EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO SA ESP

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÙBLICO SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2021 - COMPARADO CON EL SEGUNDO 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 segundo 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 la política de austeridad, y la 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 Abril al 30 de Junio 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 segundo 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 segundo 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:

- 201.101.1110001: Sueldo personal de nómina.
- 201.101.2110001: Sueldo personales de nómina.

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), en el año 2021, este ítem desapareció para el segundo trimestre.
Con el fin de analizar los gastos más representativos en "prestaciones sociales", a continuacion se detallan las variaciones presentadas en el segundo trimestre de 2020 comparado con 2021:

Prestaciones Sociales (I trimestre 2020 vs II trimestre 2021)				
Concepto	**II trimestre 2020**	**II trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
Sueldo de personal nomina	1.162.768.150	1.063.708.798	99.059.352	9,31%
Horas Extras	97.241.123	98.649.203	-1.408.080	1,43%
Cesantías	293.102	5.490.881	-5.197.779	94.66%
Prima de vacaciones	17.147.490	41.929.692	-24.782.202	59,10%
Prima de navidad	266.779	4.912.545	-4.645.766	94,57%
Prima de servicios	482.444	177.615.438	-177.132.994	99,73%
Auxilio de transporte	48.111.206	48.161.788	-50.582	0,11%
Bonificación por Recreación	2.144.347	5.066.977	-2.922.630	57,68%
Bonificación por serv. prestados	9.826.662	10.042.054	-215.392	2,14%
Vacaciones	23.008.631	54.363.925	-31.355.294	57,68%
TOTAL	1.361.289.934	1.509.941.301	-148.651.367	9,84

De acuerdo con el cuadro anterior, podemos observar que solo se presenta una variación absoluta positiva en el concepto sueldo personal de nómina por un valor de **NOVENTA Y NUEVE MILLONES CINCUENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS MCTE. ($99.059.352)**.
En cuanto a los demás ítems mencionados en las prestaciones sociales, tenemos incrementos muy significativos que pueden deberse a la modernización de la planta de personal y que al analizar individualmente son muy llamativos pero al ver el panorama completo no es tan alto, ya que asciende solo a un incremento del 9,84%

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

	II TRIMESTRE 2020		II 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	33	21	21
TECNICOS	34	23	12	12
AUXILIAR ADTIVOS	14	9	7	7
COORDINADORES – RECUDADORES	14	14	13	13
AUX SERVICIOS GLES	3	1	0	0
AUX DE MANTENIMIENTO	1	1	0	0
CONDUCTORES	6	6	6	6
OPERARIOS	80	80	83	83
LECTORES	17	17	17	17
TOTAL	218	193	179	179
CONTRATISTA PROF		20		18

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 193 en el segundo periodo del año 2020 a 179 en el mismo periodo del año 2021.

2. Servicios Públicos

Valor total primer trimestre 2020 comparativo primer trimestre 2021

Concepto	**II trimestre 2020**	**II trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
Empresa de energía del Quindío	351.589.484	512.744.479	-161.154.995	31,43
Telefonía Móvil, fija y TV	11.430.974	8.556.554	2.874.420	33.59%
Agua y alcantarillado (EPA, EPQ, ESACOR)	896.102	1.080.419	-184.317	17.06%
Total	12.327.076	8.556.554	2.690.103	27.91%

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 segundo 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 negativa en el segundo trimestre del 2021 con relación al mismo periodo del año 2020, por un valor de **CIENTO SESENTA Y UN MILLONES CIENTO CINCUENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS MCTE ($161.154.995)** esta variación puede deberse al hecho que durante el periodo de aislamiento obligatorio, ciertas facturas de servicios públicos no se cancelaron dentro de la fechas de vencimiento y se dejaron para una financiación y cancelación posterior.

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 **DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS VEINTE PESOS MCTE. ($2.874.420)**

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 **CIENTO OCHENTA Y CUATRO MIL TRECIENTOS DIECISIETE PESOS MCTE ($184.317),** lo cual puede deberse a que en el año 2020 en este trimestre se dio el aislamiento obligatorio decretado por el gobierno por el COVID.

3. GASTOS GENERALES.

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

Impresos y publicaciones 2020-2021				
Concepto	**II trimestre 2020**	**II trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	17.960.112	2.850.000	15.110.112	530%

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

En consideración a lo anterior, se observa que para el año 2021 frente al mismo periodo de 2020, existe una disminución en el gasto de materiales y suministros por **QUINCE MILLONES CIENTO DIEZ MIL CIENTO DOCE PESOS MCTE ($15.110.112)***,* esto puede deberse a la implementación de la política de cero papel, haciendo las comunicaciones de forma virtual y evitando el uso del este recurso al máximo.

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 primer trimestre de las vigencias 2020 – 2021:

COMBUSTIBLE 2020-2021				
Concepto	**II trimestre 2020**	**II trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
COMBUSTIBLE	16.403.103	14.074.926	2.328.177	16.54%

MANTENIMIENTO EQUIPO AUTOMOTOR 2020-2021				
Concepto	**II trimestre 2020**	**II trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
MANTENIMIENTO EQUIPO AUTOMOTOR	13.966.118	12.925.000	1.041.118	8,06%

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 segundo trimestre de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, se presenta una disminución de **DOS MILLONES TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL CIENTO SETENTA Y SIETE PESOS MCTE ($2.328.177)** en combustible, esto pude deberse al uso racionalizado de los vehículos.
Vemos una disminución por **UN MILLON CUARENTA Y UN MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS MCTE ($1.041.118)** 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