



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PARA EL PERIODO COMPRENDIDO JUNIO A SEPTIEMBRE 2019 COMPARADO CON EL PERIODO COMPRENDIDO JUNIO A SEPTIEMBRE 2018

El Establecimiento Público Ambiental Distrital “EPA Buenaventura”, cumpliendo con la normatividad vigente, ha venido presentando los correspondientes Informes de Austeridad en el Gasto con el fin, primordial, de verificar el cumplimiento de las directrices en materia de austeridad y eficiencia del gasto público en la Entidad de acuerdo con

lo establecido en el artículo N° 22 de la Ley 1737 de 1998 (Modificado por el artículo N° 1 del decreto nacional 984 de 2012; la directiva presidencial 09 de 2018; el artículo N° 81 de la Ley 1940 de 2018, en lo relacionado con la austeridad del gasto; y, también, la demás legislación que regule sobre este particular.

Por otra parte, el Grupo de Control Interno de Gestión, en cumplimiento de su rol de evaluación y seguimiento a las dependencias de la Agencia (conforme a lo señalado en el artículo N° 17 del decreto 648 de 2017; el artículo N° 01 del decreto 0984 de 2012 y demás normatividad que regula el ejercicio de Control Interno como evaluador independiente), efectúa la verificación de la información consolidada por la subdirección administrativa y financiera en cabeza del área de presupuesto con el fin de proyectar el correspondiente informe.

Así las cosas, La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe para el periodo comprendido entre el 01 de junio al 30 de septiembre de 2019, haciendo comparación con la información del mismo periodo para la Vigencia 2018 dirigido a las personas y/o entidades interesadas en el tema.

1. MARCO LEGAL:

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. Así mismo con el fin de dar cumplimiento a las Directivas No. 06 de diciembre 12 de 2014 y No. 01 del 10 de febrero de 2016 sobre Plan de Austeridad y Directiva Presidencial 02 de 2015 “Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua”.



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

- Decreto 26 de 1998. “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.
- Decreto 1737 de 1998. “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.”
- Decreto 1738 de 1998. “Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.”
- Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.
- Decreto 2445 de 2000 “Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998”.
- Decreto 2465 de 2000 “Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998”.
- Decreto 1598 de 2011 “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”.
- Ley 1474 de julio de 2011, “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”

“ARTICULO 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

2. OBJETIVO GENERAL:

Realizar seguimiento y análisis a los gastos que realizó el Establecimiento Publico Ambiental Distrital De Buenaventura verificando el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el periodo junio a septiembre de 2019, en cumplimiento de las normas dictadas por el Estado colombiano.



INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

2.1. Objetivos Específicos

- Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de austeridad y eficiencia del gasto público.
- Verificar y analizar que los gastos ejecutados estén orientados a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.
- Analizar el comportamiento y variaciones del gasto del periodo comprendido entre junio y septiembre del año 2019 respecto al periodo del año inmediatamente anterior.

3. DEFINICIONES

- **Austeridad del Gasto:** política colombiana, debidamente legislada, que genera reducción del gasto público en materia de recortes presupuestales o uso racionado y eficiente de recursos.
- **Gasto público:** monto económico que destina la Administración Nacional para satisfacer necesidades ciudadanas.
- **Presupuesto público:** “El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Estado. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Como parte del proceso de gestión estatal de planeación, en el presupuesto se materializan en propuestas cuantificadas los diferentes propósitos de Estado y de gobierno que se ejecutarán a través de las entidades encargadas de su administración. Por medio del presupuesto se atiende también el funcionamiento de estas entidades y el financiamiento adquirido para el desarrollo de sus actividades.



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

4. ALCANCE:

El propósito del presente informe es el de establecer el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en los gastos en que incurrieron las dependencias del Establecimiento Público Ambiental Distrital de Buenaventura, para el normal funcionamiento y el desarrollo de sus funciones; entre ellos, se relacionan los siguientes: (1) Administración de personal y contratación de servicios personales; (2) Servicios de Consultoría y Honorarios; (3) Arriendos; (4) Gastos de Representación (5) Adquisición de bienes y servicios; (6) Servicios Públicos, (7) Gastos de Viajes; (8) Gastos por Reembolso de caja; lo anterior, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad asociada a la austeridad en el gasto.

5. METODOLOGÍA:

El presente informe se elaboró con base en la información obtenida directamente de los informes Ejecución Presupuestal de Gasto (EPG) “obligaciones” correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de junio al 30 de septiembre de 2019.

6. PERIODICIDAD DEL INFORME:

De acuerdo con el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, la Oficina de Control Interno, realizara el informe tres veces al año.

7. FUENTES DE INFORMACION.

Como fuente de información, participó la Subdirección Administrativa y Financiera, y el área de presupuesto quienes suministraron la información requerida por la Oficina Asesora de Control Interno.

8. RESULTADOS.

A continuación, se exponen los resultados obtenidos del análisis de la información suministrada, dando cuenta del comportamiento de los gastos efectuados entre junio y septiembre del año 2019 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.



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

8.1 ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES.

8.1.1. Administración De Personal

El establecimiento Público Ambiental fue creado mediante acuerdo 034 de diciembre de 2014, Con relación a la nómina y la información de los funcionarios suministrada por el área de Recursos Humanos, se realizó la comparación de la planta de personal, distribuida a nivel de cargos, para el periodo definido como alcance. En la siguiente tabla se presenta el resultado:

PLANTA DE PERSONAL ACTIVO DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL			
PERSONAL DEL EPA JUNIO A SEPTIEMBRE 2018		PERSONAL DEL EPA JUNIO A SEPTIEMBRE 2019	
Libre Nombramiento	8	Libre Nombramiento	9

Número de funcionarios

Director(a) General	1
Subdirectores	3
Jefes de Oficina	3
Secretaria general	1
Profesionales universitarios	8

Planta	16	Planta	18
Contratista	116	Contratista	126
Provisionales	8	Provisionales	9
Encargos	0	Encargos	2

Se puede observar que hubo un aumento del 13% en la planta fija de la entidad, con respecto al periodo de 2018; es de resaltar, que el incremento del personal se debe a que por medio de la Resolución 2019-027 del 14 enero de 2019 se nombra a la subdirectora de educación, y también se nombró UN PROFECIONAL UNEVERSITARIO en el cargo ENCARGADO de LA OFICINA DE control interno con Resolución 2019-053 del 1 de marzo, dichos cargo fueron activado con el fin de mejorar el funcionamiento de la entidad.



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

Con relación a la nómina del Establecimiento Público Ambiental Distrital “EPA Buenaventura”, durante el periodo enero a mayo de la vigencia 2019, hubo disminución en el número de cargos a nivel de contratista, con respecto al periodo de 2018 en un 22%, siendo estos necesarios para el normal funcionamiento de la Entidad y satisfacer las necesidades en los Niveles Especialistas, Profesional, Tecnólogo, Técnico y Asistencial, para ello quedo distribuidos los contratista de la entidad según tipo de vinculación de la siguiente manera:

CONTRATISTA DE APOYO DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL							
PERSONAL DE FUNCIONAMIENTO				PERSONAL DE INVERSIÓN			
Periodo 2018		Periodo 2019		Periodo 2018		Periodo 2019	
Especialistas	9	Especialistas	9	Especialistas	1	Especialistas	4
Profesionales	15	Profesionales	15	Profesionales	16	Profesionales	45
Tecnólogo	11	Tecnólogo	8	Tecnólogo	13	Tecnólogo	9
Técnico	26	Técnico	18	Técnico	18	Técnico	10
Asistenciales	3	Asistenciales	3	Asistenciales	4	Asistenciales	2

En este punto, se presenta la comparación de los valores obligados por concepto de Gastos de Nómina, del Establecimiento Público Ambiental Distrital “EPA Buenaventura” durante la vigencia enero a mayo de los años 2018 y 2019, presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

COMPARATIVOS GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Periodo	Valor pagado gastos de personal (\$)		Variación	
	Periodo 2018	Periodo 2019	\$	%
JUNIO	40.962.797,00	76.553.595,00	\$ 35.590.798	87%
JULIO	40.962.797,00	62.345.566,00	\$ 21.382.769	52%
AGOSTO	45.903.513,00	60.571.586,00	\$ 14.668.073	32%
SEPTIEMBRE	0,00	59.868.531,00	\$ 59.868.531	0%
Total	127.829.107,00	259.339.278,00	\$ 131.510.171	103%



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

En el comparativo entre el Periodo alcance de las vigencias 2018 y 2019 con respecto al personal asociado a la nómina, se puede evidenciar que hubo una variación en pesos de 35.590.798 correspondiente a un porcentaje de variación de 87%.

Igualmente cabe resaltar que las comparaciones del mes septiembre de 2018 arroja 0 % debido que no se causó la nómina finalizando el mes si no en el mes siguiente, es decir que en octubre de 2018 se ve reflejado doble nómina.

Principales variaciones:

- ✓ En el mes de enero de 2019 fue nombrado la subdirectora de educación.
- ✓ En el mes de marzo de 2019 fue nombrado el jefe de control interno.
- ✓ La secretaria general en marzo de 2019 fue removida del cargo y solo hasta mayo fue nombrada la persona encargada ocasionando un aumento salarial de la entidad.

8.1.1. Parafiscales, Seguridad y prestaciones sociales.

A continuación, se relacionan los pagos realizados por la entidad, por conceptos de aportes parafiscales, seguridad social y prestaciones sociales, correspondiente al periodo de alcance de las vigencias 2018 y 2019.

Principales variaciones: En general las variaciones se presentan por:

- ✓ Nombramiento Del jefe de control interno, subdirectora de educación
- ✓ Y por último la liquidación de la antigua secretaria general y el nuevo nombramiento de la secretaria general.
- ✓ Las variaciones negativas se presentan por la falta de causación de las correspondientes prestaciones sociales de forma mensual como Prima de Navidad, Cesantías, Intereses sobre Cesantía, Vacaciones y Bonificaciones correspondientes.

Fuente: Oficina de Presupuesto tabla N° 4

Fuente: Oficina de Presupuesto tabla N° 3



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

CONCEPTO	periodo 2018				TOTAL	periodo 2019				TOTAL	VARIACION	%
	junio	julio	agosto	sept		junio	julio	agosto	sept			
PRIMA DE SERVICIO	0	12.601.962	0	\$0	\$12.601.962	0	14.231.753	0	0	14.231.753	\$ 1.629.791	13%
AUXILIO DE INCAPACIDAD	6.161.241	4.417.894	4.417.894	\$0	\$14.997.029	0	0	0	0	0	-\$ 14.997.029	-100%
BONIFICACION SERVICIOS PRESTADOS	0	0	0	\$8.119.675	\$8.119.675	0	0	4.604.005	5.344.671	9.948.676	\$ 1.829.001	23%
VACACIONES	0	0	0	\$72.231	\$72.231	0	0	1.849.980	1.445.575	3.295.555	\$ 3.223.324	4463%
BONIFICACION POR RECREACION	0	0	0	\$8.983	\$8.983	0	0	164.997	145.676	310.673	\$ 301.690	3358%
PRIMA DE VACIONES	0	0	0	\$72.231	\$72.231	0	0	1.329.843	1.161.448	2.491.291	\$ 2.419.060	3349%
APORTES PARA SALUD	337.892	295.692	295.692	\$743.484	\$1.672.760	277.633	426.215	338.006	0	1.041.854	-\$ 630.906	-38%
APORTES PARA PENSION	2.743.501	2.255.848	0	\$5.548.264	\$10.547.613	2.275.776	3.025.359	2.440.672	0	7.741.807	-\$ 2.805.806	-27%
APORTES ARL	1.069.700	977.000	958.800	\$2.129.600	\$5.135.100	1.168.700	1.363.500	852.300	0	3.384.500	-\$ 1.750.600	-34%
APORTES PARA CESANTIAS	0	0	2.325.582	\$0	\$2.325.582	0	0	0	0	0	-\$ 2.325.582	-100%
APORTES PARA PENSION	5.385.345	4.714.274	4.557.274	\$11.000.354	\$25.657.247	4.987.340	7.129.385	5.317.571	0	17.434.296	-\$ 8.222.951	-32%
APORTES PARA CESANTIAS	0	0	0	\$0	\$0	0	4.342.216	0	2.975.562	7.317.778	\$ 7.317.778	0
APORTES PARA SALUD	5.472.396	4.675.246	4.651.480	\$11.126.365	\$25.925.487	4.829.649	6.828.761	5.297.112	0	16.955.522	-\$ 8.969.965	-35%
SENA	995.900	894.400	879.500	\$2.265.200	\$5.035.000	1.138.200	1.959.700	1.050.900	0	4.148.800	-\$ 886.200	-18%
ICBF	1.620.700	1.467.400	1.445.000	\$3.619.600	\$8.152.700	1.904.000	2.239.800	1.772.900	0	5.916.700	-\$ 2.236.000	-27%
CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	2.160.300	1.956.100	1.926.200	\$4.824.900	\$10.867.500	2.537.800	3.047.600	2.363.100	0	7.948.500	-\$ 2.919.000	-27%
MINISTERIO DE EDUCACION	539.800	489.300	481.900	\$1.207.000	\$2.718.000	635.300	812.500	591.700	0	2.039.500	-\$ 678.500	-25%
ESAP	269.500	244.900	241.200	\$604.300	\$1.359.900	317.800	382.500	296.100	0	996.400	-\$ 363.500	-27%

- ✓ Tambien cabe destacar que el period de junio a septiembre del 2019 no se realizo pago por incapacidad.
- ✓ Los parafiscales del mes de septiembre no se causaron a la fecha,se veran reflejado en el mes de octubre 2019.

8.1.2. Contratación de Prestación de Servicios.

Durante el periodo de estudio, del Establecimiento Publico Ambiental de Distrito de Buenaventura se realizaron los siguientes pagos por concepto de Prestación de Servicios, a continuación, se detallan cada uno de los rubros afectados.

OBLIGACIONES PAGADAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
Tipo de contratos	periodo 2018	periodo 2019	variación	%
Prestación De Servicios Por Funcionamiento	139.438.024	458.648.593	\$ 319.210.569	229%
Prestación De Servicios Por inversión	180.498.084	307.450.000	\$ 126.951.916	70%

Fuente: Oficina de Presupuesto tabla N° 4



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

Como se observa en la tabla anterior en el periodo 2019 hubo un aumento significativo de 229% en la contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión por funcionamiento, se contrató más personal para las áreas administrativas, en su mayoría profesionales y un porcentaje de 70% en la Prestación De Servicios por inversión siendo estos necesarios para optimizar el funcionamiento de la Entidad. en el ejercicio de capacitar y sensibilizar en temas ambientales, con relación al periodo de la vigencia 2018, igualmente en aras de optimizar los procesos.

CONCEPTO	periodo 2018				TOTAL	periodo 2019				TOTAL	VARIACIÓN	%
	junio	julio	agosto	sep		junio	julio	agosto	sept			
Viáticos Funcionarios	0	1.011.814	1.053.112	123.598	2.188.524	3.339.874	1.993.647	2.829.400	741.588	8.904.509	\$ 6.715.985	307%
GASTOS DE VIAJE	168.420	448.000	800.030	56.000	1.472.450	3.462.220	708.380	2.366.555	586.760	7.123.915	\$ 5.651.465	384%

8.1.3. Gastos De Viajes Y Viáticos

Fuente: Oficina de Presupuesto tabla N° 5

Acumulado de gastos de viajes y viáticos de funcionario ejecutados durante el periodo acumulado de junio a septiembre del año 2019 y 2018, se puede evidenciar que los gastos ejecutados por concepto viáticos a funcionarios y gasto de viaje se incrementaron sustancialmente, donde los viáticos alcanzo un porcentaje [307%] y [384%] los gastos en viaje. En el mes de junio de 2018 no se dio viáticos.

8.2. COMPARATIVOS GASTOS ADMINISTRATIVO VIGENCIA 2018- 2019

En la siguiente tabla se observa el comportamiento de los rubros del gasto de manera general. Los valores positivos significan aumento y los valores negativos por ende disminución del gasto.



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

COMPARATIVOS GASTOS ADMINISTRATIVO VIGENCIA 2018- 2019

CONCEPTO	periodo 2018				TOTAL	periodo 2019				TOTAL	VARIACION	%
	junio	julio	agosto	sept		junio	julio	agosto	sept			
MATERIALES Y SUMINISTROS	0	13.799.800	860.940	\$1.129.150	\$15.789.890	471.690	1.672.760	607.560	2.122.015	4.874.025	-\$ 10.915.865	- 69%
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMUL	0	0	0	\$0	\$0	0	0	0	11.975.375	11.975.375	\$ 11.975.375	0%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	\$0	\$0	0	0	19.820.000	0	19.820.000	\$ 19.820.000	0%
FOTOCOPIAS	0	15.000	0	\$0	\$15.000	0	0	0	0	0	-\$ 15.000	0%
ARRENDAMIENTO VEHICULO	0	0	0	\$0	\$0	5.859.000	0	25.599.000	0	31.458.000	\$ 31.458.000	0%
ARRENDAMIENTO CONSTRUCCIONES A EDIFICACI	0	0	0	\$0	\$0	2.400.000	2.400.000	2.400.000	2.400.000	9.600.000	\$ 9.600.000	0%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	214.550	0	\$0	\$214.550	0	0	0	0	0	-\$ 214.550	0%
HONORARIOS DE LOS CONSEJEROS	2.343.726	2.343.726	0	\$3.906.210	\$8.593.662	3.312.464	0	0	4.140.580	7.453.044	-\$ 1.140.618	- 13%
REVISORIA FISCAL	0	0	0	\$13.209.000	\$13.209.000	9.374.904	4.687.452	4.687.452	4.687.452	23.437.260	\$ 10.228.260	77%
GASTO FINANCIEROS	676.367	529.485	466.288	\$531.462	\$2.203.602	1.074.816	1.159.467	829.332	0	3.063.615	\$ 860.013	39%
PUBLICIDAD	0	0	0	\$0	\$0	0	9.980.000	0	6.380.000	16.360.000	\$ 16.360.000	0%

Fuente: Oficina de Presupuesto tabla N° 6

En general se puede observar el aumento de los principales rubros que componen el funcionamiento de la Entidad correspondiente al periodo 2019 del alcance. La entidad conto con la compra masiva de papelería, elemento de oficina y cafetería. Se realizó contrato de publicidad durante la vigencia del 2019 y hubo un aumento en el rubro de gastos financieros en un 39%.

Hay un aumento del 77% en la revisoría fiscal debido en el transcurso del año 2019, la entidad cuenta permanentemente con la figura de revisor fiscal

El Establecimiento Publico Ambiental distrital de buenaventura para el año 2019 genera gastos por arrendamiento mensual de la nueva sede alomia por valor de 2.400.000 acumulado a la fecha en 9.600.000, y por último celebra contratación de alquiler de vehículo para uso del director y otro para trabajo misional.



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17



SERVICIOS PUBLICOS VIGENCIA 2018- 2019

CONCEPTO	periodo 2018				TOTAL	periodo 2019				TOTAL	VARIACION	%
	junio	julio	agosto	sept		junio	julio	agosto	sept			
ENERGIA	0	3.025.480	1.221.700	\$1.604.580	\$5.851.760	501.120	3.575.340	1.934.030	2.051.200	8.061.690	\$ 2.209.930	38%
TELEFONO	636.680	1.287.838	1.066.159	\$618.860	\$3.609.537	491.547	1.986.961	666.370	1.115.030	4.259.908	\$ 650.371	18%
INTERNET	1.279.044	1.279.044	981.544	\$1.279.044	\$4.818.676	606.543	2.737.944	1.886.622	1.463.220	6.694.329	\$ 1.875.653	39%

En cuanto a los servicios públicos tenemos:

Energía: Presentó un aumento significativo del 38% ocasionado porque en el año 2019 se decidió contar con otra sede la cual genera sus propios gastos, también al aumento del personal en las instalaciones y además del uso indebido de los equipos y falta de políticas de ahorro de energías.

Teléfono: Su incremento se debe a la nueva línea adquirida para la oficina del reten forestal

Internet: Presentó un aumento significativo del 44% ocasionado por el cambio de plan corporativo y adquisición de nueva línea para la sede del retén forestal

9. GRAFICOS COMPARATIVO PERIODO 2018 Vs. PERIODO 2019



GRAFICO 1

De acuerdo con la tabla No. 2 se puede observar que la nómina no se causó en los meses correspondientes y se evidencia también un aumento con respecto al año 2018.



Gráfico 2



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

Corresponde a la tabla numero 4 donde se clasifican el personal prestador de servicio de la entidad, se observa en el periodo 2019 hubo aumento en la contratación prestadores de servicio en un 70 % en funcionamiento en la contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, igualmente en el

módulo misional con relación al periodo de la vigencia 2018, se reflejó un aumento de personal profesional y especialista del 229% en la Prestación De Servicios de inversión.

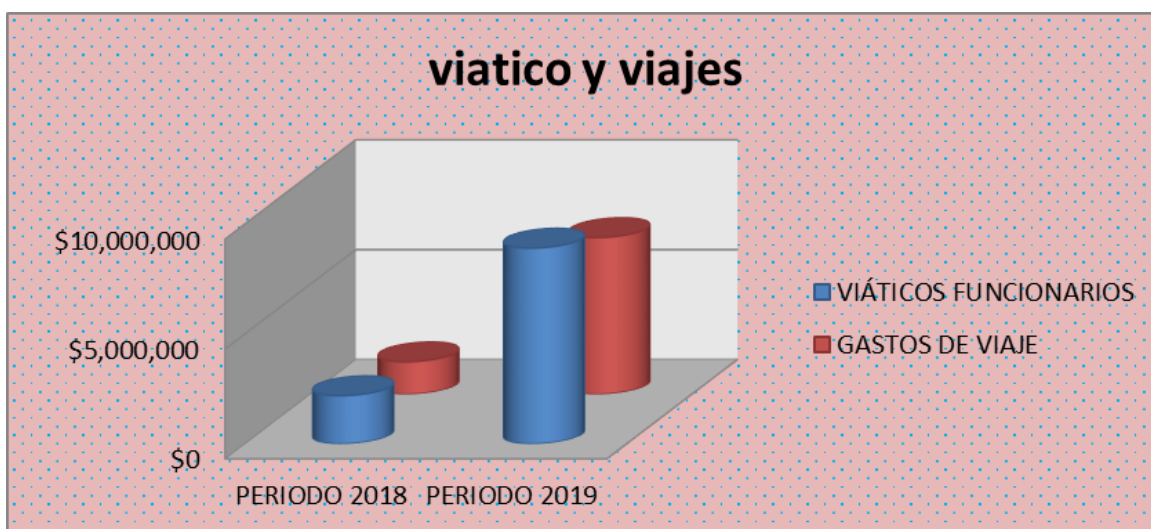


Gráfico 3

Pertenece a la tabla número 5, acumulado de gastos de viajes y viáticos de funcionarios ejecutados durante el periodo junio a septiembre del año 2019 y 2018, se puede deducir que los gastos ejecutados por concepto viáticos a funcionarios se incrementaron en \$ 2,188.524 con un porcentaje del [307%] para el periodo objeto de verificación. Igualmente hubo aumento en gastos de viaje en la ejecución del periodo de 2019.

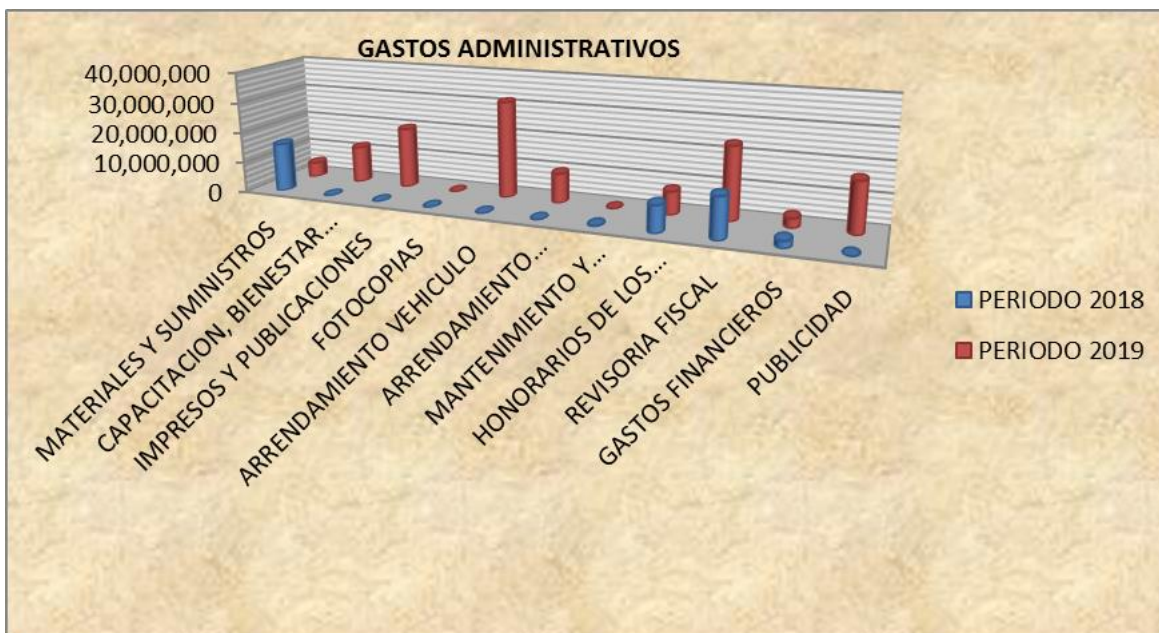


Gráfico 4

El gráfico 4 nos muestra la adquisición de bienes que presentó la entidad en pro del mejoramiento de las actividades y para uso estrictamente de la entidad; igualmente adquisición por licitación pública de vehículo para el ejercicio misional de la entidad. Se realizó capacitación en identificación y elaboración de proyectos dirigido a funcionarios del establecimiento público ambiental.

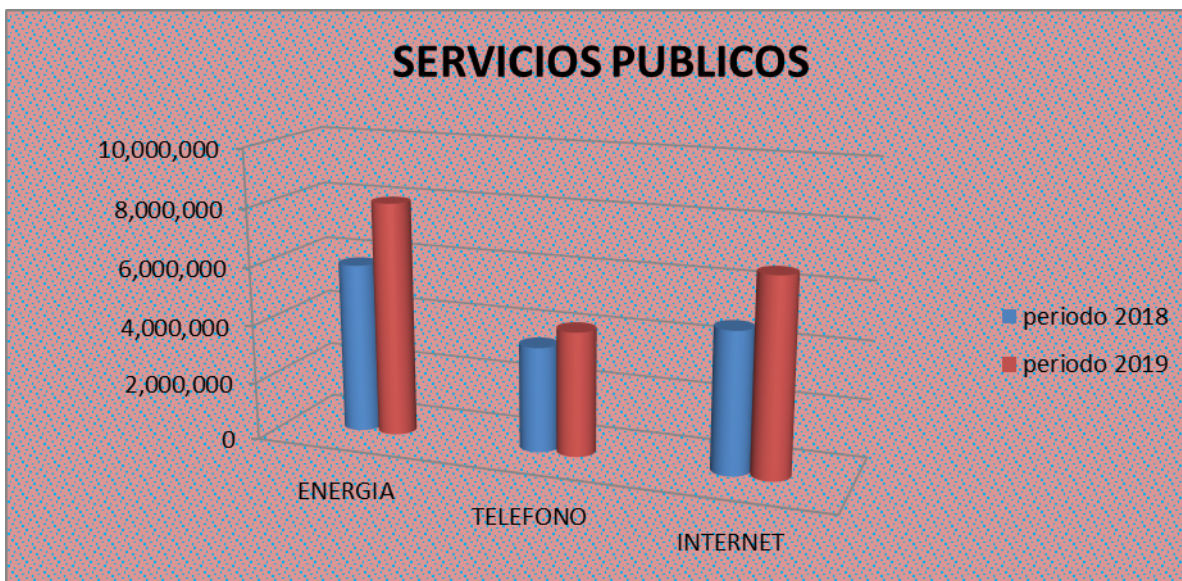


Gráfico 5



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

El rubro de servicios públicos presentó un aumento promedio de más del 30% en comparación con el periodo anterior. Esta situación obedece al aumento del personal en las instalaciones además del uso indebido de los equipos y falta de políticas de ahorro de energías.

10. CONCLUSIÓN

A continuación, se presenta una síntesis por componente del gasto, resultado del análisis efectuado por la Oficina de Control Interno, en cumplimiento con lo previsto en la normatividad relacionada con las Medidas de Austeridad del Gasto establecidos en el Decreto 1068 de 2015, para el periodo de junio a septiembre 2019, se pudo evidenciar que El Establecimiento Público Ambiental Distrital “EPA Buenaventura” realizó pagos por conceptos de:

Nómina, Contratos por Prestación de Servicios y Honorarios, Control vigilancia y seguimiento. Ambiental, Comunicación educación e investigación, Fortalecimiento Institucional, Gastos Generales, Servicios Públicos (Energía, Telefonía fija y larga distancia, Telefonía celular, Internet banda ancha), revisoría fiscal Seguridad Social, Bonificación por Recreación, Prima de Vacaciones y otras adquisiciones de bienes y servicios.



INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

11. TOTAL, GASTOS COMPARATIVOS PERIODO DE ALCANCE 2018- 2019

PRESUPUESTO GASTOS 2018	TOTAL 2018	% 2018	PRESUPUESTO GASTOS 2019	TOTAL 2019	% 2019	VARIACION
SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	\$127.829.107	15,49%	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	259.339.278	9,78%	↑
PRIMA DE SERVICIO	\$12.601.962	1,53%	PRIMA DE SERVICIO	14.231.753	0,54%	↑
PRIMA DE NAVIDAD	\$0	0,00%	PRIMA DE NAVIDAD	0	0,00%	↔
AUXILIO DE INCAPACIDAD	\$14.997.029	1,82%	AUXILIO DE INCAPACIDAD	0	0,00%	↓
BONIFICACION SERVICIOS PRESTADOS	\$8.119.675	0,98%	BONIFICACION SERVICIOS PRESTADOS	9.948.676	0,38%	↑
VACACIONES	\$72.231	0,01%	VACACIONES	3.295.555	0,12%	↑
BONIFICACION POR RECREACION	\$8.983	0,00%	BONIFICACION POR RECREACION	310.673	0,01%	↑
PRIMA DE VACIONES	\$72.231	0,01%	PRIMA DE VACIONES	2.491.291	0,09%	↑
HONORARIOS	\$139.438.024	16,89%	HONORARIOS	458.648.593	17,29%	↑
SERVICIOS TECNICOS	\$62.706.936	7,60%	SERVICIOS TECNICOS	104.200.000	3,93%	↑
HONORARIOS DE LOS CONSEJEROS	\$8.593.662	1,04%	HONORARIOS DE LOS CONSEJEROS	7.453.044	0,28%	↓
REVISORIA FISCAL	\$13.209.000	1,60%	REVISORIA FISCAL	23.437.260	0,88%	↑
APORTES PARA SALUD	\$1.672.760	0,20%	APORTES PARA SALUD	1.041.854	0,04%	↓
APORTES PARA PENSION	\$10.547.613	1,28%	APORTES PARA PENSION	7.741.807	0,29%	↓
APORTES ARL	\$5.135.100	0,62%	APORTES ARL	3.384.500	0,13%	↓
APORTES PARA CESANTIAS	\$2.325.582	0,28%	APORTES PARA CESANTIAS	0	0,00%	↓
APORTES PARA PENSION	\$25.657.247	3,11%	APORTES PARA PENSION	17.434.296	0,66%	↓
APORTES PARA CESANTIAS	\$0	0,00%	APORTES PARA CESANTIAS	7.317.778	0,28%	↑
APORTES PARA SALUD	\$25.925.487	3,14%	APORTES PARA SALUD	16.955.522	0,64%	↓
SENA	\$5.035.000	0,61%	SENA	4.148.800	0,16%	↓
CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	\$10.867.500	1,32%	CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	7.948.500	0,30%	↓
MINISTERIO DE EDUCACION	\$2.718.000	0,33%	MINISTERIO DE EDUCACION	2.039.500	0,08%	↓
ESAP	\$1.359.900	0,16%	ESAP	996.400	0,04%	↓
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$15.789.890	1,91%	MATERIALES Y SUMINISTROS	4.874.025	0,18%	↓
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMUL	\$0	0,00%	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMUL	11.975.375	0,45%	↑
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$0	0,00%	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	19.820.000	0,75%	↑
FOTOCOPIAS	\$15.000	0,00%	FOTOCOPIAS	0	0,00%	↓
ARRENDAMIENTO VEHICULO	\$0	0,00%	ARRENDAMIENTO VEHICULO	31.458.000	1,19%	↑
ARRENDAMIENTO CONSTRUCCIONES A EDIFICACIONES	\$0	0,00%	ARRENDAMIENTO CONSTRUCCIONES A EDIFICACIONES	9.600.000	0,36%	↑
SERVICIOS PUBLICOS	\$429.500	0,05%	SERVICIOS PUBLICOS	750.000	0,03%	↑
ENERGIA	\$5.851.760	0,71%	ENERGIA	8.061.690	0,30%	↑
TELEFONO	\$3.609.537	0,44%	TELEFONO	4.259.908	0,16%	↑
INTERNET	\$4.818.676	0,58%	INTERNET	6.694.329	0,25%	↑
Viaticos Funcionarios	\$2.188.524	0,27%	Viaticos Funcionarios	8.904.509	0,34%	↑
GASTOS DE VIAJE	\$1.472.450	0,18%	GASTOS DE VIAJE	7.123.915	0,27%	↑
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$214.550	0,03%	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	0,00%	↓
GASTOS FINANCIEROS	\$2.203.602	0,27%	GASTOS FINANCIEROS	3.063.615	0,12%	↑
PUBLICIDAD	\$0	0,00%	PUBLICIDAD	16.360.000	0,62%	↑
OTROS	\$0	0,00%	OTROS	9.872.850	0,37%	↑
ADMINISTRACION (EDIFICIO)	\$4.631.200	0,56%	ADMINISTRACION (EDIFICIO)	6.218.940	0,23%	↑
TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	\$773.800	0,09%	TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	1.076.150	0,05%	↑
OTROS GASTOS GENERALES	\$0	0,00%	OTROS GASTOS GENERALES	13.219.650	#jREF!	↑
CUOTA AUDITAJE CONTRALORIA DISTRITAL	\$12.351.567	1,50%	CUOTA AUDITAJE CONTRALORIA DISTRITAL	16.773.068	0,00%	↑
PAGO DÉFICIT DE FUNCIONAMIENTO	\$51.420.837	6,23%	PAGO DÉFICIT DE FUNCIONAMIENTO	31.474.737	3,91%	↓
Analisis de la situacion de la calidad d	\$24.000.000	2,91%	Analisis de la situacion de la calidad d	0	0,25%	↓
Capacitar y sensibilizar en temas ambient	\$14.101.480	1,71%	Capacitar y sensibilizar en temas ambient	0	2,64%	↓
Talleres de sensibilizaci?n y capacitaci	\$0	0,00%	Talleres de sensibilizaci?n y capacitaci	103.809.750	3,77%	↑
Diagn?stico - evaluaci?n del bosque de m	\$14.059.850	1,70%	Diagn?stico - evaluaci?n del bosque de m	6.750.000	19,91%	↓
Educacion ambiental de desplazados u otr	\$0	0,00%	Educacion ambiental de desplazados u otr	70.000.000	8,94%	↑
Capacitar y sensibilizar en temas ambient	\$0	0,00%	Capacitar y sensibilizar en temas ambient	100.000.000	3,77%	↑
Capacitar a j?venes de la zona urbana y	\$0	0,00%	Capacitar a j?venes de la zona urbana y	528.004.131	0,75%	↑
Capacitaci?n y seguimiento a PRAES en la	\$0	0,00%	Capacitaci?n y seguimiento a PRAES en la	237.105.500	11,59%	↑
Programa de centro de investigacion y ed	\$0	0,00%	Programa de centro de investigacion y ed	100.000.000	0,35%	↑
Linea base de comercializacion forestal	\$0	0,00%	Linea base de comercializacion forestal	20.000.000	0,00%	↑
Construccion de estrategias de monitoreo	\$0	0,00%	Construccion de estrategias de monitoreo	307.450.000	100,00%	↑
Dise?o de CAV (Centro de Atencion y Valo	\$0	0,00%	Dise?o de CAV (Centro de Atencion y Valo	9.249.246	0,00%	↑
SEGUIMIENTO A COMPROMISOS DE CONVENIOS A	\$180.498.084	21,87%	SEGUIMIENTO A COMPROMISOS DE CONVENIOS A	0	0,00%	↓
PRESUPUESTO GASTOS 2018	\$825.476.036	100,00%	PRESUPUESTO GASTOS 2019	2.652.231.167		



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO



Periodo junio a
Aprobado: septiembre de 2019

Versión: 01
Página: 1 de 17

12. RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda al área financiera realizar oportunamente los registros de causación de gastos, con el fin de no alterar la frecuencia de la información y pueda ser esta realmente comparativa.
- ✓ Dar continuidad y fortalecimiento a los controles implementados de manera autónoma encaminados a la reducción de los gastos generales, buscando cada vez más la economía y austeridad en los gastos.
- ✓ Utilizar papel reciclado para las fotocopias e impresión de uso interno, realizar las impresiones a doble cara, utilizando la opción de propiedades de ahorro de tinta.
- ✓ Se recomienda liderar y promover a todo nivel campaña sobre uso y manejo adecuado de los equipos, uso racional de energía e iniciar con el establecimiento de una cultura del ahorro acompañado con la implementación de las políticas de austeridad.
- ✓ Las diferentes áreas que componen el Establecimiento Publico Ambiental deben realizar un seguimiento y análisis mensual a los consumos y gastos que estas generan, informando a la Dirección principalmente las variaciones que se presenten con sus respectivas justificaciones. A lo anterior se debe sumar la eficiencia que debe tener el personal a cargo de cada una de las áreas y de esa forma ahorrar recursos de Gastos de Personal.
- ✓ Continuar implementando medidas y controles que permitan optimizar el consumo por gastos generales en consideración con lo previsto en el marco normativo de austeridad, específicamente, en aquellos en los que, como resultado del análisis presentado en este informe, se evidenció que presentaron variación positiva significativa.
- ✓ Seguir cumplimiento con las disposiciones del Plan de Austeridad del Gasto, establecidas y demás normatividad sobre la materia.

Original firmado

JHON FREDDY VILLEGAS
Jefe de Control Interno.