

Informe N.º: 1 AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO	
Periodo: 2017 Acumulado a: Enero a Marzo (primer trimestre)	
Elaborado por: Isabel Daza Micolta	Cargo: Jefe Control Interno
Aprobado: Isabel Daza Micolta	Cargo: Jefe Control Interno

### PRESENTACIÓN

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 enero de 2017 y el treinta y uno (31) de marzo de 2017

### OBJETIVO

Evaluar, consolidar y analizar la información al primer trimestre del año 2017 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 en la página web y la gerencia de la entidad..

### ALCANCE

El seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto en el periodo comprendido entre enero y marzo de 2017 comparado con el periodo enero y marzo de 2017, 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, asignación y uso teléfonos celulares y fijos, Asignación de vehículos y uso vehículos oficiales, y otros.

## 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 absolutas de los gastos relacionados con la administración de personal, contratación de servicios, 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 primer trimestre de 2017. La fuente de información es tomada de los registros de la contabilidad y el área de gestión humana de la entidad.

## DESARROLLO

A continuación, analizamos la información contenida en los siguientes cuadros y gráficos que nos ilustran los gastos en forma comparativa 2017-2016:

### 1. Administración y Contratación Servicios Personales

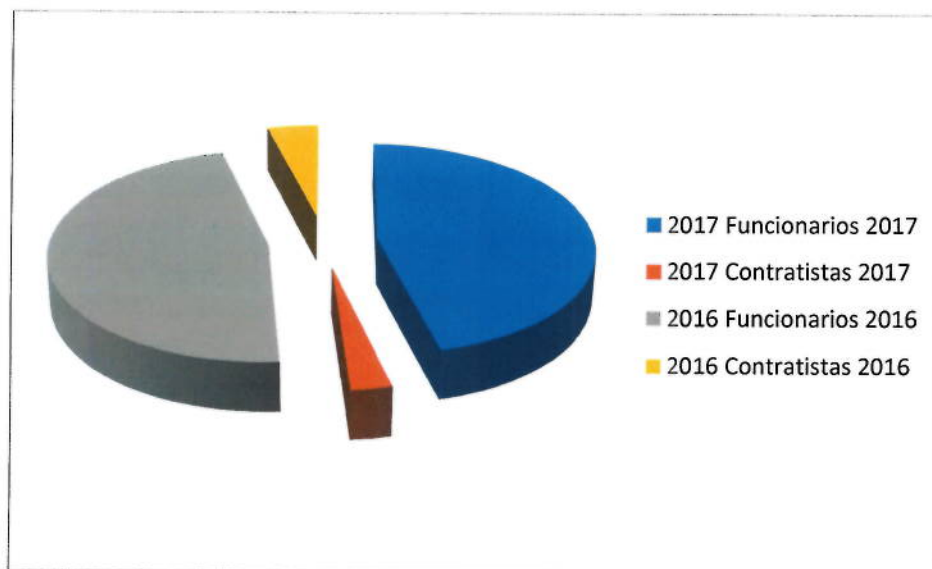
	2017		2016	
	Funcionarios 2017	Contratistas 2017	Funcionarios 2016	Contratistas 2016
Enero	100	6	102	9
Febrero	100	6	101	11
Marzo	100	7	101	12

\*\*\* Datos tomados de las cifras contables

\*\*\*\* Para el trimestre 2017 existen 3 contratos de servicios profesionales del área jurídica los cuales no fueron causados contablemente.

Durante el trimestre se evidencia estabilidad en la planta de personal, no obstante, la variación del 2016 y 2017 se debe a los cargos del mensajero y capacitador que se mantienen vacantes a marzo 31 de 2016. Sin embargo, en abril de 2017 se ocupó el cargo de mensajero.

En cuanto a los contratistas se observa una disminución aparentemente, pero este se debe a la implementación del nuevo modelo de contratación. Es de aclarar que en el mes de abril se contrató al resto de prestadores de servicios.



## 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 analizara las desviaciones de los diferentes grupos de gastos personales y se darán las explicaciones que sustenten dichas desviaciones.

A continuacion presentamos un comparativo de los periodos 2017-2016, (Trimestral) indicando el valor de los gastos en cada trimestre y sus variaciones:



Gastos de Servicios Personales				
Trimestre enero a marzo				
Cifras en Miles de Pesos				
Concepto	2017	2016	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Sueldos del Personal	525.471	507.627	17.843	4%
Horas Extras	2.888	-	2.888	ND
Prima de Vacaciones	8.623	15.909	- 7.286	-46%
Prima de Vacaciones Extralegal	8.623	-	8.623	ND
Prima de Navidad	-	36.677	- 36.677	-100%
Vacaciones	8.725	34.292	- 25.567	-75%
Bonificación especial de recreación	907	-	907	ND
Bonificación por servicios prestados	3.251	-	3.251	ND
Auxilio de transporte	14.714	14.237	477	3%
Cesantías	51.011	52.183	- 1.172	-2%
Intereses a las cesantías	5.899	4.510	1.389	31%
Prima de servicios	60.717	29.944	30.773	103%
Prima de Servicios Extralegal	87.427	-	87.427	ND
Prima de Antigüedad	21.786	9.280	12.505	135%
Incapacidades	3.319	3.207	113	4%
<b>Totales</b>	<b>803.363</b>	<b>707.868</b>	<b>95.495</b>	<b>13%</b>

ND: No Determinado

Con referencia al cuadro anterior no se emite ningun comentario respecto a las diferencias del primer trimestre 2017 y 2016 por no tener criterio de comparación debido a que no existe uniformidad en los registros contables de algunas cuentas. En algunos conceptos como prima de antigüedad el incremento obedece a la suscripción del pacto colectivo con los trabajadores oficiales.

Concepto	2017	2016	variaciones %	
Viáticos	1.930	386	1.544	400%
Pasajes aéreos	1.783	518	1.265	244%
Alojamiento	-	-	-	ND
<b>Totales</b>	<b>3.713</b>	<b>904</b>	<b>2.809</b>	<b>311%</b>

ND: No Determinado

Las variaciones que se presentan es el traslado del gerente a la ciudad de Bogota para atender asuntos relacionados con el objeto Institucional.

#### Capacitacion, Bienestar, Comisiones, Dotacion y Suministro y otros

Concepto	2017	2016	variaciones %	
Capacitación Y Bienestar Soc.	60	25.689	- 25.629	-100%
Comisiones	31.279	25.051	6.228	25%
Dotación y suministro a Trabajadores	-	262	- 262	-100%
Gastos Médicos y medicamentos	-	52	- 52	-100%
<b>Totales</b>	<b>31.339</b>	<b>51.054</b>	<b>- 19.716</b>	<b>-39%</b>

Observemos diferencias presentadas durante el primer trimestre 2017 y 2016: **Capacitacion y Bienestar social** en el pimer trimestre no han ejecutado los planes. **Comisiones** el % del 25 representa el valor pagado a las promotoras de mercadeo. **Dotacion y suministro a trabajadores** en el primer trimestre 2017 no hay lugar a la entrega de dotacion y suministro a las trabajadores. La programacion de la entrega de la dotacion es realizada por gestion humana quien se encuentra desarrollando el proceso de contratacion de la misma.

#### Seguridad Social y Aportes Parafiscales

Concepto	2017	2016	variaciones %	
Aportes a la salud	6.029	4.639	1.389	30%
Aportes Riesgos Laborales	11.454	6.501	4.953	76%
Aportes Pensión	70.142	68.218	1.924	2.74%
Aportes Cajas de Compensación	23.723	22.705	1.018	4%
Aportes ICBF	1.634	1.140	494	43%
Aportes Sena	1.089	2.197	- 1.108	-50%
<b>Totales</b>	<b>114.070</b>	<b>105.401</b>	<b>8.669</b>	<b>8%</b>

El comportamiento de la seguridad social: Los aportes a la **salud** presentan incremento debido a que se tomo como base el reconocimiento a los servidores publicos de la bonificacion por servicios prestados y prima de antigüedad de acuerdo a informacion suministrada por gestion humana a pesar de que en el articulo 4 del pacto colectivo dice que esta prima no hara base para las demas prestaciones sociales ni para la seguridad social, **ARL** se presento este incremento representado del 76% por los ajustes que se realizaron al proceso de revision vehiculos dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad de acuerdo a informacion suministrada por la jefe de gestion humana. **Pension** nos muestra una difrencia no significativa

aque se esta aplciando para su calculo lo mismo que hemos informado en el concepto de salud. **Parafiscales** estas diferencias obedecen a las variables en las bases de cotizacion por lo relacionado con los funcionarios que devengan mas de 10 SMLMV, la oficina de control interno no encuentra coherencia en las diferencias de los aportes sena y ICBF, de igual manera no comparte la explicacion realizada por gestion humana.

### 3. Consumo Telefonico Movil, Fijo e Internet

TELEFONIA MOVIL, FIJA E INTERNET					
Cifra en Miles de Pesos					
Concepto	1º Trim. 2017	1º Trim. 2016	Variación Trim.		%
PBX	3.768	4.007	-	239	-6%
Móviles	3.922	4.428	-	507	-11%
Internet	15.753	14.314		1.439	10%
<b>Total</b>	<b>23.443</b>	<b>22.749</b>		<b>694</b>	<b>3%</b>

Los servicios publicos presentan estas diferencias en el trimestre 2017-2016 debido a que el proceso contable realiza la casusacion de estos en la vigencia 2016 por el corte fiscal a diciembre 31 con la facturacion de Noviembre y en enero de 2017 que llegan las facturas del mes de diciembre se realizan los ajustes respectivos.

### 4. Servicios Públicos

Concepto	2017	2016	Variación		
	enero a marzo	enero a marzo	Trimestre		%
Acueducto y Alcantarillado	1.513	3.655	-	2.142	-59%
Energía Eléctrica	23.405	41.252	-	17.847	-43%

Los servicios publicos presentan estas diferencias en el trimestre 2017-2016 debido a que el proceso contable realiza la casusacion de estos en la vigencia 2016 por el corte fiscal a diciembre 31 con la facturacion de Noviembre y en enero de 2017 que llegan las facturas del mes de diciembre se realizan los ajustes respectivos.





## 5. Publicidad

La entidad en la vigencia 2017 aprobó ciento ochenta y un millones quinientos cincuenta y un mil ciento tres pesos (\$181.551.103) mcte por concepto de publicidad que corresponde a un 0.41% del presupuesto general del Centro de Diagnostico Automotor del Valle Ltda para ser ejecutados por el area de Mercadeo.

En el primer trimestre de 2017, no se ha ejecutado el plan de mercadeo.

## 6. Vehículos de uso Oficial

La entidad cuenta con 14 vehículos al primer trimestre de 2017 los cuales se encuentran asignados de acuerdo al desarrollo de los objetivos Institucionales según el cuadro que ilustramos a continuación:

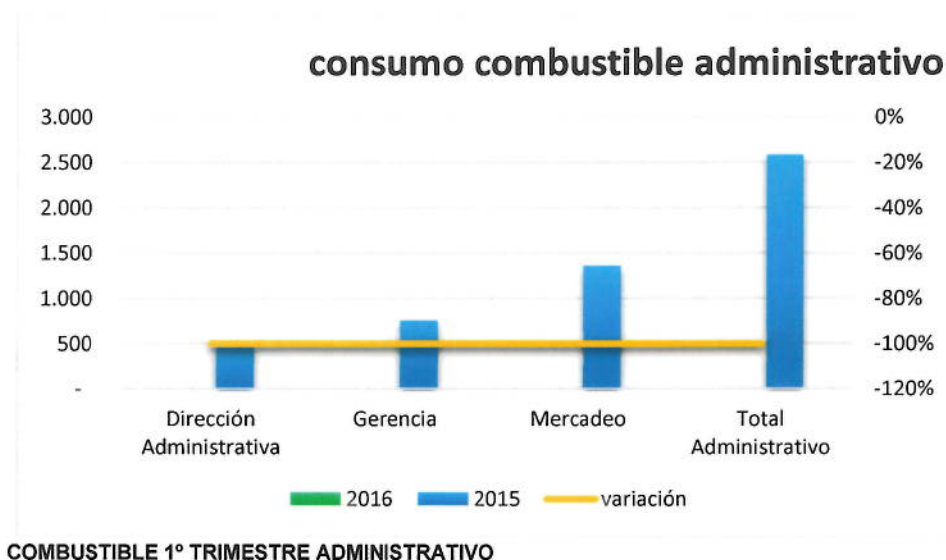
PLACA	MARCA	TIPO	MODELO	SERVICIO
CFB 303	DAEWOO	DAMAS DLX MT 1000CC	1997	REVISION TECNICO MECANICA
HVQ 66A	YAMAHA	LIBERO YD MT 110CC	2010	REVISION TECNICO MECANICA
CQL 093	CHEVROLET	GRAND VITARA 2,0 L MT 2000CC	2008	DIRECCIÓN DE CONTRATOS INTERADMINISTRATIVO
CEQ 001	DAEWOO	DAMAS DLX MT 800CC	1997	GESTION LOGISTICA
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	PENDIENTE ASIGNACION

## 7. Consumo de Combustible

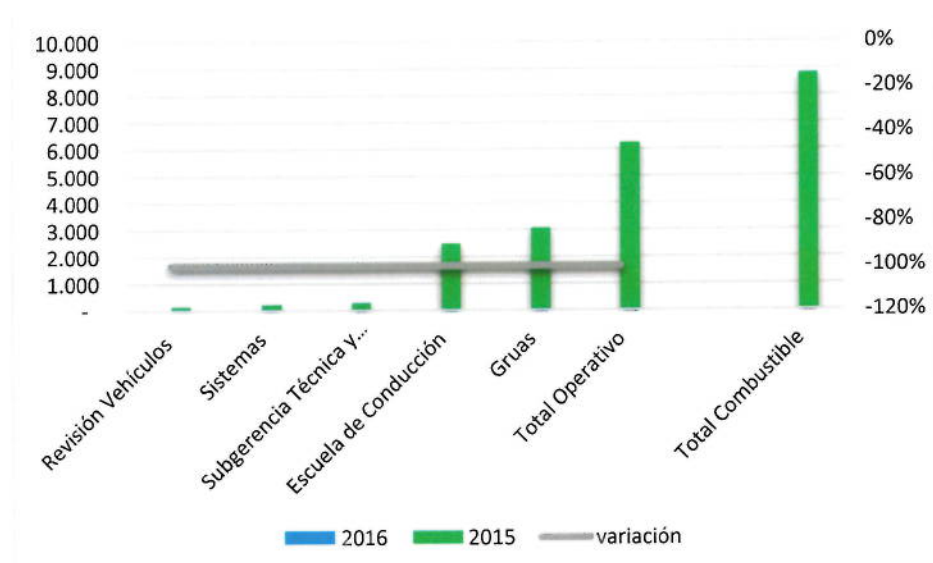
En la tabla comparativa que detallamos a continuación por el trimestre enero a marzo 2017 y 2016 se evidencia el consumo de combustible por las áreas operativa y administrativa en la entidad.

Concepto	2017	2016	Variación
	Enero a Marzo	Enero a Marzo	Trimestre
<b>ADMINISTRATIVO</b>			
Dirección Administrativa	-	468	-100%
Gerencia	-	754	-100%
Mercadeo	-	1.358	-100%
Total Administrativo	-	2.580	-100%





Concepto	2017	2016	Variación
	Enero a Marzo	Enero a Marzo	Trimestre
<b>OPERATIVO</b>			
Revisión Vehículos	-	163	-100%
Sistemas	-	226	-100%
Subgerencia Técnica y Operativa	-	289	-100%
Escuela de Conducción	-	2.490	-100%
Grúas	-	3.074	-100%
<b>TOTAL OPERATIVO</b>	-	<b>6.242</b>	<b>-100%</b>



#### COMBUSTIBLE 1º TRIMESTRE OPERATIVO

En el primer trimestre 2017 la entidad no registró en la contabilidad el consumo de combustible a pesar de que existía un contrato con vigencias futuras con la firma Combustibles de Colombia S.A.

### Recomendaciones

- ✓ Definir políticas al interior de la entidad para dar estricto cumplimiento a la normatividad que rige para la austeridad y eficiencia en el gasto público especialmente en el consumo de combustible, telefónico móvil y el plan mantenimiento preventivo que conlleven a disminuir los costos para la entidad.
- ✓ Reforzar nuevamente los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión a los funcionarios de la entidad que contribuyan a la entidad a mantener una política de Austeridad en el gasto público con eficiencia y eficacia.

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 esta oficina.



ISABEL DAZA MICOLTA  
Jefe Control Interno

Copia: Archivo TRD