



CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

***SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD EN EL GASTO
PRIMER TRIMESTRE DE 2015***

Medellín, Mayo de 2015



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

FLORA JIMENEZ MARÍN
Jefe de Oficina Asesora de Control Interno

IVAN DARIO QUINTERO A
Contralor Auxiliar

Medellín, Mayo de 2015



INTRODUCCIÓN	4
1. AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE DE 2015	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, conforme 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, Así mismo la resolución 0538 del 19 de marzo de 2014, de este organismo de control como también el Plan de Trabajo de ésta dependencia, se elaboró el informe correspondiente al primer trimestre del año 2015 Austeridad en el Gasto Público.

El objetivo de esta evaluación fue analizar el comportamiento de los gastos generados en el primer trimestre del año 2015, por concepto de:

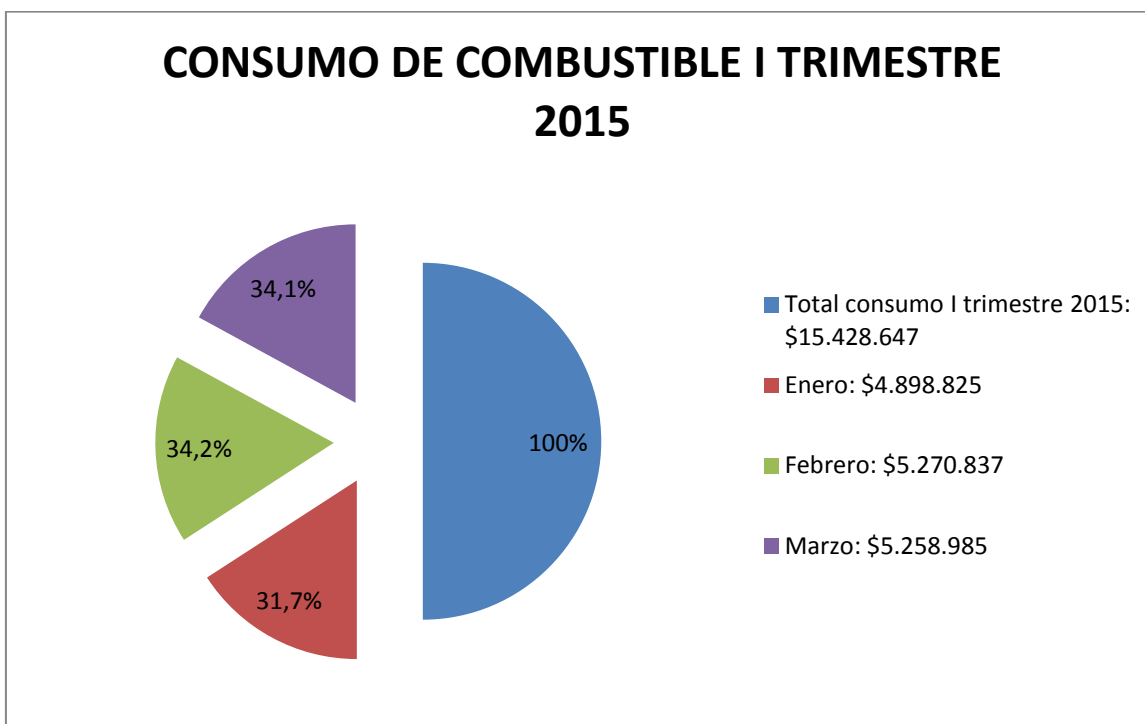
- Consumo de combustible
- Mantenimiento de vehículos
- Horas extras generadas por cada uno de los conductores asignados a las diferentes dependencias.
- Consumo por concepto de servicios públicos de la entidad.
- Consumo de papelería (*impresiones- fotocopias y escáner*).

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 2015

1.1 Consumo de Combustible

MES	CONTRATO METROSEGURIDAD	
	Valor \$	Galones
Enero	4.898.825	589,774
Febrero	5.270.837	572,287
Marzo	5.258.985	668,331
TOTAL	15.428.647	1.830,392



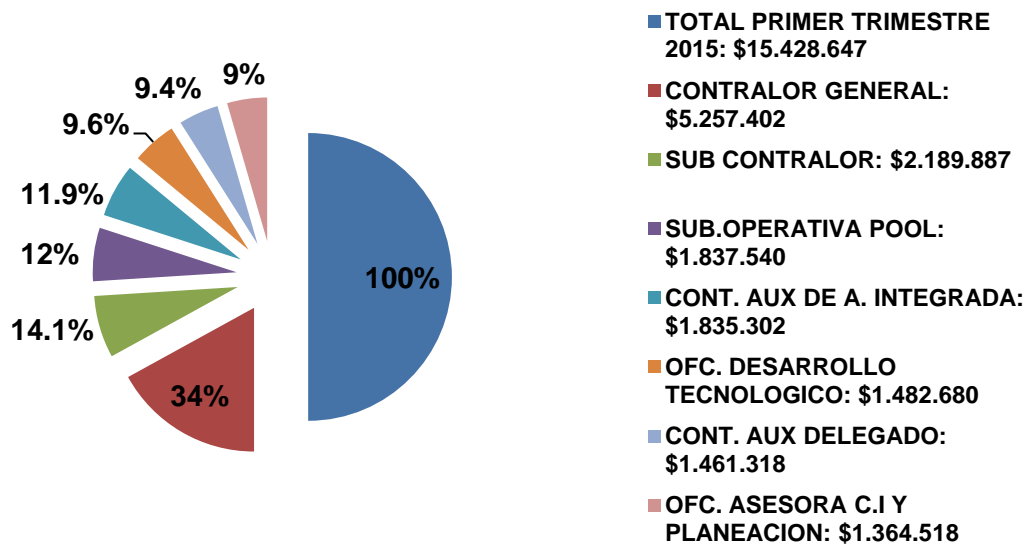
En el Primer trimestre de 2015, el consumo de combustible fue de 1.830,392 galones de gasolina y ACPM por valor de \$15.428.647 como se observa en la gráfica.

COMBUSTIBLE COMPARATIVO TRIMESTRAL				
CUARTO TRIMESTRE DE 2014 Y PRIMER TRIMESTRE DE 2015			VARIACIÓN	
CUARTO TRIMESTRE DE 2014	PRIMER TRIMESTRE DE 2015		\$	%
20.629.536	15.428.647		5.200.889	25,21%

El consumo de combustible en el primer trimestre de 2015 disminuyó en \$5.200.889, lo que equivale al 25,21% con respecto al cuarto trimestre de 2014.

PRIMER TRIMESTRE DE 2015					
PLACA	DEPENDENCIA	ENERO \$	FEBRERO \$	MARZO \$	TOTAL 1° TRIMESTRE \$
MSO 540	Contralor General	782.644	1.206.081	1.085.734	3.074.459
OML 765	Contralor General	842.419	579.823	760.701	2.182.943
DEW 471	Subcontralor Cont. Aux.	877.843	601.123	710.921	2.189.887
DÉS 809	Delegado	305.540	575.133	580.645	1.461.318
KBT 906	Dir. Activo y Financiero	0	0	0	0
FHF 983	Oficina A. Jurídica	0	0	0	0
KHI 964	Cont. Aux. de A. Integrada	811.741	494.386	529.175	1.835.302
OKL 176	Cont. Aux de Reps. Fiscal	0	0	0	0
OKL 177	Desarrollo Tecnológico	375.193	622.509	484.978	1.482.680
OML 523	Oficina. De Planeación y Ofic. De Control. Interno	343.554	519.554	501.410	1.364.518
OML 521	Sub, Operativa Pool	421.355	388.979	245.890	1.056.224
OML 522	Sub, Operativa Pool	138.536	283.248	359.532	781.316
	TOTAL:	4.898.825	5.270.836	5.258.986	15.428.647

Valor Total por Dependencia



- El despacho de la Contraloría con dos (2) vehículos asignados tuvo un consumo de combustible de \$5.257.402 equivalente al **34%** del total del consumo del Primer trimestre.
- El despacho del Sub Contralor con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible de \$2.189.887 equivalente al **14,1%** del total del consumo del Primer trimestre.
- La Sub Dirección Operativa Pool con dos (2) vehículos asignados tuvo un consumo de combustible de \$1.837.540 equivalente al **12%** del total del consumo del primer trimestre.
- Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible de \$1.835.302 equivalente al **11,9%** del total del consumo del primer trimestre.
- La Oficina de desarrollo tecnológico y comunicaciones con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.482.680, equivalente al **9,6%** del total del consumo del Primer trimestre.

- Contraloría Auxiliar Delegada con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.461.318 equivalente al **9,4%** del total del consumo del Primer trimestre.
- La Oficina de Planeación y Control Interno con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.364.518 equivalente al **9%** del total del consumo del Primer trimestre.

1.2 Gastos de Mantenimiento

GASTO MANTENIMIENTO MENSUAL PRIMER TRIMESTRE 2015			
ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
0	0	829.560	829.560

La Contraloría para el primer trimestre analizado de 2015, pagó por concepto de mantenimiento de vehículos la suma de \$829.560 Al comparar con el cuarto trimestre del año 2014, se observó una disminución de \$13.988.525, lo que equivale a un 94,40% con relación al trimestre anterior así:

CUARTO TRIMESTRE-2014				PRIMER TRIMESTRE-2015				VARIACIÓN	
OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOT IV T	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOT I T	\$	%
5.254.001	2.753.316	6.810.768	14.818.085	0	0	829.560	829.560	13.988.525	94,40

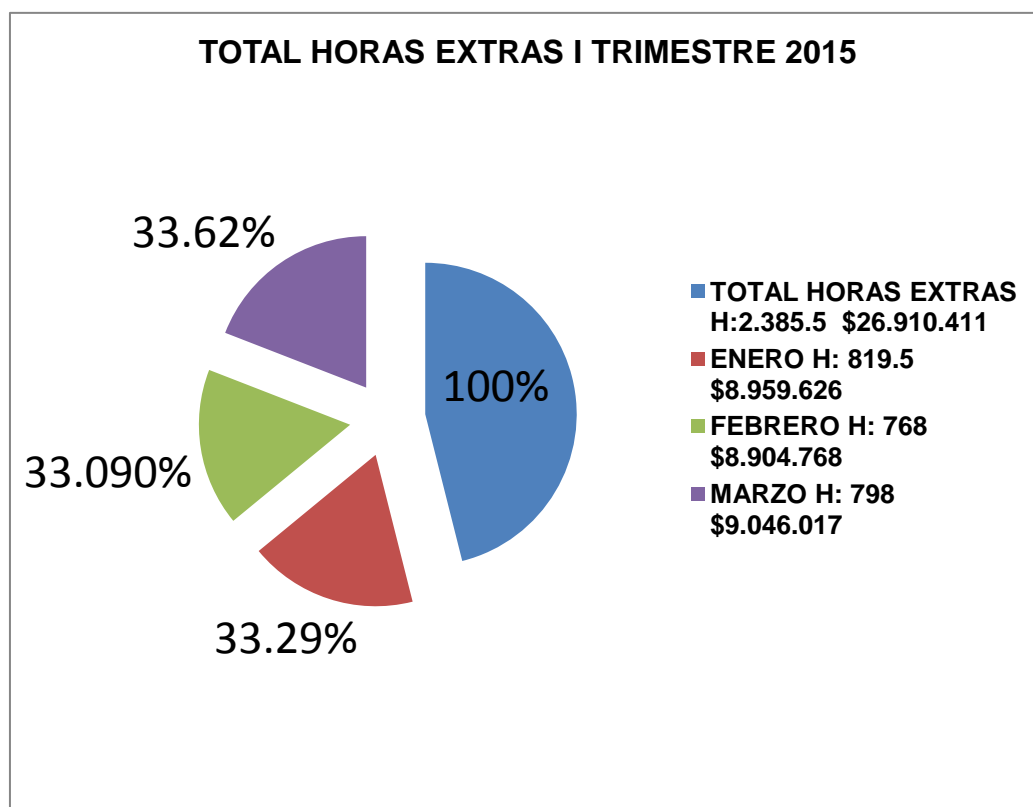
A continuación se detalla el gasto de mantenimiento por vehículo y por mes del I trimestre del 2015:

PLACA	ENERO \$	FEBRERO \$	MARZO \$	TOTAL TRIMESTRE
<i>MSO 540</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>138.320</i>	<i>138.320</i>
<i>DES 809</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>535.120</i>	<i>535.120</i>
<i>KHI 964</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>156.120</i>	<i>156.120</i>
<i>TOTAL</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>829.560</i>	<i>829.560</i>

En este primer trimestre del 2015 se presenta una notable disminución en el valor pagado por los servicios de mantenimiento de los diferentes autos que utiliza la empresa para satisfacer las necesidades de transporte de funcionarios que así lo requieren, de todo el trimestre solamente en el mes de marzo se presentaron gastos de mantenimiento distribuidos así: el vehículo con placas **DES 809** asignado a la oficina de contraloría auxiliar delegada fue el que consumió más gasto en mantenimiento en el trimestre por cuantía de \$535.120, seguido del **KHI 964** asignado a la oficina de contralor auxiliar de auditoría integrada por valor de \$156.120 por último el **MSO 540** asignado al despacho de la señora Contralora por un valor de \$138.320.

1.3 HORAS EXTRAS

HORAS EXTRAS PRIMER TRIMESTRE 2015				
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL I TRIM
Valor en \$	8.959.626	8.904.768	9.046.017	26.910.411
N° de Horas Extras	819.5	768	798	2.385.5



Teniendo en cuenta los porcentajes que arroja la grafica anterior, se puede decir que fue muy equitativo el comportamiento de horas extras que se produjo en el primer trimestre del 2015; cabe anotar que al confrontar con el cuarto trimestre del 2014 hubo una disminución con respecto al resultado arrojado de este primer trimestre 2015 como lo muestra el cuadro comparativo a continuación.

El siguiente cuadro compara el resultado del el cuarto trimestre del año 2014 y el primer trimestre del año 2015 así:

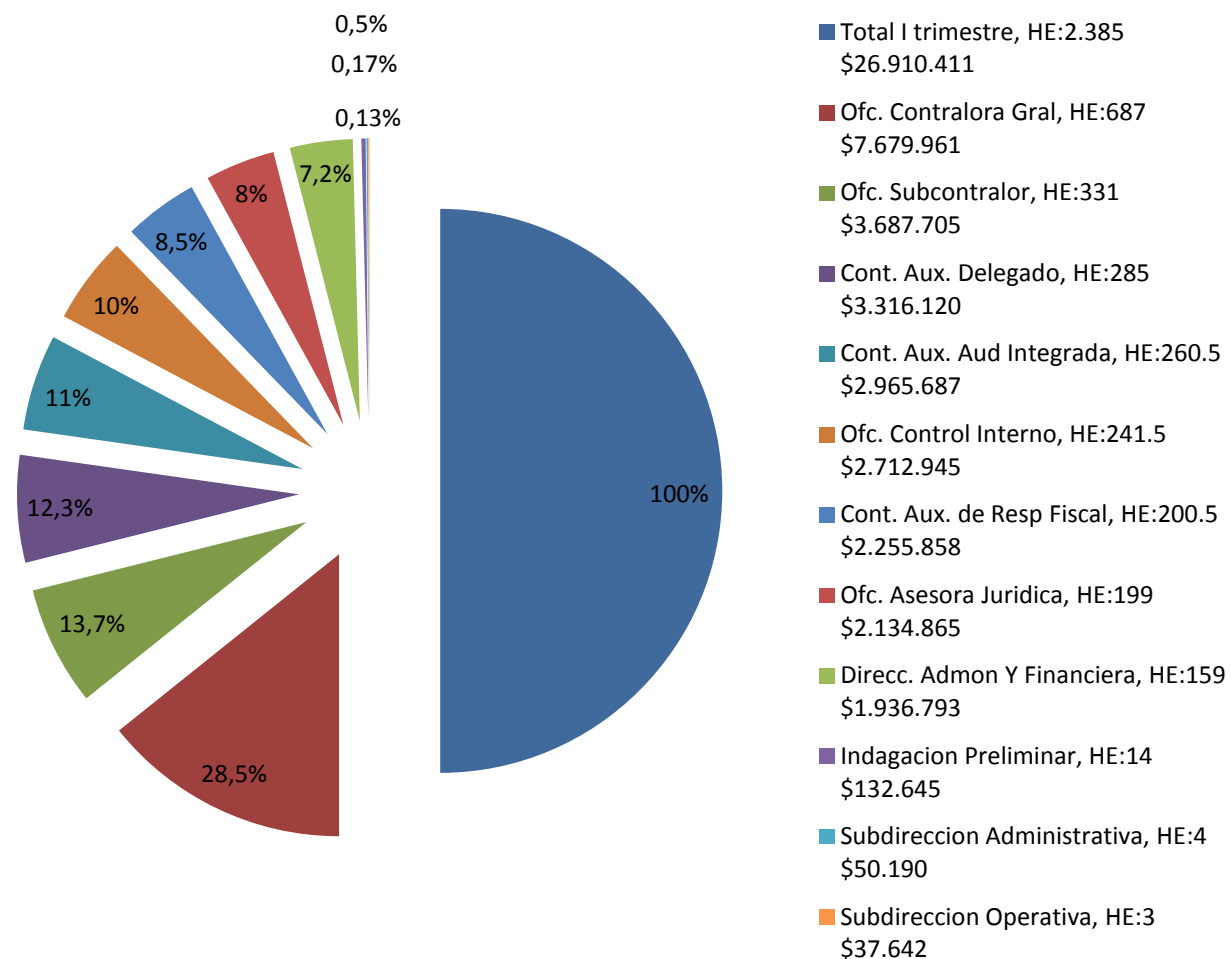
COMPARATIVO TRIMESTRAL HORAS EXTRAS			
2014	2015	VARIACIÓN	
CUARTO TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE	\$	%
31.496.502	26.910.411	4.586.092	14,56%

Al analizar el valor total de horas extras del cuarto trimestre de 2014 con respecto al primer trimestre del año 2015, se observó una disminución de \$4.586.092, equivalente al 14,56%.

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

CONSUMO DE HORAS EXTRAS 1 TRIMESTRE 2015								
DEPENDENCIA	ENERO		FEBRERO		MARZO		TOTAL TRIMESTRE	
	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$
Contralora General	247	2.677.459	240	2.761.880	200	2.240.622	687	7.679.961
Subcontralor	120	1.290.061	111	1.281.994	100	1.115.650	331	3.687.705
Dirección administrativa y financiera	78	1.009.176	0	0	81.5	927.617	159.5	1.936.793
Cont. Auxiliar Delegado	85	919.551	100	1.213.162	100	1.183.407	285	3.316.120
Of. Control Interno	76	820.964	81	930.306	84.5	961.675	241.5	2.712.945
Subdirección Financiera	0	0	0	0	0	0	0	0
Cont. Aux. Aud. Integrada	78	863.984	91	1.055.781	91.5	1.045.922	260.5	2.965.687
Subdirección Operativa	0	0	3	37.642	0	0	3	37.642
Sub. Administrativa	0	0	4	50.190	0	0	4	50.190
Ofc. Asesora de Planeación	0	0	0	0	0	0	0	0
Cont. Aux. De Resp. Fiscal	50	541.334	68	781.529	82.5	932.995	200.5	2.255.858
Sub. Tecnológica y Telecomunicaciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Of. Asesora Jurídica	73	725.962	68	770.774	58	638.129	199	2.134.865
Contraloría Auxiliar Control Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Indagación Preliminar	12	111.135	2	21.510	0	0	14	132.645
Ofic. Asesora Comunicaciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Proyectos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	819	8.959.626	768	8.904.768	798	9.046.017	2.385	26.910.411

TOTAL DEPENDENCIAS HE I TRIMESTRE 2015



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

En el Primer trimestre de 2015, las dependencias que más generaron horas extras fueron: en primer lugar el despacho de la señora Contralora con un costo de \$7.679.961, con una disminución con respecto al trimestre anterior de 2014 de \$2.873.682 el 27,2%, seguida por la oficina del Subcontralor con \$3.687.705 aumento en relación con el anterior trimestre de \$566.070 el 15.35% y la Contraloría Auxiliar Delegada con un costo de \$3.316.120, el cual disminuyó en 145.551 el 4,389% en relación con el anterior trimestre.

El siguiente cuadro relaciona las horas extras por conductor en el cuarto trimestre:

HORAS EXTRAS POR CONDUCTOR 1 TRIMESTRE 2015								
CONDUCTOR	ENERO		FEBRERO		MARZO		TOTAL TRIMESTRE	
	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor
Calle Muñoz John Jairo	100	1.071.914	100	1.213.162	100	1.183.406	300	3.468.482
Flórez Giraldo Carlos Arbey	26	284.475	0	0	0	0	26	284.475
Giraldo Correa Jaime Alberto	100	1.249.371	47	564.637	79.5	909.692	226.5	2.723.700
Acevedo M. Luis Guillermo	77	772.566	68	770.774	58	638.129	203	2.181.470
Jorge Alberto Pérez Vargas Ríos Oscar Alberto	82	890.871	85	991.251	87.5	995.732	254.5	2.877.854
Venegas Echavarría Ramón	90	1.027.101	100	1.184.841	100	1.129.273	290	3.341.215
Mejía M Carlos Alberto	60	666.809	83	951.816	84.5	958.090	227.5	2.576.715
Villegas Vahos Walter	90	975.119	87	1.005.591	88.5	1.004.695	265.5	2.985.405
Jhon Fernando Montoya	98.5	1.049.866	98	1.126.047	100	1.115.650	296.5	3.291.563
TOTAL	819.5	8.959.626	768	8.904.769	798	9.046.016	2.385.5	26.910.411

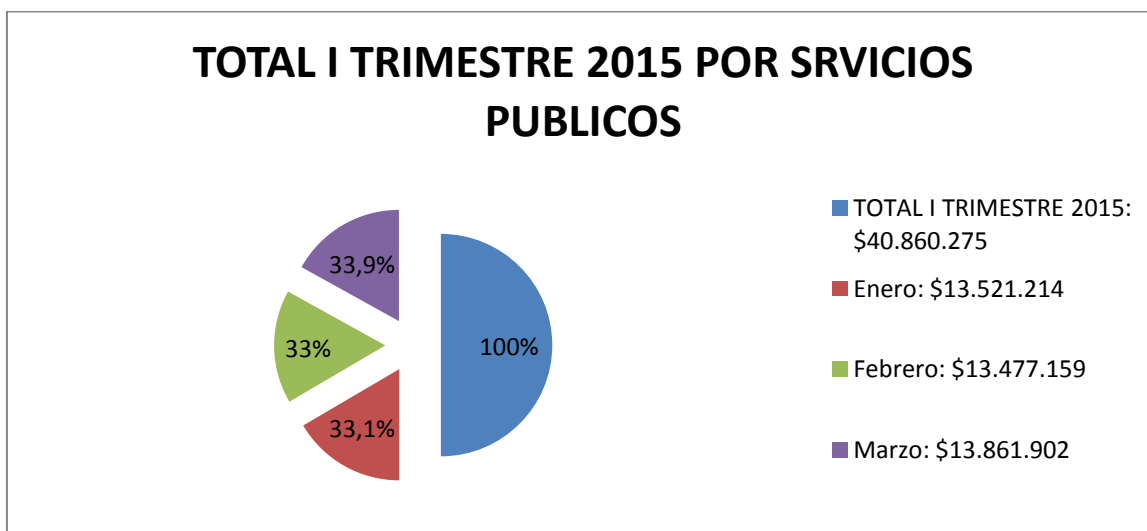
Los conductores que devengaron mayor valor de horas extras, en el primer trimestre fueron *Calle Muñoz John Jairo (300h)* y *Villegas Vahos Walter (296.5h)*, en concordancia con la atención de las múltiples obligaciones esenciales al cumplimiento de la misión por parte de la alta dirección y áreas misionales de la Entidad.

1.4 SERVICIOS PÚBLICOS

PRIMER TRIMESTRE 2015					
MES	ACUEDUCTO	ENERGIA	PLANTA NUEVA N° P.3837740	CONSUMO DE CELULAR	TOTAL I TRIMESTRE
ENERO	365.792	11.228.272	341.447	1.585.703	13.521.214
FEBRERO	366.144	11.345.705	351.690	1.413.620	13.477.159
MARZO	377.706	11.586.782	351.690	1.545.724	13.861.902
TOTAL	1.109.642	34.160.759	1.044.827	4.545.047	40.860.275

En el primer trimestre de 2015, la Contraloría pagó por concepto de servicios públicos (energía, acueducto, planta nueva numero primario 383 7740 y consumo de celular) la suma de \$40.860.275 de los cuales \$1.109.642 corresponden a acueducto, \$34.160.759 a energía, \$1.044.827 a planta nueva N° primario 3837740 y consumo de celular por \$4.545.047, como se puede observar en el cuadro anterior.

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



A continuación se muestra el comparativo trimestral:

COMPARATIVO IV TRIMESTRE 2104 Y I TRIMESTRE 2015			
AÑO 2014	AÑO 2015	VARIACIÓN	
CUARTO TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE	\$	%
35.466.954	40.860.275	5.393.321	15.20

Al comparar el pago de servicios públicos del cuarto trimestre del año 2014 con respecto al pago del primer trimestre del año 2015 se observa un aumento de \$5.393.321 equivalente al 15,20%, este aumento al analizar los movimientos mensuales del trimestre anterior con este actual se puede decir que es debido a que se ingreso a los pagos el servicio de consumo de Celular, los cuales son de \$4.545.047 el total del I trimestre de 2015.

NOTA: hay que tener en cuenta que del valor total del servicio de celular en el I trimestre de 2015 que asciende a \$4.545.047, está incluido un valor por consumo adicional de este concepto que deben cancelar en tesorería los diferentes empleados que utilizaron estos servicios por la suma de \$163.500 total I trimestre de 2015, según relación suministrada por las respectivas oficinas.

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 - T y U importaciones a partir del 26 de marzo de 2014. El costo por concepto de papelería durante el primer trimestre de 2015 fue de \$19.975.006, por una cantidad de 363.211 unidades.

MES/CONCEPTO	TOTAL NÚMERO DE IMPRESIONES, SCANNER Y COPIAS	COSTO \$
ENERO	102.174	5.619.120
FEBRERO	139.849	7.691.079
MARZO	121.188	6.664.807
TOTAL	363.211	19.975.006

1.5 CONCLUSIONES

- En promedio el primer trimestre de 2015 (enero, febrero, marzo), la entidad registró un consumo de combustible de \$15.428.647 frente a \$20.629.536 en el cuarto trimestre del 2014, observando una disminución del 25,21% con relación al cuarto trimestre del año 2014, 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 en el primer trimestre de 2015, con un consumo de combustible de \$5.257.402 frente a \$7.061.056 gastado en el cuarto trimestre de 2014, se puede ver que hubo una disminución del 25,54% correspondiendo este porcentaje representado en valor por \$1.803.654, al primer trimestre del 2015.

- Durante el primer trimestre del año 2015, se ejecutó por concepto de gasto de mantenimiento de vehículos la suma de \$829.560, al comparar con el cuarto trimestre del 2014 se observó una notable disminución de \$13.988.525, Equivalente al 94,40%, por cuanto en el cuarto trimestre del 2014 hubo un gasto de \$14.818.085.
- Durante el primer trimestre del año 2015, se utilizaron 2.385 horas extras que costaron \$26.910.411 frente a 2.686.5 con un costo de \$31.496.502 en el cuarto trimestre de 2014, presentando una disminución tanto en el número de horas extras como en el valor total, de la siguiente forma, una disminución en horas extras de 301.5 con un porcentaje representado en disminución de dinero de 14,56% igual a \$4.586.091, siendo las áreas con mayor participación en el consumo de horas extras:
 - El despacho de la señora Contralora General con un gasto de Horas Extras de \$7.679.961 en el primer trimestre de 2015 frente a \$10.553.643 en el cuarto trimestre de 2014, con una disminución de \$2.873.682 equivalentes al 27,22%.
 - La oficina del Subcontralor con un valor de \$3.687.705 en el primer trimestre de 2015 mientras en el cuarto trimestre del 2014 tuvo un gasto por Horas extras de \$4.013.402, presentando por su parte una disminución de \$325.697 equivalente al 8,11%.

- Las oficinas que no tuvieron ningún gasto en Horas Extras fueron la Oficina Asesora de Comunicaciones, Proyectos Especiales, Subdirección Tecnológica y Telecomunicaciones, Subdirección Financiera, Oficina Asesora de Planeación, Contraloría Auxiliar de Control Social.
- El comportamiento del consumo de los servicios públicos (acueducto, energía, planta nueva N° primario 383 7740 y Consumo de Celular) en promedio en el primer trimestre del 2015 fue de \$40.860.275, mientras que el cuarto trimestre de 2014 fue de \$35.466.954 presentando un aumento de \$5.393.321, es decir el 15,20%.
- Hay que tener en cuenta que del valor total del servicio de celular en el I trimestre de 2015 que asciende a \$4.545.047, está incluido un valor por consumo adicional de este concepto, que deben cancelar en tesorería los diferentes empleados, que utilizaron estos servicios, por la suma de \$163.500 total I trimestre de 2015, basados en relación suministrada por las respectivas oficinas; se sugiere en este caso a la oficina de tesorería recaudar oportunamente estos dineros a los diferentes funcionarios a que dé lugar y no dejar acumular estos gastos de un trimestre a otro o en lo posible de un mes a otro.
- Se registró un consumo de papelería en el primer trimestre de 2015, por \$19.975.006 mientras en el cuarto trimestre de 2014 fue por valor de \$23.052.195, se produjo una disminución de \$3.077.189 equivalente al 13,34% frente al cuarto trimestre de 2014, por otro lado el mes de febrero fue el que presentó mayor valor de gasto de papelería por \$7.691.079 en el primer trimestre de 2015.

Cordialmente,

FLORA JIMENEZ MARIN
Jefe Oficina Asesora de Control Interno.

P/E: Iván Darío Quintero A – C.A-Oficina Asesora de Control Interno
R/: Flora Jiménez Marín - Jefe Oficina Asesora de Control Interno.
Mayo de 2015.