

INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE 2018.

La Oficina Asesora de Control Interno de Empresas Públicas del Quindío en aras dar cumplimiento a la directriz Nacional en lo referente a la austeridad y eficiencia del Gasto Publico y como propósito fundamental es lograr los principios de eficiencia y transparencia en cada uno de los procesos de la entidad, Como consecuencia de lo anterior presenta informe de **“AUSTRIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO”** correspondiente al cuarto trimestre de 2018 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017, 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 información como: ejecución presupuestal, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios, pagos de servicios públicos, entre otros; todo ello suministrado por el área presupuestal de la Subgerencia Administrativa y Financiera de la Entidad.

OBJETIVO

Realizar seguimiento a la ejecución presupuestal de funcionamiento del 1 de octubre al 31 diciembre de 2018 y las políticas de austeridad y eficiencia del manejo los recursos Públicos.

ALCANCE

El alcance de este informe incluye la verificación de los pagos realizados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2018 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 cuarto trimestre de la vigencia 2018.

PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

GASTOS DE PERSONAL

La nómina de Empresas Publicas del Quindío tiene un aumento para el año 2018 del 4.06% que corresponde a los aumento generado en el IPC aprobado mediante acuerdo No. 003 de 2018 por medio del cual se autoriza la actualización salarial para los empleados públicos de Empresas Públicas del Quindío S.A E.S.P de los cuales dos funcionarios son de periodo.

1.1 Planta de Personal

1.2 Sueldo Nomina.

Se relaciona por tipo de vinculación, el número de Funcionarios públicos y valor de la nómina que, a la fecha de corte del presente informe, laboran en Empresas Públicas del Quindío S.A E.S.P:

| CONCEPTO | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTALES |
|-------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| NOMINA 2017 | \$ 389.838.553 | \$ 397.744.969 | \$ 389.316.659 | \$1.176.900.181 |
| NOMINA 2018 | \$ 409.542.328 | \$ 401.198.263 | \$ 411.147.264 | \$ 1.221.887.855 |

1.3 Sueldo Supernumerarios.

| CONCEPTO | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTALES |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| NOMINA 2017 | \$ 4.930.143 | \$ 5.954.432 | \$ 4.489.000 | \$15.373.575 |
| NOMINA 2018 | \$ 17.688.635 | \$ 15.943.447 | \$ 12.206.804 | \$ 45.838.886 |

Fuente: Nómina – presupuesto a Diciembre 2018

De otra parte y con el fin de analizar los gastos más representativos en el ítem “prestaciones sociales”, seguidamente se detallan las variaciones presentadas en el cuarto trimestre de 2018, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017:

| Prestaciones Sociales (IV trimestre 2018 vs IV trimestre 2017) | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Concepto | IV trimestre 2018 | IV trimestre 2017 | Variación absoluta |
| Sueldo de personal | 1.267.726.741 | 1.192.273.756 | (75.452.985) |
| Horas extras | 87.417.665 | 88.409.949 | (992.284) |
| Prima de servicios | 5.727.597 | 949.167 | (4.778.430) |
| Prima de vacaciones | 57.376.455 | 20.809.357 | (36.567.098) |
| Bonificación por recreación | 7.196.571 | 1.106.259 | (6.090.312) |
| Prima navidad | 512.196.850 | 492.103.924 | (20.092.926) |

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos de sueldo por vacaciones y bonificación por recreación; esto con ocasión al incremento salarial para la vigencia 2018 y el pago servidores que salieron a vacaciones.

Honorarios

Para el 2017 del periodo de Octubre a Diciembre se registró gasto por valor de \$10.560.000, correspondientes al pago de honorarios de 2 Contratistas para el periodo de Octubre a Diciembre de 2018 se registró gasto por valor de \$1.490.000, correspondientes al pago de honorarios de un contrato.

2. Servicios Públicos

ENERGIA (EDEQ)

| FECHA | 2017 | 2018 | DIFERENCIA |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| OCTUBRE | \$ 164.793.850 | \$ 14.579.100 | \$ 150.214.750 |
| NOVIEMBRE | \$ 47.824.370 | \$ 102.541.151 | \$ 54.716.781 |
| DICIEMBRE | \$ 106.416.353 | \$ 16.309.650 | \$ 90.106.703 |

| | | | |
|-------|----------------|----------------|----------------|
| TOTAL | \$ 319.034.573 | \$ 133.429.901 | \$ 295.038.234 |
|-------|----------------|----------------|----------------|

| Concepto | IV trimestre 2018 | IV trimestre 2017 | Variación absoluta |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Energía EDEQ | 133.429.901 | 319.034.573 | 185.604.672 |
| Telefonía Fija | 1.669.382 | 3.257.644 | (1.588.262) |
| Telefonía Móvil | 10.393.993 | 4.153.332 | 6.240.661 |
| EPA | 377.392 | 592.774 | 215.382 |
| Total | 145.870.668 | 327.038.323 | (688.976) |

De acuerdo con la tabla de variaciones, se observa de manera general disminución en el pago de los servicios públicos, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017. La variación más representativa se reporta en el servicio de energía, si bien es cierto se han realizado campañas acerca del ahorro de energía y aunque logro disminuir el pago por este servicio para el último trimestre de la vigencia 2018, el consumo de energía seguirá siendo el servicio público con más alto valor en la entidad, ya que las plantas de producción de agua potable deben utilizar una serie de máquinas que funcionan con energía y estas son de uso constante.

De acuerdo a lo anterior, Planeación técnica de la subgerencia de planeación dirige campaña de sensibilización, en aras de concientizar a los funcionarios de la entidad del ahorro de energía con campañas como: "HEY APAGAME"

2.2 Telefonía Fija: En este servicio reporta una disminución con relación al mismo periodo de la vigencia anterior.

2.3 Telefonía Móvil: En el periodo evaluado se presentó un incremento del 94.62% frente a la vigencia 2017. Igualmente, no se reportaron saldos por reintegros de llamadas.

2.4 Acueducto y Alcantarillado: Por este concepto se presentó una disminución, respecto al último trimestre del año 2017.

Es de anotar que el análisis llevado a cabo para el presente informe, se hace con los registros de información correspondientes a las facturas de los periodos comprendidos entre octubre y diciembre de 2018.

3. GASTOS GENERALES

3.1. Papelería: De acuerdo a la información suministrada por el profesional de presupuesto y tesorería, a continuación, se presenta el comparativo de los consumos de papelería del último trimestre del año 2017 y el último trimestre del año 2018.

PAPELERIA

| Concepto | Año 2018 | Año 2017 | Variación (resmas) |
|-----------------------|----------|----------|--------------------|
| Papelería entregada a | 650 | 540 | -120 |

las áreas

GASTOS DE PAPELERIA IMPRESA

| FECHA | 2017 | 2018 | DIFERENCIA |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| OCTUBRE | \$ 3.465.051 | \$ 7.418.088 | \$ -3.953.037 |
| NOVIEMBRE | \$ 4.759.345 | \$95.600 | \$ 4.663.745 |
| DICIEMBRE | \$ 9.428.419 | \$ 5.337.188 | \$ 4.091.231 |
| TOTAL | \$ 17.652.815 | \$ 12.850.876 | \$ 4.801.939 |

GASTOS DE PAPELERIA

| FECHA | 2017 | 2018 | DIFERENCIA |
|-----------|---------------|---------------|----------------|
| OCTUBRE | \$ 5.479.196 | \$ 6.857.627 | \$ -1.378.431 |
| NOVIEMBRE | \$ 3.831.643 | \$ 2.680.831 | \$ 1.150.812 |
| DICIEMBRE | \$ 3.481.578 | \$ 10.142.674 | \$ -6.661.096 |
| TOTAL | \$ 12.792.417 | \$ 19.681.132 | \$ - 9.190.339 |

En consideración a lo anterior, se observa que para el año 2018 frente al mismo periodo de 2017, aumento notablemente el consumo de papel en 110 resmas (tamaños carta y oficio). Esto obedece a los más de 3.000 Derechos de petición que ingresaron después de la aplicación del nuevo marco tarifario, el cual empezó a cobrarse después del mes de mayo del 2018, debido a este incremento los usuarios de los 4 municipios afectados elevaron peticiones a la entidad, las cuales se les otorgo respuesta ocasionando de esta manera un alza en la papelería requerida para el desempeño de esta.

Sin embargo, el programa PIGA de Planeación Institucional de la entidad ha desarrollado diferentes campañas en aras de sensibilizar sobre el ahorro de papel, reutilizando y acogiendo las buenas prácticas de ahorro de papel.

4. COMBUSTIBLE DEL PARQUE AUTOMOTOR

Pagos efectuados por repuestos y combustible del parque automotor en el último trimestre del año 2018.

Empresas Públicas del Quindío S.A E.S.P cuenta con seis (06) vehículos oficiales asignados a la **Gerencia General, Gestión de los Recursos, Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado, Subgerencia de Planeación y Mejoramiento Institucional, Subgerencia de Gas y Nuevos Negocios**; estos además son utilizados para las diligencias oficiales, transporte de funcionarios y demás aspectos inherentes a la Entidad, entre otros.

2018

| PLACA | TIPO DE COMBUSTIBLE | VALOR OCTUBRE | VALOR NOVIEMBRE | VALOR DICIEMBRE | ASIGNACION |
|----------------|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|---|
| KML 782 | Diésel | \$ 1.232.552 | \$ 1.152.977 | \$ 531.883 | Gerencia |
| CLO 143 | Gasolina | \$ 846.214 | \$ 652.302 | \$ 715.902 | Gestión de los Recursos |
| CLP 283 | Diésel | \$ 668.745 | \$ 494.469 | \$ 451.419 | Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado |
| KMM 494 | Diésel | \$ 866.796 | \$ 483.597 | \$ 360.000 | Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado |
| KMM 649 | Gasolina | \$ 633.899 | \$ 699.141 | \$ 682.476 | Subgerencia de Planeación y Mejoramiento |

| | | | | | |
|---------------------------------|--------|--------------|-----------------------------|--------------|---|
| | | | | | Institucional. |
| CLO 839 | Diésel | \$ 451.730 | \$ 231.665 | \$ 460.709 | Subgerencia de Gas y Nuevos Negocios. |
| PLANTAS BAYONA Y AGUILAS | ACPM | \$ 0 | \$ 222.250 Planta Bayona | \$ 546.479 | Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado |
| TOTALES | | \$ 4.699.936 | \$ 3.936.401 | \$ 3.748.868 | \$ 12.385.205 |

2017

| PLACA | TIPO DE COMBUSTIBLE | VALOR OCTUBRE | VALOR NOVIEMBRE | VALOR DICIEMBRE | ASIGNACION |
|--|-----------------------------------|---------------|------------------------|-----------------|---|
| KML 782 | Diésel | \$ 907.641 | \$ 1.421.040 | \$ 1.501.166 | Gerencia |
| CLO 143 | Gasolina | \$ 318.011 | \$ 813.885 | \$ 815.531 | Gestión de los Recursos |
| CLP 283 | Diésel | \$ 332.332 | \$ 671.170 | \$ 655.810 | Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado |
| KMM 494 | Diésel | \$ 225.298 | \$ 453.303 | \$ 330.395 | Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado |
| KMM 649 | Gasolina | \$ 360.379 | \$ 618.126 | \$ 588.527 | Subgerencia de Planeación y Mejoramiento Institucional. |
| CLO 839 | Diésel | \$ 308.682 | \$ 539.986 | \$ 446.575 | Subgerencia de Gas y Nuevos Negocios. |
| PLANTAS BAYONA Y PLANTA DE CIRCASIA | ACPM GASOLINA CORRIENTE Y ACPM | \$ 0 | \$ 350.010 \$41.640 | | Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado |
| TOTALES | | \$ 2.452.343 | \$ 4.909.153 | \$ 4.338.004 | \$11.699.500 |

De acuerdo con la tabla anterior, en el tercer trimestre de 2018 comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior, se presenta un aumento de \$ 685.705 en el gasto de combustible de vehículos y plantas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. La Oficina Asesora de Control Interno de Empresas Públicas del Quindío Para el cuarto trimestre de 2018, continua con la implementación de acciones frente a reducir el consumo de servicios o productos los cuales se paguen un alto valor en la entidad:

CONCLUSIONES

- El valor del combustible disminuyo para el cuarto trimestre del año 2018 con respecto al año 2017 en \$ 685.705 de debe tener en cuenta el aumento del combustible dado por el Gobierno Nacional.
- El servicio de energía disminuyo notablemente frente al mismo periodo del año 2017.
- Se realizaron actividades por parte de la oficina de gestión comunitaria y el programa PIGA campañas de sensibilización en la entidad para el uso eficiente del agua, energía, reutilización del papel y reciclaje.
- Frente al aumento de papelería para la vigencia 2018, esto se debe incremento de peticiones por parte de los usuarios de los Municipios de La Tebaida, Montenegro,

Quimbaya y Circasia, quienes se les aplicó el incremento tarifario para el 2018, así mismo por la necesidad de atender los diversos requerimientos de los entes de control.

- Aunque se logró disminuir en algunos factores, claramente es necesario adoptar estrategias con el fin de lograr un ahorro significativo en el consumo de diferentes servicios en la entidad.

2. RECOMENDACIONES.

Se reitera nuevamente sobre el cumplimiento y la aplicación de la política de austeridad en el gasto.

- Crear un cronograma de visitas a los municipios con el fin programar el vehículo y a los funcionarios que por el cumplimiento de sus funciones requieran el desplazamiento y lograr el traslado el mismo día con el fin de ahorrar combustible.
- Cabe resaltar que en algunos servicios como agua y energía se logró una disminución en el valor para la vigencia 2018, sin embargo, se recomienda buscar medidas que puedan continuar disminuyendo el valor de las facturas mensuales. Frente al servicio de telefonía celular se recomienda hacer un balance y considerar si todas las líneas son estrictamente necesarias, ya que fue el servicio con más aumento para el último trimestre de la vigencia 2018.

Original firmado

ALBA LUCIA RODRIGUEZ SIERRA

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró y proyecto PU: Laura Lizeth Ríos.