



CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

**SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO
PRIMER TRIMESTRE DE 2014**

Medellín, Mayo de 2014



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

FLORA JIMENEZ MARÍN
Jefe de Oficina Asesora de Control Interno

CRUZ MARIA BALOYES CH
Profesional Universitaria (E)

Medellín, mayo de 2014



INTRODUCCIÓN	4
1. AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE DE 2014.....	5
1.1 Consumo de Combustible.....	5
1.2 Gastos de Mantenimiento	8
1.3 HORAS EXTRAS.....	10
1.4 SERVICIOS PÚBLICOS	14
1.5 CONSUMO DE PAPELERÍA	15
1.6 CONCLUSIONES	16



INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de los informes que debe presentar la Oficina Asesora de Control Interno de la Contraloría General de Antioquia, de acuerdo a los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, además de los preceptos generales emanados del Decreto No 026 de 1998 y sus modificaciones, Resoluciones 1143 de 2012 y la 0538 del 19 de marzo de 2014, de este organismo de control y el Plan de Trabajo de ésta dependencia, se elaboró el informe del primer trimestre de Austeridad en el Gasto.

El objetivo de esta evaluación fue analizar el comportamiento de los gastos generados en el primer trimestre del año 2014, por concepto de:

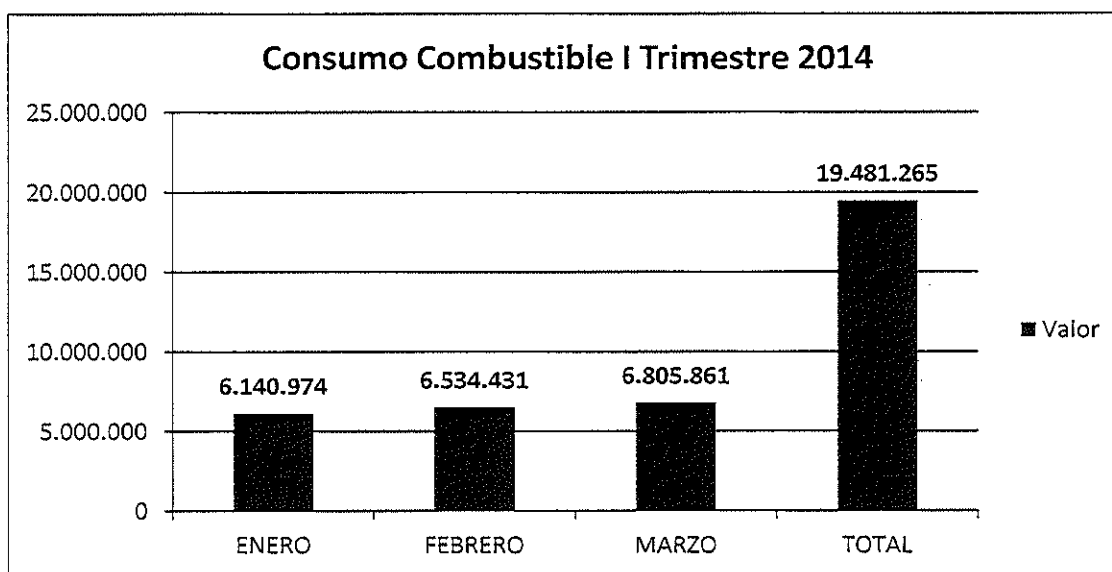
- Consumo de combustible
- Mantenimiento de vehículos
- Horas extras generadas por cada uno de los conductores asignados a las diferentes dependencias.
- Consumo por concepto de servicios públicos de la entidad.
- Consumo de papelería (*impresiones- fotocopias y escáner*).

Para realizar este informe se tomó como fuente, los informes mensuales enviados por la Subdirección Operativa a la Oficina Asesora de Control Interno; así como los informes gerenciales presentados por la empresa encargada de suministrar la papelería a este Organismo de control.

1. AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE DE 2014

1.1 Consumo de Combustible

Enero	6.140.974	715.82
Febrero	6.534.431	888.30
Marzo	6.805.861	806.68
TOTAL	19.481.265	2410.80



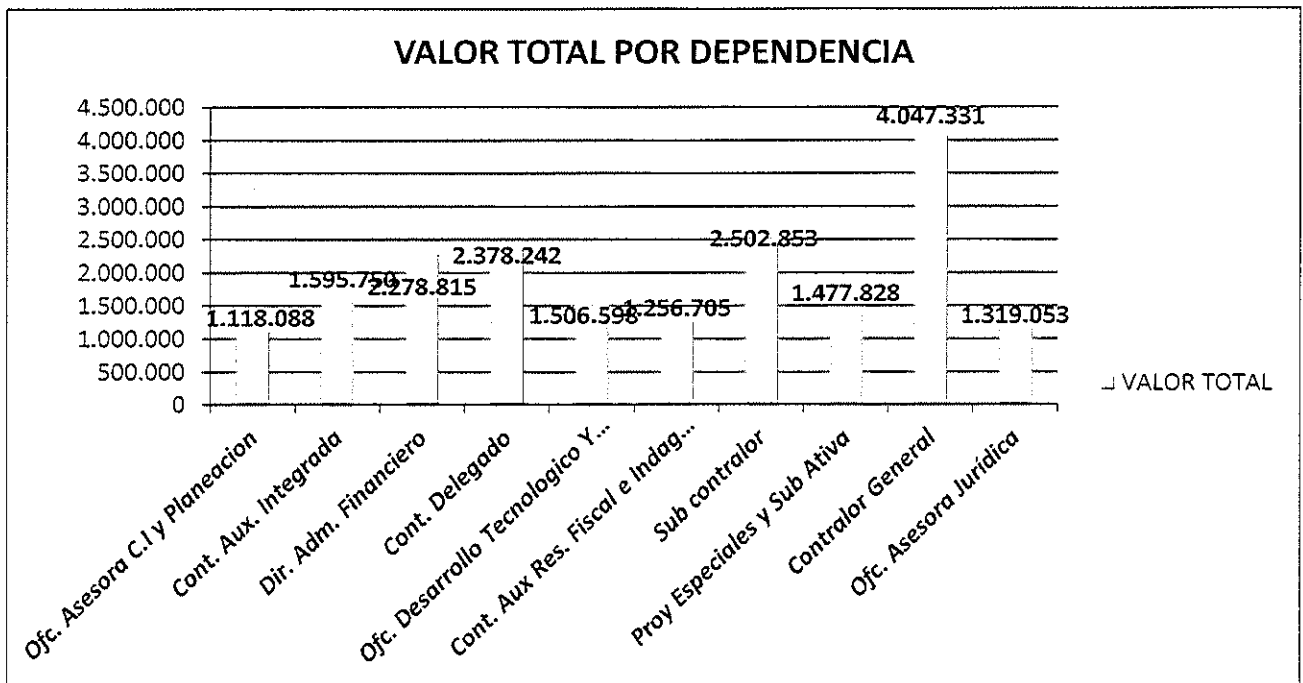
En el primer trimestre de 2014 el consumo de combustible fue de 2.410.80 galones de gasolina y ACPM por valor de \$19.481.265 como se observa en la gráfica.

COMBUSTIBLE COMPARATIVO TRIMESTRAL			
CUARTO TRIMESTRE 2013 Y PRIMER TRIMESTRE 2014		VARIACION	
CUARTO TRIMESTRE DE 2013	PRIMER TRIMESTRE DE 2014	\$	%
19.906.032	19.481.265	424.767	2.13%

CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIIOQUIA
¡Juntos por la
transparencia
de lo público!

El consumo de combustible en el primer trimestre de 2014 disminuyó en \$424.767 lo que equivale al 2.13% con respecto al cuarto trimestre de 2013.

MSO 540	Contador General	1.371.836,92	1.251.651,42	1.423.842,88	4.047.331,22
DES 815	Contador General	00	0,00	0,00	00
DEW 471	Subcontralor	805.043,97	928.293,22	769.516,00	2.502.853,19
DES 809	Cont. Aux. Delegado	758.462,82	914.819,20	704.960,11	2.378.242,13
KBT 906	Dir. Activo y Financiero	691.481,80	758.475,17	828.858,31	2.278.815,28
FHF 983	Oficina A. Jurídica	511.475,84	639.052,13	168.524,77	1.319.052,74
KHI 964	Cont. Aux. de A. Integrada	817.497,80	0,00	778.252,00	1.595.749,80
OKL 176	Cont. Aux de Reps. Fiscal	244.665,36	505.725,86	506.314,30	1.256.705,51
OKL 177	Desarrollo Tecnológico	288.677,85	560.000,64	657.920,16	1.506.598,65
OML 523	Oficina. De Planeación y Ofic. De Control. Interno	315.031,48	310.264,26	492.792,63	1.118.088,36
OML 521	Sub, Operativa Pool	00	191.212,63	407.040,00	598.252,63
OML 522	Sub, Operativa Pool	336.800,00	474.936,00	67.840,00	879.576,00
					0,00
	TOTAL:	6.140.973,82	6.534.430,51	6.805.861,15	19.481.265,49

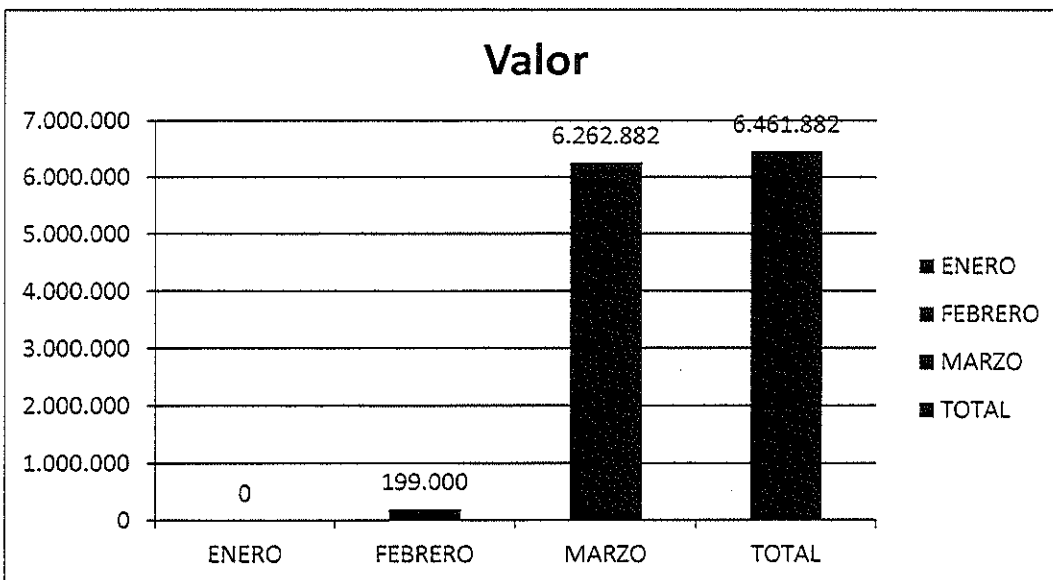


- El despacho de la Contraloría con dos (2) vehículos asignados tuvo un consumo de combustible de \$4.047.331 equivalente al **20.78%** del total del I trimestre.
- La contraloría Auxiliar delegada con (1) vehículo tuvo un consumo de \$2.378.242 equivalente al 12.20% del total del I trimestre
- La Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada tuvo asignado un (1) vehículo en el trimestre, con un consumo de combustible de \$1.595.750 equivalente al **8.19%** del total del I trimestre.
- El despacho del Sub Contralor tuvo asignado un (1) vehículo durante el período, mostro un consumo de combustible de \$2.502.853 equivalente al 12.84% del total del consumo del I trimestre.
- La Dirección Administrativa y Financiera tuvo asignado un (1) vehículo con un consumo de combustible de \$2.278.815, equivalente al 11.70% del total de consumo del I trimestre de la entidad.
- La Oficina Asesora Jurídica tuvo asignado un (1) vehículo, el cual tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.319.053, equivalente al 6.77% del total del consumo por combustible del I trimestre.

- La Oficina de desarrollo tecnológico y comunicaciones tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.506.598, equivalente al 7.73% del total del consumo por combustible del I trimestre.
- La Subdirección operativa tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.477.828 equivalente al 7.58% del total del consumo por combustible del I trimestre.
- La Contraloría Auxiliar de Responsabilidad Fiscal tuvo asignado un (1) vehículo durante el trimestre, por un consumo de valor \$1.256.706, equivalente al 6.45% del total de consumo de combustible del I trimestre.
- La Oficina de Planeación y Control Interno tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.118.088 equivalente al 5.73% del total del consumo por combustible del I trimestre.

1.2 Gastos de Mantenimiento

GASTO MANTENIMIENTO MENSUAL I TRIMESTRE 2014			
ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
-0-	199.000	6.262.882	6.461.882





La Contraloría pagó en el periodo analizado de 2014, por concepto de mantenimiento de vehículos la suma de \$6.461.882. Al comparar con el cuarto trimestre del año 2013, se observó una disminución de \$17.576.574 lo que equivale a un 73% con relación al trimestre anterior así:

CUARTO TRIMESTRE-2013				PRIMER TRIMESTRE-2014				VARIACIÓN	
OCT	NOV	DIC	TOT IV T	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOT I T	\$	%
10.602.883	5.158.084	8.277.489	24.038.456	-0-	199.000	6.262.882	6.461.882	17.576.574	73

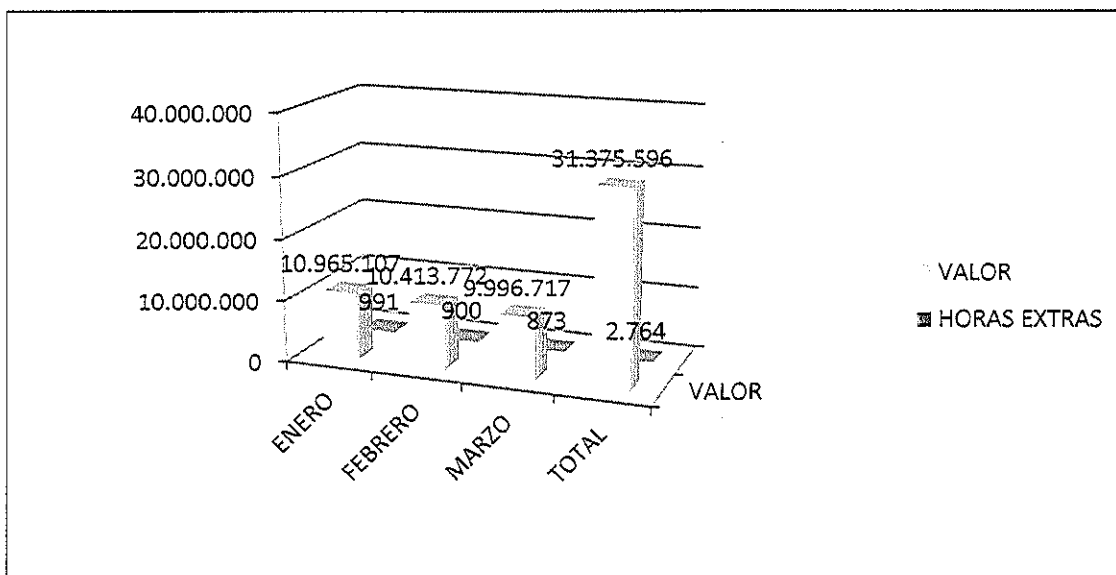
A continuación se detalla el gasto de mantenimiento por vehículo y por mes del I trimestre 2014:

PLACA	ENERO \$	FEBRERO \$	MARZO \$	TOTAL TRIMESTRE
DEW 471	0		539.544	539.544
MSO 540	0			0
KBT 906	0		877.560	877.560
DES 809	0	10.000	1.165.917	1.175.917
KHI 964	0	10.000	789.902	799.902
OKL 177	0		470.199	470.199
OKL 176	0			0
FHF 983	0		2.419.760	2.419.760
OML 521	0			
OML 522	0	179.000		179.000
OML 523	0			
DES 815	0			
TOTAL	0	199.000	6.262.882	6.461.882

En el mes de marzo se presentó el valor más significativo con un importe de \$6.262.882, equivalente al 97% del total del trimestre, el vehículo con placas **FHF 983** asignado a la Oficina Asesora Jurídica, fue el que tuvo más gasto en mantenimiento por cuantía de \$2.419.760 en el trimestre.

1.3 HORAS EXTRAS

HORAS EXTRAS POR TRIMESTRE				
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL I TRIM
Valor en \$	10.965.107	10.413.772	9.996.717	31.375.596
N° de Horas Extras	990.5	900	873	2.763.5



El cuadro y la gráfica anterior evidencian el comportamiento de horas extras en el primer trimestre. La tendencia mes a mes fue de disminución, reflejándose en marzo el menor consumo.

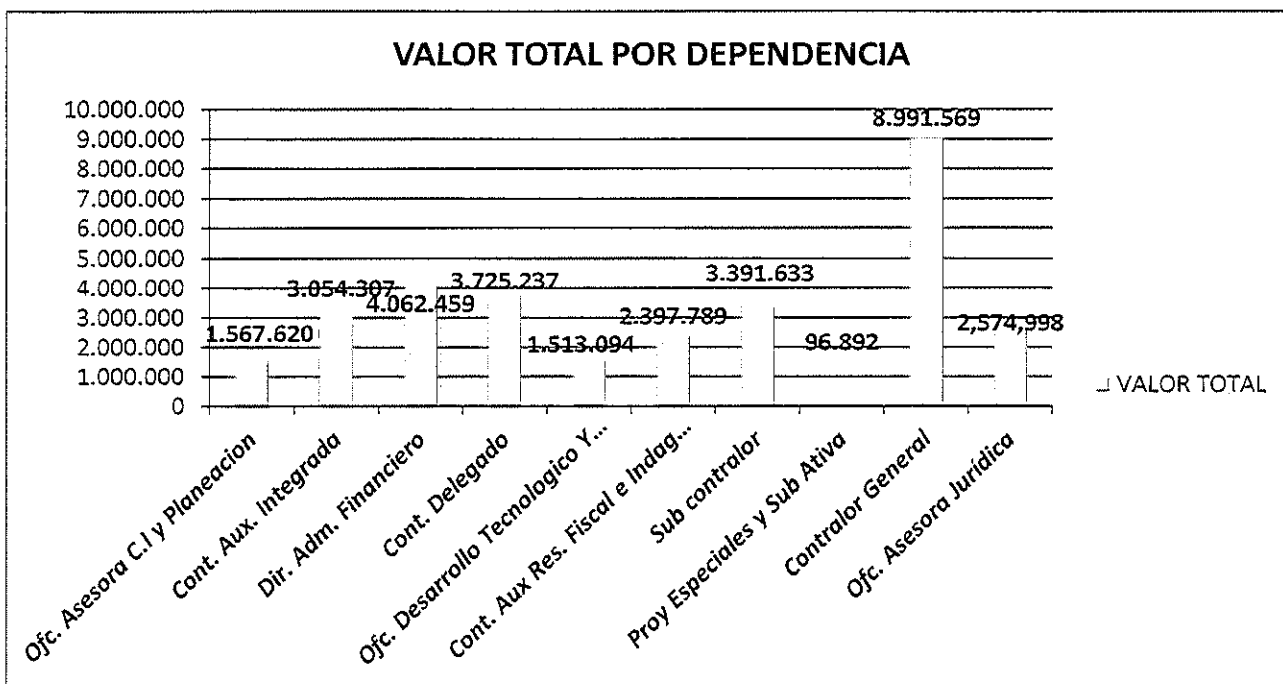
El siguiente cuadro compara el resultado del cuarto trimestre de 2013 y el primer trimestre del año 2014 así:

COMPARATIVO TRIMESTRAL			
CUARTO T 2013	PRIMER T 2014	VARIACIÓN	
CUARTO TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE	\$	%
34.021.307	- 31.375.596	2.645.711	7.77

Al analizar el valor total de horas extras del cuarto trimestre de 2013 con respecto al primer trimestre del año 2014, se observó una disminución de \$2.645.711, equivalente al 7.77%.

El siguiente cuadro muestra el consumo de horas extras por dependencia:

CONSUMO DE HORAS EXTRAS I TRIMESTRE 2014								
DEPENDENCIA	ENERO		FEBRERO		MARZO		TOTAL TRIMESTRE	
	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$
Contralora General	264	3.319.128	237	2.898.771	246	2.773.670	747	8.991.569
Subcontralor	134	1.378.114	96	1.055.429	88,5	958.090	318,5	3.391.633
Indagación Preliminar			1,5	14.707			1,5	14.707
C. Auxiliar Delegada	57,5	1.271.187	100	1.221.529	106	1.232.521	263,5	3.725.237
Of. A. Control Interno	23	243.960	48,5	545.882	56	623.789	127,5	1.413.631
Oficina Asesora de Planeación	15	153.989					15	153.989
C. A. Audito. Integrada	105	1.103.875	96	1.090.033	76	860.399	277	3.054.307
Subdirección Operativa								
Dirección administrativa y financiera	128	1.408.219	107	1.227.412	108	1.426.828	343	4.062.459
C. A. Reps Fiscal	44	456.776	85,5	938.640	89	987.666	218,5	2.383.082
Sub. Tecnológica y Telecomunicaciones	1,5	14.707	73	811.469	60,5	647.988	135	1.474.164
Of. Asesora Jurídica	147	1.518.261	52	570.970	43	485.767	242	2.574.998
Sub. Administrativa	2	20.763					2	20.763
Ofic. Asesora Comunicaciones			3,5	38.930			3,5	38.930
Proyectos Especiales	8	76.129					8	76.129
TOTAL	990,5	10.965.107	900	10.413.772	873	9.996.717	2.763,5	31.375.596



NOTA: Para efectos de presentación de la gráfica se agregaron los valores de algunas dependencias..

En el primer trimestre de 2014, las dependencias que más generaron horas extras fueron: en primer lugar el despacho de la señora Contralora con un costo de **\$8.991.569**, seguida por la dirección administrativa y financiera con **\$4.062.459** y la Contraloría Auxiliar Delegada con un costo de **\$3.725.237**.

El siguiente cuadro y la siguiente gráfica relacionan las horas extras por conductor en el primer trimestre:

HORAS EXTRAS POR CONDUCTOR I TRIMESTRE 2014								
CONDUCTOR	ENERO		FEBRERO		MARZO		TOTAL TRIMESTRE	
	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor
<i>Calle Muñoz John Jairo</i>	117.5	1.271.186	100	1.221.529	106	1.232.521	323.5	3.725.236
<i>Flórez Giraldo Carlos Arbey</i>	130	1.816.094	100	1.400.407	7	102.848	237	3.319.349
<i>Giraldo Correa Jaime Alberto</i>	128	1.408.219	107	1.227.412	108	1.426.828	343	4.062.459
<i>Acevedo M. Luis Guillermo</i>	65	664.401	69.5	765.619	81	883.701	215.5	2.313.721
<i>Giraldo V Carlos Omar</i>	73	763.024	72	802.818			145	1.565.841
<i>Vargas Ríos Oscar Alberto</i>	100	1.104.221	126	1.372.058	139	1.545.133	365	4.021.412
<i>León José Jaime Venegas Echavarría Ramón</i>	134.5	1.378.114	96	1.055.429	88.5	958.090	319	3.391.634
<i>Mejía M Carlos Alberto</i>	48	501.761	85.5	938.640	89	987.666	222.5	2.428.068
<i>Villegas Vahos Walter</i>	120	1.271.706	96	1.090.034	76	860.399	292	3.222.139
<i>Jhon Fernando Montoya</i>	74	786.381	42.5	480.134	72.5	809.312	189	2.075.827
<i>Montoya</i>	-	-	5.5	59.692	106	1.190.219	111.5	1.249.910
TOTAL	990.5	10.965.107	900	10.413.772	873	9.996.717	2.763.5	31.375.596

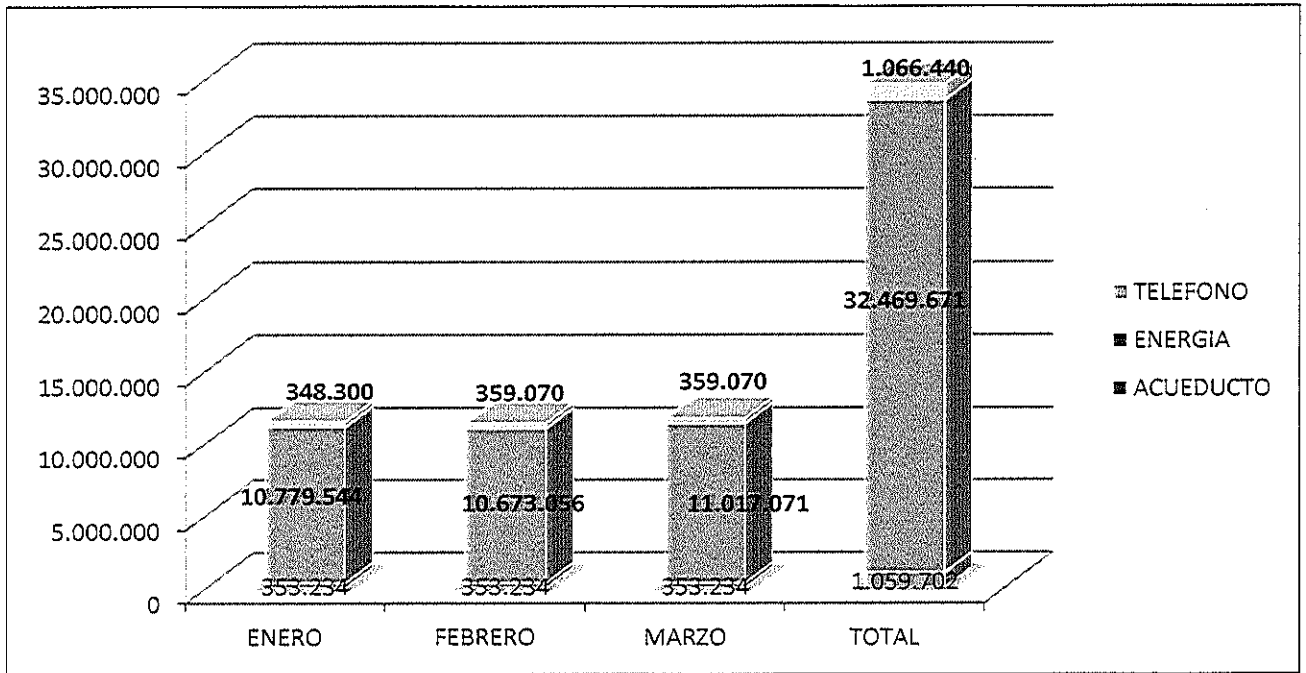
Los conductores que devengaron mayor valor de horas extras, en el primer trimestre fueron *Giraldo Correa Jaime Alberto* y *Vargas Ríos Oscar Alberto*, debido a la atención de las múltiples obligaciones inherentes al cumplimiento de la misión por parte de la alta dirección y áreas misionales de la Entidad.

1.4 SERVICIOS PÚBLICOS

PRIMER TRIMESTRE 2014				
MES	ACUEDUCTO	ENERGIA	TELEFONO	TOTAL III TRIMESTRE
ENERO	353.234	10.779.544	348.125	11.480.903
FEBRERO	353.234	10.673.056	359.070	11.385.360
MARZO	353.234	11.017.071	359.070	11.729.375
TOTAL	1.059.702	32.469.671	1.066.265	34.595.638

En el I trimestre de 2014, la Contraloría pagó por concepto de servicios públicos (energía, acueducto y teléfono) la suma de \$34.595.638 de los cuales \$1.059.702 corresponden a acueducto, \$32.469.671 a energía y \$1.066.265 al servicio telefónico, como se pudo observar en el cuadro anterior.

La siguiente gráfica muestra el comportamiento del total del trimestre por concepto de servicios públicos de cada mes:



A continuación se muestra el comparativo trimestral:

COMPARATIVO I Y IV TRIMESTRE			
AÑO 2013		VARIACIÓN	
PRIMER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	\$	%
34.595.638	31.799.979	2.795.659	8.7

Al comparar el pago de servicios públicos del primer trimestre de 2014, con respecto al cuarto trimestre del año 2013, se observa un aumento de \$2.7953.659 equivalente al 8.83% demás.

1.5 CONSUMO DE PAPELERÍA

Para realizar este análisis, se tuvieron en cuenta conceptos tales como: Impresiones a color, blanco y negro, scanner y fotocopias, los cuales fueron suministrados por la empresa RAPICOPIAS- RAPITODO-“Centro de Copiado”, durante el último trimestre del

2013.y T y U importaciones a partir del 26 de marzo de 2014, el costo por concepto de papelería durante el primer trimestre de 2014 fue de \$16.390.540.

MES/CONCEPTO	TOTAL NÚMERO DE IMPRESIONES, SCANNER Y COPIAS	COSTO \$
ENERO	75.729	3.516.120
FEBRERO	153.206	6.997.840
MARZO	128.556	5.876.580
TOTAL	357.491	16.390.540

1.6 CONCLUSIONES

- En promedio el primer trimestre de 2014 (enero, febrero, marzo), la entidad registró un consumo de combustible de \$19.481.265 observando una disminución del 2.13% con relación al cuarto trimestre del año anterior, valor razonable ante las múltiples actuaciones realizadas en desarrollo del cumplimiento del Plan de Acción de la Contraloría General de Antioquia en los Municipios del Departamento de Antioquia.

El despacho de la señora Contralora tuvo asignado dos (2) vehículos con un consumo de combustible de \$4.047.331 notando una disminución del 22.66% frente al cuarto periodo de la vigencia inmediatamente anterior.

- Durante el primer trimestre del año 2014, se ejecutó por concepto de mantenimiento de vehículos la suma 6.461.882. Al comparar con el cuarto trimestre del año anterior, se observó una disminución de \$17.576.574. Equivalente al 73,11% menos, es importante

resaltar que en el mes de enero del presente año, no hubo gasto por este concepto, y en el mes de febrero fue de \$199.000.

- Durante el primer trimestre de 2014, se utilizaron 2.763.5 horas extras que costaron \$31.375.596 frente a 3.085 con un costo de \$33.971.767 en el cuarto trimestre de 2013, presentando una disminución de 321.5 horas, es decir \$2.596.171, siendo las áreas con mayor participación de horas extras:
 - El despacho de la señora Contralora General con un gasto de Horas Extras de \$8.991.569 en el primer trimestre de 2014 frente a \$12.555.243 en el cuarto trimestre de 2013, equivalente a una disminución de \$3.563.674 del 11.35%, con respecto al cuarto trimestre de 2013.
 - La dirección administrativa y financiera con un valor de \$4.062.459 en el primer trimestre de 2014 mientras en el último trimestre de 2013 tuvo un gasto por Horas extras de \$3.327.894, presenta por su parte un aumento de \$734.565 equivalente al 22%
- Sobresalen las acciones que la Entidad ha emprendido con referencia a las medidas adoptadas mediante la resolución 2014500000538 del 19 de marzo de 2014, por medio del cual se modifican las medidas de Austeridad en el gasto público, en la cual se toman medidas que van a redundar posiblemente en una disminución del gasto público.
- El comportamiento del consumo de los servicios públicos (acueducto, energía, teléfono) en promedio en el primer trimestre del 2014 fue de \$34.595.638 mientras que el cuarto trimestre de 2013 fue la suma de \$33.904.913 presentando un aumento frente a los incrementos por efectos IPC razonables de energía de los cuales \$1.059.702 corresponden a acueducto equivalente al 3,06%, \$32.469.671 corresponden a energía, equivalente al 93.85%. y \$1.066.265 corresponden al servicio de teléfono equivalente al 3.08%.
- Se registró un consumo de papelería en el primer trimestre de 2014, por \$16.390.540 mientras en el cuarto trimestre de 2013 fue por valor de \$13.023.171, con un aumento de \$3.367.369 equivalente al 25.85% siendo el mes de marzo el que presentó mayor gasto de papelería por \$6.997.840.



- Con referencia al consumo de papelería (copias, impresiones y scanner), desde la Oficina de Control Interno se ha reiterado la remisión de la información de consumo de papelería (cantidad papelería y fotocopias) por dependencia de la entidad, para realizar la evaluación más objetiva frente a este gasto conforme a parámetros de austeridad en el gasto público.

P/E: Cruz María Baloyes Ch - PU-Oficina Asesora de Control Interno
R/: Flora Jiménez Marín - Jefe Oficina Asesora de Control Interno.
Mayo 31 de 2014.