

Informe N°: 1 AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO	
Período : 2015 Acumulado a: Abril a Junio (Segundo 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 período comprendido Abril - Junio de 2015 comparado con el periodo Abril - Junio 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 informe contiene la administración de personal y contratación de servicios personales, servicios administrativos, asignación y uso de teléfonos celulares y fijos, asignación y uso de los vehículos y otros.

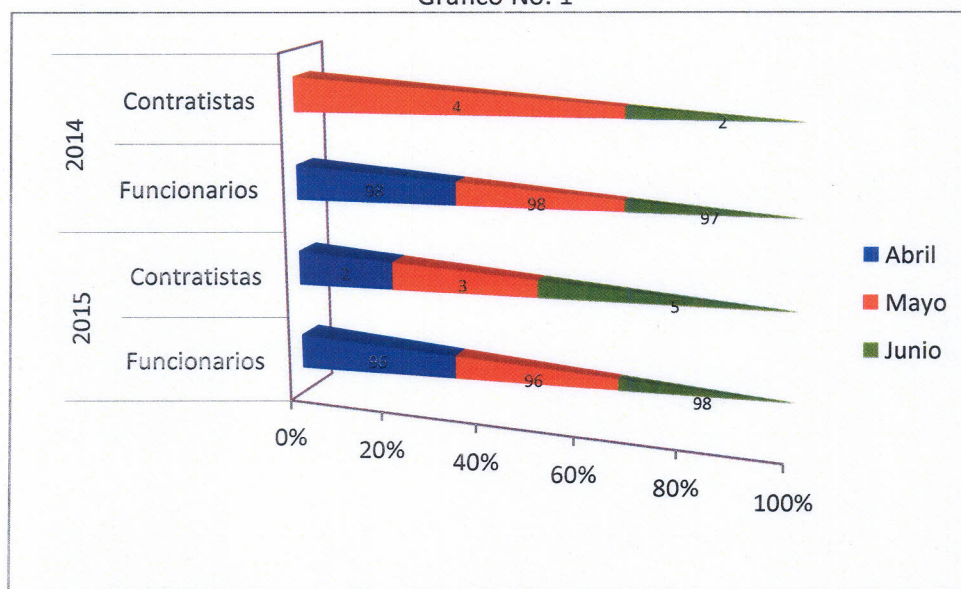
DESARROLLO

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

Mes	2015		2014	
	Funcionarios	Contratistas	Funcionarios	Contratistas
Abril	96	2	98	0
Mayo	96	3	98	4
Junio	98	5	97	2

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 estable en el número funcionarios; para el caso de los contratistas la cifra se incrementó en el 66% que representan 4 contratos adicionales para los períodos 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 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 períodos 2015-2014, indicando el valor de los gastos en cada trimestre y su variación:

Gastos de Servicios Personales						
Trimestre Abril a Junio						
Cífras en miles de pesos						
Sueldos y salarios	2015		2014		Variación	
	Administrativa	Operativo	Administrativa	Operativo	Administrativa	Operativo
Sueldos del Personal	190.903	241.262	188.517	230.982	1%	4%
Horas extras		0			0%	0%
Prima de Vacaciones	5.854	7.544	5.266	6.915	11%	9%
Vacaciones	9.344	12.310	9.001	11.437	4%	8%
Auxilio de transporte	3.042	10.445	3.038	12.117	0%	-14%
Cesantías	19.570	26.384	18.865	24.615	4%	7%
Intereses a las cesantías	196	269	578	240	-66%	12%
Prima de servicios	33.544	44.152	31.811	41.659	5%	6%
Prima de Antigüedad	4.719	6.126	4.248	5.624	11%	9%
Incapacidades	1.342	10.472	664	4.366	102%	140%
Total	268.514	358.964	261.988	337.955	2%	6%

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 el rubro de incapacidades con unos incrementos del 102% y 140% respectivamente tanto en el administrativo como en el operativo reflejado en las constantes incapacidades que han tenido los colaboradores debido al virus Chikunguña, fenómeno regional. Los incrementos de las prestaciones sociales (Vacaciones, primas, cesantías, etc.), 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 período. La prima de antigüedad como la de vacaciones tiene un aumento significativo en ambas áreas lo cual es coherente con la naturaleza de su concepción.

Gastos de Viaje (cifras en miles de pesos)	2.015		2.014		Variación	
	Administrativo	Operativo	Administrativo	Operativo	Administrativo	Operativo
Viáticos	1.544	729	0	565	1.544	164
Pasajes Aéreos	2.028	785	0	908	2.028	123
Total	3.572	1.514	0	1.473	3.572	41

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 (cifras en miles de pesos)	2.015		2.014		Variación	
	Administrativo	Operativo	Administrativo	Operativo	Administrativo	Operativo
Capacitación Y Bienestar Soc.	3.087	100	265	450	1065%	-350%
Comisiones	3.241	10.121	2.574	3.969	26%	61%
Indemnizaciones	0	0	16.490	0	-100%	0%
Dotación y suministro a Trabajadores	104	3.497	85	269	22%	92%
Total	6.432	13.718	19.414	4.688	-67%	66%

En este grupo lo más relevante es la variación que se presenta en el rubro de capacitación debido a la asistencia de los colaboradores a congresos de formación en la administración pública. También se puede apreciar la variación de la dotación que corresponde a la entrega realizada al personal de revisión vehículos en el mes de mayo.

Contribuciones Efectivas

Aportes Seguridad Social y Parafiscales	2.015		2.014		Variación	
	Administrativo	Operativo	Administrativo	Operativo	Administrativo	Operativo
Aportes a la salud	4.360	549	4.136	826	5%	-50%
Aportes Riesgos Laborales	1.439	3.377	1.357	3.029	6%	10%
Aportes Pensión	23.984	32.615	21.290	31.117	13%	5%
Aportes Cajas de Compensación	7.492	12.728	8.292	12.024	-10%	6%
Aportes ICBF	1.062	172	748	261	42%	-52%
Aportes Sena	708	115	498	174	42%	-51%
Total	39.045	49.556	36.321	47.431	7%	4%

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 período de acuerdo a lo establecido en la reforma tributaria 2012 (Ley 617).

Consumo Telefónico Móvil y Fijo

PLAN CORPORATIVO CLARO	ABRIL A JUNIO 2015	ABRIL A JUNIO 2014	VARIACION	%
AREAS OPERATIVAS	701.117	855.395	-154.278	-18%
AREAS ADMINISTRATIVAS	2.376.018	2.574.029	-198.011	-8%
TOTAL	3.077.135	3.429.424	-352.289	-10%

En el gasto de telefonía móvil se presentó disminución en ambas áreas en los dos períodos (2014-2015).

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

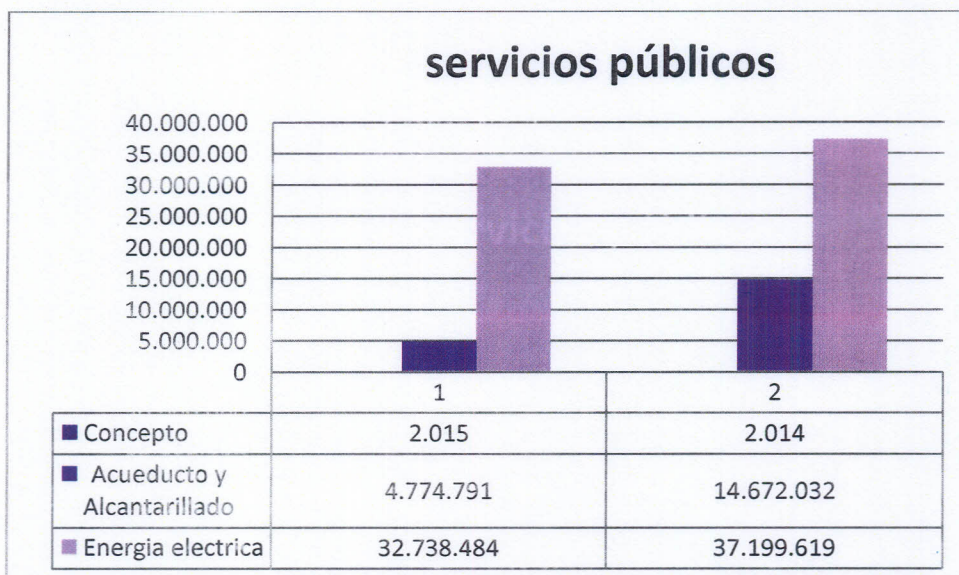
Telefonía Fija	2015	2014	Variación
	Abril a Junio	Abril a Junio	
PBX	5.743.899	6.032.734	-5%

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. También se puede apreciar una leve disminución.

SERVICIOS PÚBLICOS

Concepto	2.015	2.014	Variación
	Abril a Junio	Abril a Junio	
Acueducto y Alcantarillado	4.774.791	14.672.032	-207%
Energía eléctrica	32.738.484	37.199.619	-14%

Gráfico No. 2



Se puede evidenciar disminución de los consumos debido a las acciones tomadas de acuerdo al informe presentado en el trimestre pasado.

Publicidad

La entidad en la vigencia 2015 aprobó doscientos millones de pesos (\$200.000.000) mcte por concepto de publicidad que no alcanza el 1% del presupuesto general del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. En el 2 trimestre de 2015, se observa una ejecución de \$123.737.860 que equivale al 61.87% de la cifra presupuestada; acorde al alcance de lo transcurrido de este año. Dentro de este rubro encontramos radio y televisión con el 97% de representación; y diseño y promoción de publicidad y prensa con el 3% de ejecución.

Las estrategias diseñadas por el área de Mercadeo son factores importantes con el fin de promover la imagen corporativa y el mercadeo de nuestros servicios para el reconocimiento y fidelización de nuestros clientes.

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 16000CC 3P AA	2008	ESCUELA
5	CEG 668	INTERNATIONAL	1652 MEC 4X2	1995	LICENCIAS
1	VCR 054	CHEVROLET	FVR MT 71000 TD	2009	GRUAS
2	VCR 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 de Gestión Logística, 5 de la Escuela de Conducción y Licencias, 5 de Patios y Grúas, 1 de Gerencia y 1 entregado en comodato a la Alcaldía de Cali.

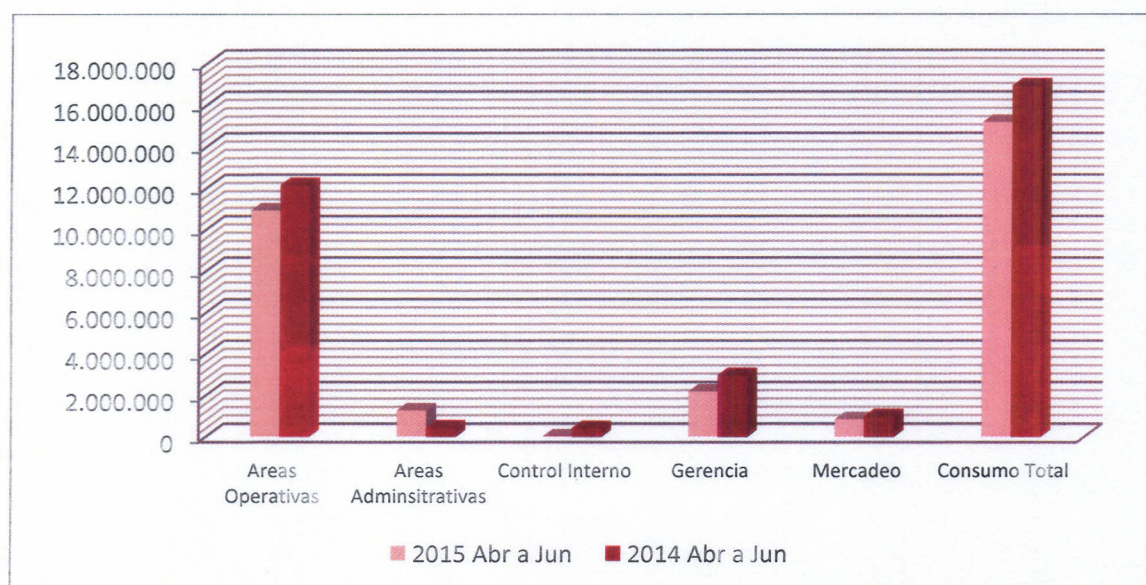
A continuación se presenta un comparativo 2015 y 2014 por proceso del consumo de combustible de los vehículos que se detallan en el cuadro anterior por los meses de Abril, Mayo y Junio:

Consumo Combustible			
	2015	2014	%
Proceso	Abr a Jun	Abr a Jun	Variación
Areas Operativas	10.893.801	12.119.448	-11%
Revisión Técnico Mecánica	441.453	1.206.310	-173%
Dirección Operativa	1.014.560	200.544	80%
Evaluación de Conductores	3.067.546	1.850.356	40%
Patios y Grúas	6.370.242	8.862.238	-39%
Areas Administrativas	1.259.240	445.727	65%
Dirección Administrativa	868.740	445.727	49%
Sistemas	390.500		100%
Otras	2.998.005	4.349.272	-45%
Control Interno	0	411.200	-100%
Gerencia	2.168.390	2.954.455	-36%
Mercadeo	829.615	983.617	-19%
Total	15.151.046	16.914.447	-12%



Proceso	2015	2014	%
	Abr a Jun	Abr a Jun	Variación
Áreas Operativas	10.893.801	12.119.448	-11%
Áreas Administrativas	1.259.240	445.727	65%
Control Interno	0	411.200	-100%
Gerencia	2.168.390	2.954.455	-36%
Mercadeo	829.615	983.617	-19%
Consumo Total	15.151.046	16.914.447	-12%

Gráfico No. 3



En el comparativo del consumo de combustible del segundo trimestre podemos observar que hubo una disminución del 12% frente al comparativo 2015 2014 como consecuencia de las medidas tomadas para controlar el gasto de combustible de cada uno de los vehículos de la entidad.

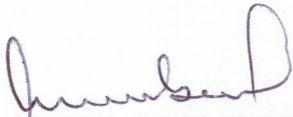
Seguimiento a Recomendaciones

- ✓ La entidad en cuanto al manejo de sus recursos para mantener la política existente en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público efectúa el seguimiento y control de la ejecución presupuestal de manera periódica.
- ✓ Con relación al incremento de los servicios públicos la entidad solicitó el servicio técnico de la Empresas Municipales de Cali, donde evaluaron el medidor usado por la entidad trasladándolo al laboratorio especializado donde conceptuaron que efectivamente se encontraba dañado quedando pendiente la compra de éste.
- ✓ Respecto al consumo de energía y acueducto se efectúa el control con base en el presupuesto asignado para la vigencia 2015, el cual se revisará para la ejecución del año 2016.
- ✓ No se han modificado los planes ni la cantidad de líneas móviles asignadas a las diferentes áreas de la entidad por no considerar que se ajustaba 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 siguiente 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