

Informe N°: 1 AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO

Periodo : **2016**

Acumulado a: **Enero a Marzo (Primer trimestre)**

Elaborado por:
Isabel Daza Micolta

Cargo: Jefe Control Interno

Aprobado:
Isabel Daza Micolta

Cargo: Jefe Control Interno

PRESENTACION

La Oficina de Control Interno dando cumplimiento a la Directriz Nacional en materia de Austeridad y eficiencia en el gasto público, realiza el siguiente informe en donde se muestran los resultados obtenidos, con la finalidad que la administración adopte medidas tendientes a mejorar y mantener el buen manejo de los recursos.

En este informe se evaluó el periodo comprendido entre el primero (01) de enero de 2016 y el treinta y uno (31) de marzo de 2016

OBJETIVO

Consolidar y analizar la información al primer trimestre del año 2016 en observancia de las políticas de la eficiencia de austeridad del gasto público, por parte de la administración del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., en concordancia con lo establecido en el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 2209 de 1.998 y Decreto 0984 de mayo de 2012 del Departamento de la Función Pública y demás disposiciones legales vigentes establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público; 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 2016 comparado con el periodo enero – marzo de 2015, datos tomados de los estados financieros generados del aplicativo Financiero de la entidad y los informes de contratación de servicios personales suministrados por el área jurídica y Talento humano.

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.

METODOLOGIA

La estructura y metodología del informe contiene el cálculo y el análisis de las variaciones absolutas de los gastos relacionados con la administración de personal, contratación de servicios, uso de telefonía móvil y celular, consumo de energía y acueducto y alcantarillado, asignación y uso de vehículos y el consumo de combustible, para el primer trimestre de 2016. Con la fuente de información de la contabilidad de la entidad.

DESARROLLO

A continuación analizamos la información contenida en los siguientes cuadros y gráficos que nos ilustran los gastos en forma comparativa 2016-2015:

1. Administración y Contratación Servicios Personales

FUNCIONARIOS

| Cantidad | | Concepto |
|------------|-----------|--|
| 2016 | 2015 | |
| 103 | 98 | Personal Activo a diciembre 2015 -2014 |
| 0 | 5 | Funcionarios Vinculados período de Enero a Marzo 2016 2015 |
| 2 | 6 | Funcionarios Retirados período de Enero a Marzo 2016 2015 |
| 101 | 97 | Funcionarios Activos a Marzo de 2016-2015 |

Fuente : Gestión Humana

CONTRATISTAS

| Cantidad | | Concepto |
|----------|------|-----------------------------------|
| 2016 | 2015 | |
| 9 | 4 | Contratistas a Enero 2016 -2015 |
| 11 | 4 | Contratistas a Febrero 2016 -2015 |
| 12 | 2 | Contratistas a Marzo 2016 -2015 |

Fuente : Contabilidad

Se evidencia una estabilidad en la planta de personal de funcionarios y se mantiene la planta de cargos aprobada en la Entidad. En cuanto a los contratistas se evidencia un incremento representado en los aprendices seña dado que la entidad completo el cupo correspondiente de acuerdo a la normatividad vigente y contrato personal por necesidad del servicio en las áreas de gestion logistica y gestion documental.



2. Gastos de Servicios Personales

Los gastos de servicios personales se analizan en diferentes grupos como salarios y prestaciones sociales, gastos de viaje, Otros gastos y Contribuciones efectivas.

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

A continuación presentamos un comparativo de los periodos 2016-2015, indicando el valor de los gastos en cada trimestre, cada año y sus variaciones:

| Gastos de Servicios Personales | | | | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------|
| Trimestre Enero a Marzo | | | | | |
| Cifras en Miles de Pesos | | | | | |
| Concepto | 2016 | 2015 | variaciones % | | |
| | Trimestre | Trimestre | Trimestre | Trimestre | |
| Sueldos del Personal | 507.627 | 445.856 | 61.771 | 14% | |
| Horas Extras | - | 958 | - | 958 | -100% |
| Prima de Vacaciones | 15.909 | 12.966 | 2.943 | 23% | |
| Prima de Navidad | 36.677 | - | 36.677 | 0% | |
| Vacaciones | 34.292 | 21.988 | 12.305 | 56% | |
| Auxilio de transporte | 14.237 | 13.988 | 249 | 2% | |
| Cesantías | 52.183 | 47.062 | 5.121 | 11% | |
| Intereses a las cesantías | 4.510 | 471 | 4.039 | 858% | |
| Prima de servicios | 29.944 | 26.981 | 2.964 | 11% | |
| Prima de Antigüedad | 9.280 | 11.690 | - | 2.409 | -21% |
| Incapacidades | 3.207 | 12.915 | - | 9.708 | -75% |
| Totales | 707.868 | 594.874 | 112.994 | 19% | |

Es importante anotar que la fuente de información para el presente informe es la contabilidad de la entidad.

La entidad reorganizo los turnos del personal de patios y gruas para que generar pagos por horas extras.

Aunque en el anterior cuadro se evidencia un incremento del 19% en el trimestre el incremento mas representativo es el rubro de Intereses a las cesantías con un 858% y las vacaciones en 56%, esto obedece a que durante el primer trimestre de 2015 las provisión de intereses a las cesantías y vacaciones quedaron mal calculadas, registros que se corrigieron en el semestre julio a diciembre de 2015. El area de contabilidad cambio el proceso de registro de la prima de navidad para este trimestre se provisiona de acuerdo las normas internacionales de información financiera. La entidad reorganizo los turnos de ocho horas del personal de patios y gruas para no generar pagos por horas extras.

| Concepto | 2016 | 2015 | variaciones % | |
|----------------|------------|--------------|----------------|-------------|
| | Trimestre | Trimestre | Trimestre | Trimestre |
| Viáticos | 386 | 1.262 | - 876 | -69% |
| Pasajes aéreos | 518 | 787 | - 269 | -34% |
| Totales | 904 | 2.049 | - 1.145 | -56% |

Se observa una disminución del 56% dando aplicabilidad a la política de austeridad que se tiene en el CDAV.

| Concepto | 2016 | 2015 | variaciones % | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| | Trimestre | Trimestre | Trimestre | Trimestre |
| Capacitación Y Bienestar Soc. | 25.689 | 2.576 | 23.113 | 897% |
| Comisiones | 25.051 | 14.005 | 11.046 | 79% |
| Dotación y suministro a Trabajadores | 262 | 89 | 173 | 195% |
| Gastos médicos y medicamentos | 52 | 66 | - 14 | -21% |
| Totales | 51.054 | 16.736 | 34.319 | 205% |

En este grupo tuvo un incremento del 205%, lo mas relevante es la desviación presentada en la cuenta de capacitación y bienestar social en un 897% correspondiente a la capacitación realizada a todo el equipo de revisión en competencias laborales en vehículos livianos, pesados y motos dando cumplimiento a la resolución 3768 de 2013 Art. 6 Literal K. Referente al incremento de comisiones se debe al ingreso de una persona al área evaluación; además se

incremento las capacitaciones correspondientes al contrato del plan estratégico del municipio y por ende el incremento de las comisiones. En cuanto al incremento de la dotación y suministro a trabajadores se debe a que durante el 2015 se entregó la dotación en el segundo semestre, mientras que en este trimestre se entregó parte de ésta al personal de grúas y evaluación.

| Concepto | 2016 | 2015 | variaciones % | | |
|-------------------------------|----------------|---------------|------------------|---------------|------------|
| | Trimestre | Trimestre | Trimestre | Trimestre | |
| Aportes a la salud | 4.639 | 9.062 | - | 4.423 | -49% |
| Aportes Riesgos Laborales | 6.501 | 4.843 | | 1.658 | 34% |
| Aportes Régimen Prima Media | 20.483 | - | | 20.483 | 0% |
| Aportes Pensión | 47.735 | 55.229 | - | 7.493 | -14% |
| Aportes Cajas de Compensación | 22.705 | 19.745 | | 2.960 | 15% |
| Aportes ICBF | 1.140 | 1.030 | | 110 | 11% |
| Aportes Sena | 2.197 | 687 | | 1.510 | 220% |
| Totales | 105.401 | 90.596 | | 14.805 | 16% |

En este grupo el incremento mas representativo son los aportes al Sena en un 220%, representado en el cubrimiento de los cargos vacantes de coordinación y dirección que devengan mas de 4 SMMLV (Dirección Jurídica, Coordinación Gestión Documental, Coordinación Juridica y Coordinación Evaluación). Para el año 2016 la entidad registra los aportes salud a los colaboradores que pertenecen a la Nueva EPS en la cuenta aporte régimen prima media, medida que en el año 2015 no se utilizó; por este mismo motivo el decremento del rubro aportes a la salud.

3. Consumo Telefonico Movil, Fijo e Internet

| TELEFONIA MOVIL, FIJA E INTERNET | | | | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------|------------|
| Cifra en Miles de Pesos | | | | | |
| Concepto | 1° Trimestre. 2016 | 1° Trimestre. 2015 | Variación Trimestre. | % | |
| PBX | 3.922 | 5.632 | - | 1.710 | -30% |
| Móviles | 4.344 | 1.716 | | 2.628 | 153% |
| Internet | 16.902 | 14.975 | | 1.927 | 13% |
| Total | 25.169 | 22.323 | | 2.846 | 13% |

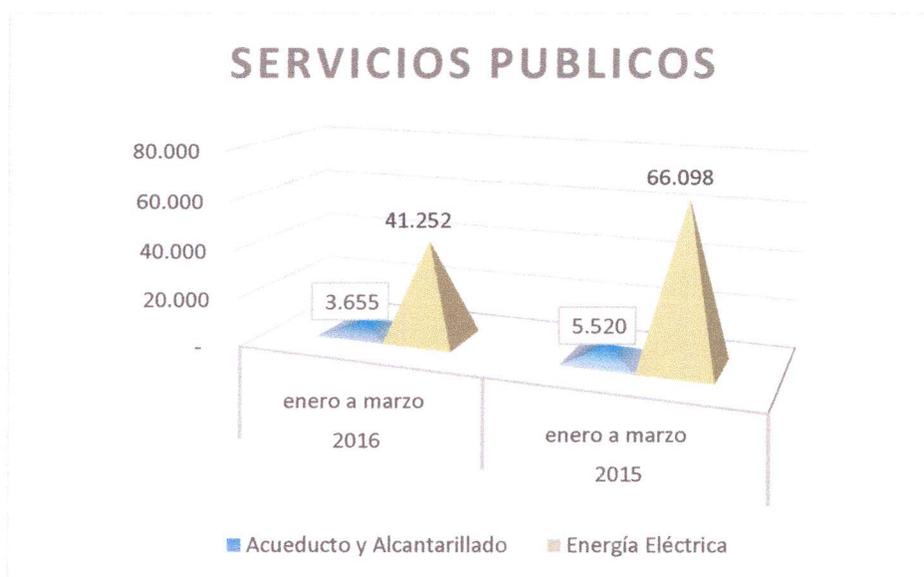
En cuanto a este componente para el período de la referencia la entidad realizo un uso adecuado de las políticas de austeridad en la economía y eficiencia del gasto el cual se evidencia en los consumos por telefonía fija que se producen a través del PBX 6644421 y 6644424 que ofrece servicio a todas las areas de la entidad y los ciudadanos; el incremento porcentual del consumo de móviles del 153% se debe a que durante el 1er. Trimestre del 2015 la entidad obtuvo descuentos especiales de parte del operador Claro, además existían 19 líneas celulares y en al primer trimestre 2016 se han incrementado a 23 líneas evidenciandose un incremento de 4 líneas (1 comunicación, 1 Servicio al cliente, 1 Dirección Jurídica y 1 Coordinación Licencias) de acuerdo la sustentacion del responsable del manejo del plan corporativo obedecen a la necesidad del servicio.

Respecto al rubro Internet presenta incrementos del 13% en el trimestre. Su desviación se debe a los incrementos del costo del servicio que se dió a partir del mes de febrero de 2015, para el año 2016 no ha tenido ningún incremento.

4. Servicios Públicos

| Concepto | 2016 | 2015 | Variación | |
|----------------------------|---------------|---------------|-----------|------|
| | Enero a marzo | Enero a marzo | Trimestre | Año |
| Acueducto y Alcantarillado | 3.655 | 5.520 | - 1.866 | -34% |
| Energía Eléctrica | 41.252 | 66.098 | - 24.846 | -38% |

El consumo de acueducto y alcantarillado presenta una desviación favorable del 34% y el Consumo de energía que obtuvo una disminución del 38% lo cual refleja las medidas tomadas conforme a las políticas de austeridad en el gasto publico.



5. Publicidad

La entidad en la vigencia 2016 aprobó doscientos veinte millones de pesos (\$220.000.000) mcte por concepto de publicidad para ser ejecutados por el area de Mercadeo con un minimo porcentaje el 0.67% del presupuesto general del Centro de Dignostico Automotor del Valle Ltda.

La publicidad es un factor importante en las entidades que comercializan servicios, el área de Mercadeo ha desarrollado estrategias de publicidad como la radio, television, revistas y periodicos de alta circulacion, avisos, vallas, pendones, volantes etc, con el fin de promover la imagen corporativa y el mercadeo de nuestros servicios.

La inversion de la publicidad debe verse reflejada en el volumen de clientes tanto nuevos como antiguos.

Su ejecución en el trimestre de enero a marzo ha sido de \$539.000 por concepto de impresos, publicaciones y suscripciones. Se espera que a partir del segundo trimestre el area de mercadeo empiece a ejecutar el plan de mercadeo planeado para la vigencia 2016.

6. 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:

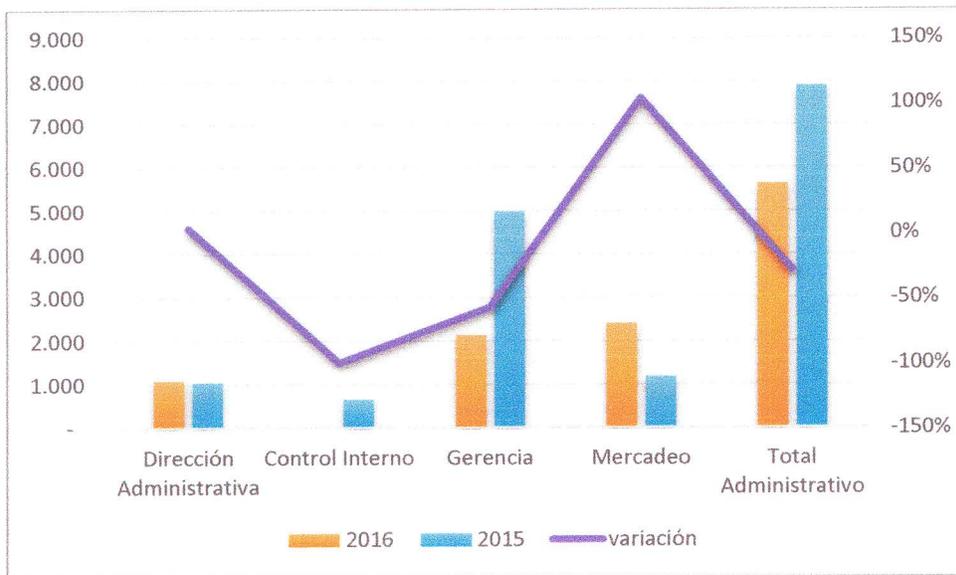
| PLACA | MARCA | TIPO | MODELO | SERVICIO |
|---------|---------------|------------------------------|--------|---------------------------|
| CFB 303 | DAEWOO | DAMAS DLX MT 1000CC | 1997 | REVISION TECNICO MECANICA |
| HVQ 66A | YAMAHA | LIBERO YD MT 110CC | 2010 | REVISION TECNICO MECANICA |
| CQL 093 | CHEVROLET | GRAND VITARA 2,0 L MT 2000CC | 2008 | DIRECCION OPERATIVA |
| CEQ 001 | DAEWOO | DAMAS DLX MT 800CC | 1997 | GESTION ADMINISTRATIVA |
| KLP 141 | CHEVROLET | AVEO FAMILY MT 1500CC 4P S/A | 2011 | ESCUELA |
| DAZ 418 | CHEVROLET | VITARA 1.6L MT 1600CC 3P | 2011 | ESCUELA |
| KLP 656 | CHEVROLET | VITARA 1.6L MT 1600CC 5P | 2011 | ESCUELA |
| CBQ 133 | CHEVROLET | AVEO FIVE MT 16000CC 3P AA | 2008 | ESCUELA |
| CEG 668 | INTERNATIONAL | 1652 MEC 4X2 | 1995 | LICENCIAS |
| VCR 054 | CHEVROLET | FVR MT 71000 TD | 2009 | GRUAS |
| VCR 055 | CHEVROLET | NKR 729 MWB MT 2800CC | 2009 | GRUAS |
| VCR 056 | CHEVROLET | NPR 729 MT 4600CC TD | 2009 | GRUAS |
| VCR 057 | CHEVROLET | NPR 729 MT 4600CC TD | 2009 | GRUAS |
| VCR 058 | CHEVROLET | NKR 729 LWB MT 2800CC | 2009 | GRUAS |
| DAZ 433 | CHEVROLET | CAPTIVA SPORT AT 3000CC | 2011 | GERENCIA |
| CMH 359 | TOYOTA | CAMPERO CABINADO | 2005 | |

La entidad tiene el 81% de sus vehículos asignados al área operativa (Dirección operativa, Revisión Técnico mecánica, Escuela de Conducción y Licencias), el 13% pertenecen al área administrativa (Gerencia y Gestión Logística) y 1 se encuentra en trámite para ser entregado en comodato al municipio de Cali.

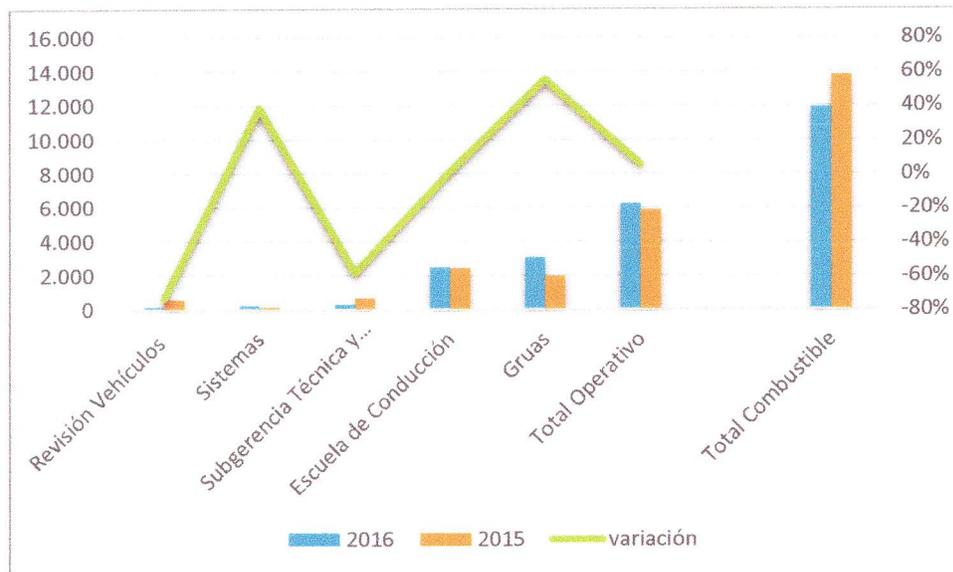
7. Consumo de Combustible

En la tabla comparativa que detallamos a continuación por el trimestre enero a marzo 2016 y 2015 se evidencia el consumo de combustible por las áreas operativa y administrativa en la entidad.

| Concepto | 2016 | 2015 | Variación |
|---------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| | Enero a Marzo | Enero a Marzo | Trimestre |
| ADMINISTRATIVO | | | |
| Dirección Administrativa | 1.095 | 1.056 | 4% |
| Control Interno | - | 665 | -100% |
| Gerencia | 2.141 | 4.992 | -57% |
| Mercadeo | 2.413 | 1.185 | 104% |
| Total Administrativo | 5.649 | 7.897 | -28% |
| OPERATIVO | | | |
| Revisión Vehículos | 163 | 608 | -73% |
| Sistemas | 226 | 163 | 39% |
| Subgerencia Técnica y Operativa | 289 | 693 | -58% |
| Escuela de Conducción | 2.490 | 2.452 | 2% |
| Grúas | 3.074 | 1.977 | 55% |
| Total Operativo | 6.242 | 5.892 | 6% |
| Total Combustible | 11.891 | 13.790 | -14% |



Consumo combustible administrativo



Consumo combustible operativo

Se puede evidenciar que hubo una desviación muy positiva en este trimestre del 14% reflejado en las medidas adoptadas de austeridad. Cabe anotar que el incremento del 104% del área de mercadeo y el 55% de grúas obedeció a la necesidad del servicio en especial las grúas que en el primer trimestre de 2015 no realizaron operativos por parte de la STTM que aún no había contratado los agentes de tránsito, contrario al 2016 que contó con todos los recursos para realizar los operativos.



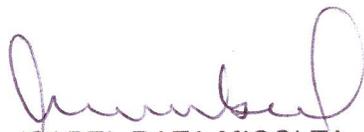


Recomendaciones

- ✓ Se reitera nuevamente establecer con los funcionarios de la administración políticas de reducción de gastos en combustibles para los procesos que presentaron incrementos considerables y evaluar que las autorizaciones sean estrictamente por necesidad del servicio. Dentro de las políticas de austeridad en el gasto público establecer un monto mensual para los funcionarios que tienen autorizaciones para realizar este consumo.
- ✓ Establecer parámetros que permitan a la entidad reducir el gasto en aquellos rubros en los que se supera el porcentaje de afectación y con ello dar continuidad al cumplimiento de las medidas establecidas por la entidad en materia de austeridad en el gasto público.
- ✓ Evaluar y analizar que los celulares del plan corporativo asignados a los servidores públicos se encuentre en lo lineamientos establecidos en el art 15 del decreto 2209 de 1998. Además de análisis de los costos del plan corporativo.
- ✓ Reforzar los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión a los funcionarios de la entidad y determinar lineamientos encaminados al cumplimiento de las mismas, que conlleven a la entidad a mantener una política de Austeridad en el gasto público con eficiencia y eficacia.

La oficina de Control interno concluye que en términos generales la entidad maneja en forma adecuada las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público, no obstante aplicando las recomendaciones dadas por la oficina de control interno.

En el próximo informe se hará seguimiento a las acciones tomadas por la entidad con el fin de validar si fueron tenidas en cuenta las recomendaciones dadas en el presente informe.


ISABEL DAZA MICOLTA
Jefe Control Interno

Copia: Archivo TRD

