

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

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

Medellín, octubre de 2015

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

FLORA JIMENEZ MARÍN

Jefe de Oficina Asesora de Control Interno

Luis Felipe VELÁSQUEZ ESTARDA

Auxiliar Administrativo

Medellín, octubre de 2015

INTRODUCCIÓN	4
1. AUSTERIDAD EN EL GASTO TERCER TRIMESTRE DE 2015	5
1.1 CONSUMO DE COMBUSTIBLE	5
1.2 GASTOS DE MANTENIMIENTO	8
1.3 HORAS EXTRAS	9
1.4 SERVICIOS PÚBLICOS	13
1.5 CONSUMO DE PAPELERÍA	14
1.6 CONCLUSIONES	15

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 (DAFP), 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 la oficina de Control Interno de la Contraloría General de Antioquia, se elaboró el informe correspondiente al Tercer Trimestre del año 2015 de ***Austeridad en el Gasto Público.***

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

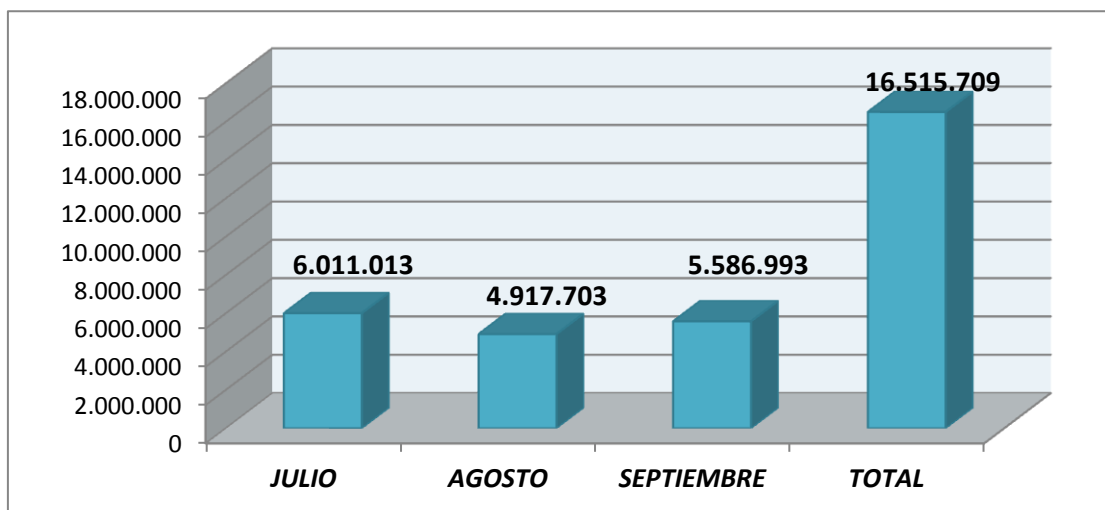
- ❖ *Consumo de combustible*
- ❖ *Mantenimiento de vehículos*
- ❖ *Horas extras generadas por cada uno de los conductores asignados a las diferentes dependencias.*
- ❖ *Consumo por concepto de servicios públicos y consumo de Celular.*
- ❖ *Consumo de papelería (Impresiones- Fotocopias y Escáner).*

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 TERCER TRIMESTRE DE 2015.

1.1 CONSUMO DE COMBUSTIBLE

MES	CONTRATO METROSEGURIDAD	
	Valor \$	Galones
JULIO	6.011.013	699,4
AGOSTO	4.917.703	615,4
SEPTIEMBRE	5.586.993	706
TOTAL	16.515.709	2021



COMBUSTIBLE COMPARATIVO II Y III TRIMESTRAL			
2015		VARIACION	
SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	\$	%
16.193.503	16.515.709	322.206	2

El consumo de combustible en el tercer trimestre de 2015 aumento en \$322.206, lo que equivale al 2% con respecto al segundo trimestre de 2015.

- El despacho de la Contraloría con dos (2) vehículos asignados tuvo un consumo de combustible de \$5.311.226 equivalente al **32%** del total del consumo del tercer trimestre, disminuyendo un **2%** frente al consumo del segundo trimestre.
- El despacho del Sub Contralor con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible de \$2.623.017 equivalente al **16%** del total del consumo del tercer trimestre, aumentando un **5%** frente al consumo del segundo trimestre.
- La Sub Dirección Operativa Pool con dos (2) vehículos asignados tuvo un consumo de combustible de \$1.832.535 equivalente al **11%** del total del consumo del tercer trimestre, aumentando un **1,5%** frente al consumo del segundo trimestre.
- Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible de \$ 1.677.614 equivalente al **10%** del total del consumo del tercer trimestre, disminuyendo el **1%** frente al consumo del segundo trimestre.
- La Oficina de desarrollo tecnológico y comunicaciones con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.308.709, equivalente al 8% del total del consumo del tercer trimestre, aumentando el **1%** frente al segundo trimestre.
- Contraloría Auxiliar Delegada con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible por valor de \$1.953.131 equivalente al 11,8% del total del consumo del tercer trimestre, aumentando un **2,8%** frente al consumo del segundo trimestre.
- La Oficina Control Interno con un (1) vehículo asignado tuvo un consumo de combustible por valor de \$956.815 equivalente al 5,8% del total del consumo del tercer trimestre, disminuyendo un **1,2%** frente al consumo del segundo trimestre.

1.2 GASTOS DE MANTENIMIENTO:

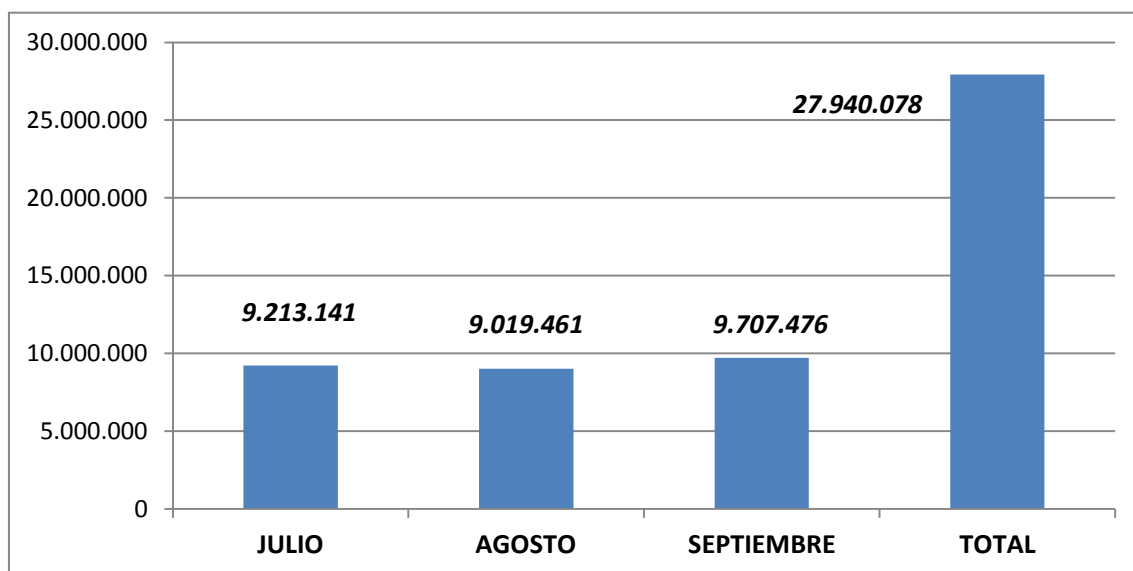
GASTO MANTENIMIENTO MENSUAL TERCER TRIMESTRE 2015			
JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
3.153.440	4.174.280	11.890.640	\$19.218.360

La Contraloría para el tercer trimestre analizado de 2015, pagó por concepto de mantenimiento de vehículos la suma de \$19.218.360. Al comparar con el segundo trimestre del año 2015, se observó una variación de \$ 2.598.838, lo que equivale a un 13,5% con relación al segundo trimestre de 2015; siendo el mes de septiembre el más representativo del tercer trimestre con un valor de \$11.890.640 equivalente al 62% del total del tercer trimestre de 2015.

PRIMER TRIMESTRE-2015				SEGUNDO TRIMESTRE DE 2015				VARIACIÓN	
ABRIL	MAYO	JUNIO	TOT. I T	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOT. II T	\$	%
8.390.914	3.133.120	5.095.488	16.619.522	3.153.440	4.174.280	11.890.640	\$19.218.360	2.598.838	13.5

1.3 HORAS EXTRAS

HORAS EXTRAS TERCER TRIMESTRE 2015				
CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL II TRIM
Valor en \$	9.213.141	9.019.461	9.707.476	27.940.078
N° de Horas Extras	805	779,5	827	2.411,5



Teniendo en cuenta los totales en pesos que arroja la grafica anterior, se puede decir que fue muy equitativo el comportamiento de consumo de Horas Extras que se produjo en el tercer trimestre del 2015.

El siguiente cuadro muestra el comparativo de Horas Extras, tanto del primer trimestre y segundo trimestre de 2015:

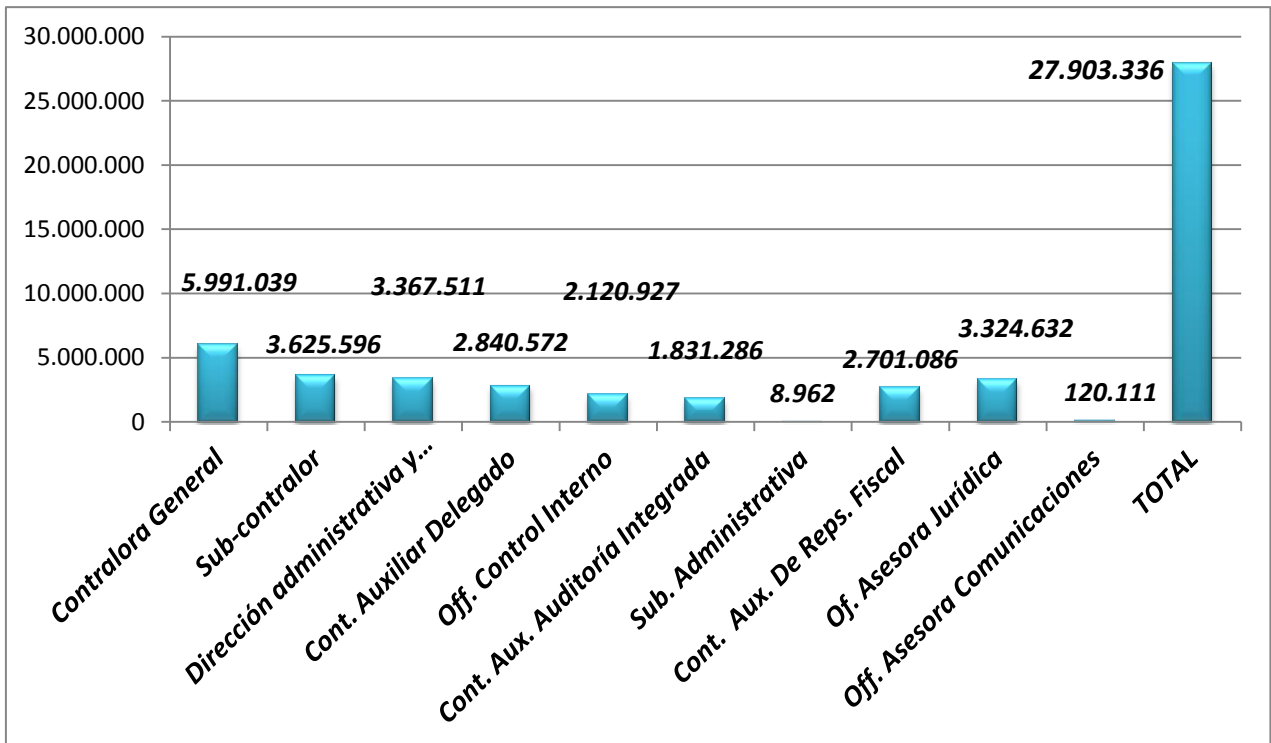
COMPARATIVO II Y III TRIMESTRE DE HORAS EXTRAS				
SEGUNDO TTRIMESTRE	2015		VARIACIÓN	
	TERCER TRIMISTRE		\$	%
27.903.336				

Al analizar el valor total de horas extras del segundo trimestre de 2015 con respecto al primer trimestre del año 2015, se observó un aumento de \$992.925, equivalente al 3.56%.

El siguiente cuadro muestra el consumo de Horas Extras por dependencia:

CONSUMO DE HORAS EXTRAS II TRIMESTRE 2015								
DEPENDENCIA	ABRIL		MAYO		JUNIO		TOTAL II TRIMESTRE	
	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$	Nro. Horas	Valor\$
Contralora General	248	2.794.145	262	3.082.916	170.5	2.067.612	680.5	5.991.039
Sub-contralor	100	1.093.423	122.5	1.401.195	100	1.130.978	322.5	3.625.596
Dirección administrativa y financiera	98	1.104.178	100	1.118.518	98	1.144.815	296	3.367.511
Cont. Auxiliar Delegado	96	1.162.255	100	1.147.198	43	531.119	239	2.840.572
Off. Control Interno	92	1.053.988	66	738.509	35	328.430	193	2.120.927
Cont. Aux. Auditoría Integrada	100	1.075.498	48	530.579	20	225.209	168	1.831.286
Sub. Administrativa	0	0	1	8.962	0	0	1	8.962
Cont. Aux. De Reps. Fiscal	58	691884	88	978.703	92	1.073.499	238	2.701.086
Of. Asesora Jurídica	89	987.666	76	842.473	121	1.469.493	286	3.324.632
Off. Asesora Comunicaciones	0	0	0	0	10	120.111	10	120.111
TOTAL	885	9.963.059	863.5	9.849.056	690	8.091.221	2.439	27.903.336

Semuestra en el siguiente grafico el total en pesos de Hoars exrtras por dependencia:



En el Segundo trimestre de 2015, las dependencias que más generaron Horas Extras fueron: en primer lugar el despacho de la señora Contralora con un costo de \$5.991.039, equivalente a un 21.5% de trimestre; seguida por la oficina del Sub-Contralor con \$3.625.596 equivalente a un 13% del trimestre; seguida de la Contraloría Auxiliar Delegada con un costo de \$3.367.511, equivalente al 12% del segundo trimestre de 2015.

El siguiente cuadro relaciona las Horas Extras por conductor en Segundo Trimestre:

HORAS EXTRAS POR CONDUCTOR II TRIMESTRE 2015								
CONDUCTOR	ABRIL		MAYO		JUNIO		TOTAL TRIMESTRE	
	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor	Nro. Horas	Valor
<i>Calle Muñoz John Jairo</i>	100	1.205.275	100	1.147.198	42	521.736	242	2.874.209
<i>Flórez Giraldo Carlos Arbey</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Giraldo Correa Jaime Alberto</i>	89	1.027.101	68	763.603	94	1.096.020	251	2.886.724
<i>Acevedo M. Luis Guillermo</i>	98	1.093.423	96	1.057.573	59	667.506	253	2.818.502
<i>Jorge Alberto Pérez</i>	100	1.075.499	100	1.207.426	62.5	768.528	262.5	3.051.453
<i>Vargas Ríos Oscar Alberto</i>	100	1.132.858	100	1.082.668	37	426.022	237	2.641.548
<i>Venegas Echavarría Ramón</i>	98	1.104.178	100	1.118.518	98	1.144.816	296	3.367.512
<i>Mejía M Carlos Alberto</i>	100	1.101.348	100	1.118.518	100	1.171.090	300	3.409.996
<i>Villegas Vahos Walter John Fernando Montoya</i>	100	1.093.423	99.5	1.148.453	100	1.130.928	299.5	3.372.804
	100	1.119.953	100	1.205.096	97	1.155.575	297	3.480.624
TOTAL	885	9.963.059	863.5	9.849.057	689.5	8.091.221	2.439	27.903.336

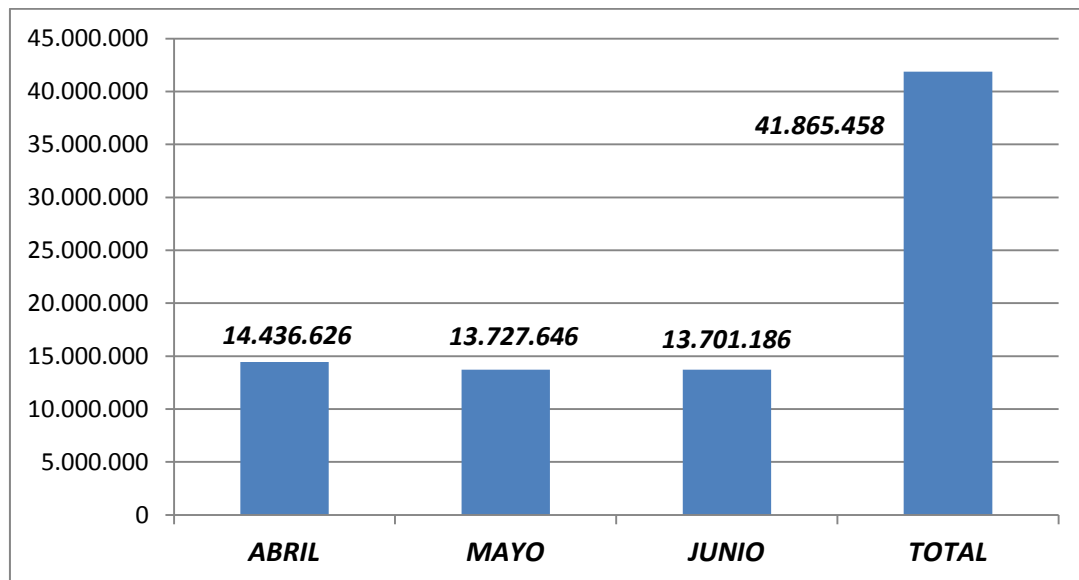
Los conductores que devengaron mayor valor en Horas Extras, en el segundo trimestre de 2015 fueron; *Mejía M Carlos Alberto (300h)* y *Villegas Vahos Walter (299.5h)*, *John Fernando Montoya (297h)*; *Venegas Echavarría Ramón (296h)*; en concordancia con la atenciones a las múltiples obligaciones esenciales para el cumplimiento de la misión por parte de la alta Dirección y áreas misionales de la Entidad.

1.4 SERVICIOS PÚBLICOS

SEGUNDO TRIMESTRE 2015					
MES	ACUEDUCTO	ENERGIA	PLANTA NUEVA N° P.3837740	CONSUMO DE CELULAR	TOTAL II TRIMESTRE
ABRIL	377.706	11.868.383	351.690	1.838.847	14.436.626
MAYO	377.706	11.510.465	351.690	1.487.785	13.727.646
JUNIO	377.706	11.631.448	352.394	1.339.638	13.701.186
TOTAL	1.133.318	35.010.296	1.055.774	4.666.727	41.865.458

En el segundo 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 \$41.865.458 de los cuales \$4.666.727 corresponden a acueducto, \$35.010.296 a energía, \$1.055.774 a planta nueva N° primario 3837740 y consumo de celular por \$4.666.727; como se puede observar en el cuadro anterior.

La siguiente gráfica muestra el comportamiento en pesos del segundo trimestre por concepto de Servicios Públicos de cada mes:



A continuación se muestra el comparativo trimestral:

I TRIMESTRE 2015 Y II TRIMESTRE 2015				
AÑO 2015		VARIACIÓN		
PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	\$	%	
40.860.275	41.865.458	1.005.183	2.4	

Al comparar el pago de servicios públicos del primer trimestre del año 2015 con respecto al pago del segundo trimestre del año 2015 se observa un aumento de \$1.005.183 equivalente al 2.4%.

1.5 CONSUMO DE PAPELERÍA

MES	TOTAL EN UNIDADES DE IMPRESIONES, SCANNER Y COPIAS	COSTO \$
ABRIL	94.834	5.215.453
MAYO	101.303	5.571.219
JUNIO	94.197	5.180.421
TOTAL	290.334	15.967.093

Para realizar este análisis, se tuvieron en cuenta conceptos tales como: Impresiones a color, blanco y negro, Scanner y Fotocopias.

El costo por concepto de papelería durante el primer trimestre de 2015 fue de \$19.975.006 equivalente 363.211 unidades, comparado con el segundo trimestre de 2015 que fue de \$15.967.093 equivalente en 290.334 unidades, observando una disminución en el segundo trimestre en pesos de \$4.007.913 equivalente a 72.877 unidades.

1.6 CONCLUSIONES

GASTO COMBUSTIBLE:

En promedio el segundo trimestre de 2015 la Entidad registró un consumo de combustible de \$16.193.503 frente a \$15.428.647 en el primer trimestre, observando un aumento de \$764.856 equivalente a 4.95%.

GASTO MANTENIMIENTO:

Durante el segundo trimestre del año 2015, se ejecutó por concepto de gasto de mantenimiento de vehículos la suma de \$16.619.522, al comparar con el primer trimestre del 2015 de \$ 829.560 se observó una notable aumento de \$15.789.962 equivalente al 95% frente al primer trimestre de 2015.

Este comportamiento se debe a que es muy relativo el gasto mes a mes por vehículo, ya que un carro puede pedir cambio de llantas y repuestos en un mes y otro no, y así con todos los vehículos que posee la Entidad, se observa que en el segundo trimestre el mes que más se gastó en mantenimiento fue el de abril con un total de \$8.390.914, y el mes de menos gasto de mantenimiento fue en mayo con un total de \$3.133.120 lo que demuestra la variación mes a mes del gasto de mantenimiento en el trimestre.

GASTOS HORAS EXTRAS:

Durante el segundo trimestre del año 2015, se utilizaron 2.439 horas extras que costaron \$27.903.336 frente a 2.385 con un costo de \$26.910.411 en el primer trimestre de 2015, presentando un aumento tanto en el número de horas extras como en el valor total con una variación en pesos de 992.925 equivalente a 3.56% frente al primer trimestre de 2015.

CONSUMO SERVICIOS PÚBLICOS:

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 segundo trimestre de 2015 fue de \$41.865.458 presentando un aumento de \$1.005.183, equivalente al 2.4%.

CONSUMO PAPELERÍA:

Se registró un consumo de papelería en el primer trimestre de 2015, por \$19.975.006 mientras en el segundo trimestre de 2015 fue por valor de \$15.967.093, se produjo una disminución de \$4.007.913 equivalente al 25%.

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. Y el mes de *MAYO* en el segundo trimestre del 2015 por un valor de \$5.571.219, equivalente al 35% del total de gastos del trimestre por este concepto.

Cordialmente,

Flora JIMÉNEZ MARÍN
Jefe Oficina Asesora de Control Interno.

P/E: Felipe VELÁSQUEZ ESTRADA-Auxiliar Administrativo
R/: Flora JIMÉNEZ MARIN-- Jefe Oficina Asesora de Control Interno.

30 de OCTUBRE DE 2015.