



**Oficina de Control  
Interno de Gestión**  
*Gobernación del Quindío*



GOBERNACIÓN DEL QUINDIO

OFICINA CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DE LAS  
POLÍTICAS DE AUSTERIDAD EN EL GASTO

ENERO – FEBRERO - MARZO

VIGENCIA 2020



## **INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2020**

La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento a la directriz Nacional en materia de Austeridad y Eficiencia del gasto Público y en atención al rol de Evaluación y Seguimiento, presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público", correspondiente al primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos de funcionamiento: Gastos de personal y Generales. Lo anterior de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012.

Para el informe en mención se procede a realizar la revisión de la información remitida por la Secretaria de Hacienda y la Secretaría Administrativa del Departamento del Quindío, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los libros auxiliares de los gastos de funcionamiento seleccionados, la planta de personal, Líneas telefónicas, entre otros.

### **OBJETIVO.**

El propósito del presente informe es realizar el seguimiento y análisis de la ejecución de los rubros del presupuesto de funcionamiento del Departamento del Quindío, correspondiente al trimestre comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo del 2020 y las políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos en cumplimiento de las disposiciones internas, indicadores y controles que posibilitan la austeridad en el gasto público para el periodo citado y la aplicación de las normas Nacionales, así como analizar el comportamiento y las variaciones significativas de los rubros que hacen parte del informe de Austeridad en el Gasto Público.



## METODOLOGIA

## ALCANCE

El alcance de este informe incluye la verificación de los pagos realizados durante el primer Trimestre de la vigencia 2020 comparado con el primer trimestre de la vigencia 2019. Es necesario resaltar, que no se analiza la ejecución de Gastos de funcionamiento en su totalidad, pues la revisión y análisis se basa principalmente en los rubros contemplados en las normas alusivas a la austeridad y racionalización del gasto público, y en otros que presentan mayor variación con respecto del periodo anterior y que sirve como punto de comparación.

## PLANTA DE PERSONAL

En la siguiente tabla, se evidencia la planta de personal de la Gobernación del Departamento del Quindío para el primer trimestre del año 2020, ahora bien, con respecto a la vigencia 2019 el cual cuenta con una aprobación de cargos que paso de TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO (338) a TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS (352) cargos, es decir una diferencia de catorce (14) cargos. En cuanto a las vacantes se evidencia de la siguiente manera:

- 2 Jefes de oficina
- 1 Asesor de despacho
- 3 Profesional universitario
- 1 Profesional universitario de la salud
- 5 Técnicos 003
- 1 Técnico operativo grado 2
- 5 Técnicos de la salud

| PERSONAL DE PLANTA 1ER TRIMESTRE COMPARATIVO 2019 - 2020 |        |           |                   |                   |
|----------------------------------------------------------|--------|-----------|-------------------|-------------------|
| CARGO                                                    | CODIGO | 2019      | APROBADOS<br>2020 | PROVISTOS<br>2020 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES GRADO 1                  | 470    | 0         | 0                 | 0                 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES GRADO 2                  | 470    | 28        | 28                | 28                |
| AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES GRADO 3                  | 470    | 3         | 3                 | 3                 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES GRADO 6                  | 470    | 3         | 3                 | 3                 |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                                      |        | <b>34</b> | <b>34</b>         | <b>34</b>         |



| CARGO                                             | CODIGO | 2019      | APROBADOS 2020 | PROVISTOS 2020 |
|---------------------------------------------------|--------|-----------|----------------|----------------|
| CONDUCTOR MECANICO GRADO 6                        | 482    | 1         | 1              | 1              |
| CONDUCTOR MECANICO GRADO 4                        | 482    | 5         | 5              | 5              |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                               |        | <b>6</b>  | <b>6</b>       | <b>6</b>       |
| AUXILIAR DE LA SALUD GRADO 4                      | 412    | 3         | 3              | 3              |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                               |        | <b>3</b>  | <b>3</b>       | <b>3</b>       |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO 8                         | 407    | 2         | 2              | 2              |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO 39                        | 407    | 1         | 1              | 1              |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO 7                         | 407    | 3         | 3              | 3              |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO 5                         | 407    | 21        | 21             | 21             |
| AUXILIAR ADMINISTRATIVO 4                         | 407    | 21        | 21             | 21             |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                               |        | <b>48</b> | <b>48</b>      | <b>48</b>      |
| SECRETARIO EJECUTIVO DESP-GOBERNADOR 009          | 430    | 1         | 1              | 1              |
| SECRETARIO.EJE DESP.GOBERNADOR-LIBRE NOMBRAMIENTO | 430    | 1         | 1              | 1              |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                               |        | <b>2</b>  | <b>2</b>       | <b>2</b>       |
| TECNICOS DE LA SALUD 001                          | 323    | 14        | 25             | 20             |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                               |        | <b>14</b> | <b>25</b>      | <b>20</b>      |
| TECNICO OPERATIVO GRADO 1                         | 314    | 6         | 6              | 6              |
| TECNICO OPERATIVO GRADO 2                         | 314    | 1         | 1              | 0              |
| TECNICO OPERATIVO GRADO 3                         | 314    | 6         | 6              | 6              |
| TECNICO OPERATIVO GRADO 36                        | 314    | 2         | 2              | 2              |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                               |        | <b>15</b> | <b>15</b>      | <b>14</b>      |
| TECNICO 003                                       | 367    | 32        | 32             | 27             |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                               |        | <b>32</b> | <b>32</b>      | <b>27</b>      |
| PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE LA SALUD GRADO 41    | 237    | 6         | 6              | 5              |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                               |        | <b>6</b>  | <b>6</b>       | <b>5</b>       |
| PROFESIONAL UNIVERSITARIO GRADO 39                | 219    | 9         | 9              | 9              |
| PROFESIONAL UNIVERSITARIO GRADO 2                 | 219    | 3         | 3              | 3              |
| PROFESIONAL UNIVERSITARIO GRADO 3                 | 219    | 68        | 68             | 68             |
| PROFESIONAL UNIVERSITARIO GRADO 4                 | 219    | 3         | 3              | 1              |



| CARGO                                                    | CODIGO | 2019       | APROBADOS<br>2020 | PROVISTOS<br>2020 |
|----------------------------------------------------------|--------|------------|-------------------|-------------------|
| PROFESIONAL UNIVERSITARIO GRADO 40                       | 219    | 0          | 1                 | 0                 |
| PROFESIONAL UNIVERSITARIO GRADO 1                        | 219    | 0          | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                                      |        | <b>83</b>  | <b>84</b>         | <b>81</b>         |
| PROFESIONAL ESPECIALIZADO                                | 222    | 4          | 5                 | 5                 |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                                      |        | <b>4</b>   | <b>5</b>          | <b>5</b>          |
| TESORERO GENERAL                                         | 201    | 1          | 1                 | 1                 |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                                      |        | <b>1</b>   | <b>1</b>          | <b>1</b>          |
| ASESOR DESPACHO GRADO 02                                 | 105    | 7          | 7                 | 6                 |
| ASESOR DESPACHO GRADO 01                                 | 105    | 4          | 4                 | 4                 |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                                      |        | <b>11</b>  | <b>11</b>         | <b>10</b>         |
| JEFE DE OFICINA GRADO 1                                  | 6      | 21         | 21                | 19                |
| JEFE DE CONTABILIDAD GRADO 3                             | 6      | 1          | 1                 | 1                 |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                                      |        | <b>22</b>  | <b>22</b>         | <b>20</b>         |
| DIRECTOR GRADO 4                                         | 9      | 25         | 25                | 25                |
| DIRECTOR GRADO 2                                         | 9      | 14         | 14                | 14                |
| DIRECTOR GRADO 6                                         | 9      | 1          | 1                 | 1                 |
| <b>TOTAL CARGOS</b>                                      |        | <b>40</b>  | <b>40</b>         | <b>40</b>         |
| SECRETARIO DE DESPACHO                                   | 20     | 13         | 14                | 14                |
| JEFE DE OFICINA ASESORA DE CONTROL<br>INTERNO DE GESTION | 115    | 1          | 1                 | 1                 |
| JEFE DE OFICINA CONTROL DISCIPLINARIO                    | 6      | 1          | 1                 | 1                 |
| <b>TOTAL CARGOS JEFE DE OFICINA</b>                      |        | <b>15</b>  | <b>16</b>         | <b>16</b>         |
| DIRECTOR CASA DELEGADA                                   |        | 1          | 1                 | 1                 |
| GOBERNADOR                                               | 1      | 1          | 1                 | 1                 |
| <b>TOTAL CARGOS PROVISTOS</b>                            |        | <b>329</b> | <b>334</b>        | <b>334</b>        |
| <b>TOTAL VACANTES</b>                                    |        | <b>9</b>   | <b>18</b>         | <b>18</b>         |
| <b>TOTAL PLANTA CREADA</b>                               |        | <b>338</b> | <b>352</b>        | <b>352</b>        |

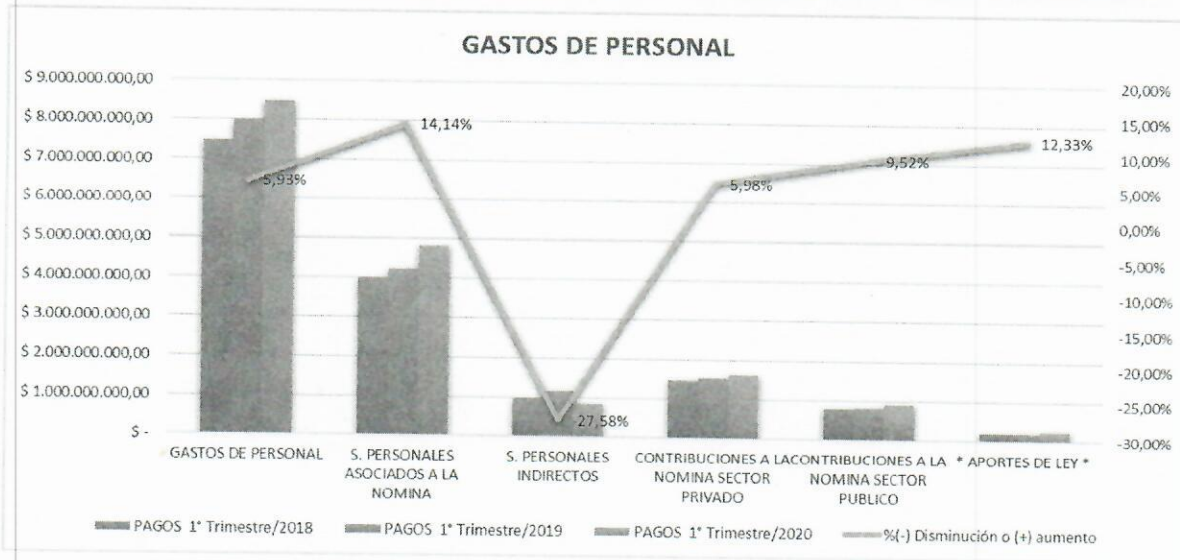


La conformación de la planta de personal de la Administración Departamental es la siguiente: 231 cargos de Carrera Administrativa, 119 de Libre Nombramiento y Remoción, 1 de Elección Popular y 1 de Periodo Fijo; para un TOTAL 352 cargos.

## GASTOS DE PERSONAL

Los pagos relacionados con pagos de personal se revisan los desembolsos efectuados durante el primer trimestre de las vigencias 2018, 2019 y 2020, para evaluar con mejor objetividad si presentan cambios significativos:

| CONCEPTO                                  | PAGOS 1° Trimestre/2018 | PAGOS 1° Trimestre/2019 | PAGOS 1° Trimestre/2020 | %(-) Disminución o (+) aumento |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| <b>GASTOS DE PERSONAL</b>                 | \$ 7.477.913.912,00     | \$ 7.996.545.428,67     | \$ 8.470.742.853,00     | 5,93%                          |
| S. PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA       | \$ 3.998.959.539,00     | \$ 4.239.559.155,00     | \$ 4.839.238.099,00     | 14,14%                         |
| S. PERSONALES INDIRECTOS                  | \$ 979.206.667,00       | \$ 1.171.014.540,67     | \$ 848.087.000,00       | -27,58%                        |
| CONTRIBUCIONES A LA NOMINA SECTOR PRIVADO | \$ 1.483.770.860,00     | \$ 1.542.692.628,00     | \$ 1.634.882.055,00     | 5,98%                          |
| CONTRIBUCIONES A LA NOMINA SECTOR PUBLICO | \$ 814.268.246,00       | \$ 831.548.005,00       | \$ 910.689.999,00       | 9,52%                          |
| * APORTES DE LEY *                        | \$ 201.708.600,00       | \$ 211.731.100,00       | \$ 237.845.700,00       | 12,33%                         |

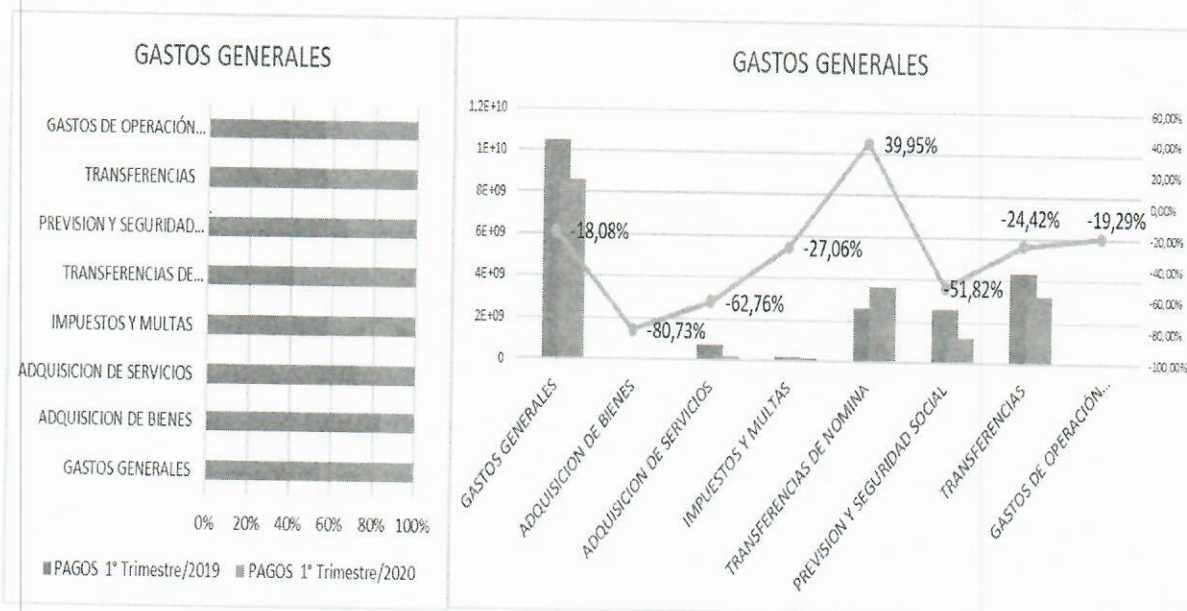


Según la gráfica anterior, se puede evidenciar que los GASTOS DE PERSONAL, presentaron un incremento promedio del 3,39% en el primer trimestre 2020, el cual se justificaría por el promedio de aumento en los índices de precios por cambio de vigencia con respecto al primer trimestre de 2019 el rubro SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS presenta una disminución del 27,58%, en la ejecución con respecto del mismo período de la vigencia anterior, es necesario indicar que este concepto integra los rubros **Honorarios Profesionales** y **Remuneración por Servicios Técnicos**, a través de los cuales se hace contratación del personal, los cuales por cambios de gobierno presentó algunas demoras en la contratación.

## GASTOS GENERALES

Dentro de los gastos generales, contemplados en el primer trimestre de la vigencia 2020, denota disminuciones muy pronunciadas en cada uno de los rubros con relación a la misma vigencia del año 2019 así:

| CONCEPTO                      | PAGOS 1° Trimestre/2019     | PAGOS 1° Trimestre/2020    | VARIACION ABSOLUTA           | %(-) Disminución o (+) aumento |
|-------------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <b>GASTOS GENERALES</b>       | <b>\$ 10.507.596.268,70</b> | <b>\$ 8.608.006.530,81</b> | <b>\$ (1.899.589.737,89)</b> | <b>-18,08%</b>                 |
| ADQUISICION DE BIENES         | \$ 18.698.000,00            | \$ 3.603.011,00            | \$ (15.094.989,00)           | -80,73%                        |
| ADQUISICION DE SERVICIOS      | \$ 718.148.516,10           | \$ 267.438.696,21          | \$ (450.709.819,89)          | -62,76%                        |
| IMPUESTOS Y MULTAS            | \$ 240.745.046,00           | \$ 175.589.683,00          | \$ (65.155.363,00)           | -27,06%                        |
| TRANSFERENCIAS DE NOMINA      | \$ 2.588.794.886,00         | \$ 3.623.053.268,60        | \$ 1.034.258.382,60          | 39,95%                         |
| PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL  | \$ 2.588.794.886,00         | \$ 1.247.168.692,00        | \$ (1.341.626.194,00)        | -51,82%                        |
| TRANSFERENCIAS                | \$ 4.321.503.800,60         | \$ 3.266.205.015,00        | \$ (1.055.298.785,60)        | -24,42%                        |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL | \$ 30.911.134,00            | \$ 24.948.165,00           | \$ (5.962.969,00)            | -19,29%                        |



Con respecto a los Gastos Generales, se puede evidenciar que estos presentan unas disminuciones en promedio del 30% con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, el rubro de mayor significancia fue Adquisición de Bienes con un - 80,73%, seguido de las Previsión y seguridad con un -51,82%

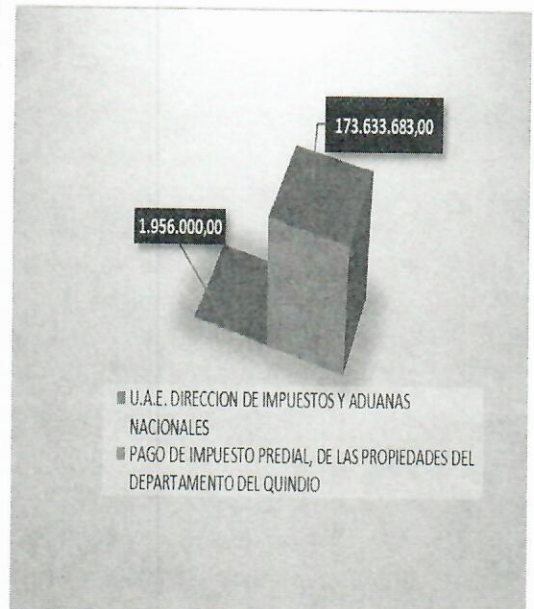
A continuación, se analizan al detalle, el comportamiento de algunos rubros de Gastos de Funcionamiento del Departamento del Quindío, durante la vigencia 2020 así:

## IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS

Se analiza la ejecución del Rubro Impuestos, Tasas y Multas, el cual, con corte a 31 de marzo de 2020, alcanza compromisos por el 59% del total apropiado (\$300.000.000) para esta vigencia, lo que muestra un alto porcentaje de cumplimiento y una adecuada programación del gasto por este rubro

| PERIODO               | VALOR EJECUTADO | VALOR PROGRAMADO | % CUMPLIMIENTO |
|-----------------------|-----------------|------------------|----------------|
| PRIMER TRIMESTRE 2020 | \$175.589.683   | \$300.000.000    | 59%            |

| IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS |                                                 | VIG 2020                 | %           |
|---------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-------------|
| U.A.E. DIRECCION DE IMP   | CANCELACIÓN DE RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VA   | \$ 1.081.000,00          | 0,62%       |
| U.A.E. DIRECCION DE IMP   | CANCELACIÓN DE RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VA   | \$ 875.000,00            | 0,50%       |
| MUNICIPIO DE CALARCA      | PAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DE LAS PROPIEDADES DE | \$ 8.881.442,00          | 5,06%       |
| MUNICIPIO DE GENOVA       | PAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DE LAS PROPIEDADES DE | \$ 40.858,00             | 0,02%       |
| MUNICIPIO DE PIJAO (QUI)  | PAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DE LAS PROPIEDADES DE | \$ 972,00                | 0,00%       |
| MUNICIPIO DE ARMENIA      | PAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DE LAS PROPIEDADES DE | \$ 163.540.904,00        | 93,14%      |
| MUNICIPIO DE CIRCASIA     | PAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DE LAS PROPIEDADES DE | \$ 82.971,00             | 0,05%       |
| MUNICIPIO DE SALENTO      | PAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DE LAS PROPIEDADES DE | \$ 863.915,00            | 0,49%       |
| MUNICIPIO DE FILANDIA     | PAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DE LAS PROPIEDADES DE | \$ 222.621,00            | 0,13%       |
| <b>TOTAL</b>              |                                                 | <b>\$ 175.589.683,00</b> | <b>100%</b> |



Como se evidencia en el gráfico, el ítem con mayor ejecución de este rubro es el correspondiente al pago de Impuesto predial, alcanzando pagos por el 98,89% del total de la ejecución, seguido del Pago de IVA representa el 1,11% del total ejecutado.

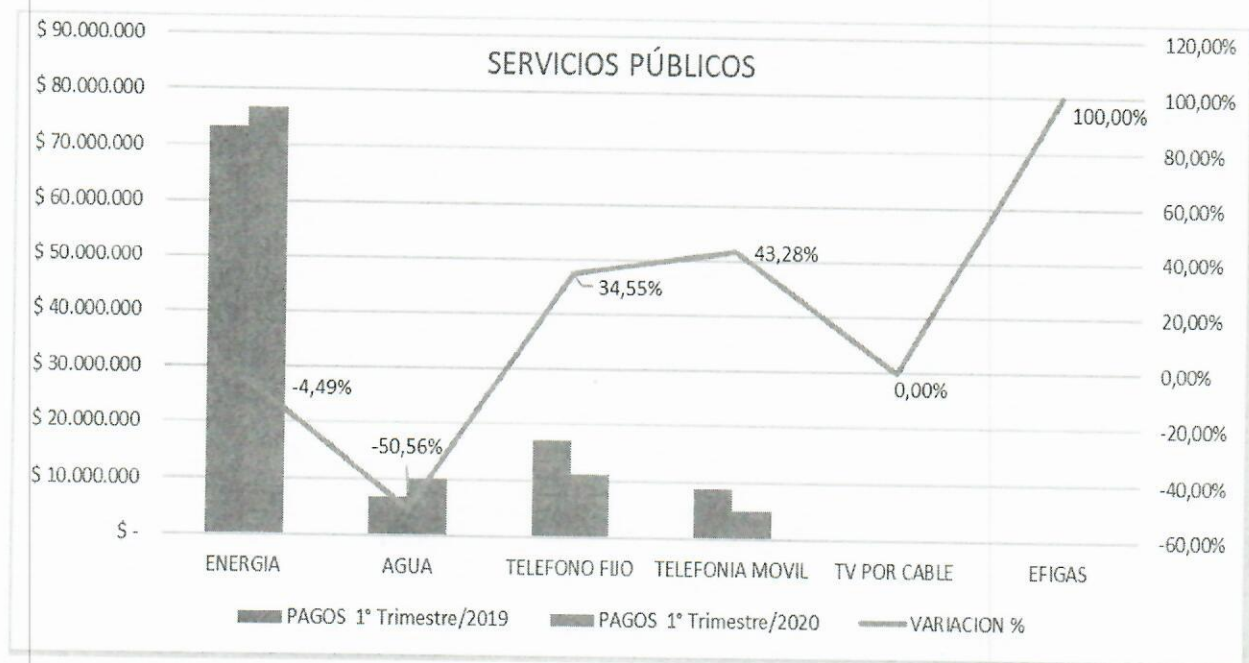




## SERVICIOS PÚBLICOS

Los pagos realizados por este rubro, correspondiente a los servicios públicos del Centro Administrativo Departamental presentan en promedio una leve disminución del 2,83% para este primer trimestre con respecto al primer trimestre de 2019, teniendo relevancia la variación negativa en gastos de teléfono fijo -34,55% teléfono móvil -43,28%, igualmente es importante aclarar que desde la vigencia 2019 la tv cable no registra pago, pero a partir del primer trimestre de 2020 se evidencia el rubro de Efigas, es por ello que presenta un aumento del 100%; otro rubro que presenta un alza significativo del 50,56% corresponde a los pagos realizados por servicio de Agua, los cuales comprende (acueducto, alcantarillado y aseo).

| CONCEPTO        | PAGOS 1° Trimestre/2019  | PAGOS 1° Trimestre/2020  | VARIACION +/-            | VARIACION %   |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| ENERGIA         | \$ 73.468.520            | \$ 76.763.756,00         | \$ 3.295.236,00          | 4,49%         |
| AGUA            | \$ 6.795.186             | \$ 10.231.164,00         | \$ 3.435.978,00          | 50,56%        |
| TELEFONO FIJO   | \$ 17.169.280            | \$ 11.236.737,00         | \$ (5.932.543,00)        | -34,55%       |
| TELEFONIA MOVIL | \$ 8.791.495             | \$ 4.986.242,29          | \$ (3.805.252,62)        | -43,28%       |
| TV POR CABLE    |                          | \$ -                     | \$ -                     | 0,00%         |
| EFIGAS          |                          | \$ 51.629,00             | \$ 51.629,00             | 100,00%       |
| <b>TOTAL</b>    | <b>\$ 106.224.480,91</b> | <b>\$ 103.269.528,29</b> | <b>\$ (3.006.581,62)</b> | <b>-2,83%</b> |



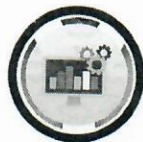


## SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL

La Gobernación del Quindío posee un plan corporativo de telefonía móvil con la empresa CLARO, dicho plan consta de 1 módem y 26 líneas telefónicas cada una incluye minutos ilimitados a cualquier destino fijo o móvil nacional; cada una, asignada a los diferentes secretarios de despacho y funcionarios directivos de la Gobernación del Quindío así:

| DEPENDENCIA                                 | PLAN ACTUAL                | DATOS  | ENERO                  | FEBRERO                | MARZO                  |
|---------------------------------------------|----------------------------|--------|------------------------|------------------------|------------------------|
| MODEM ADMINISTRATIVA                        | plan interne 5.8 GB EMPRE. | 5.8GB  | \$ 72.428,00           | \$ 72.261,65           | \$ 72.261,65           |
| GOBERNADOR DEL Q.                           | Plan Navegacion 10 GB      | 10GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| SECRETARIA INTERIOR                         | SinLimite Corp 6100MB SM   | 5.8 GB | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| GOBERNADOR DEL Q.                           | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 72.428,00           | \$ 72.261,65           | \$ 72.261,65           |
| SECRETARIA DE SALUD                         | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| GESTORA                                     | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| SECRETARIA TURISMO                          | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| CENTRO DE CONVENCIO.                        | SinLimite Corp 6100MB SM   | 7 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| DEFENSA JUDICIAL                            | SinLimite Corp 6100MB SM   | 8 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| ALMACEN                                     | SinLimite Corp 6100MB SM   | 9 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| SECRETARIA DE HADA                          | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| CONTROL DISCIPLINARIO                       | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| JURIDICA                                    | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| DESPACHO                                    | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| TRIBUTRIA                                   | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| RECURSOS FISICOS                            | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| DIRECT. OFC PRIVADA                         | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| SECRETARIA CULTURA                          | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| CONTROL INTERNO DE G.                       | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| SECRETARIA DE AGRICU.                       | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| SECRETARIA INFRAESTR.                       | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| COMUNICACIONES                              | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| PROTOCOLO                                   | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| ESQUEMA SEGURIDAD                           | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| URGER                                       | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| CASA DELEGADA-BTA                           | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| CRUE                                        | SinLimite Corp 6100MB SM   | 6 GB   | \$ 57.921,70           | \$ 57.788,68           | \$ 57.788,68           |
| <b>DEUDA ANTERIOR</b>                       |                            |        | \$ 36.600,00           | \$ 38.000,00           | \$ 37.800,00           |
| <b>SUBTOTAL</b>                             |                            |        | <b>\$ 1.629.498,50</b> | <b>\$ 1.627.240,30</b> | <b>\$ 1.627.040,30</b> |
| <b>AJUSTE EN LA FACTURA POR ESTAMPILLAS</b> |                            |        | <b>\$ -86.320,28</b>   | <b>\$ -89.788,86</b>   | <b>\$ -129.298,13</b>  |
| <b>APLICACIÓN PROMOCION</b>                 |                            |        | <b>\$ -397.309,82</b>  | <b>\$ -397.309,82</b>  | <b>\$ -337.578,08</b>  |
| <b>DIFERENCIA EN FACTURACION</b>            |                            |        | <b>\$ 0,10</b>         | <b>\$ 0,04</b>         | <b>\$ 0,04</b>         |
| <b>TOTAL A PAGAR MES CLARO</b>              |                            |        | <b>\$ 1.145.868,50</b> | <b>\$ 1.140.141,66</b> | <b>\$ 1.160.164,13</b> |

Con la información anterior, se evidencia un comportamiento lineal en el consumo de las líneas telefónicas, hay pequeñas diferencias de pago entre cada mes debido al redondeo de valores que realiza la empresa de telecomunicaciones; igualmente se observa que los planes de telefonía asignados son utilizados debidamente, sin presentarse sobre utilización ni sub utilización.



Revisados los pagos correspondientes al trimestre enero a marzo de 2020, por pagos de líneas celulares, se observó que:

- ✓ Se verificó el pago de líneas celulares, (de las cuales una corresponde a módem de la secretaría administrativa).
- ✓ Los desembolsos mensuales fueron variados las cifras presentan ajustes en centavos por parte de la compañía de telefonía celular
- ✓ Se observa que se ha continuado con la política de austeridad en cuanto al pago por concepto de servicio telefónico celular.
- ✓ Finalmente, el equipo auditor hizo un barrido al consumo de las diferentes líneas de telefonía móvil que hacen parte del plan observándose que hay un consumo acorde con lo contratado, hallándose que ninguna línea presenta un exceso consumo ni ha sido sub utilizada.

## CONCLUSIONES

Una vez se revisan los gastos más significativos durante el primer trimestre de las vigencias 2019 / 2020 y su comportamiento, se observan los siguientes cambios:

| CONCEPTO                      | PAGOS 1° Trimestre/2019 | PAGOS 1° Trimestre/2020 | VARIACION +/-       | VARIACION % |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------|
| GASTOS DE PERSONAL            | \$ 7.996.545.428,67     | \$ 8.470.742.853,00     | \$ (474.197.424,33) | -5,93%      |
| GASTOS GENERALES              | \$ 10.507.596.268,70    | \$ 8.608.006.530,81     | \$ 1.899.589.737,89 | 18,08%      |
| TRANSFERENCIAS                | \$ 4.321.503.800,60     | \$ 3.266.205.015,00     | \$ 1.055.298.785,60 | 24,42%      |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL | \$ 30.911.134,00        | \$ 24.948.165,00        | \$ 5.962.969,00     | 19,29%      |
| SERVICIOS PUBLICOS            | \$ 106.224.480,91       | \$ 103.269.528,29       | \$ 2.954.952,62     | 2,78%       |

Aunque los rubros pertenecientes al grupo de gastos de personal presentan una leve disminución en comparación con el primer trimestre de la vigencia anterior se explica con los retrasos que se presentaron en la contratación para los primeros días del año los demás rubros presentan incrementos realizado por cambios tarifarios y aumentos de los indicadores de consumos de la región.

El Rubro Impuestos, Tasas y Multas alcanza cumplimiento por el 59% del total apropiado (\$300.000.000) para esta vigencia, lo que muestra una muy buena programación de este, porque su cancelación en el primer trimestre de la vigencia genera un descuento por pronto pago.



Se, observa que se está cumpliendo con los lineamientos de la Austeridad del Gasto determinado por la Ley y el Gobierno Nacional y con la planeación presupuestal determinada para los mismos sin alterar los límites establecidos por la Ley 617 de 2000. En términos generales podemos decir que la variación porcentual en la ejecución de gastos de funcionamiento, se encuentra dentro de los parámetros dados por la variación del IPC de la vigencia

## RECOMENDACIONES

- Continuar con los controles implementados en los gastos generales, buscando cada vez más la economía y austeridad del gasto.
- Sensibilizar a los Servidores Públicos en la generación de una cultura de ahorro en la Gobernación del Quindío, en acciones como la reutilización del papel usado para los borradores, el uso del correo electrónico para la notificación y entrega de documentos internos, **uso eficiente del Agua.**
- Continuar la aplicabilidad a las políticas de ahorro establecido en el PLAN INSTITUCIONAL DE GESTION AMBIENTAL PIGA.
- Se recomienda buscar un mecanismo digital que agilice la obtención de información más discriminada entre dependencias y fortaleciendo de esta manera la política de cero papeles, habilitar y optimizar la intranet.
- Se recomienda hacerle seguimiento al rubro de Agua, debido a que su variación es creciente, se podrían implementar mecanismos de control que conlleven a cambiar esta tendencia como por ejemplo control, uso austero, entre otros.
- Concientizar al personal de la Gobernación del Quindío para apagar aparatos eléctricos en horas no laborales como son: ventiladores, computadores, hornos, luminarias, equipos de oficina.
- Continuar con el sistema de cambio de luminarias a sistema Led u otro mecanismo que garanticen el menor consumo de energía.

**JOSE DUVAN LIZARAZO CUBILLOS**  
Jefe de Control Interno de Gestión

Proyecto: Denisse Tatiana Villanueva Sánchez- Auditor Contratista OCIG  
Martha Lucia Vanegas Castillo – Auditor Contratista OCIG  
Sandra Contreras Cárdenas - Auditor Contratista OCIG  
Rafael Reyes - Auditor Contratista OCIG