

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

Informe de seguimiento al Plan de Austeridad en el Gasto de la Corporación Autonomía Regional del Quindío GRQ en el CUARTO trimestre (Octubre, Noviembre, Diciembre) del Año 2019, para el cumplimiento al plan de acción de la oficina de control interno, decreto 984 de 2012 y la Directiva Presidencial 09 de 2018.

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

Tabla de contenido

Introducción.
Objetivo.....
Alcance.....
1. Administración Planta de Personal.....
2. Viáticos y Gastos de Viaje.....
3. Consumo Servicios Públicos.....
3.1 Consumo de Energía.....
3.2 Líneas Fijas
3.3 Líneas Móviles.....
3.4 Consumo Acueducto y Alcantarillado.....
4. Gastos generales.....
4.1 Papelería, Útiles de Escritorio y Oficina.....
4.2. Consumo Combustible.....
5. CONCLUSIONES.....

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

INTRODUCCIÓN.

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina Asesora de Control Interno presenta, un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, de acuerdo con lo establecido en el Decreto N° 1737 de 1998, el Decreto N° 984 de 2012 y la Directiva Presidencial 09 de Noviembre de 2018.

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por el jefe de la Oficina Asesora de Control Interno de la Corporación Autónoma Regional del Quindío – CRQ, a los gastos generales ejecutados por la administración, verificando el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 984 de 2012, Directiva presidencial 09 de 2018, y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Objetivo.

El objetivo del presente informe es el de establecer la observancia de las políticas de eficiencia y Austeridad en el Gasto Público, para el Cuarto trimestre de la vigencia 2019, comparado con el Tercer Trimestre de la vigencia 2019, de la Corporación Autónoma Regional del Quindío – CRQ, con el fin de darle cumplimiento a lo establecido en el Decreto 984 de mayo de 2012 y la directiva presidencial 09 de 2018.

Alcance.

El informe se elaborará con base en los datos suministrados por la Subdirección Administrativa y Financiera, con relación a: Administración de personal, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, gastos generales y la ejecución presupuestal del trimestre (Octubre, Noviembre, Diciembre) de la vigencia 2019.

ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos más representativos, correspondientes al Cuarto trimestre de la vigencia 2019.

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

1- PLANTA DE PERSONAL

Se relaciona por tipo de vinculación, el número de servidores públicos que, a la fecha de corte del presente informe, laboran en la corporación autónoma regional del Quindío CRQ:

Planta	Planta
<p>Director (periodo fijo) = 1 Libre nombramiento = 12 Profesionales = 46 Técnicos = 24 Asistencial = 27 Vacantes = 3</p>	<p>Planta Total =113</p>

De otra parte y con el fin de analizar los gastos más representativos en el ítem “Gastos de personal”, seguidamente se detallan las variaciones del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019.

III trimestre 2019 vs IV trimestre de 2019				
Concepto	III trimestre 2019	IV trimestre 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldo de personal	\$ 1.852.093.186	\$ 977.137.906	(\$ 874.955.280)	(47%)
Prima técnica	\$ 92.809.514	\$ 45.578.584	(\$ 47.230.930)	(51%)
Otros	\$ 187.119.899	\$ 489.605.881	\$ 302.485.982	162%
Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos	\$ 28.365.159	\$10.627.636	(\$ 17.737.523)	(63%)
TOTAL	\$ 2.160.387.758	\$ 1.530.059.995	(\$ 630.327.763)	(29%)

Fuente: ejecuciones presupuestales – IV trimestre 2019

Del cuadro anterior, Gastos de personal se observa que hubo una variación relativa del (29%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre), comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019, y una Disminución de

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

variación absoluta de (\$630.327.763), Disminución que se da debido a que la contratación que permite el ingreso de personal de apoyo para el desarrollo de las actividades en los proyectos que está desarrollando la Corporación fue establecida en su totalidad en el tercer trimestre. Los demás ítem presentan un comportamiento normal de acuerdo a las obligaciones de ley que tiene la Corporación con los funcionarios de planta.

2-VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

III trimestre 2019 vs IV trimestre de 2019				
Concepto	III trimestre 2019	IV trimestre 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Viáticos y gastos de viaje al interior y exterior	\$ 66.105.245	\$ 88.457.444	\$ 22.352.199	34%
Total	\$ 66.105.245	\$ 88.457.444	\$ 22.352.199	34%

Fuente: ejecuciones presupuestales –IV trimestre 2019-

En viáticos y gastos de viaje, hubo una variación relativa del (34%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019. y un aumento de variación absoluta de \$22.352.199.

Gastos que se efectuaron con el fin de atender principalmente las actividades de los cuales hace parte la corporación autónoma del Quindío.

Igualmente y teniendo en cuenta lo establecido en la **Directiva Presidencial N° 09 de noviembre de 2018**, todos los viajes aéreos nacionales e internacionales de funcionarios de todas las entidades, se realizaron en clase económica, atendiendo los lineamientos de la Directiva antes enunciada y el comunicado interno **SAF-097** de Febrero 8 de 2019.

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

3-SERVICIOS PÚBLICOS

Concepto	III Trimestre 2019	IV Trimestre 2019	Variación absoluta	Variación relativa
Energía	\$ 23.742.265	\$ 23.313.810	(\$ 428.455)	(1.8%)
Telefonía Fija – alquiler de equipos wifi e internet	\$ 30.300.898	\$ 31.575.156	\$ 1.274.258	4.2%
Telefonía Móvil	\$ 5.467.175	\$ 3.199.685	(\$ 2.267.490)	(41%)
Acueducto y Alcantarillado	\$ 4.422.149	\$ 5.041.233	\$ 619.084	14%

Fuente: Matriz almacén IV TRIM 2019

3.1 Energía: En la Energía hubo una variación relativa del (1.8%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019. Y una disminución de variación absoluta de \$ 428.455.

3.2 Telefonía Fija: En la telefonía celular hubo una variación relativa del 4.2% del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019., y un **aumento** de variación absoluta de \$ 1.274.258, debido a que se ha sumado el valor del alquiler de equipo, algo que no se estaba ejecutando pero resulta útil y pertinente ya que la empresa prestadora del servicio es la misma.

3.3 Telefonía Móvil: En la telefonía celular hubo una variación relativa del (41%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019 y una Disminución de variación absoluta de \$ 2.267.490. Esto debido a que en la cuenta de la factura de Diciembre correspondiente a la línea 3163220606 no ha sido recibida, además, la disminución más representativa se encuentra en la factura de Diciembre correspondiente a la cuenta "varios" la cual presenta una relación de 37 líneas móviles las cuales se consolidan, en el mes de Diciembre el uso de los equipos es mínimo y esto se refleja en el cobro, por lo tanto se logra disminuir este servicio de manera considerable.

3.4 Acueducto y Alcantarillado: En el consumo de agua hubo una variación relativa del (14%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019 y un **aumento** de variación absoluta de \$619.084.

GASTOS GENERALES

4.1- Papelería, impresos, suscripciones artículos relacionados

III trimestre 2019 vs IV trimestre de 2019				
Concepto	III trimestre 2019	IV trimestre 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Papelería, impresos, suscripciones, publicaciones, artículos relacionados	\$ 47.832.374	\$ 46.524.010	(\$ 1.308.374)	(3%)
TOTAL	\$ 47.832.374	\$ 46.524.010	(\$ 1.308.374)	(3%)

Fuente: Matriz almacén IV TRIMETRE 2019

En el consumo de Papelería hubo una variación relativa del (3%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019 y un Disminución de variación absoluta de \$ 1.308.374.

4.2- Consumo combustible y Lubricantes.

III trimestre 2019 vs IV trimestre de 2019				
Concepto	III trimestre 2019	IV trimestre 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Combustible	\$ 13.728.978	\$ 12.678.828	(\$ 1.050.150)	(7.6%)
Total	\$ 13.728.978	\$ 12.678.828	(\$ 1.050.150)	(7.6%)

Fuente: Matriz almacén IV TRIM 2019

El parque automotor de la corporación autónoma regional del Quindío CRQ, lo comprenden diez (10) vehículos: que se encuentran distribuidos en cuatro motos (4) y seis carros (6), los que se encuentran asignados a la Dirección General, Subdirecciones, y jefes de oficina; los que son utilizados para cubrir la misionalidad institucional. En cuanto al

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

consumo de Combustible para la operación del parque automotor de la entidad, se presentó una variación relativa del (7.6%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019, y una disminución en la variación relativa de \$ 1.050.150

4-CONCLUSIONES

Del análisis comparativo realizado entre el Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019, se pudieron evidenciar las siguientes conclusiones:

- 1- Se puede observar que en el trimestre analizado (Octubre, Noviembre Diciembre) de 2019), la entidad continuó con la racionalización en el consumo de papel a todos las dependencias de la CRQ, lo anterior para cumplir con las políticas de Austeridad del Gasto, donde se reitera lo contenido en los comunicados internos números ALM- 66 (información sobre carpetas de archivo) ALM-63(ahorro de papel)
- 2- Se resaltan los ítems, que presentan **Disminución** en los gastos que se analizaron donde se está dando cumplimiento con las políticas de Austeridad del Gasto, contenidas en el comunicado interno SAF-416-097 de 2019.
 - En el consumo de Energía hubo una variación relativa del (1.8%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019. Y una Disminución de variación absoluta de \$ 428.455.
 - En el consumo de la telefonía celular hubo una variación relativa del (41%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019, y un Disminución de variación absoluta de \$ 2.267.490.
 - En el consumo de Papelería hubo una variación relativa del (3%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019 y un Disminución de variación absoluta de \$ 1.308.374.
 - En cuanto al consumo de Combustible para la operación del parque automotor de la entidad, se presentó una variación relativa del (7.6%) del Tercer trimestre (Julio, Agosto, Septiembre) de 2019, comparado con el Cuarto trimestre (Octubre, Noviembre Diciembre) de la vigencia 2019, y una disminución en la variación relativa de \$ 1.050.150.

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

“El autocontrol, una cultura organizacional”

Se hace necesario que la Subdirección Administrativa y Financiera establezca más acciones y lineamientos frente a las políticas para el control del gasto público de la entidad, en especial en lo que compete a telefonía fija ,alquiler de equipos wifi e internet y Acueducto y alcantarillado, puesto que para el trimestre analizado se presentaron incrementos en estos ítem, Evidenciándose el no cumplimiento de lo establecido en el Plan de Austeridad del Gasto vigencia 2019 y socializado por la subdirección administrativa y financiera mediante comunicado interno SAF-097 de febrero 8 de 2019.

Así mismo, esta subdirección deberá expedir comunicados y circulares internas con el fin de seguir dando cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en el comunicado interno SAF-097 de 2019 y la Directiva Presidencial N° 09 de 2018.

Anexo: Comunicado interno OACI 025 de Febrero 03 de 2020, Ejecución Presupuestal Octubre, noviembre, Diciembre de 2019, informe austeridad del gasto presentado por el área de almacén.

Cordialmente,



GLADYS ARISTIZABAL CASTRO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyecto/Elaboro: Henry Celis García. *HC*