,819	2,014,415,549	1,324,705,702	3,339,121,251	47.25%
Total Ingresos	15,461,782,809	5,199,524,748	3,290,988,963	8,490,513,711	54.91%

Gráfica 4.- Presupuesto de Gastos e inversión 2022



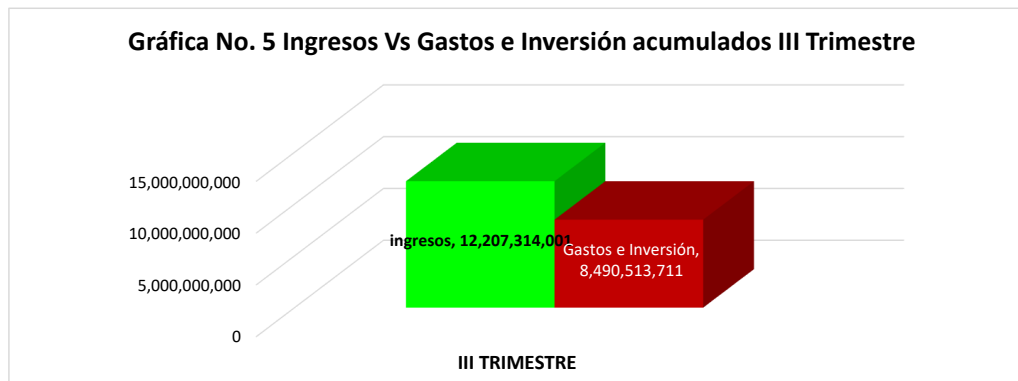
La ejecución general de gastos e inversión se encuentra en un 54,91% encontrándonos en el 75% de la vigencia fiscal, la Oficina Asesora de Control Interno sugiere revisar la inversión que se encuentra ejecutada en un 47,25%, presentando un rezago en el tiempo de un 27,75%.

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

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

INGRESOS	GASTOS	INVERSION	GASTOS + INVERS.	%
12,207,314,001	5,151,392,460	3,339,121,251	8,490,513,711	70%

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



Esta Oficina Asesora de Control Interno puede observar que los gastos e inversión acumulados en lo que va corrido del año alcanzan un 70% 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 Tercer Trimestre 2022

1.2.1 Ejecución Presupuesto Ingresos tercer trimestre 2022

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

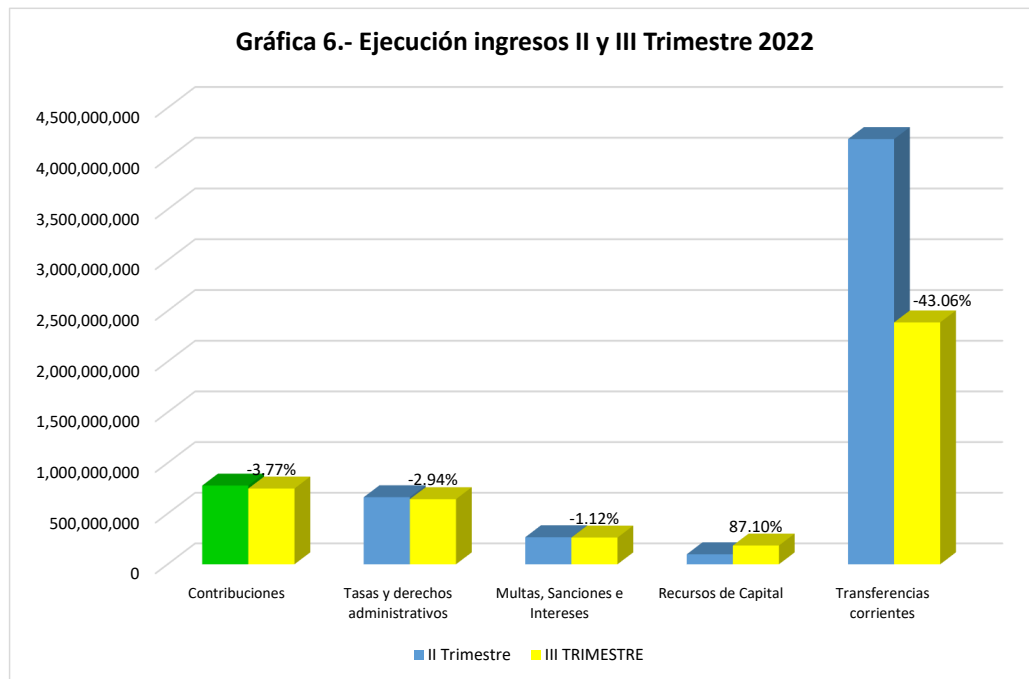
Tabla No. 5 Ejecución Presupuesto de ingresos III trimestre

Rubro	II Trim_2022	III Trim_2022	Variac. Abs	%	Comportamiento
Contribuciones	776,772,488	747,466,824	-29,305,664	-3.77%	Disminuyó
Tasas y derechos administrativos	662,066,648	642,591,608	-19,475,040	-2.94%	Disminuyó
Multas, Sanciones e Intereses	266,930,392	263,939,935	-2,990,457	-1.12%	Disminuyó
Recursos de Capital	98,867,947	184,979,644	86,111,697	87.10%	Se incrementó
Transferencias corrientes	4,192,453,770	2,387,028,374	-1,805,425,396	-43.06%	Disminuyó
Total Ingresos	5,997,091,245	4,226,006,385	-1,771,084,860	-29.53%	Disminuyó

Observamos que la ejecución en el III trimestre de la presente anualidad disminuyó en un 29,53% en comparación con el II 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.

En el periodo objeto de revisión se observa una disminución en las transferencias corrientes del 43,06% en comparación con la ejecución del trimestre anterior y un incremento considerable del 87,10% en los Recursos de Capital

Gráfica 6.- Ejecución ingresos II y III Trimestre 2022



La información recibida de la ejecución presupuestal de ingresos para el tercer trimestre de 2022 da cuenta de recaudos totales por Cuatro mil doscientos veintiseis millones seis mil doscientos trescientos ochenta y cinco pesos Mcte (\$ 4.226.006.385,00), 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 es:

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 tercer 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	4,258,104,336	944,270,704	22.18%
Adquisición de Bienes y Servicios	3,958,533,654	946,444,127	23.91%
Transferencias corrientes	122,000,000	75,568,430	61.94%
Disminución de Pasivos	800,000	0	0.00%
Gastos por Tributos y otros	54,710,000	0	0.00%
Total Gastos de Funcionamiento	8,394,147,990	1,966,283,261	23.42%

Tabla No. 8 Ejecución trimestral presupuesto de inversión

Rubro	Presupuesto	Ejecución	Porc. Ejec.
Inversión	7,067,634,819	1,324,705,702	18.74%
Gastos funcionamiento e inversión	15,461,782,809	3,290,988,963	21.28%

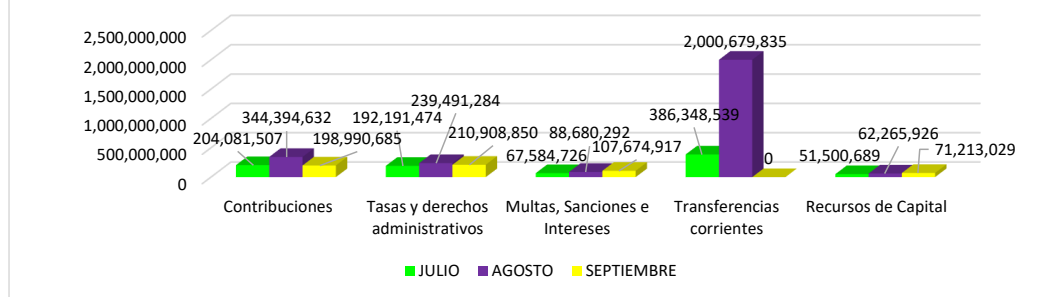
1.2.3 Ejecución Presupuesto Ingresos Mensualizada tercer trimestre 2022

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

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

Rubro	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	ACUM. DEL TRIMESTRE
Contribuciones	204,081,507	344,394,632	198,990,685	747,466,824
Tasas y derechos administrativos	192,191,474	239,491,284	210,908,850	642,591,608
Multas, Sanciones e Intereses	67,584,726	88,680,292	107,674,917	263,939,935
Transferencias corrientes	386,348,539	2,000,679,835	0	2,387,028,374
Recursos de Capital	51,500,689	62,265,926	71,213,029	184,979,644
Total Ingresos	901,706,935	2,735,511,969	588,787,481	4,226,006,385

**Gráfica 7.- Ejecución ingresos mes a mes
III Trimestre 2022**



En el tercer trimestre de 2022 los ingresos tuvieron comportamiento grandes diferencias, en el mes de Julio su ejecución fue del 5,83%, mientras en Agosto fueron del 17.69% y en Septiembre el 3,81%.

Julio **5.83%**

Agosto **17.69%**

Septiembre **3.81%**

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 y luego descendieron en un 13,88%.

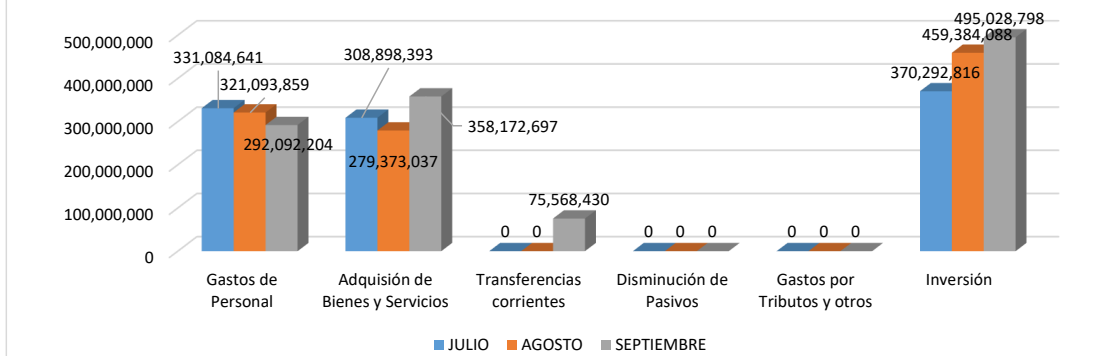
1.2.4 Ejecución Presupuesto Gastos e Inversión Mensualizada tercer trimestre 2022

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

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

Rubro	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	ACUM.
Gastos de Personal	331,084,641	321,093,859	292,092,204	944,270,704
Adquisición de Bienes y Servicios	308,898,393	279,373,037	358,172,697	946,444,127
Transferencias corrientes	0	0	75,568,430	75,568,430
Disminución de Pasivos	0	0	0	0
Gastos por Tributos y otros	0	0	0	0
Inversión	370,292,816	459,384,088	495,028,798	1,324,705,702
Total Gastos e inversión	1,010,275,850	1,059,850,984	1,220,862,129	3,290,988,963

**Gráfica 8.- Ejecución gastos mes a mes
III Trimestre 2022**



Los gastos de personal conservaron durante el trimestre una comportamiento sin mayores diferencias, al igual que la adquisición de bienes y servicios. La inversión por su parte mantuvo un comportamiento creciente durante al trimestre..

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

MES	EJEC. GASTOS	EJEC. INVERSIÓN
Julio	639,983,034	370,292,816
Agosto	600,466,896	459,384,088
Septiembre	725,833,331	495,028,798
TOTAL TRIMESTRE	1,966,283,261	1,324,705,702

Gráfica 9.- Total Gastos e Inversión por mes

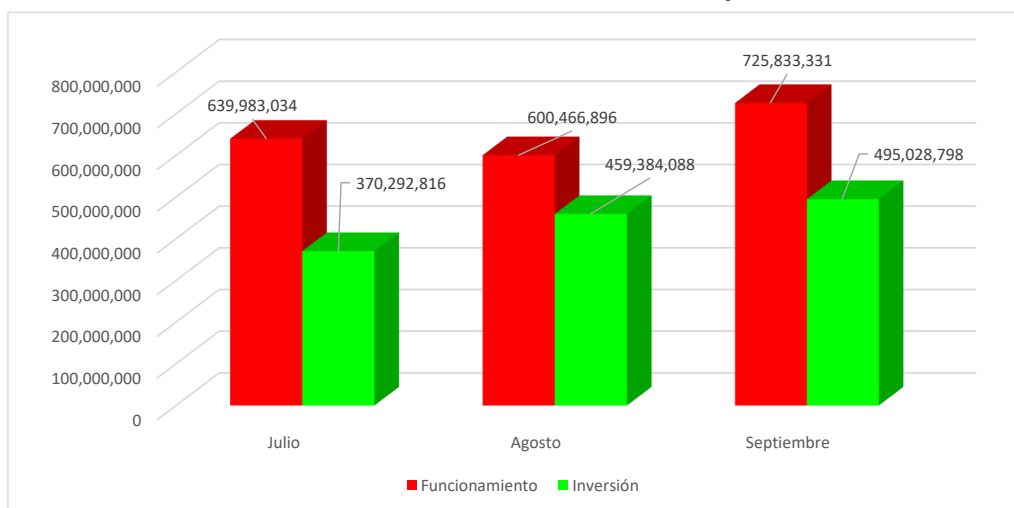


Tabla No. 12 Porcentaje de Ejecución mensualizada en el tercer trimestre gastos e inversión

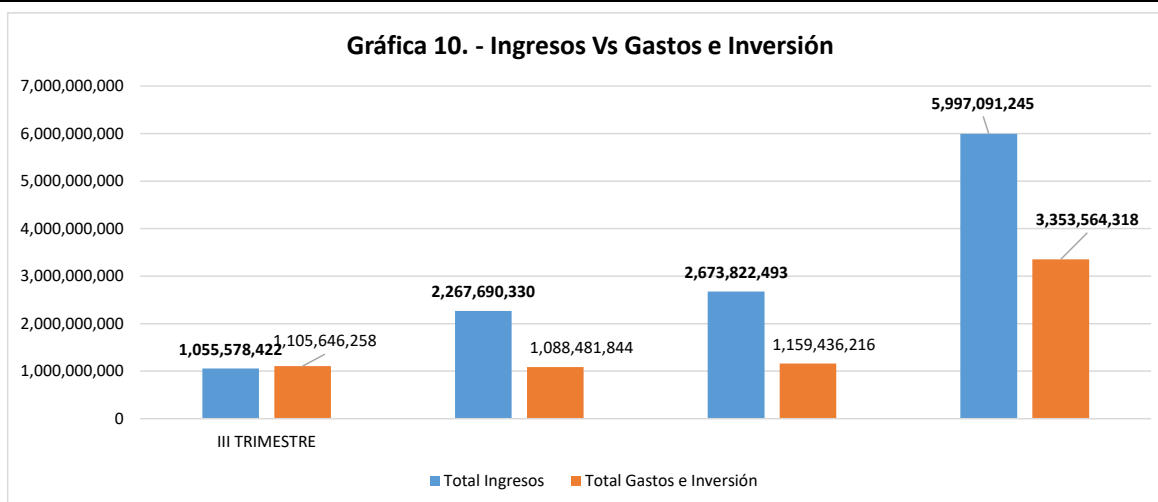
MES	EJEC. GASTOS	EJEC. INVERSIÓN
Julio	7.62%	5.24%
Agosto	7.15%	6.50%
Septiembre	8.65%	7.00%

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

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

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

MES	INGRESOS	GASTOS	INVERSION	GASTOS + INVERS.	%
Julio	1,055,578,422	639,983,034	370,292,816	1,010,275,850	96%
Agosto	2,267,690,330	600,466,896	459,384,088	1,059,850,984	47%
Septiemb	2,673,822,493	725,833,331	495,028,798	1,220,862,129	46%



Tal como se observa en la gráfica No. 9 y e la tabla No. 12 los gastos en cada mes del tercer trimestre fueron superiores a la inversión, acumulando un total de gastos en el trimestre de \$ 1.966.283.291 y de \$ 1.324.705.702 en inversión arrojando una diferencia del 32,63% de gastos sobre la inversión

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

2.1. 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. 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:

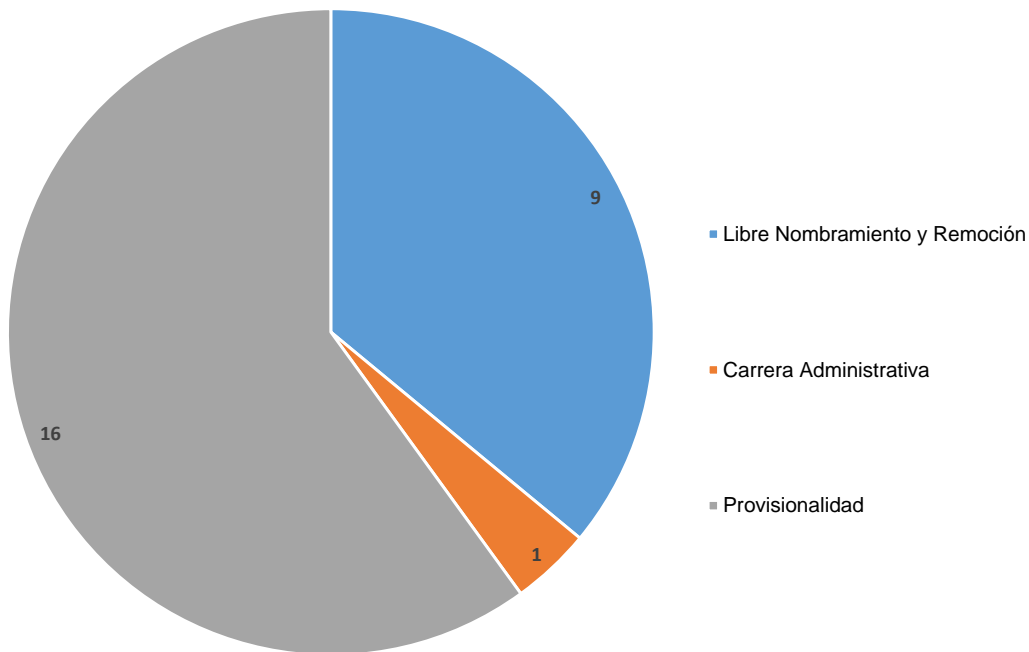
El personal adscrito a la planta de personal al cierre de este informe estaba distribuido según su vinculación de la siguiente manera:

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.

Se presentan los gastos administrativos en que incurrió el Establecimiento Público Ambiental - EPA Cartagena durante el tercer trimestre del año 2022 comparando el comportamiento en este periodo con el mismo trimestre del año 2021.

Para el análisis se ha tomado la información de Presupuesto suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera.

Es importante recordar que para el tercer trimestre del año 2021 se estaba en plena reactivación económica después de levantarse la medida de emergencia generada por la pandemia de Covid-19

Tabla No. 16 Gastos de personal - Comparativo trimestre

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR I TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Sueldo personal de nomina	2021	553,679,943	23,658,093	4.10%
	2022	577,338,036		
Bonificación por servicios prestados decreto 2418	2021	10,771,700	4,625,964	30.04%
	2022	15,397,664		
Contribuciones y aportes sobre la nómina	2021	168,435,438	13,625,320	7.48%
	2022	182,060,758		
Vacaciones	2021	4,330,861	29,341,567	87.14%
	2022	33,672,428		
Cesantías	2021	0	0	0.00%
	2022	0		
Intereses de cesantías	2021	0	0	0.00%
	2022	0		
Prima de vacaciones	2021	15,852,782	14,624,059	47.98%
	2022	30,476,841		
Prima de navidad	2021	0	9,292,857	100.00%
	2022	9,292,857		
Prima de servicios	2021	89,963,460	3,084,792	3.32%
	2022	93,048,252		
Bonificación por recreación	2021	1,464,232	1,519,636	50.93%
	2022	2,983,868		
Capacitación, Bienestar Social y Estudio	2021	35,623,988	-35,623,988	0.00%
	2022	0		
Viáticos y Gastos de Viaje	2021	3,411,398	1,589,503	31.78%
	2022	5,000,901		
Gastos de representación	2021	0	0	0.00%
	2022	0		
Bonificación especial	2021	0	2,983,868	100.00%
	2022	2,983,868		

En este punto comparamos el tercer trimestre de la vigencia 2022 con el tercer trimestre de la vigencia 2021. En el año 2021 se implementaron algunas medidas para superar la crisis producto de la pandemia y continuar con la reactivación económica, es por ello que podemos considerar el año 2021 un periodo de readaptación con las actividades 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.

Los rubros con variaciones significativas son los siguientes:

Vacaciones: un incremento total (87,14%) III 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, consecuentemente con la prima de vacaciones y la bonificación por recreación

Capacitación, Bienestar Social y Estudio: Presenta una disminución del 100% considerando que en el tercer trimestre de 2021 se reiniciaron las actividades y la reactivación económica. Se reinician actividades y con ellas las de contempladas en este rubro, en el 2022 no se registraron gastos por este concepto.

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 septiembre de 2022 el estado de las vacaciones de los servidores públicos vinculados con el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena 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	0	
José Marriaga Quintana	1	30-Dic-2020 / 2021
Wlater Silgado Villa	0	
Yovanni Ortiz	3	15-Ago-2019 / 2022
Decio Echechique Bautista	0	
Claudia Gueto Cabrera	1	23-Sep--2021 / 2022
Víctor Chávez Flórez	1	3-Sep--2021 / 2022
Samir Doria Cardeño	2	17-Oct-2019 / 2021
Yadira González García	2	27-Ene-2020 / 2022
Luis Carlos Sandoval	1	1-Sep--2021 / 2022
Robinson Herrera	1	5-Mar-2021 / 2022
Islena Guardo	2	18-Feb-2020 / 2022
Uriel Aguilar Avila	0	29-Jun-2021 / 2022
Leobardo Rocha	3	1-Abr-2019 / 2022
Janeth Arroyo	2	22-Ene-2020 / 2022
Rafael Escudero	0	
Denise Moreno	1	28-Ene-2021 / 2022
Rogelio Perea	2	1-Mar-2020 / 2022
Alfonso Capella	1	1-Feb-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

En el informe recibido se reportan algunas vacaciones suspendidas y otras pendientes de disfrute después de haberlas programado

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 a 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 hiciera 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."

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. Pero también se evidencian funcionarios con tres (3) periodos pendientes de disfrute (Yovani Ortiz y Leobardo Rocha)

2.5. Contratos por Prestación de Servicios.

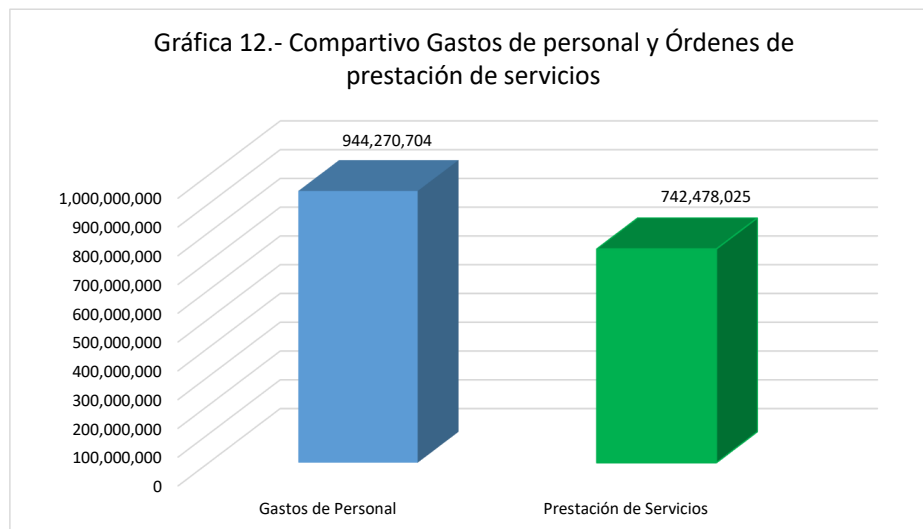
En el tercer trimestre del 2021 y 2022, el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, registró los siguientes valores por concepto de Contratos de Prestación de Servicios:

Tabla No. 18. Prestación de servicios

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR III TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Remuneración Servicios Técnicos	2021	437,145,000	305,333,025	69.85%
	2022	742,478,025		
Servicios de Consultoría y Honorarios	2021	0	0	0.00%
	2022	0		
Otros gastos de personal diversos	2021	0	0	0.00%
	2022	0		
TOTAL GENERAL	2021	437,145,000		0.00%
	2022	742,478,025	305,333,025	0.00%

Se había agrupado este gasto en tres cuentas distintas hasta el 2021. Para análisis integral agruparemos el concepto anotando en un único rubro tal como fué reportado y se establece el comparativo del tercer trimestre de las últimas dos anualidades el cual presenta un incremento en el 2022 con respecto al 2021 de un 69,85%.

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

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. 14. 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

3.1. Gasto de combustible por vehículo

Tabla No. 19. Vehículos - consumo de combustible III trim. 2022 Vs 2021

MARCA	TIPO	PLACA	GAL.	2022	2021	VAR.
NISSAN	CAMIONETA	OUG848	72,453.00	637,596	7,429,294	-62.84%
NISSAN	CAMIONETA	OUG833	102.20	916,558		
FORD	CAMIONETA	OUG771	0.00	0		
NISSAN	CAMIONETA	OUG844	112,096.00	1,024,071		
RENAULT	CAMIONETA	OUG843	11,313.00	100,007		
HONDA	MOTO	IDD92E	3,227.00	46,749		
HONDA	MOTO	IDF25E	4.00	35,640		
TOTAL			199,195.20	2,760,621	7,429,294	-62.84%

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

Según la información recibida, en el tercer trimestre del 2022 el consumo total de combustible ascendió a \$ 2,760,621 presentando una disminución del 62,84% en relación con el tercer trimestre del 2021

La información de consumo del periodo 2021 y 2022 no se encuentra agrupada de la misma forma, en el año 2021 el valor está reportado por unidad administrativa que emplea el vehículo y en el 2022 todos los vehículos se reportan asignados a la Subdirección Financiera y Administrativa indicando consumo por vehículo.

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 tercer trimestre del 2022 ni el mismo periodo del 2021.

5. Servicios públicos

En el periodo revisado, tercer trimestre de 2022, el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena ejecutó los siguientes gastos en servicios públicos.

Tabla No. 21. Servicios Públicos - Comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR III TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Agua (sede principal y bocana)	2021	5,258,065	-2,340,960	-17.25%
	2022	15,914,615		
Energía eléctrica	2021	8,315,590		
	2022			
Teléfono fijo y larga distancia	2021	6,083,453	2,590,171	
	2022	8,673,624		
Internet banda ancha	2021	1,020,556	-1,020,556	-13.13%
	2022			
Office	2021	1,030,920	-1,030,920	
	2022			
Celular	2021	1,849,376	-1,849,376	
	2022			
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 tercer 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 2021, si tomamos la cifra global y comparamos tendremos que el incremento del gasto fué del 17,25%

El gasto en Teléfono fijo y larga distancia, Internet banda ancha, Office y Celular se presenta consolidado en un solo rubro en el tercer trimestre de 2022, comparando con los valores individuales por rubro presentados en 2021 se observa una disminución del 13,13%

5. Arrendamiento

Tabla No. 22. Arrendamientos - comparativo trimestral

PERIODO / CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR II TRIMESTRE	VAR. ABS Base 2022	VAR PORC
Arrendamiento y depósito de memoria institucional	2021	0	113,777,562	0.00%
	2022	113,777,562		
Oficina Administrativa	2021	0	0	0.00%
	2022	0		
Arrendamiento de vehículos	2021	0	0	0.00%
	2022	0		

No se cuenta con información histórica en el informe del III trimestre de 2021 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; 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

1. Ejecución Presupuestal

Con corte a 30 de septiembre de 2022 la ejecución de los ingresos presupuestados ha sido de \$12,207,314,001, que corresponden a un 78,91%, hecho que corresponde con el avance en terminos de tiempo del (75%) incluso lo supera; por otro lado, los desembolsos por concepto de gastos e inversión ascienden a \$ 8.490.513.711 pesos moneda corriente, que corresponden a un 70%, arrojando una diferencia de \$ 3.716.800.290 pendientes de pago.

Importante resaltar la ejecución presupuestal con resultados que sobrepasan lo esperado.

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 del I Trimestre "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 un incremento del 69,85%, en relación con el mismo periodo del año anterior.

3. Esquemas de seguridad y vehículos oficiales

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

4. Impresos y publicaciones

Con base en la información recibida se tiene que este rubro no tuvo ejecución en el tercer trimestre de 2022 al igual que en 2021.

5. Arriendos

La información no es comparable por la falta de unificación de los rubros registrados y reportados a la Oficina Asesora de Control Interno

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.

Estar atentos a las ejecuciones de ingresos por encima del presupuesto para la correspondiente gestión a fin de su incorporación de manera oportuna.

Revisar la ejecución de gastos e inversión sobre los ingresos, la cual arroja un porcentaje del 70%, requiere estar atentos a los recursos disponibles para su correspondiente ejecución.

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 y presupuestales 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.

Las recomendaciones son reiterativas, es importante para mejorar, tener en cuenta las observaciones que se realizan.

Sin otro en particular,

Revisó



HÉCTOR MAURICIO MONTES PADILLA
Jefe Oficina Control Interno

Proyectó **ELENA DEL PILAR MELENDEZ TAPIAS**
Profesional de Apoyo Control Interno