

AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO

Período: 2020

Acumulado a: Julio a Septiembre (Tercer Trimestre)

Elaborado por:
Luz Dary Castillo Gómez

Cargo:
Profesional Universitaria

Revisó y Aprobó:
Isabel Daza Micolta

Cargo: Directora de Control Interno

PRESENTACION

La Dirección 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 públicos.

En este informe se evaluó el período comprendido entre el primero (01) de julio y el treinta (30) de septiembre de 2020

OBJETIVO

Consolidar y analizar la información al segundo trimestre del año 2019 en observancia de las políticas de la eficiencia de austeridad del gasto público adoptadas mediante resolución No 083 de junio 16 de 2018, modificada por la resolución 037 de marzo 4 de 2019, por 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 el 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 los entes de Control 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 entre julio y septiembre de 2020 comparado con el mismo periodo 2019, datos tomados de los estados financieros generados del aplicativo (AWA) 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, papelería, servicios de transporte, combustible y lubricantes, afiliaciones y equipos de comunicación y computo, asignación y uso teléfonos celulares y fijos,

Asignación y uso vehículos oficiales, entre otros. Así mismo dentro del alcance se hace seguimiento al cumplimiento de las políticas establecidas por la entidad en la resolución No 083 de 16 de junio de 2018, modificada por la resolución 037 de 4 de marzo de 2019, actualizada mediante la resolución 196 de septiembre 28 de 2020, además de las medidas tomadas por la administración en atención a la emergencia económica por el COVID 19 Decretada por el gobierno nacional mediante Decreto 417 del 17/03/2020.

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 del comportamiento de la entidad en materia de austeridad y variaciones de los gastos relacionados con la administración de personal, contratación de servicios, papelería, servicios de transporte, afiliaciones y equipos de comunicación y computo, 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 tercer trimestre de 2020. La fuente de información es tomada de los registros de la Contabilidad y las áreas de Gestión Humana, Jurídica, Dirección Administrativa y Financiera y Dirección operativa de la entidad, así como las políticas en materia de austeridad en el gasto aprobadas en la entidad.

DESARROLLO

A continuación, la información comparativa del periodo evaluado 2020-2019 contenida en los siguientes cuadros y gráficos:

1. Administración y Contratación Servicios Personales

Funcionarios

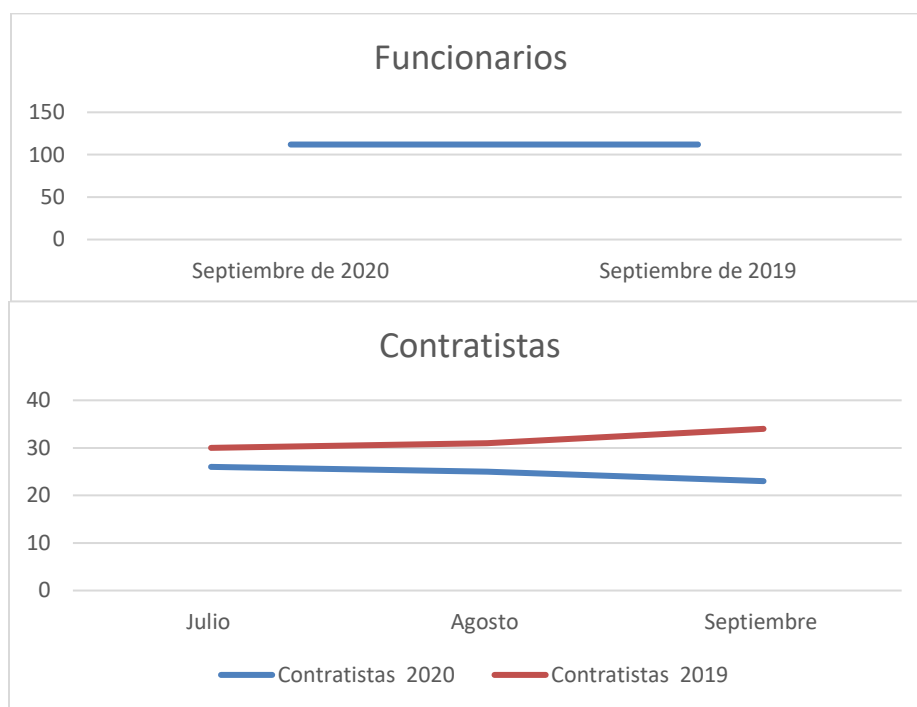
Meses	Funcionarios
Septiembre de 2020	112
Septiembre de 2019	112

Contratistas

Meses	Contratistas	
	2020	2019
Julio	26	30
Agosto	25	31
Septiembre	23	34

En el análisis de los funcionarios se evidencia que la planta se mantuvo estable entre la vigencia 2019 y 2020.

Para efectos de los contratistas se evidencian disminución debido a que para esta vigencia no hay prestadores de servicios para el desarrollo del proyecto arquitectura empresarial, entre otros.



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 analiza las desviaciones de los diferentes grupos de gastos personales, se solicita las explicaciones al responsable de la información para que sustenten las desviaciones.

A continuación presentamos un comparativo trimestral de los periodos 2020-2019, indicando el valor de los gastos en cada trimestre y sus variaciones

Gastos de Servicios Personales Trimestre julio a septiembre Cifras en Miles de Pesos				
Concepto	2020	2019	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Sueldos del Personal	793.334	734.627	58.707	8%
Horas Extras	7.245	5.223	2.022	39%
Prima de Vacaciones	37.138	37.672	- 533	-1%
Prima de Vacaciones Extralegal	24.381	23.689	691	3%
Prima de Navidad	72.750	73.522	- 772	-1%
Vacaciones	50.611	46.124	4.487	10%
Bonificación especial de recreación	4.608	5.367	- 759	-14%
Bonificación por servicios prestados	- 1.209	15.758	- 16.967	-108%
Bonificación de estímulo a la eficiencia	1.000	-	1.000	ND
Auxilio de transporte	14.760	13.804	955	7%
Cesantías	73.900	79.844	- 5.944	-7%
Intereses a las cesantías	8.192	10.387	- 2.195	-21%
Prima de servicios	7.812	11.683	- 3.871	-33%
Prima de Servicios Extralegal	33.565	38.956	- 5.391	-14%
Prima de Antigüedad	15.635	25.906	- 10.271	-40%
Incapacidades	1.266	4.009	- 2.743	-68%
Indemnizaciones	- 497	-	- 497	ND
Totales	1.144.491	1.126.573	18.415	2%

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. Para el análisis de los gastos personales y de las variaciones se solicitó al área de desarrollo humano explicación sobre los mismos el día 26 de noviembre de 2020, pero al cierre del informe noviembre 30 de 2020, no se recibió información al respecto.

Cabe precisar que en el presente informe se ajustó el valor rendido de mas en indemnizaciones (\$497) en el informe del 2º. Trimestre de 2020.

Viáticos y pasajes aéreos

Cifras en miles de pesos

Concepto	2020	2019	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Viáticos	833	6.437	- 5.605	-87%
Pasajes aéreos	1.196	4.835	- 3.639	-75%
Totales	2.028	11.272	- 9.244	-82%

En este grupo se observa una disminución debido a la emergencia económica social y ambiental (COVID 19), debido a que no se programaron viajes, sin embargo registra valor ejecutado por que se está presentando el ajuste de la información omitida de este grupo presentada en los informes del 1er. Trimestre (\$335 representados en \$82 y \$253) y 2º. Trimestre (\$1.693) para la vigencia 2020 y \$34 para la vigencia 2019.

Es importante precisar que el proceso contable registra las cifras de este grupo en las cuentas de gastos generales y no gastos de personal, tratandose de valores cancelados a funcionarios de la entidad, por lo anterior se debería reclasificar a las cuentas del grupo gastos de personal y mantener en gastos generales lo que corresponda a gastos a esta cuenta para garantizar la adecuada clasificación en los estados financieros, situaciones recomendadas en los informes presentados durante esta vigencia.

Capacitación, Bienestar, Comisiones, Dotación y Suministro y otros

Cifras en miles de pesos

Concepto	2020	2019	variaciones %	
Capacitación Y Bienestar Soc.	29.094	40.815	- 11.721	-29%
Comisiones	10.442	31.225	- 20.783	-67%
Dotación y suministro a Trabajadores	2.002	544	1.458	268%
Exámenes Médicos	1.450	616	834	135%
Gastos Médicos y medicamentos	2.165	-	2.165	ND
Auxilio de movilidad	1.103	4.862	- 3.759	-77%
Contratos de servicio temporal	-	5.000	5.000	-100%
Totales	46.257	73.062	- 26.806	-37%

ND: No Determinado

En este grupo, se registra una variación favorable 37%, sin embargo, también se solicitó al área de desarrollo humano el día 26 de noviembre de 2020, explicación sobre los mismos, pero al cierre del informe no se recibió información al respecto.

Cabe precisar que en este grupo se presenta un ajuste de los valores rendidos en el informe del 1er. Trimestre en el rubro de auxilio de movilidad por \$62.8 (miles) en la vigencia 2020, no obstante se solicitó explicación del porque no se había reclasificado este valor, el cual no correspondía al auxilio de movilidad, el proceso contable respondió lo siguiente: *“los gastos ahí mencionados corresponden al rubro de Gastos de botiquín y medicamentos, los cuales por error se llevaron a la cuenta 51089002 teniendo que ser la cuenta 51089004. Se procederá a realizar la reclasificación en el mes de noviembre de 2020”*, por esta razón se incluye en el presente informe; así mismo el valor de \$13.064 (miles) en comisiones de la vigencia 2019 en el comparativo del informe del 2º. Trimestre.

Seguridad Social y Aportes Parafiscales

Cifras en miles de pesos

Concepto	2020	2019	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Seguros de vida	1.721	-	1.721	ND
Aportes a la salud	5.233	9.690	- 4.457	-46%
Aportes Riesgos Laborales	15.385	16.593	- 1.208	-7%
Aportes Régimen Prima Media	43.299	37.975	5.324	14%
Aportes entidades de régimen ahorro individual	60.487	68.311	- 7.823	-11%
Aportes Cajas de Compensación	34.315	32.729	1.586	5%
Aportes ICBF	1.685	2.205	- 520	-24%
Aportes Sena	1.124	1.470	- 347	-24%
Totales	163.248	168.973	- 5.724	-3%

ND: No Determinado

En este grupo, se registra una disminución general del 3%, sin embargo, también se solicitó al área de desarrollo humano el día 26 de noviembre de 2020 la explicación de las variaciones representadas en cada rubro, pero al cierre del informe no se recibió información al respecto.

Así mismo en el presente informe se registra un ajuste por valor de -878 (miles) en el rubro de aportes a la salud, valor que fue reclasificado por el proceso contable en el mes de marzo, después de rendido informe del 1er. Trimestre.

3. Gastos de papelería y útiles de oficina

Con referencia a los controles que establece la política a través de: “el proceso de formulación y aprobación del presupuesto y de la adquisición de la papelería” así como “en la distribución a las distintas dependencias para su consumo, y el uso que cada dependencia o proceso realice del

papel recibido, de tal manera que se haga uso eficiente de este recurso”, no se cuenta con registros adecuados y suficientes donde se evidencie que se está realizando este control, no obstante en declaración de hecho la profesional universitaria Sandra Viviana Escobar manifiesta que se realiza el control en el momento de los despachos de almacen de los requerimientos a las diferentes areas cuando se presentan consumos exagerados con respecto a los consumos anteriores, se procede a investigar para realizar la entrega al area solicitante.

A continuacion presentamos el seguimiento desde el area de planeación (Gestión ambiental) a la política de minimo consumo de papel:



Datos:Informe gerencial ambiental-SST trimestre III 2020, presentado al nivel Directivo.

De acuerdo con el cuadro anterior y las medidas en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público tomadas por la Entidad y en virtud de la emergencia por covid 19, se ha logrado disminuir el consumo de 212 resmas del primer trimestre 2020 en 40 resmas de papel que equivalen a 2055 litros de agua y 421.6 Kw de energía, contribuyendo no solo con el gasto público sino también con el medio ambiente. A continuación los resultados del indicador “Consumo de las impresiones”, que demuestra el comportamiento del consumo de resmas con respecto a la meta para este trimestre así:

Sistema: Tipo Indicador: Proceso: Indicador de Control: Naturaleza del Indicador: Año: Registrado por:		Sistemas de Control Interno e Integrados de Gestión Indicador Informativo Gestión Gerencial y Mejora Continua Consumo de las impresiones Eficiencia 2020 Julio Cesar Valenzuela Prentt			
Meses	Meta	Resultados	Anomalia	Cumplimiento	Alerta
Julio:	40934	6134		667 %	●
Agosto:	31964	15133		211 %	●
Septiembre:	37283	18287		204 %	●

De igual manera lo que establece la política frente a “El CDAV establece medidas para el uso eficiente y racional de papel, aprovechando y optimizado las herramientas tecnológicas disponibles, para lo cual emitirá una circular que trace la directriz o lineamientos frente al mínimo consumo de papel”, en el presente trimestre no se evidencia aún la circular de las directrices que se deben impartir a los servidores publicos para el consumo del minimo papel y los responsables del seguimiento, no obstante, con la situación de emergencia economica, social y ambiental decretada por el Gobierno Nacional se observa que se han optimizado herramientas tecnológicas en la Entidad por parte de los servidores públicos.

A continuación el detalle de los consumos de papelería y útiles de oficina por áreas para el trimestre julio - septiembre de 2020 comparativo con el trimestre 2019.

Cuadro 1

Útiles de Oficina y Papelería				
Proceso	2020	2019	Variación	%
Gerencia	24.000	283.519	- 259.519	-92%
Tecnología-TIC	5.960	404.407	- 398.447	-99%
Mercadeo		63.013	- 63.013	-100%
administrativo y financiero	1.566.198	1.599.340	- 33.142	-2%
Revisión vehículos	524.617	181.721	342.896	189%
Patios	489.557	522.834	- 33.277	-6%
Desarrollo Humano	105.270	-	105.270	ND
Jurídica	273.380	-	273.380	ND
Evaluación de conductores		363.855	- 363.855	-100%
Escuela	162.024	436.938	- 274.914	-63%
Licencias	503.130	15.768	487.362	3091%
Totales	3.654.136	3.871.395	- 217.259	-6%

Cuadro 2

Papelería Operativa				
Proceso	2020	2019	Variación	%
Dirección Administrativa	-	1.800.000,00	- 1.800.000	-100%
Revisión Vehículos	-	230.372,00	- 230.372	-100%
Licencias	-	80.000,00	- 80.000	-100%
Escuela de Conducción	-	20.000,00	- 20.000	-100%
Totales	-	2.130.372,00	- 2.130.372,00	-100%

Es importante registrar que para la vigencia 2020, la entidad determinó no reconocer contablemente la papelería operativa de manera independiente si no incluirla en la cuenta útiles de oficina y papelería, de acuerdo a esto se concluye que la variación del consumo consolidado es del 39%.

Cuadro 3

2020	2019	Variación
\$3.654.136	\$6.001.767 *	-39%

*(3.871.395+2.130.372)

De acuerdo a los registros del cuadro No. 1, se evidencia un incremento del 3091% en el proceso de licencias y 189% en revisión vehículos, en razón a 2 situaciones:

- a. Aumento en el tercer trimestre por la demanda en la producción en razón al acumulado de citas ocasionadas por la emergencia COVID 19 (declaración de hecho funcionaria Gladys Tulcan para licencias)
- b. Unificación rubros papelería operativa y utiles de oficina y papelería.

Para dar claridad al procedimiento del proceso contable de unificar los rubros papelería operativa y utiles de oficina y papelería para la vigencia 2020, en el presente informe se unificó de la misma manera la vigencia 2019 y mostrar el comparativo real de las variaciones de estos rubros:

Proceso	2020	2019	Diferencia	%
Revisión Vehículos	524.617	412.093 *	112.524	27%
Licencias	503.130	95.768 **	407.362	425%
Total	1.027.747	507.861	519.886	102%

* (\$181.721 utiles de oficina+230.372 papelería operativa) **(\$15.768 utiles de oficina+80.000 papelería operativa)

Cabe precisar que en los informes trimestrales anteriores se presentaron diferencias reportadas por proceso las cuales se detallan a continuación:

Proceso	1er. Trimestre			2o. Trimestre			Total
	Valor para reportar	Valor reportado	Diferencia	Valor para reportar	Valor reportado	Diferencia	
Gerencia	57.538	253.828	- 196.290	105.960	316.044	- 210.084	- 406.374
Administrativo y financiero	2.311.514	3.324.141	- 1.012.627				- 1.012.627
Desarrollo Humano	1.012.627		1.012.627				1.012.627
Jurídica	196.290		196.290	210.084		210.084	406.374
Totales	3.577.969	3.577.969	0	316.044	316.044	-	0

Así mismo durante el primer trimestre se reportó el valor de papelería operativa de revisión vehículos por \$1.651.622 (\$237.832+\$1.413.790), cifra registrada en los estados financieros como materiales y suministros código contable 79120101, no obstante, desde la Dirección de Control Interno se hizo la recomendación para que se evaluara si era papelería o materiales para realizar la respectiva reclasificación o ajuste. A la emisión de este informe no se evidencia ajuste, por valor \$237.832 en la cuenta de papelería; por lo anterior, se debería evaluar y garantizar una adecuada clasificación en el rubro contable, para un mejor análisis de la información de los Estados Financieros en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público.

4. Equipos de cómputo y comunicación

Durante el trimestre Julio a Septiembre de 2020, no se evidencia adquisición de equipo de computo, ni comunicación.

Para verificar si los equipos contaban con un plan de mantenimiento preventivo, que garantizaran el buen funcionamiento de los mismos y evitar daños que ponga en riesgo la prestación del servicio y que impacten financieramente la entidad, se solicitó al área de tecnología los registros de mantenimientos ejecutados durante el trimestre, La información suministrada por el director de tecnologías y sistemas de información es que el cronograma de mantenimientos de la vigencia 2020 ha sido ejecutado por el profesional universitario Darío

Riascos dando alcance a los equipos utilizados para la prestación de los servicios de la entidad, los demas equipos que se le realizó mantenimiento previo antes de ser entregados a los servidores públicos para que desarrollan sus actividades en trabajo remoto en casa en virtud de la pandemia por el COVID 19.

5. Servicio de Transporte

Para esta vigencia el control del servicio de transporte está a cargo de cada director, quien verifica el uso adecuado de este servicio dando cumplimiento a la política de austeridad en el gasto.

El pago del transporte se hace a través de la caja menor de cada Dirección, previa autorización del director. A continuación el detalle del consumo de transporte por el trimestre Julio a Septiembre de 2020 - 2019.

Proceso	2020	2019	Variación	Porcentaje
Comercial	-	506.900	- 506.900	-100%
Evaluación	147.500	376.800	- 229.300	-61%
Escuela	76.000	57.000	19.000	33%
Tecnología	68.000	162.000	- 94.000	-58%
Documental	18.000		18.000	ND
Revisión Vehículos	70.000	309.000	- 239.000	-77%
Administrativo y Financiero	106.500	489.500	- 383.000	-78%
Gerencia	39.300	210.000	- 170.700	-81%
Dirección Operativa	6.500	24.000	- 17.500	-73%
Licencias		7.000	- 7.000	-100%
Totales	531.800	2.142.200	- 1.610.400	-75%

De acuerdo con el cuadro anterior se evidencia una desviación del 75% , en razón a que se esta realizando trabajo remoto e casa por la situación de emergencia economica, social y ambiental decretada por el gobierno nacional. El proceso con mayor participación en este trimestre es Evaluación, que corresponde al dinero entregado a los instructores y capacitadores para el desplazamiento a las diferentes empresas.

Es importante precisar que dentro de los informes del 1er. Y 2º. Trimestre se presentaron diferencias en la rendición, las cuales se detallan a continuación.

Proceso	Vr a rendir	Rendido	Diferencia	Vr a rendir	Rendido	Diferencia
Evaluación	48.000		48.000	14.300	14.300	-
Escuela		84.000	- 84.000			
Tecnología	294.800	294.800	-	64.000	64.000	-
Revisión Vehículos	166.600	131.000	35.600	50.000	50.000	-
Administrativo y Financiero	688.900	688.000	900	386.420	205.200	181.220
Gerencia	211.000	196.500	14.500	37.000	9.000	28.000

Dirección Operativa	42.000	116.000	- 74.000	65.000	40.000	25.000
Jurídica	21.400		21.400	40.000		40.000
Totales	1.472.700	1.510.300	- 37.600	656.720	382.500	274.220

6. Suscripciones y afiliaciones

Durante el trimestre se evidencian la afiliación a Asopartes y Fenalco para la dirección operativa:

Proceso	2020	2019	Variación	%
Revisión Vehículos	2.000.000	2.191.950	- 191.950	-9%
Dirección Operativa	903.060	640.000	263.060	41%
Licencias de Conducción		191.950	- 191.950	-100%
Gerencia		3.000	- 3.000	-100%
Dirección de Tecnologías		330.000	- 330.000	-100%
Dirección Administrativa y Financiera		4.761.840	- 4.761.840	-100%
Mercadeo		580.000	- 580.000	-100%
Totales	2.903.060	8.698.740	- 5.795.680	-67%

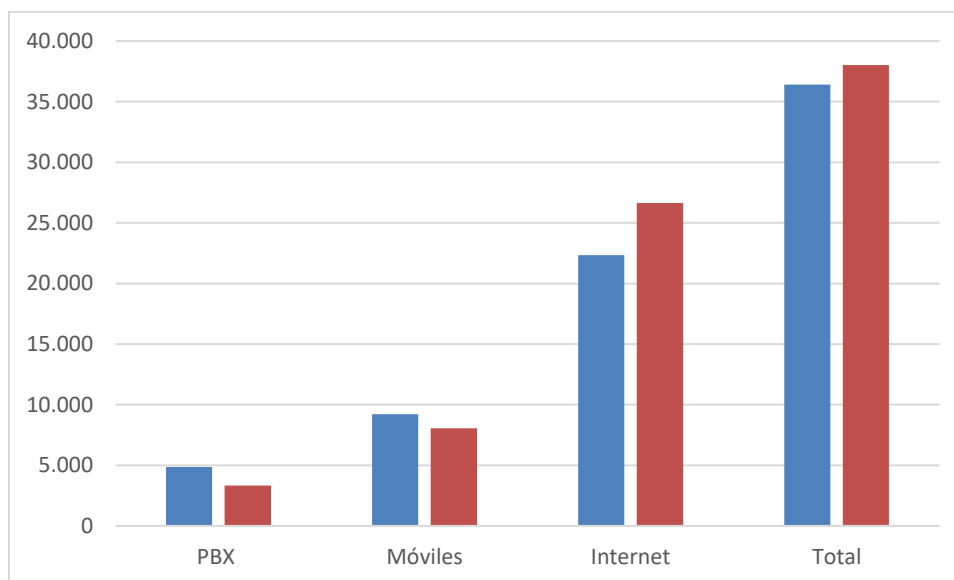
Durante el trimestre se evidencia una variación del 67%.

Es importante precisar que durante este trimestre no se evidencia la afiliación a Legis y Actualicese, lo anterior en razón a que la afiliación de la vigencia 2019 para Actualicese está aun vigente dado que solo la habilitaron en el mes de enero de 2020 y respecto a Legis, la Entidad tomó la decisión de no hacerla para esta vigencia por las medidas tomadas de austeridad en el gasto por la pandemia del Covid 19. Así mismo no se contrató servicio de televisión.

7. Consumo Telefónico Movil, Fijo e Internet

TELEFONIA MOVIL, FIJA E INTERNET					
Cifra en Miles de Pesos					
Concepto	3º Trim. 2020	3º Trim. 2019	Variación Trim	%	
PBX	4.857	3.334	1.523	46%	
Móviles	9.223	8.065	1.158	14%	
Internet	22.339	26.632	-4.293	-16%	
Total	36.419	38.031	-1.612	-2%	

Este componente para el período de la referencia registró una variación del -2%, en razón a la disminución del 16% del consumo en el servicio de internet, debido a que por la emergencia económica, social y ambiental se pactó con el proveedor suspender el servicio en las sedes, 14 de Calima y Valle del Lili, de acuerdo a información suministrada por el área de tecnología.



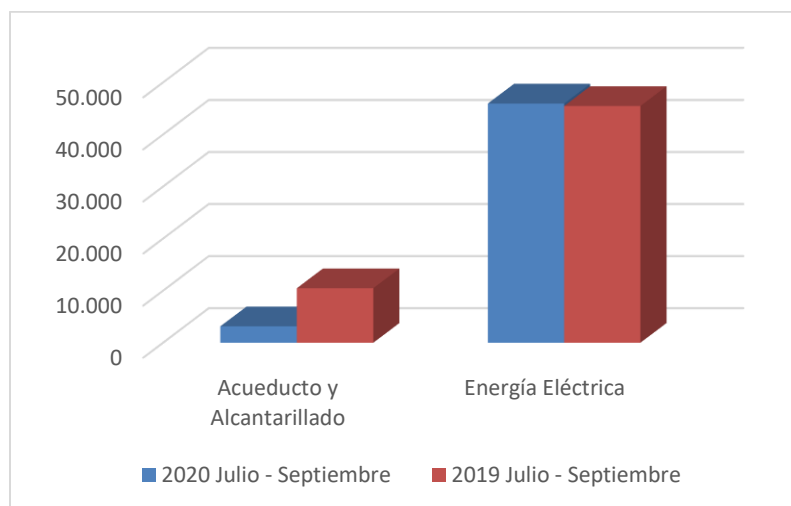
Es de aclarar que en los informes presentados en el 1er. Y 2º trimestre se presentaron diferencias las cuales se detallan a continuación:

Concepto	1er Trimestre (cifras en miles de pesos)			2o. Trimestre (cifras en miles de pesos)		
	Rendido	A Rendir	Diferencia	Rendido	A Rendir	Diferencia
PBX	341	5.030	4.689	4.918	4.918	-
Móviles	2.421	9.367	6.946	249	9.106	8.857
Internet	4.174	33.133	28.959	-	8.826	22.974
Totales	\$ 6.936	\$47.529	\$40.593	-	\$ 3.659	\$36.998

8. Servicios Públicos

Concepto	Cifras en miles de pesos			
	2020	2019	Variación	
	Julio - Septiembre	Julio - Septiembre	Trimestre	Año
Acueducto y Alcantarillado	3.157	10.469	-7.313	-70%
Energía Eléctrica	45.942	45.472	470	1%

En este grupo se presentó una variación del 70% en el consumo de acueducto y alcantarillado en razón al trabajo remoto desde casa por la emergencia económica, social y ambiental decretada por el gobierno nacional y fugas de agua que se presentaron en la vigencia 2019.



9. Publicidad

La Entidad en la vigencia 2020 aprobó doscientos noventa y cuatro millones ochocientos noventa y ocho mil pesos (\$294.898.000) mcte por concepto de publicidad que corresponde a un 0.62% del presupuesto general del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda, sin embargo, se efectuó un contracrédito (disminución) de \$9.894.000 quedando en doscientos ochenta y cinco millones cuatro mil pesos (\$285.004.000) que representan el 0.60% del presupuesto definitivo de los cuales a septiembre 30 no presenta ninguna ejecución, debido que no se había contratado el servicio.

10. Vehículos de uso Oficial

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

PLACA	MARCA	TIPO	MODELO	SERVICIO
HVQ 66A	YAMAHA	MOTO LIBERO YD MT 110CC	2010	REVISION TECNICO MECANICA
CMH 359	TOYOTA	CAMPERO CABINADO	2005	ENTREGADO EN COMODATO AL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI MEDIANTE CONTRATO DE COMODATO CDAV-16-2017.
ONL 219	NISSAN	QASHQAI CAMIONETA WAGON	2019	GERENCIA
FRM 983	NISSAN	KICKS CAMIONETA WAGON	2019	ESCUELA
ONL 225	NISSAN	NP 300 FRONTIER DOBLE CABINA	2019	DIRECCION OPERATIVA
FRM 992	NISSAN	KICKS CAMIONETA WAGON	2019	ESCUELA
ONL 223	NISSAN	MARCH HATCH BACK	2019	DIRECCION COMERCIAL
FRL 466	NISSAN	MARCH HATCH BACK	2019	ESCUELA
ONL 221	NISSAN	MARCH HATCH BACK	2019	DIRECCION OPERATIVA
ODG 409	NISSAN	VERSA	2020	ESCUELA

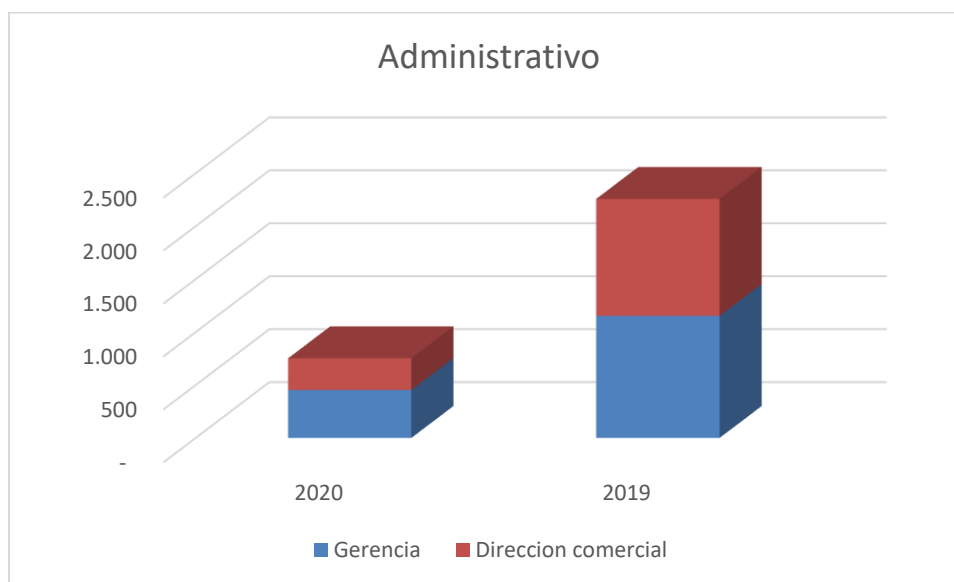
A los vehículos se le realizó el mantenimiento preventivo, registros que se encuentran en el aplicativo SIG (Sistemas Integrados de Gestión).

11. Consumo de Combustible

En la tabla comparativa que detallamos a continuación por el trimestre julio a septiembre de 2020 y 2019 se evidencia el consumo de combustible por las áreas operativa y administrativa en la Entidad conforme a los valores registrados en los libros contables.

Administrativo

Proceso	2020	2019	Variación	%
Gerencia	453	1.153	- 700	-61%
Dirección comercial	299	1.105	- 806	-73%
Totales	752	2.258	- 1.506	-67%



COMBUSTIBLE 3º TRIMESTRE ADMINISTRATIVO

La variación del consumo del combustible administrativo del 67% está representado en la disminución del consumo en todos los vehículos dada las medidas de austeridad implementadas en la Entidad y la situación de emergencia económica social y ambiental decretada por el gobierno nacional.

Operativo

Proceso	2020	2019	Variación	%
Revisión Vehículos	91	162	- 71	-44%
Escuela Automovilística	2.082	3.757	- 1.675	-45%
Dirección Operativa	1.130	1.315	- 185	-14%
Apoyo a los organismos tránsito (Grúas)	163	139	24	17%
Totales	3.466	5.373	-1.907	-35%



Durante el trimestre se registra una variación del 35%, como resultado de la disminución en las áreas operativas, excepto apoyo organismos de tránsito (grúas).

Los valores registrados en los cuadros y gráficos anteriores corresponden a las cifras contabilizadas en los estados financieros con corte a septiembre 30 de 2020.

Como control a la política de austeridad y eficiencia en el gasto público “El responsable del control de vehículos y suministro de combustible hará seguimiento mensual al consumo de combustible de cada uno de los vehículos del CDAV de acuerdo con el tipo de vehículo y cilindraje, Para el caso de vehículos operativos, el seguimiento se realizará de acuerdo a los servicios promedios ejecutados, con base en el informe de los responsables de la operación de los vehículos.”, la entidad tiene definido un mecanismo de control para el consumo de combustible donde se estableció consumos promedios en aplicativo fleet (aplicativo empresa Distracom), controles basados en estadísticas de vigencias anteriores (60 gls por vehículos), sin embargo, no se consideró los promedios de servicios como lo establece la política.

A continuación, el reporte de seguimiento suministrado por el área de servicios generales:

ACUMULADO CONSUMO COMBUSTIBLE									
DESCRIPCIÓN	Placa	JULIO 01-15		JULIO 16-31		AGOSTO 01-15		AGOSTO 16-31	
		Gln	Valor	Gln	Valor	Gln	Valor	Gln	Valor
AUTOMOVIL MARCH MEC	FRL466	0	0	0	0	1161	93.940	8,27	66.913
CAMIONETA KICKS	FRM983	0	0	10,67	86.342	8,93	160.464	9,42	144.51
CAMIONETA KICKS	FRM992	0	0	0	0	0	0	0	0
AUTOMOVIL VERSA	GDO409	18,13	146.725	9,95	150.552	7,51	130.176	9,05	207.406
CEA		18,13	146.725	20,62	236.894	28,05	384.580	26,74	418.470
REVISIÓN VEHÍCULOS	HVQ66A	18	14.590	199	16.063	188	15.237	184	14.889
PROGRAMA GRÚAS	VCR057	0	0	20	162.768	0	0	0	0
CHIP MAESTRO	PLANTA ELECTRICA	0	0	0	0	0	0	0	0
CHIP MAESTRO	GASOLINA	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMIONETA QASHQAI	ONL219	0	0	14,37	116.258	0	0	14,81	119.813
DIRECCIÓN OPERATIVA	ONL221	0	0	0	0	9,76	147.493	8,95	233.406
DIRECCIÓN COMERCIAL	ONL223	10,21	82.611	19,4	157.001	0	0	7,4	59.857
NP300 FONTIER	ONL225	2,53	101417	2,9	104.371	0	0	14,13	114.300
Total Consumos		42,68	345.343	89,28	793.355	39,69	547.310	73,86	960.735
Promedio galón gasolina corriente		42,68	345.343	69,28	630.587	39,69	547.310	73,86	960.735
Promedio galón de combustible diesel		0	0	20	162.768	0	0	0	0

Placa	Estación	Dirección	Ciudad	Fecha	Vol (Gal)	Km	Valor Unitario	Valor Total	Recorrido por consumo K M
FRL466	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	10/09/2020 15:38	8,303	15.181	\$8.092,00	\$67.188	280,00
FRM983	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	01/09/2020 6:52	8,552	18.589	\$8.092,00	\$69.203	317,00
FRM983	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	05/09/2020 10:34	8,328	18.982	\$8.092,00	\$67.390	393,00
FRM983	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	11/09/2020 9:35	7,84	19.319	\$8.092,00	\$63.441	337,00
					24,72			\$200.034	
GDO409	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	02/09/2020 9:55	7,454	13.363	\$8.092,00	\$60.318	280,00
GDO409	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	07/09/2020 9:24	7,513	13.566	\$8.092,00	\$60.795	203,00
GDO409	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	09/09/2020 13:23	7,793	13.832	\$8.092,00	\$63.061	266,00
GDO409	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	14/09/2020 6:40	7,444	14.031	\$8.092,00	\$60.237	199,00
					30,204			\$244.411	
HVQ66A	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	03/09/2020 16:00	1,733	49.459	\$8.092,00	\$14.023	
ONL219	VÁSQUEZ COBO	Av. 2BN No. 26N-53	Cali	11/09/2020 17:05	11,678	19.202	\$8.092,00	\$94.499	309,00
ONL221	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	03/09/2020 18:46	10,039	31.528	\$8.092,00	\$81.236	632,00
ONL221	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	15/09/2020 9:56	8,854	32.062	\$8.092,00	\$71.645	534,00
					18,893			\$152.881	
ONL225	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	10/09/2020 17:14	13,608	47.165	\$8.092,00	\$110.113	2.701,00
				Total galones	109,139				
							Total Notas Debito	\$0	
				Factura N°. ECCO27979			Gran Total	\$883.149	

Placa	Estación	Dirección	Ciudad	Fecha	Vol (Gal)	Km	Valor Unitario	Valor Total	Recorrido por Consumo Km
FRL466	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	23/09/2020 9:19	7,788	15.367	\$8.092,00	\$63.020	186,00
FRM983	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	17/09/2020 10:12	6,821	19.592	\$8.092,00	\$55.196	273,00
FRM983	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	26/09/2020 12:03	11,432	19.996	\$8.092,00	\$92.508	404,00
GDO409	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	16/09/2020 6:34	7,78	14.284	\$8.092,00	\$62.956	253,00
GDO409	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	24/09/2020 15:16	6,887	14.445	\$8.092,00	\$55.730	161,00
GDO409	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	29/09/2020 6:50	6,673	14.630	\$8.092,00	\$53.998	185,00
HVQ66A	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	18/09/2020 13:38	2	49.800	\$8.092,00	\$16.180	341,00
ONL219	VÁSQUEZ COBO	Av. 2BN No. 26N-53	Cali	23/09/2020 9:02	15,12	19.620	\$8.092,00	\$122.353	418,00
ONL221	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	22/09/2020 17:05	10,447	32.517	\$8.092,00	\$84.537	455,00
ONL221	SALOMIA	Cra. 1 No. 46A-80	Cali	29/09/2020 16:45	10,123	33.021	\$8.092,00	\$81.915	504,00
Total galones					85,071				
							Total Notas Debito	\$0	
							Gran Total	\$688.393	

De acuerdo con la información contenida en los cuadros anteriores, no se evidencia el registro del cilindraje por vehículo para dar cumplimiento a lo que establece la política, adicionalmente no se evidenció que los responsables de la operación de los vehículos enviarán al área de servicios generales los promedios de servicios para garantizar el análisis y seguimiento al consumo.

En el informe del 2º trimestre se evidenció que se reportaron diferencias por valor de \$19.700 en el consumo de combustible de revisión vehículos.

Recomendaciones

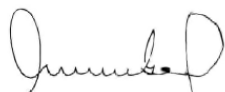
- ✓ Continuar implementando medidas y controles de la política de austeridad y eficiencia en el gasto público, que permitan optimizar el consumo por gastos en consideración con lo previsto en el marco normativo de austeridad.
- ✓ Reclassificar los valores registrados en las cuentas contables erradas para una buena identificación y clasificación de los gastos, recomendación que se reitera.
- ✓ Los responsables de la operación de los vehículos deberían enviar al área de servicios generales el consumo de combustible promedio de los servicios ejecutados, con el fin de

garantizar el análisis y seguimiento periódico de acuerdo como lo establece la política de austeridad y eficiencia en el gasto público.

- ✓ Los vehículos asignados a los directores para desarrollar las actividades en función de la prestación de los servicios deberían pernotar en la entidad en horario no laboral.

Conclusiones

- ✓ La entidad realizó una reducción presupuestal de ingresos y gastos autorizada por la Junta Directiva por valor de \$7.859.900.639 para la presente vigencia 2020, la cual se encuentra pendiente por aprobación del COMFIS, en virtud de la emergencia por COVID 19.
- ✓ La Dirección de Control Interno concluye que en términos generales la entidad maneja de forma adecuada las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público, y con mayor eficiencia durante la emergencia económica y social decretada por el Gobierno Nacional.



ISABEL DAZA MICOLTA
Directora Control Interno



LUZ DARY CASTILLO GOMEZ
Profesional Universitaria

Copia: Archivo TRD