

Informe N°: 1 AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO	
Periodo : 2015 Acumulado a: Enero a marzo (Primer trimestre)	
Elaborado por: Isabel Daza Micolta	Cargo: Jefe Control Interno
Aprobado: Isabel Daza Micolta	Cargo: Jefe Control Interno

OBJETO

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a los gastos ejecutados por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., verificando el cumplimiento a lo establecido en el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 2209 de 1.998 y Decreto 0984 de 2012 y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

El objetivo fundamental del informe es consolidar y analizar la información trimestral que permita establecer la austeridad y eficiencias en el gasto público en la entidad el cual estará disponible para la Contraloría del Municipio Santiago de Cali y la gerencia de la entidad.

ALCANCE

El seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto en el periodo comprendido Enero-Marzo de 2015 comparado con el periodo Enero-Marzo de 2014, datos tomados de los estados financieros suministrados por el área financiera y los informes de contratación de servicios personales suministrados por el área jurídica y gestión humana, el consumo de teléfonos suministrado por gestión logística.

El informe contiene la administración de personal y contratación de servicios personales, servicios administrativos, asignación y uso teléfonos celulares y fijos, asignación de vehículos y uso vehículos oficiales, y otros.

DESARROLLO

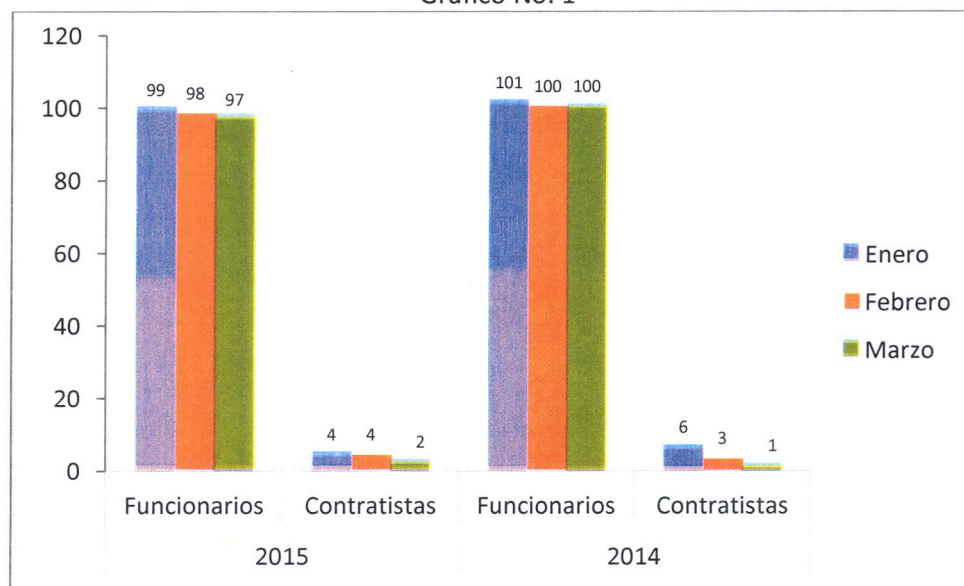
A continuación analizamos la información contenida en los siguientes cuadros y gráficos que nos ilustran los gastos en forma comparativa 2015-2014:



Administración y Contratación Servicios Personales

	2015		2014	
Mes	Funcionarios	Contratistas	Funcionarios	Contratistas
Enero	99	4	101	6
Febrero	98	4	100	3
Marzo	97	2	100	1

Gráfico No. 1



Las cifras ilustradas en el cuadro y el gráfico anterior nos muestran que el comportamiento en la administración y contratación de servicios personales en la entidad se ha mantenido de alguna forma estable en el número funcionarios y contratistas en los periodos 2015-2014.

Gastos de Servicios Personales

Los gastos de servicios personales se analizan en diferentes grupos como: salarios y prestaciones sociales, gastos de viaje, otros gastos de personales y contribuciones efectivas.

Se analizará las variaciones de los diferentes grupos de gastos personales y se darán las explicaciones que sustenten dichas variaciones.

A continuación presentamos un comparativo de los periodos 2015-2014, indicando el valor de los gastos en cada trimestre y su variación:

Gastos de Servicios Personales Trimestre Enero-Marzo Cifras en miles de pesos						
Sueldos y salarios	2015		2014		Variación	
	Admón.	Operativo	Admón.	Operativo	Admón.	Operativo
Sueldos del Personal	200.535	245.321	176.306	237.107	14%	3%
Horas extras		958			0%	0%
Prima de Vacaciones	5.804	7.163	5.632	6.867	3%	4%
Vacaciones	9.684	12.303	8.744	11.825	11%	4%
Auxilio de transporte	3.332	10.656	3.089	10.902	8%	-2%
Cesantías	20.617	26.444	18.377	25.577	12%	3%
Intereses a las cesantías	206	259	305	508	-32%	-49%
Prima de servicios	11.758	15.222	10.569	14.097	11%	8%
Prima de Antigüedad	5.871	5.817	4.540	5.600	29%	4%
Incapacidades	3.832	9.088	10.111	5.835	-62%	56%
Total	261.639	333.231	237.673	318.318	10%	5%

Es importante anotar que en el presente informe se registran los gastos de la forma como están causados en la contabilidad para lo cual relacionamos las áreas agrupadas en la Dirección Administrativa y Financiera y Dirección Operativa:

Dirección Administrativa y Financiera	Dirección Operativa
Tesorería	Revisión Técnico Mecánica
Presupuesto	Evaluación y capacitación de conductores.
Contabilidad	Licencias
Gestión Humana	Parqueaderos y Grúas
Dirección Administrativa y Financiera	Dirección Operativa
Gestión Logística	Sistemas
Gerencia	
Control Interno	

Como aspectos más relevantes del grupo de sueldos y salarios encontramos los sueldos con un incremento del 14% en las áreas administrativas, reflejado en el nombramiento del jefe de gestión humana y auxiliar contable. Los incrementos de las prestaciones sociales (Vacaciones, primas, cesantías e intereses), se da por el mismo factor determinado en los sueldos, además su desviación es variable de acuerdo a la situación que se presente en el periodo. La prima de antigüedad tiene un aumento significativo en las áreas administrativas lo cual es coherente con la naturaleza de su concepción.

Gastos de Viaje	2.015		2.014		Variación	
	Admón.	Operativo	Admón.	Operativo	Admón.	Operativo
Viáticos	772	490	13.514	490	-94%	0%
Pasajes Aéreos	380	407	6.964	650	-95%	-37%
Total	1.152	897	20.478	1.140	-94%	-21%

Las variaciones que se presentan en este grupo de gastos de personal obedecen a la necesidad del servicio de la entidad en labores acordes con el cumplimiento de los objetivos estratégicos y de formación.



Otros Gastos Personales	2.015		2.014		Variación	
	Admón.	Operativo	Admón.	Operativo	Admón.	Operativo
Capacitación , Bienestar Social e incent	2.476	100	345		618%	100%
Comisiones	3.892	10.113	2.116	8.845	84%	14%
Gastos de representación			7.781		-100%	0%
Gastos Médicos y medicamentos	66				100%	0%
Dotación y Suministro a Trabajadores		89			0%	100%
Total	6.434	10.302	10.242	8.845	-37%	14%

En este grupo lo más relevante es la variación que se presenta en el rubro de capacitación, bienestar social y plan de incentivos que corresponde a seminarios de actualización tributaria y capacitación XBRL del personal de gestión financiera y a actividades de motivación y sensibilización para funcionarios de la entidad.

Contribuciones Efectivas

Aportes Seguridad Social y Parafiscales	2.015		2.014		Variación	
	Admón.	Operativo	Admón.	Operativo	Admón.	Operativo
Aportes a la salud	6.969	2.070	7.737	3	-10%	100%
Aportes Riesgos Laborales	1.517	3.304	1.347	3.063	13%	7%
Aportes Pensión	22.278	34.187	21.910	33.114	2%	3%
Aportes Cajas de Compensación	8.183	10.326	8.724	9.399	-6%	9%
Aportes ICBF	801	229	1.735	225	-54%	2%
Aportes Sena	534	153	1.157	150	-54%	2%
Total	40.282	50.269	42.610	45.954	-5%	9%

Las variaciones que se presentan en los aportes a la seguridad social, cajas de compensación familiar, ICBF, y sena dependen del comportamiento del IBC del periodo de acuerdo a lo establecido en la reforma tributaria 2012 (Ley 617).

Consumo Telefónico Móvil y Fijo

Plan Corporativo Claro	Consumo Móvil 2014				%	Consumo Móvil 2015				%
	Enero	Febrero	Marzo	Total		Enero	Febrero	Marzo	Total	
Áreas Operativas	382.976	405.951	405.950	1.194.877	34%	86.656	133.371	319.042	539.069	22%
Administrativas	784.126	774.140	774.139	2.332.405	66%	352.959	406.137	1.167.244	1.926.340	78%
Total	1.167.102	1.180.091	1.180.089	3.527.282	100%	439.615	539.508	1.486.286	2.465.409	100%

El gasto de telefonía móvil se mantuvo estable en el año 2014 y en la vigencia 2015 se presenta una variación por los descuentos especiales obtenidos por el término de dos meses logrando con esto disminuir este gasto en un 30%.



A continuación presentamos el consumo de la telefonía fija que maneja la entidad:

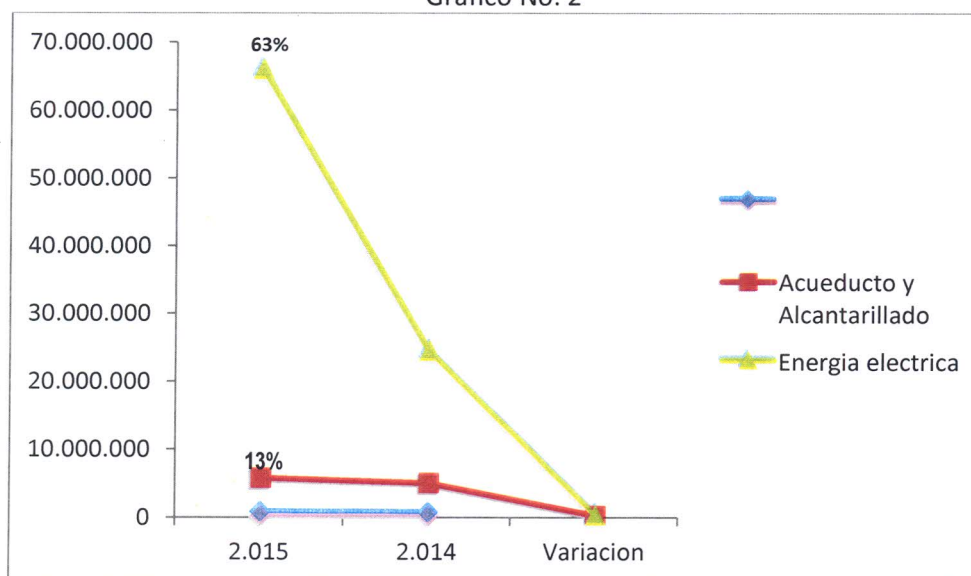
Telefonía Fija	2015	2014	Variación
	Enero a Marzo	Enero a Marzo	
PBX	5.388.972	5.245.283	3%

Los consumos por telefonía fija se producen a través del PBX numerado 6644421 y 6644424 que ofrece servicio a todas las áreas de la entidad por medio de extensiones. El gasto por este concepto se distribuye para su registro contable en el 75% para las áreas operativas y el 25% para las áreas administrativas. El comportamiento porcentual del consumo de telefonía fija es acorde con el IPC.

SERVICIOS PÚBLICOS

Concepto	2.015	2.014	Variación
	Enero a Marzo	Enero a Marzo	
Acueducto y Alcantarillado	5.520.394	4.784.516	13%
Energía eléctrica	65.611.074	24.117.497	63%

Gráfico No. 2



El consumo de energía en el primer trimestre de 2015 presenta un incremento bastante significativo en su comportamiento y sin obtener justificación alguna por parte del área financiera porque están averiguando la causa que produjo este incremento. El Consumo de acueducto presenta un incremento alto y se requiere que se valide la causa raíz y se tomen las acciones pertinentes.

Publicidad

La entidad en la vigencia 2015 aprobó doscientos millones de pesos (\$200.000.000) mcte por concepto de publicidad para ser ejecutados por el área de Mercadeo con un mínimo porcentaje que no alcanza el 1% del presupuesto general del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. En el trimestre de 2014 y 2015, se observa una ejecución muy baja de dos millones trescientos noventa y dos mil ochocientos pesos (\$2.392.800) y un millón ciento diez mil seiscientos ochenta y seis pesos (\$1.110.686) mcte, que se espera para los próximos trimestres la ejecución de la publicidad en todo su alcance teniendo en cuenta que la actividad contratual por esta modalidad se desarrollo en el mes de abril.

Teniendo en cuenta que la publicidad es una factor importante en las entidades que comercializan servicios el área de Mercadeo ha desarrollado estrategias de publicidad como la radio, televisión, revistas y periódicos de alta circulación, avisos, vallas, pendones, volantes etc, con el fin de promover la imagen corporativa y el mercadeo de nuestros servicios.

Vehículos de uso Oficial

La entidad ha asignado vehículos a cada uno de los procesos de acuerdo a la necesidad del servicio y en cumplimiento a los objetivos Institucionales:

No.	PLACA	MARCA	TIPO	MODELO	SERVICIO
1	CFB 303	DAEWOO	DAMAS DLX MT 1000CC	1997	REVISION TECNICO MECANICA
2	HVQ 66A	YAMAHA	LIBERO YD MT 110CC	2010	REVISION TECNICO MECANICA
3	CQL 093	CHEVROLET	GRAND VITARA 2,0 L MT 2000CC	2008	DIRECCION OPERATIVA
1	CEQ 001	DAEWOO	DAMAS DLX MT 800CC	1997	GESTION LOGISTICA
1	KLP 141	CHEVROLET	AVEO FAMILY MT 1500CC 4P S/A	2011	ESCUELA
2	DAZ 418	CHEVROLET	VITARA 1.6L MT 1600CC 3P	2011	ESCUELA
3	KLP 656	CHEVROLET	VITARA 1.6L MT 1600CC 5P	2011	ESCUELA
4	CBQ 133	CHEVROLET	AVEO FIVE MT 1600CC 3P AA	2008	ESCUELA
5	CEG 668	INTERNATIONAL	1652 MEC 4X2	1995	LICENCIAS
1	VCR 054	CHEVROLET	FVR MT 71000 TD	2009	GRUAS
2	CVR 055	CHEVROLET	NKR 729 MWB MT 2800CC	2009	GRUAS
3	VCR 056	CHEVROLET	NPR 729 MT 4600CC TD	2009	GRUAS
4	VCR 057	CHEVROLET	NPR 729 MT 4600CC TD	2009	GRUAS
5	VCR 058	CHEVROLET	NKR 729 LWB MT 2800CC	2009	GRUAS
1	DAZ 433	CHEVROLET	CAPTIVA SPORT AT 3000CC	2011	GERENCIA
1	CMH 359	TOYOTA	CAMPERO CABINADO	2005	COMODATO ALCALDIA

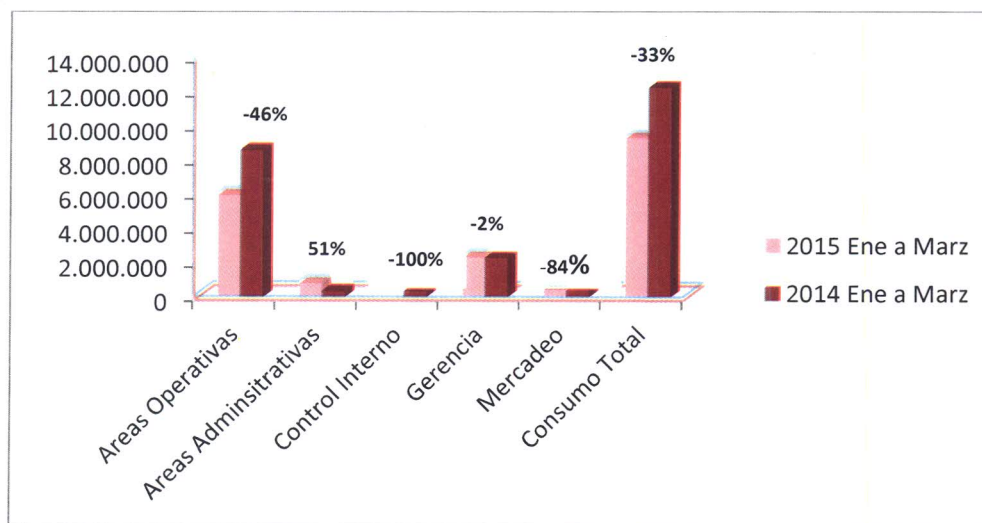
Como podemos observar la entidad cuenta con 16 vehículos de los cuales 3 están a cargo de la Dirección Operativa y Revisión Técnico Mecánica, 1 a cargo de Gestión Logística, 5 a cargo de la Escuela de Conducción y Licencias, 5 de Patios y Grúas, 1 a Gerencia y 1 entregado en comodato a la Alcaldía de Cali.

A continuación se presenta un comparativo 2015 y 2014 por proceso del consumo de combustible de los vehículos que se detallan en el cuadro anterior por los meses de Enero, Febrero y Marzo:



Consumo Combustible			
Proceso	2015	2014	%
	Ene a Marzo	Ene a Marzo	Variación
Áreas Operativas	5.890.510	8.618.914	-46%
Revisión Técnico Mecánica	608.032	765.357	-26%
Dirección Operativa	693.351	652.700	6%
Evaluación de Conductores	2.451.753	1.495.580	39%
Patios y Grúas	1.976.640	5.705.277	-189%
Coordinación	160.734		100%
Áreas Administrativas	729.511	359.562	51%
Dirección Administrativa	566.811	359.562	37%
Sistemas	162.700		100%
Otras	2.604.418	3.286.265	-26%
Control Interno		324.900	-100%
Gerencia	2.244.645	2.299.274	-2%
Mercadeo	359.773	662.091	-84%
Total	9.224.439	12.264.741	-33%

Gráfico No. 3



En el comparativo del consumo de combustible del primer trimestre podemos observar que hubo una disminución del 33% como consecuencia de las medidas tomadas para controlar el gasto de combustible de cada uno de los vehículos de la entidad.

Recomendaciones

- ✓ Documentar las políticas existentes en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público.
- ✓ Revisar el incremento de los servicios públicos para establecer si la consecuencia es por el incremento que hicieron las empresas Municipales de Cali por concepto de energía derivado del fenómeno del niño, o si este incremento se materializa por consumo indebido de energía al interior de la entidad, o si obedece a la demanda en la prestación del servicio, o a cualquier otro factor.
- ✓ Racionalizar el consumo de energía y acueducto para lo cual se solicita reformular las políticas de austeridad en el gasto por este concepto.
- ✓ Revisar nuevamente las líneas móviles asignadas a las diferentes áreas de la entidad y determinar de acuerdo a la necesidad del servicio.

En términos generales podemos concluir que la entidad maneja en forma adecuada las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público.

En el segundo trimestre se harán seguimientos a las acciones tomadas con el fin de validar si fueron efectivas para la entidad.

Atentamente



ISABEL DAZA MICOLTA
Jefe de Control Interno

Copia: TRD GC-2-2-3

aprobada
2016-30-2016

