INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÙBLICO TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2021 - COMPARADO CON EL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2020.

La Oficina Asesora de Control Interno de Empresas Públicas del Quindío, en aras de dar cumplimiento a la directriz Nacional en lo referente a la austeridad y eficiencia del Gasto Público, con un propósito fundamental basado en los principios de eficiencia y transparencia en cada proceso de la entidad, presenta informe de **"AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO"** correspondiente al tercer trimestre del año fiscal 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, el cual muestra un análisis sobre el tratamiento y resultados sobre los gastos sometidos a política de austeridad, y Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 (deroga las directivas 05 y 06 de 2014).

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información remitida, tomando datos como: ejecución presupuestal, planta de personal, pagos de servicios públicos, entre otros; todo ello suministrado por el área presupuestal de la Subgerencia Administrativa y Financiera, talento humano y gestión de recursos de la entidad.

OBJETIVO

Realizar seguimiento a la ejecución presupuestal y de funcionamiento del 1 de julio al 30 de septiembre del año 2021 comparando el mismo periodo en la vigencia 2020 y las políticas de austeridad y eficiencia del manejo de los recursos Públicos.

ALCANCE

El alcance de este informe incluye la verificación de los gastos realizados durante el tercer trimestre de la vigencia fiscal del año 2021 comparado con la vigencia anterior y se revisan los gastos que hacen parte de la austeridad y racionalización del gasto público.

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos más representativos, correspondientes al tercer trimestre de la vigencia fiscal 2021.

PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

1. GASTOS DE PERSONAL

En la actualidad, y es de aclarar, que el incremento salarial para los trabajadores oficiales adscritos a las Empresas Públicas del Quindío (E.P.Q), se realizan conforme la normatividad vigente contemplada en el código sustantivo del trabajo, teniendo un aumento para este año de 4% para los empleados de libre nombramiento y de 3,5% para los trabajadores oficiales.

Planta de Personal
1.1. Sueldo Nomina

Se relaciona el valor de la nómina que a la fecha de corte del presente informe laboran en Empresas Públicas del Quindío S.A E.S.P.

Sueldo personal Nomina se identifican dos rubros así:

- 2.01.1.01.1.1.1.0.001: Sueldo personal de nómina.
- 2.01.1.01.2.1.1.0.001: Sueldo personales de nómina.
- 2.04.1.01.2.1.1.0.001: Sueldo personales de nómina.
- 2.01.1.01.1.1.2.0.014: Sueldo personal supernumerario.

En el año 2020 aparece sueldo personal supernumerario, relacionado en el rubro 201.101.1120014, con un valor de cinco millones seiscientos ochenta y siete mil quinientos treinta y nueve pesos ($5.687.539) y en el año 2021, aparece para el tercer trimestre con un valor de setenta y nueve millones novecientos treinta y dos mil ciento setenta y seis pesos, que no han sido ejecutados ($79.932.176) en el rubro 2.01.1.01.1.1.2.0.014.

Con el fin de analizar los gastos más representativos en “prestaciones sociales”, a continuación, se detallan las variaciones presentadas en el tercer trimestre de 2020 comparado con 2021:

Prestaciones Sociales (I trimestre 2020 vs II trimestre 2021)				
Concepto	**III trimestre 2020**	**III trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
Sueldo de personal nomina	1.117.983.334	1.078.510.652	39.472.682	3,66
Auxilio de transporte	48.073.866	49.120.523	-1.046.657	-2,13
Bonificación por Recreación	6.937.497	7.040.439	-102.942	-1,46
Bonificación por serv. prestados	16.387.518	11.806.941	4.580.577	38,80
Cesantías definitivas	12.894.649	2.569.932	10.324.717	401,75
Honorarios	149.475.302,35	141.204.624	8.270.678	5,86
Horas Extras	98.284.135	99.676.562	-1.392.427	-1,40
Intereses a las cesantías	946.632	197.028	749.604	380,46
Prima de navidad	12.544.448	2.379.284	10.165.164	427,24
Prima de servicios	178.754.438	172.574.702	6.179.736	3,58
Prima de Vacaciones	56.813.600	58.112.110	-1.298.510	-2,23
Vacaciones	75.459.776	76.169.277	-709.501	-0,93
TOTAL	1.774.555.195	1.699.362.074	75.193.121	4,42

Fuente: Oficina de Presupuesto, Subgerencia Administrativa y Financiera
Empresas Públicas del Quindío - EPQ S.A. E.S.P.

De acuerdo con el cuadro anterior, podemos observar que se presenta una variación absoluta positiva en el concepto sueldo personal de nómina por un valor de **TREINTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS MCTE. ($39.472.682)**

En honorarios también vemos una variación positiva de **OCHO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA MIL SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS MCTE. ($8.270.678).**
Prima de servicios es el que presenta la variación positiva en **SEIS MILLONES CIENTO SETENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS TEINTA Y SEIS PESOS MCTE. ($6.179.736).**
En el total del ejercicio encontramos una variación positiva de **SETENTA Y CINCO MILLONES CIENTO NOVENTA Y TRES MIL CIENTO VEINTIUN PESOS MCTE. ($75.193.121),** de esto podemos concluir que empieza a verse el ahorro derivado de la modernización de la planta de personal, además que los ítems donde se presenta una variación negativa son producto de unas renuncias presentadas en la vigencia, que no alteran significativamente el resultado positivo de la ejecución.

A continuación, se relaciona el número de funcionarios vinculados a la planta de personal de EPQ en el tercer trimestre del año 2020 comparado con el año 2021.

	III TRIMESTRE 2020		**III TRIMESTRE 2021**	
CARGO	**Aprobados**	**Ocupados**	**Aprobados**	**Ocupados**
GERENTE	1	1	1	1
ASESORES	2	2	2	2
SUBGERENTES	5	4	4	4
JEFES DE OFICINA	2	2	13	13
PROFESIONALES	39	32	21	21
TECNICOS	34	24	12	12
AUXILIAR ADTIVOS	14	6	7	7
COORDINADORES – RECUDADORES	14	14	13	13
AUX SERVICIOS GLES	3	2	0	0
AUX DE MANTENIMIENTO	1	1	0	0
CONDUCTORES	6	6	6	6
OPERARIOS	80	79	83	83
LECTORES	17	17	17	17
TOTAL	218	190	179	179
CONTRATISTA PROF				

Fuente: Talento Humano
Empresas Públicas del Quindío - EPQ S.A. E.S.P.

A causa del mismo acuerdo mencionado anteriormente encontramos una variación en los cargos ocupados ya que pasan de ser 190 en el tercer periodo del año 2020 a 179 en el mismo periodo del año 2021.

2. Servicios Públicos

Valor total tercer trimestre 2020 comparativo tercer trimestre 2021

Concepto	III trimestre 2020	III trimestre 2021	Variación absoluta	Variación relativa
Empresa de energía del Quindío	$409.649.250	$386.929.805	$22.719.445	5.87%
Telefonía Móvil, fija y TV	$8.599.188	$7.871.706	$727.482	9.24%
Agua y alcantarillado (EPA, EPQ, ESACOR)	$919.565	$1.350.845	-$431.280	-31.93%
Total	$419.168.003	$396.152.356	$23.015.647	5.81%

Fuente: Subgerencia Administrativa y financiera
Empresas Públicas del Quindío - EPQ S.A. E.S.P.

De acuerdo con las tablas anteriores podemos ver las variaciones absolutas en los pagos de los servicios públicos en el tercer trimestre del año 2021 comparado con el mismo periodo del año 2020, valores tanto en pesos como en porcentaje, la anterior información se realiza conforme a los registros presupuestales (RP) presentados a corte del segundo trimestre de las vigencias fiscales 2020-2021.

2.1 Empresa de energía del Quindío: en cuanto al servicio de energía EDEQ, encontramos una variación positiva en el tercer trimestre del 2021 con relación al mismo periodo del año 2020, por un valor de **VEINTIDOS MILLONES SETECIENTOS DIECINUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS MCTE ($22.719.445)** esta variación puede deberse a la cancelación de facturas acumuladas en el año 2020 y la búsqueda de ahorro en el servicio eléctrico en toda la vigencia del 2021.

***2.2* Telefonía móvil, fija, TV:** el servicio público relacionado a las empresas de telecomunicaciones presentó una variación positiva en el segundo trimestre de 2021 con relación al mismo periodo del año 2020 en un valor de **SETECIENTOS VEINTISIETE MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS MCTE. ($727.482)**

***2.3* Acueducto y alcantarillado:** este servicio público presentó una variación negativa con respecto al mismo periodo de la vigencia 2021 en comparación a la del año 2020 por un valor de **CUATROCIENTOS TREINTA Y UN MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS MCTE ($431.280),**

3. GASTOS GENERALES.

3.1. Materiales y suministros: De acuerdo con la información suministrada por la subgerencia administrativa y financiera, a continuación, se presenta el comparativo de los consumos de materiales y suministros del tercer trimestre del año 2020 y el segundo trimestre del año 2021.

Materiales y suministros 2020-2021				
Concepto	**III trimestre 2020**	**III trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
MATERIALES Y SUMINISTROS	359.708.692,46	587.331.623,18	-227.622.931	-38,76

Fuente: Subgerencia Administrativa y financiera
Empresas Públicas del Quindío - EPQ S.A. E.S.P.

4. COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR

Las Empresas Públicas del Quindío S.A E.S.P. cuenta con siete (07) vehículos automotores oficiales identificados y asignados de la siguiente manera:

PLACA	ASIGNACION
KML782	Gerencia
CLO143	Subgerencia Administrativa y Financiera – Gestión de recursos
CLP283	Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado
KMM494	Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado
KMM 649	Subgerencia de Planeación y Mejoramiento Institucional
CLO 839	Subgerencia de Gas y Nuevos Negocios
ADK 274 Motocarro	Coordinación Montenegro

El 31 de diciembre del año 2020 se concretó la adquisición del motocarro designado a Montenegro con el fin de agilizar las diligencias derivadas de este municipio, los demás vehículos anteriormente mencionados son utilizados para las diligencias oficiales, transporte de funcionarios y demás aspectos inherentes a la Entidad, entre otros.

Ahora bien, en cuanto el gasto mensual en el consumo de combustible y mantenimiento me permito presentar el siguiente cuadro comparativo correspondiente a la ejecución fiscal del tercer trimestre de las vigencias 2020 – 2021:

COMBUSTIBLE 2020-2021				
Concepto	**III trimestre 2020**	**III trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
COMBUSTIBLE	13.770.891	15.522.422	-1.751.531	-11,28%

MANTENIMIENTO EQUIPO AUTOMOTOR 2020-2021				
Concepto	**III trimestre 2020**	**III trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
MANTENIMIENTO EQUIPO AUTOMOTOR	11.259.503	11.622.000	-362.497	-3,12%

Fuente: Gestión de recursos
Empresas Públicas del Quindío - EPQ S.A. E.S.P.

Teniendo presente los costos relacionados anteriormente, podemos observar que en el tercer trimestre de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, se presenta un incremento de **UN MILLOM SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN PESO MCTE ($1.751.531)** en combustible, esto pude deberse al tanqueo de DIESEL de 2 motobombas, para poder bombear el agua de las plantas, además del incremento en el consumo por el moto carro adquirido para Montenegro.

Vemos igualmente un incremento por **TRESCIENTOS SESENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS MCTE ($362.497)** en mantenimiento

RECOMENDACIONES

Para concluir es menester mencionar, que la información aquí contemplada se realiza conforme a la información y soportes suministrada por parte de la Subgerencia administrativa y financiera, talento humano y oficina de gestión de recursos de las Empresas Públicas del Quindío - EPQ S.A. E.S.P.

- Se recomienda fijar por parte de Empresas Publicas del Quindío una política de control en la asignación y actualización de contratos para el mantenimiento del parque automotor, ya que de esto depende que los vehículos de la empresa no presenten daños que generen gastos adicionales, teniendo así un mayor control de los recursos.

- Continuar con las medidas y controles que permitan disminuir los gastos generales en aras de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en materia de austeridad del Gasto.

Original firmado
ALBA LUCIA RODRIGUEZ SIERRA
Jefe Oficina de Control Interno
Reviso: Alba Lucia Rodríguez Sierra
Elaboró y proyecto: Valentina Cardona Trejos-Contratista PU