INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2022 - COMPARADO CON EL SEGUNDO TRIMESTRE DEL AÑO 2021.

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 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, el cual muestra un análisis sobre el tratamiento y resultados sobre los gastos sometidos a política de austeridad, Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 (deroga las directivas 05 y 06 de 2014) y Decreto 397 del 17 de marzo del 2022 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

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, Subgerencia de planeación y mejoramiento institucional 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 2022 comparando el mismo periodo en la vigencia 2021 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 2022 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 2022.

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 como índices para la vigencia 2022 el aumento de 7.26 % para los empleados de libre nombramiento y de 10.07 % para los trabajadores oficiales de conformidad a lo decretado por el Gobierno Nacional.

Planta de Personal
1.1. Sueldo Nomina

Con el fin de analizar los gastos más representativos en "prestaciones sociales", a continuación, se detallan las variaciones presentadas en el SEGUNDO trimestre de 2022 comparado con el segundo trimestre de 2021:

Prestaciones Sociales (II trimestre 2022 vs II trimestre 2021)				
CONCEPTO	**II trimestre 2022**	**II trimestre 2021**	**Variación absoluta**	**Variación relativa**
SUELDO	1.284.733.778	1.062.966.642	221.767.136	20,86%
PRIMA VACACIONES	51.733.278	38.812.100	12.921.178	33,29%

AUXILIO TRANSPORTE	71.001.639	48.091.057	22.910.582	47,64%
PRIMA DE SERVICIOS	257.330.856	177.615.438	79.715.418	44,88%
BIENESTAR SOCIAL	0	0	0	0,00%
HORAS EXTRAS	112.936.645	98.395.682	14.540.963	14,78%
CESANTIAS DEFINITIVAS	8.023.565	5.305.108	2.718.457	51,24%
INTERESES CESANTIAS	472.346	185.773	286.573	154,26%
CAJA COMPENSACION	37.994.100	48.542.400	-10.548.300	-21,73%
I.C.B.F.	653.400	890.400	-237.000	-26,62%
SENA	435.600	593.700	-158.100	-26,63%
APORTE PREVEN. SALUD	4.080.162	5.923.020	-1.842.858	-31,11%
APORTE PREVEN. PENSION	113.283.125	63.212.625	50.070.500	79,21%
A.R.L.	15.589.300	19.550.000	-3.960.700	-20,26%
VACACIONES	65.559.506	50.831.789	14.727.717	28,97%
PRIMA NAVIDEÑA	6.499.056	4.912.545	1.586.511	32,30%
TOTALES	**2.030.326.356**	**1.625.828.279**	**404.498.077**	**24,88%**

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 refleja una variación absoluta negativa teniendo en cuenta que se presentó una disminución en el pago a la caja de compensación por un valor de **DIEZ MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS PESOS MCTE. ($10.548.300).** con respecto al año anterior.

En el pago de I.C.B.F podemos observar que se refleja una variación absoluta negativa teniendo en cuenta que se presentó una disminución en el pago a esta entidad por valor de DOSCIENTOS **TREINTA Y SIETE MIL PESOS MCTE. ($237.000).** con respecto al año anterior.

En pago Sena podemos observar que se refleja una variación absoluta negativa teniendo en cuenta que se presentó una disminución en el pago a esta entidad por valor de CIENTO **CINCUENTA Y OCHO MIL CIEN PESOS MCTE. ($158.100).** con respecto al año anterior.

En aportes a prevención Social Salud, podemos observar que se refleja una variación absoluta negativa teniendo en cuenta que se presentó una disminución en el pago por este concepto en **UN MILLÓN OCHOCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS MCTE. ($1.842.858).** con respecto al año anterior.

En pagos a **la ARL** podemos observar que se refleja una variación absoluta negativa teniendo en cuenta que se presentó una disminución en el pago por este concepto de **TRES MILLONES NOVECIENTOS SESENTA MIL SETECIENTOS PESOS MCTE. ($3.960.700).** con respecto al año anterior.

A continuación, se relaciona el número de funcionarios vinculados a la planta de personal de EPQ en el SEGUNDO trimestre del año 2022 comparado con el año 2021.

	II TRIMESTRE 2021		**II TRIMESTRE 2022**	
CARGO	**Aprobados**	**Ocupados**	**Aprobados**	**Ocupados**
GERENTE	1	1	1	1

ASESORES	2	2	2	2
SUBGERENTES	4	4	4	3
JEFES DE OFICINA	12	12	12	11
PROFESIONALES	22	22	22	22
TÉCNICOS	12	12	12	12
AUXILIAR ADTIVOS	20	20	20	20
CONDUCTORES	6	6	6	6
OPERARIOS	83	83	83	83
LECTORES	17	17	17	17
TOTAL	179	179	179	179

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

1.2 **VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE**

DESCRIPCIÓN	II trimestre 2022	I trimestre 2021	Variación absoluta	Variación relativa
VIATICOS Y GTS. DE VIAJE	1.499.439	889.110	610.329	68,64%
TOTALES	1.499.439	889.110	610.329	68,64%

En pagos de viáticos y gastos de viaje podemos observar que se refleja una variación absoluta positiva teniendo en cuenta que se presentó un aumento en el pago por este concepto de **SEISCIENTOS DIEZ MIL TRESCIENTOS VEINTINUEVE PESOS MTE ($610.329.oo)** con respecto al año anterior.

2. Servicios Públicos

Valor total SEGUNDO trimestre 2022 comparativo con el SEGUNDO trimestre 2021

CONCEPTO	II trimestre 2022	II trimestre 2021	Variación absoluta	Variación relativa
EDEQ	551.054.788	453.079.061	97.975.727	21,62%
MOVISTAR	1.994.869	1.688.887	305.982	18,12%
CLARO TELEFONIA	5.058.669	6.603.586	-1.544.917	-23,40%
E.P.A.	977.560	998.560	-21.000	-2,10%
E.P.Q.	189.128	144.000	45.128	31,34%
TOTAL	**559.275.014**	**462.514.094**	**96.760.920**	**20,92%**

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 2022 comparado con el mismo periodo del año 2021, 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 2021-2022.

2.1 Claro telefonía: en cuanto al servicio de Claro telefonía, encontramos una variación negativa toda vez que reflejo una disminución en el pago en el SEGUNDO trimestre del 2022 con relación al mismo periodo del año 2021, por un valor de **UN MILLÓN QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS DIECISIETE PESOS MCTE ($1.544.917).**

***2.2* Agua y alcantarillado (EPA):** el servicio público relacionado a las empresas Públicas de Armenia se presenta variación Negativa frente al SEGUNDO trimestre de 2022 con relación al mismo periodo del año 2021 en un valor de **VEINTIÚN MIL PESOS MCTE. ($ 21.000).**

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 SEGUNDO trimestre del año 2022 en comparación con el SEGUNDO trimestre del año 2021.

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2.022	II TRIMESTRE 2.021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
MATERIALES Y SUMINISTROS	512.753.754	341.850.988	170.902.766	49,99%
TOTAL	**512.755.776**	**341.853.009**	**170.902.766**	**49,99%**

Fuente: 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 materiales y suministros por un valor de **CIENTO SETENTA MILLONES NOVECIENTOS DOS MIL SETECIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS MCTE. ($170.902.766);** este aumento en el saldo puede deberse a las visitas que se están realizando a las plantas en los diferentes Municipios, para los cuales se requiere materiales para realizar los mantenimientos correspondientes.

3.2 Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones.

CONCEPTO	II trimestre 2.022	II trimestre 2.021	Variación ABSOLUTA	Variación RELATIVA
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.100.000	2.850.000	-1.750.000	-61,40%
TOTAL	1.100.000	2.850.000	-1.750.000	-61,40%

Fuente: 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 negativa en el concepto impresos y publicaciones por un valor de **UN MILLÓN SETECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS MCTE. ($1.750.000);** esta disminución en el saldo se puede dar a la entrega oportuna de facturas por parte del contratista en el periodo reportado.

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	ASIGNACIÓN
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 gasto mensual en el consumo de combustible y mantenimiento.
Me permito presentar el siguiente cuadro comparativo correspondiente a la ejecución fiscal del SEGUNDO trimestre de las vigencias 2021 – 2022:

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2.022	II TRIMESTRE 2.021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COMBUSTIBLE	14.656.871	13.702.694	954.177	6,96%
TOTAL	14.656.871	13.702.694	954.177	6,96%

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

Teniendo presente los costos relacionados anteriormente en cuanto combustible, podemos observar que en el segundo trimestre de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, se presenta aumento por valor de **NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL CIENTO SETENTA Y SIETE PESOS MCTE ($ 954.177);** el cual se debe a las diferentes visitas y reuniones que se han realizados en los municipios y que no se tenían contempladas dentro cronograma de la entidad y a las alzas en los combustibles decretados por el gobierno nacional

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2.022	II TRIMESTRE 2.021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
MANTENIMIENTO EQUIPO MOTOR	19.360.075	18.514.462	845.613	4,57%
TOTAL	19.360.075	18.514.462	845.613	4,57%

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

Vemos igualmente un aumento por **OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS TRECE PESOS MCTE ($845.613)** en mantenimiento, este aumento puede deberse a mantenimientos que no se tenían previstos en alguno de los vehículos.

5. SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL

5.1 Sistemas de reciclaje de aguas e instalaciones de ahorradoras:

El reciclaje es un proceso de transformación de materiales donde los residuos se convierten nuevamente en materia prima, por tanto, se entiende que el agua no puede ser reciclada, pero, el agua lluvia sí se puede almacenar para ser reutilizada para distintos usos como riego (jardinería), sanitarios, entre otros. Empresas Públicas del Quindío EPQ S.A E.S.P., actualmente no cuenta con sistemas de almacenamiento (tanques), que permitan aprovechar las aguas lluvias en ninguna de las instalaciones, además, no cuenta con la capacidad económica para las instalaciones de estos sistemas para reutilizar el agua, sin embargo, se cuenta con que las instalaciones sanitarias y de cocina están en buen estado y no hay fugas o pérdidas de agua en la sede central.

5.2 Cultura de ahorro de agua y energía a través del establecimiento de programas pedagógicos:

Para Empresas Públicas en el momento se tiene el Plan de Gestión Institucional – PIGA actualizado y en él se encuentra el Programa de ahorro y uso eficiente de la energía para ser

ejecutado en el transcurso del año, el cual está a la espera de ser socializado con los funcionarios de la entidad y ser publicado en la página web.

5.3 Sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos:

En el transcurso del año 2021 al 2022 se ha realizado la transición de las bombillas tradicionales a paneles led de 18 w con una vida útil promedio de 30.000 horas, actualmente se han instalado aproximadamente 60 paneles led en la sede central de Empresas Públicas del Quindío EPQ S.A. E.S.P.

5.4 Políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología.

Nuevamente se aclara que el reciclaje es un proceso de transformación de materiales donde el o los residuos se convierten nuevamente en materia prima, por lo tanto, lo que si se tiene en Empresas Públicas del Quindío EPQ S.A. E.S.P., es un punto ecológico de disposición de residuos para toda la entidad y en cada oficina hay contenedores ordinarios donde se almacena el papel que posteriormente va a ser aprovechado en un lugar especializado, además, se concientiza en cada oficina de usar las hojas por ambos lados y de ser reutilizadas el máximo de vida útil que le da la entidad.

5.5 Programas interno de fomento al uso de vehículos y medios de transporte ambientalmente sostenibles como bicicletas, transporte público, entre otros.

Empresas Públicas a la fecha cuenta con el Plan de Gestión Institucional – PIGA actualizado y en él se encuentran los programas que involucran este tema y está para ser ejecutado en el transcurso del año, el cual está a la espera de ser socializado con los funcionarios de la entidad y ser publicado en la página web.

5.6 Programa de compra de energía que involucre el suministro de esta a todas sus dependencias que existan en el territorio nacional:

En Empresas Públicas del Quindío EPQ S.A. E.SP., se debe evaluar la viabilidad del programa puesto que ya se tomaron acciones para la transición a bombillas ahorradoras, se aclara que se deben adelantar estudios que demuestren la viabilidad y la necesidad de un programa de compra de energía, ya sea el caso de paneles solares y/u otra herramienta, sin embargo, se evidencia que la realidad de la empresa, la ubicación geográfica y las condiciones climáticas no son óptimas para considerar un tipo de energía derivada de paneles solares, por lo cual lo más viable es usar la energía convencional.

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; de igual forma se hacen las siguientes recomendaciones:

- Continuar con los controles implementados en los gastos generales, buscando cada vez más la economía y austeridad del gasto.

- Si bien se refleja una disminución en cuanto el consumo de telefonía comparado con el segundo trimestre de la vigencia 2021, se recomienda seguir sensibilizando a los Servidores Públicos en la vigencia 2022 generando una cultura de ahorro de energía en las empresas públicas del Quindío EPQ S.A. ESP, realizando acciones apagar los equipos y dispositivos eléctricos en horas no laborales como son: ventiladores, computadores luminarias, etc.

- Una vez analizado el concepto de materiales y suministro, desde la oficina de Control Interno se reitera buscar mecanismos digitales que agilicen la obtención de información más detallada entre dependencias y de esta manera reducirían los costos de los

materiales y así se fortalece la política de cero papel y contribuir con el medio ambiente en cuanto la sostenibilidad ambiental.

- 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 RODRÍGUEZ SIERRA
Jefe Oficina de Control Interno
apoyo: Daniel Pulecio. Abogado contratista O.C.I.