

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

Periodo : **2015**

Acumulado a: **Octubre a Diciembre (Cuarto 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 octubre de 2015 y el treinta y uno (31) de diciembre de 2015

OBJETIVO

Consolidar y analizar la información al cuarto trimestre del año 2015 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 Octubre – Diciembre de 2015 comparado con el periodo Octubre – Diciembre de 2014, además del comparativo de los años 2015 2014, 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 teléfonos fijos y celulares, consumo de energía y acueducto y alcantarillado, asignación y uso de vehículos y el consumo de combustible, para el cuarto trimestre de 2015. 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 2015-2014:

1. Administración y Contratación Servicios Personales

FUNCIONARIOS

Cantidad		Concepto
2015	2014	
99	92	Personal Activo a septiembre 2015 -2014
7	5	Funcionarios Vinculados período de octubre a diciembre 2015 - 2014
5	2	Funcionarios Retirados período de octubre a diciembre 2015 - 2014
101	95	Funcionarios Activos a Diciembre de 2015-2014

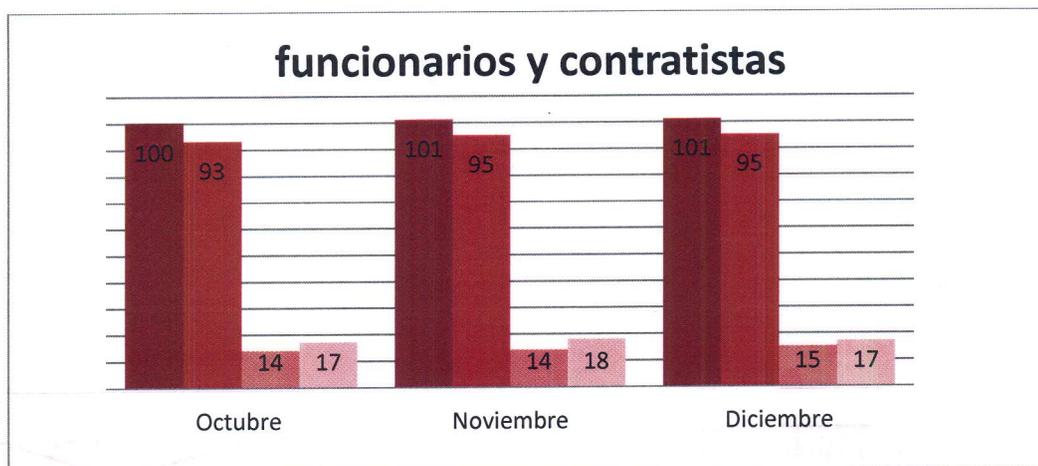
Fuente : Gestión Humana

CONTRATISTAS

Cantidad		Concepto
2015	2014	
14	17	Contratistas a Octubre 2015 -2014
14	18	Contratistas a Noviembre 2015 -2014
15	17	Contratistas a Diciembre 2015 -2014

Fuente : Contabilidad

Las cifras muestran que el comportamiento en la administración y contratación de servicios personales en la entidad se ha mantenido estable en el número funcionarios con la variante de la ocupación de los cargos vacantes y la creación de tres coordinaciones en el cuarto trimestre de 2015. En cuanto a la contratación de servicios disminuyó en un 17% del 2014 al 2015.



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 2015-2014, indicando el valor de los gastos en cada trimestre, cada año y sus variaciones:

Gastos de Servicios Personales						
Trimestre Octubre Diciembre y Acumulado Año						
Cifras en Miles de Pesos						
Concepto	2015		2014		variaciones %	
	Trimestre	Acumulado año	Trimestre	Acumulado año	Trimestre	Año
Sueldos del Personal	467.439	1.794.299	390.305	1.611.469	20%	11%
Horas Extras	-	958	-	-	0%	0%
Prima de Vacaciones	- 31.616	13.064	13.267	50.109	-338%	-74%
Prima de Navidad	55.842	134.583	79.135	105.782	-29%	27%
Vacaciones	- 30.076	57.104	32.111	92.977	-194%	-39%
Auxilio de transporte	14.428	55.892	13.618	56.532	6%	-1%
Cesantías	26.862	167.345	27.952	157.655	-4%	6%
Intereses a las cesantías	10.109	19.584	16.408	18.461	-38%	6%
Prima de servicios	-	104.676	-	99.093	0%	6%
Prima de Antigüedad	- 547	29.579	- 1.206	28.656	-55%	3%
Incapacidades	4.612	33.014	10.609	40.518	-57%	-19%
Totales	517.052	2.410.099	582.198	2.261.254	-11%	7%

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

Como aspectos mas relevantes que se evidencia en el anterior cuadro son los incrementos del 20% en el trimestre en el rubro de sueldos del personal y del 6% en el rubro de auxilio de transporte; lo que corresponde a la creación de los cargos de jefatura de gestión humana, coordinación de gestión documental, coordinación del sistema integrado de gestión y la coordinación del área jurídica además del auxiliar contable y el nombramiento del Director juridico que se encontraba vacante. En cuanto a las disminuciones de las prestaciones sociales se debe al ajuste de provisiones de prestaciones sociales de parte del área contable conforme a los consolidados emitidos por gestión humana al cierre de la vigencia.

Concepto	2015		2014		variaciones %	
	Trimestre	Acumulado año	Trimestre	Acumulado año	Trimestre	Año
Viáticos	13.273	18.418	1.210	16.166	0%	14%
Pasajes aéreos	1.476	9.228	1.025	10.359	0%	-11%
Totales	14.750	27.647	2.235	26.525	560%	4%

Las desviaciones que se presentan en este grupo obedecen a la necesidad del servicio de la entidad en las labores en cumplimiento de los objetivos estrategicos y de Formacion.

Concepto	2015		2014		variaciones %	
	Trimestre	Acumulado año	Trimestre	Acumulado año	Trimestre	Año
Capacitación Y Bienestar Soc.	19.771	45.319	16.298	25.732	21%	76%
Comisiones	29.528	75.979	14.503	47.104	104%	61%
Indemnizaciones	-	-	0	17.549	-100%	-100%
Gastos de representación	-	-	-	2.918	0%	-100%
Dotación y suministro a Trabajadores	1.943	18.839	496	4.410	292%	327%
Gastos médicos y medicamentos	139	542	-	-	0%	0%
Totales	51.381	140.679	31.297	97.713	64%	44%

En este grupo lo mas relevante son las desviaciones que se presentan en las cuentas de comisiones que son el pago por la gestión comercial que hacen los funcionarios de las áreas misionales, y la dotación y suministro a trabajadores la cual se otorgó totalmente en el 2015 conforme a lo establecido por la normatividad vigente. Además el rubro de Capacitación, Bienestar social y plan de incentivos que corresponde a actividades de acompañamiento para el desarrollo del plan de bienestar e incentivos para el personal de la entidad.



Concepto	2015		2014		variaciones %	
	Trimestre	Acumulado año	Trimestre	Acumulado año	Trimestre	Año
Aportes a la salud	6.376	25.589	8.936	27.470	-29%	-7%
Aportes Riesgos Laborales	6.038	21.148	4.502	17.616	34%	20%
Aportes Pensión	67.449	243.434	53.401	215.511	26%	13%
Aportes Cajas de Compensación	21.485	80.470	19.066	75.931	13%	6%
Aportes ICBF	1.834	5.297	1.240	5.508	48%	-4%
Aportes Sena	1.223	3.531	827	3.672	48%	-4%
Totales	104.404	379.469	87.972	345.708	19%	10%

Las desviaciones 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).

3. Consumo Telefonico Movil, Fijo e Internet

TELEFONIA MOVIL, FIJA E INTERNET						
Cifra en Miles de Pesos						
Concepto	4° Trim. 2015	Año 2015	4° Trim. 2014	Año 2014	Variación Trim.	Variación Año
PBX	5.633	22.180	6.026	23.024	-7%	-4%
Móviles	3.960	13.392	3.301	13.490	20%	-1%
Internet	5.765	21.028	3.301	13.687	75%	54%
Total	15.358	56.601	12.628	50.201	22%	13%

Para este período la entidad presenta un buen manejo de las políticas de austeridad en la economía y eficiencia del gasto; aunque el consumo de los móviles en el trimestre se incrementó en un 20% lo cual se presenta por la gestión comercial que realiza el área de mercadeo.

Los consumos por telefonía fija se producen a través del PBX 6644421 y 6644424 que ofrece servicio a todas las áreas de la entidad y los ciudadanos; la disminución porcentual del consumo de telefonía fija refleja las políticas de austeridad implementadas en la entidad con respecto al uso del teléfono por parte de los procesos de la entidad.

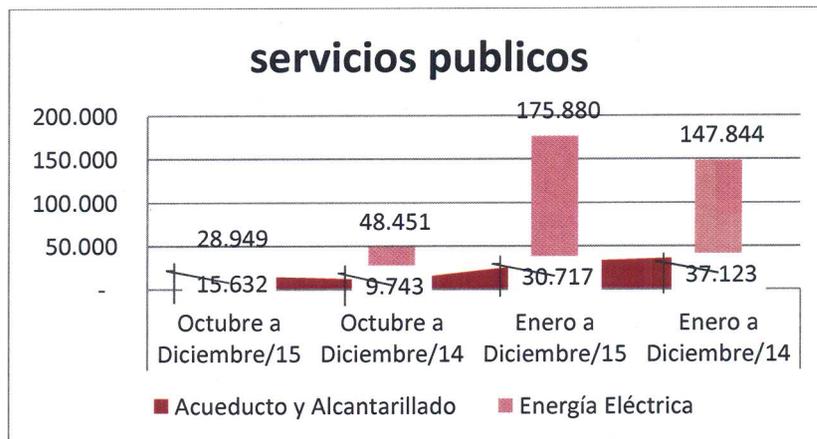
Respecto al rubro Internet presenta incrementos del 75% en el trimestre y 54% en el año. Su desviación se debe a la decisión que tomó la entidad de la ampliación de cobertura, para el 2015 se contrató servicio con otras empresas (Telmex Colombia S.A.), además de que se abrieron 2 patios más y se instaló el servicio en las sedes nuevas. De igual manera refleja el cambio a banda ancha.



4. Servicios Públicos

Concepto	2015		2014		Variación	
	Octubre a Diciembre	Enero a Diciembre	Octubre a Diciembre	Enero a Diciembre	Trimestre	Año
Acueducto y Alcantarillado	15.632	30.717	9.743	37.123	60%	17%
Energía Eléctrica	28.949	175.880	48.451	147.844	-40%	19%

El consumo de acueducto y alcantarillado presenta un incremento bastante significativo en un 60% debido a que en visita realizada por las empresas municipales a la entidad se detectó que estaban efectuando un cobro errado en la tarifa la cual ajustaron inmediatamente. El Consumo de energía refleja las medidas tomadas conforme a las políticas de austeridad.



5. Publicidad

La entidad en la vigencia 2015 aprobó doscientos millones de pesos (\$200.000.000) mcte por concepto de publicidad de los cuales el 86% correspondiente a \$172.812.224 fué ejecutado por el area de Mercadeo de la siguiente manera:

Concepto	Valor	%
Radio, prensa y televisión	143.247.583	83%
Volantes, plegables, revistas y promoción	29.564.641	17%
Total	172.812.224	100%

Teniendo en cuenta que la publicidad es un factor importante en las entidades que comercializan servicios en 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.

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	COMODATO ALCALDIA

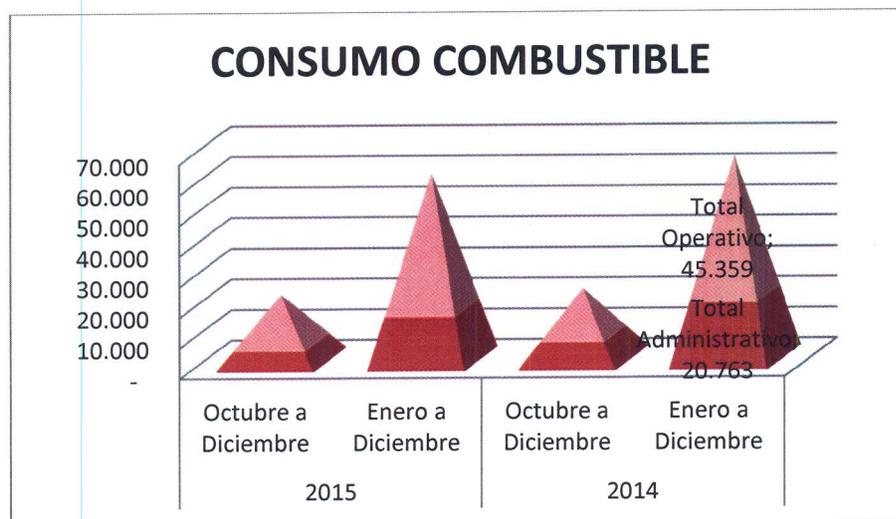
La entidad tiene el 81% de sus vehículos asignados al área operativa (Dirección operativa, Revisión Técnico mecánica, Escuela de Conducción y Licencias), el 13% pertenecen al área administrativa (Gerencia y Gestión Logística) y 1 entregado a la Alcaldía de Santiago de Cali en comodato.

7. Consumo de Combustible

En la tabla comparativa que detallamos a continuación por los trimestres octubre diciembre 2015 2014 y por los años 2015 2014 se evidencia el consumo de combustible por las áreas operativa y administrativa en la entidad.



Concepto	2015		2014		Variación	
	Octubre a Diciembre	Enero a Diciembre	Octubre a Diciembre	Enero a Diciembre	Trimestre	Año
ADMINISTRATIVO						
Dirección Administrativa	1.095	3.487	1.056	.626	4%	33%
Control Interno			665	2.065	-100%	-100%
Gerencia	2.141	8.094	4.992	12.445	-57%	-35%
Mercadeo	2.413	5.095	1.185	3.626	104%	41%
Total Administrativo	5.649	16.676	7.897	20.763	-28%	-20%
OPERATIVO						
Revisión Vehículos	1.216	2.947	1.140	4.108	7%	-28%
Licencias de Conducción	0	920	1.828	2.722	-100%	-66%
Sistemas	625	1.656	413	413	51%	301%
Subgerencia Técnica y Operativa	917	3.253	1.273	2.413	-28%	35%
Escuela de Conducción	4.690	12.822	2.946	9.025	59%	42%
Grúas	8.190	22.349	7.445	26.677	10%	-16%
Total Operativo	15.638	43.948	15.046	45.359	4%	-3%
Total Combustible	21.287	60.624	22.943	66.121	-7%	-8%



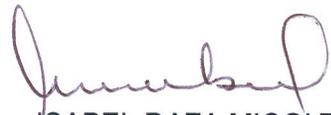
Se puede evidenciar que hubo una desviación positiva tanto en el trimestre como en el año del 7% y 8% respectivamente reflejado en las medidas adoptadas de austeridad. Cabe anotar que el incremento del 301% anual del área de sistemas se debe a que durante el año 2014 no existía permiso alguno para el aprovisionamiento de combustible a los vehículos del personal de sistemas mientras que para el año 2015 ya existe esta autorización. También se refleja la disminución del 66% en el consumo del proceso de Licencias debido a que la buseta que estaba asignada a esta dependencia ya no se encuentra en uso.

Recomendaciones

- ✓ Establecer con los funcionarios de la administración políticas de reducción de gastos en combustibles para los procesos que presentaron incremento 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 paulatinamente ir reduciendo 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.
- ✓ 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.
- ✓ Revisar y evaluar el uso de la telefonía móvil al interior de los procesos.

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.

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