

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

Periodo : 2016

Acumulado a: Abril a Junio (Segundo 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 abril de 2016 y el treinta (30) de junio de 2016

OBJETIVO

Consolidar y analizar la información al segundo 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 abril – junio de 2016 comparado con el periodo abril – junio 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.

PRINCIPIOS

Según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento en lo siguiente:

Eficiencia: Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los Planes y programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

Economía: Orienta a la entidad pública hacia una política pública de sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo – beneficio.

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.

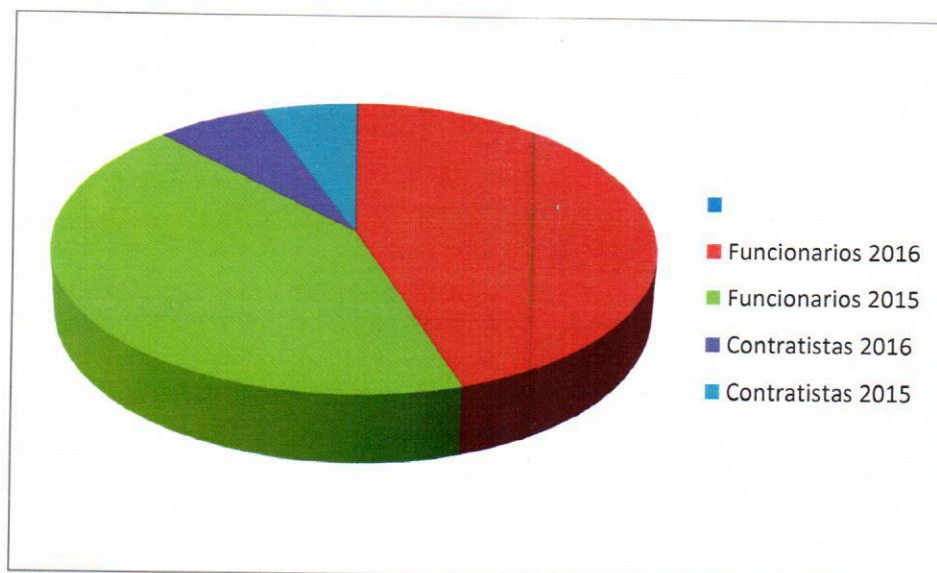
DESARROLLO

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

		abril	mayo	junio
Funcionarios	2016	101	99	100
	2015	96	96	98
Contratistas	2016	15	13	13
	2015	13	12	13

Se evidencia un leve incremento en los funcionarios ya que para el año 2016 ya se habían cubierto los cargos que estaban vacantes en el año 2015, aunque se mantiene la planta de cargos aprobada en la Entidad. En cuanto a los contratistas se evidencia un leve incremento de 2 contratistas para abril 2016 representados en un aprendiz y un contrato de personal para el área de gestión tecnológica, para los meses de mayo y junio se evidencia estabilidad en la contratación aspecto positivo para la entidad.



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 y sus variaciones:

Gastos de Servicios Personales Trimestre abril a junio Cifras en Miles de Pesos				
Concepto	2016	2015	variaciones	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Sueldos del Personal	509.964	432.165	77.799	18%
Horas Extras	1.320	-	1.320	ND
Prima de Vacaciones	15.909	13.399	2.511	19%
Prima de Navidad	36.405	-	36.405	ND
Vacaciones	33.913	21.654	12.259	57%
Auxilio de transporte	13.737	13.485	252	2%
Cesantías	51.637	45.954	5.683	12%
Intereses a las cesantías	4.340	460	3.881	845%
Prima de servicios	85.638	77.696	7.943	10%
Prima de Antigüedad	9.280	10.843	- 1.563	-14%
Incapacidades	2.723	11.818	- 9.096	-77%
Totales	764.867	627.473	137.394	22%

ND: No Determinado

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

Durante este trimestre se evidencian variaciones respresentadas en un 22% de las cuales la mas representativa son los intereses a las cesantías en un 845% debido a que para el año 2015 se estaba realizando erroneamente la provisión para prestaciones sociales, la cual se ajustó para 2016. De igual forma para este año la provision de vacaciones y prima de vacaciones tambien se estaban calculando de manera diferente al 2015 ya que presentaban errores en su calculo; estos errores del 2015 se ajustaron para el 2º. Semestre de 2015. En cuanto a sueldos de personal adicional al incremento legal se reajustaron los salarios para algunos cargos operativos; para las incapacidades se causan pero es un comportamiento no determinado, en el año 2015 se presentaron mas accidentes laborales generando mayor numero de días de incapacidad.

Concepto	2016	2015	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Viáticos	386	1.761	- 1.375	-78%
Pasajes aéreos	291	2.813	- 2.522	-90%
Alojamiento	-	512	- 512	-100%
Totales	677	5.086	- 4.409	-87%

Se observa una disminución del 87% debido a que no se han presentado comisiones para ser atendida por el personal de la entidad.

Concepto	2016	2015	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Capacitación Y Bienestar Soc.	23.230	3.187	20.043	629%
Comisiones	18.677	13.362	5.315	40%
Dotación y suministro a Trabajadores	275	3.603	- 3.328	-92%
Totales	42.182	20.152	22.030	109%

En este grupo tuvo un incremento del 109%, lo mas relevante es el rubro de capacitación ya que para el año 2015 se ejecutó en un 57%, para este año el programa se ha cumplido en un 100% de lo proyectado para primer semestre. La capacitación del trimestre se debe a capacitación en Oracle e ISO 27001:2013 para el personal de Gestión Tecnológica, además de la evaluación de 2 inspectores pendientes en competencias laborales en vehículos livianos, pesados y motos dando cumplimiento a la resolución 3768 de 2013 Art. 6 Literal K. También se efectuó la capacitación en NIIF para empleados. actualización en ISO 9001:2015 para los facilitadores del SIG y otros funcionarios relacionados con el SIG. Referente al incremento de comisiones se debe además del ingreso de una persona al área evaluación, estas se ajustaron finalizando el 2015 y a comienzos del año 2016. En cuanto al rubro de dotación y suministro a trabajadores se debe a que para el 2016 se ha programado la entrega de ésta en el segundo semestre del año .

Concepto	2015	2014	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Aportes a la salud	5.387	4.886	501	10%
Aportes Riesgos Laborales	6.273	4.794	1.480	31%
Aportes Régimen Prima Media	9.973	-	9.973	ND
Aportes Pensión	57.410	57.838	- 427	-1%
Aportes Cajas de Compensación	22.200	18.983	3.217	17%
Aportes ICBF	1.256	1.234	22	2%
Aportes Sena	837	823	15	2%
Totales	103.336	88.557	14.779	17%

ND: No Determinado

En este grupo el incremento mas representativo son los aportes a los riesgos laborales en un 31% debido a que se incrementaron los riesgos en algunos cargos de la empresa; el incremento de los aportes a las cajas de compensación es proporcional al incremento en el rubro de sueldos para el personal.

3. Consumo Telefonico Movil, Fijo e Internet

TELEFONIA MOVIL, FIJA E INTERNET

Cifra en Miles de Pesos

Concepto	2° Trim. 2016	2° Trim. 2015	Variación Trim.	%
PBX	7.880	5.501	2.379	43%
Móviles	4.405	3.800	605	16%
Internet	20.313	18.997	1.316	7%
Total	32.597	28.297	4.300	15%

En cuanto a este componente para el período de la referencia la entidad obtuvo un incremento del 15% durante el trimestre, representados en un 43% en los consumos por telefonía fija que se producen a través del PBX 6644421 y 6644424 que ofrece servicio a todas las áreas de la entidad y los ciudadanos; el incremento porcentual del consumo de móviles del 16% se debe a que durante el mes de junio de 2015 la entidad obtuvo descuentos especiales de parte del operador Claro; la cantidad de líneas celulares permanecen estables

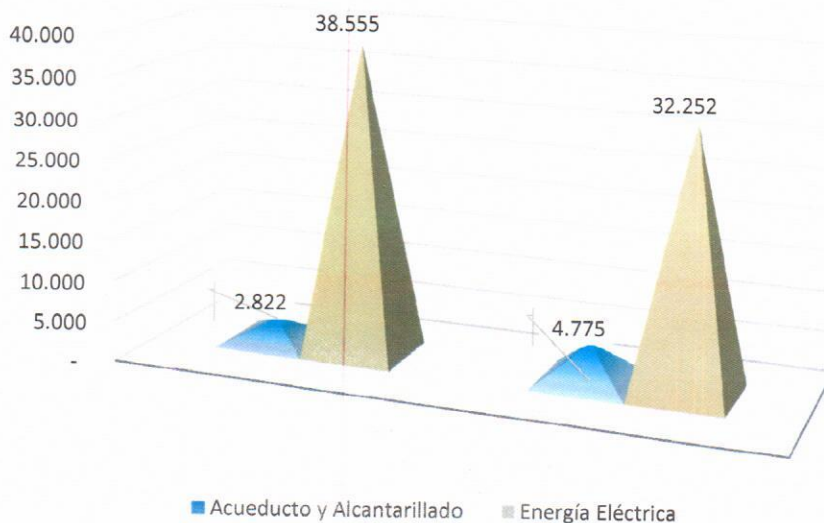
Respecto al rubro Internet presenta incremento del 7% en el trimestre. Su desviación se debe al incremento del costo del servicio.

4. Servicios Públicos

Concepto	2016		2015		Variación	
	abril a junio	junio	abril a junio	junio	Trimestre	Año
Acueducto y Alcantarillado	2.822		4.775		- 1.953	-41%
Energía Eléctrica	38.555		32.252		6.304	20%

El consumo de acueducto y alcantarillado presenta una desviación favorable del 41% y el Consumo de energía obtuvo un incremento del 20% reflejado en el incremento de tarifas medida tomada por el gobierno Nacional.

SERVICIOS PUBLICOS



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 que en este trimestre ha ejecutado un 0.67% del presupuesto general del Centro de Dignostico Automotor del Valle Ltda.

Su ejecución a la fecha es de \$1.797.621 por concepto prensa, avisos publicitarios, impresos, publicaciones y suscripciones. Se espera que a partir del segundo semestre 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 1600CC 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	

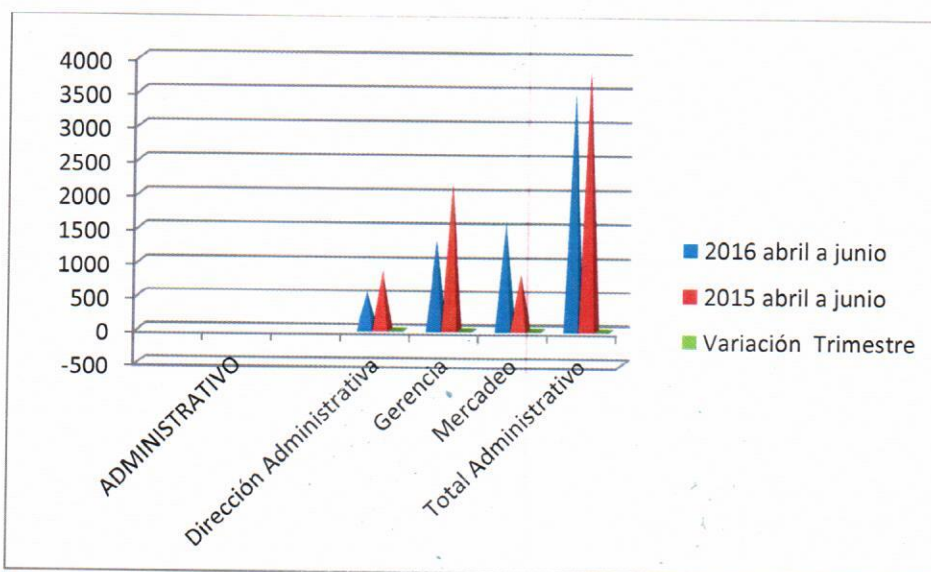
La entidad tiene el 81% de sus vehículos asignados al área operativa (Dirección operativa, Revisión Técnico mecánica, Escuela de Conducción y Licencias), el 13% pertenecen al área administrativa (Gerencia y Gestión Logística) y 1 se encuentra en trámite para ser entregado en comodato al municipio de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

7. Consumo de Combustible

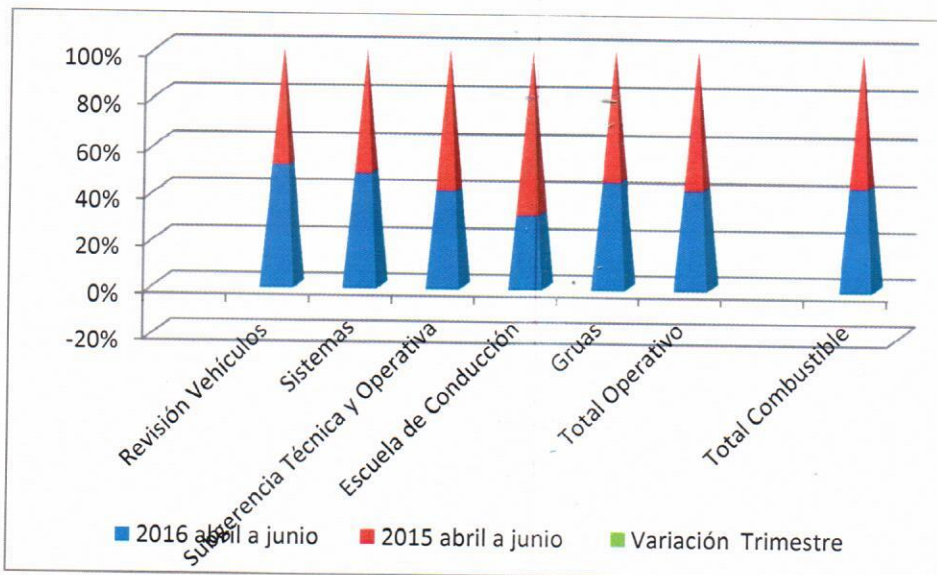
En la tabla comparativa que detallamos a continuación por el trimestre abril a junio o 2016 y 2015 se evidencia el consumo de combustible por las áreas operativa y administrativa en la entidad.

Concepto	2016	2015	Variación
	abril a junio	abril a junio	Trimestre
ADMINISTRATIVO			
Dirección Administrativa	558	869	-36%
Gerencia	1.341	2.168	-38%
Mercadeo	1.645	830	98%
Total Administrativo	3.543	3.867	-8%

OPERATIVO			
Concepto	2016	2015	Variación
	abril a junio	abril a junio	Trimestre
Revisión Vehículos	474	441	7%
Sistemas	369	391	-6%
Subgerencia Técnica y Operativa	712	1.015	-30%
Escuela de Conducción	1.422	3.068	-54%
Grúas	5.300	6.370	-17%
Total Operativo	8.278	11.284	-27%
Total Combustible	11.821	15.151	-22%



Consumo combustible administrativo



Consumo combustible operativo

Se puede evidenciar que hubo una desviación muy positiva en este trimestre del 22% reflejado en las medidas adoptadas de austeridad. Sin embargo en el área de mercadeo se evidencia un incremento del 98% la cual se debe al incremento para el año 2016 de un vehículo, además para el mes de abril de 2015 la promotora salió a vacaciones y no hubo consumo.

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 como teléfono y energía eléctrica 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 la ejecución del presupuesto de publicidad ya que a la fecha solo se ha ejecutado en un 0.67% cuando de acuerdo a la programación integral debería haberse ejecutado por lo menos en un 50%
- ✓ 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.



Centro de DIAGNOSTICO
AUTOMOTOR del Valle Ltda.

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.


ISABEL DAZA MICOLTA
Jefe Control Interno

Copia: Archivo TRD

