



Informe N.º: **1 AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO**

Periodo: **2017**

Acumulado a: **Octubre a Diciembre (cuarto trimestre)**

Elaborado por:

Oficina de 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 octubre de 2017 y el treinta y uno (31) de diciembre de 2017

## OBJETIVO

Evaluar, consolidar y analizar la información al tercer 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, Decreto Único reglamentario de del sector de Hacienda y crédito Publico 1068 de 2015 y demás disposiciones legales vigentes establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público; este informe 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 octubre y diciembre de 2017 comparado con el periodo octubre y diciembre de 2016, datos tomados de los estados financieros generados del aplicativo Financiero de la entidad (AWA) 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 cuarto 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

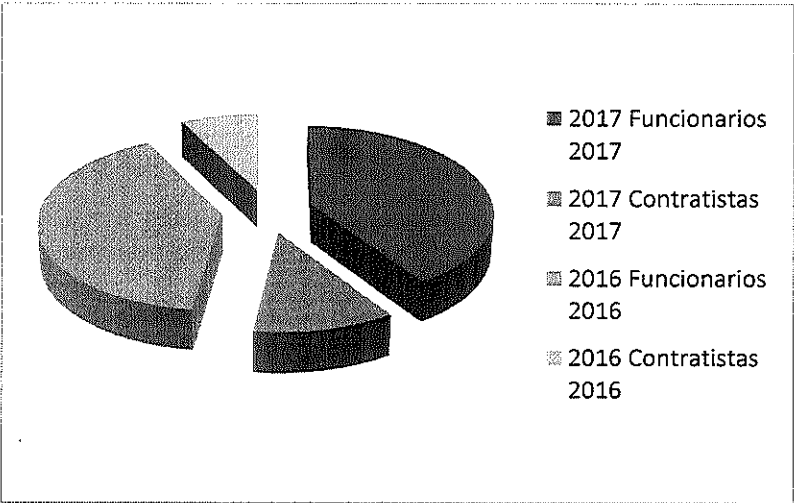
A continuación, analizamos la información contenida en los siguientes cuadros y gráficos que nos ilustran los gastos en forma comparativa 2017-2016:

### 1. Administración y Contratación Servicios Personales

	2017		2016	
	Funcionarios	Contratistas	Funcionarios	Contratistas
octubre	101	28	100	19
noviembre	102	30	101	23
diciembre	102	33	102	25

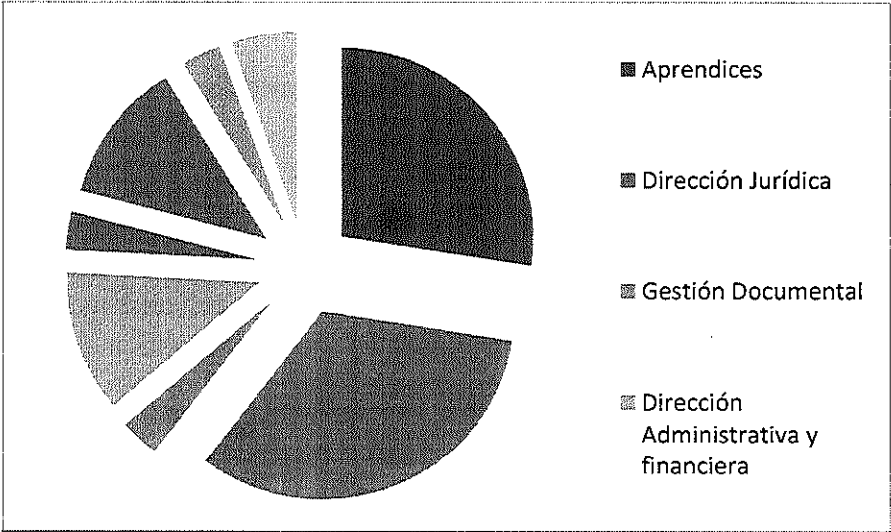
Durante el trimestre se evidencia estabilidad en la planta de personal, no obstante, la variación entre octubre y diciembre/17 se debe a que se cubrió la vacante de la auxiliar de mercadeo que estaba vigente. La planta de personal aprobada para la vigencia 2017 es de 114 funcionarios.

En cuanto a los contratistas comparados con la vigencia 2016 se observa un incremento de 9,7 y 8 prestadores de servicios respectivamente, debido a la implementación del nuevo modelo de contratación y la necesidad de darle celeridad a los procesos de contratación pendientes.



A continuación el detalle de los contratistas por areas durante la vigencia 2017.

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre
Patios y grúas			
Aprendices	7	8	10
Dirección Jurídica	10	10	10
Gestión Documental	1	1	1
Dirección Administrativa y financiera	3	4	4
Revisión Vehículos	1	1	1
Dirección Contratos Interadministrativos	4	4	3
Comunicaciones	1	1	1
Gestión Gerencial y Mejora Continua	1	1	3
Total	28	30	33



## 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 analizarán 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 Octubre a Diciembre Cifras en Miles de Pesos					
Concepto	2017	2016	variaciones		
	Trimestre	Trimestre	Valor	%	
Sueldos del Personal	548.011	512.636	35.375	7%	
Remuneración Servicios Técnicos	-	5.500	5.500	-100%	
Horas Extras	8.506	1.664	6.842	411%	
Prima de Vacaciones	6.126	342.985	- 336.859	-98%	
Prima de Vacaciones Extralegal	79.352	-	79.352	ND	
Prima de Navidad	96.395	242.865	- 146.469	-60%	
Vacaciones	74.033	16.784	57.249	341%	
Bonificación especial de recreación	7.063	37.924	- 30.861	-81%	
Bonificación por servicios prestados	8.482	18.278	- 9.796	-54%	
Auxilio de transporte	14.220	12.976	1.244	10%	
Cesantías	92.682	72.771	19.912	27%	
Intereses a las cesantías	10.234	12.962	- 2.728	-21%	
Prima de servicios	-39.086	50.522	- 89.608	-177%	
Prima de Servicios Extralegal	18.549	-	18.549	ND	
Prima de Antigüedad	16.698	17.754	- 1.056	-6%	
Incapacidades	1.239	4.084	- 2.845	-70%	
Totales	942.505	1.338.704	- 396.199	-30%	

ND: No Determinado

Con referencia al cuadro anterior se evidencia una desviacion favorable del 30% en general , lo anterior debido a que para la vigencia 2016 en el 4º. Trimestre se le dió aplicación al pacto colectivo firmado por los trabajadores oficiales del CDAV y la entidad, razon por la cual se hicieron los ajustes respectivos retroactivos, en cuanto al incremento de horas extras tambien se debe al pacto colectivo puesto que a partir de su firma se empezaron a cancelar y no a compesarlas como se hizo en la vigencia de 2016. Es importante aclarar que durante la vigencia 2016 el registro de la prima de servicios de todo el personal de la entidad se hizo en la cuenta prima de servicios, no teniendo en cuenta que esta era una prestacion extralegal, para la vigencia 2017 su registro se hizo en cuenta separada, asi mismo para la prima de vacaciones extralegal.

### Viaticos y pasajes aéreos

Concepto	2017	2016	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Valor	%
Viáticos	2.251	1.637	615	38%
Pasajes aéreos	1.669	657	1.012	154%
Totales	3.920	2.294	1.626	71%

Nuevamente los gastos por concepto de viáticos se debe al traslado del gerente en 2 oportunidades a la ciudad de Bogotá para atender asuntos relacionados con el objeto Institucional en ASOCDA y a la ciudad e Cartagena al congreso nacional de infraestructura.

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

Concepto	2017	2016	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Valor	%
Capacitación Y Bienestar Soc.	23.082	5.665	17.417	307%
Comisiones	38.765	28.233	10.532	37%
Dotación y suministro a Trabajadores	21.892	258	21.633	8371%
Totales	88.577	34.187	54.390	159%

Aunque el programa de capacitación 2017 solo se ejecutó en un 54% , su ejecucion corresponde a la participación del gerente y el director operativo al congreso de CDAS a realizarse en el mes de noviembre en la ciudad de Cartagena, la actualización en ISO NTC 9001:2015 para los facilitadores del SIG además de la especialización del personal de revisión en metrología y certificación de competencias en ISO NTC 17024. En cuanto a **Comisiones** el porcentaje del 37% representa el valor pagado a las promotoras de mercadeo y capacitadores e instructores. **Dotacion y suministro a trabajadores** durante este trimestre se entregó la dotación al personal.

### Seguridad Social y Aportes Parafiscales

Concepto	2017	2016	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Aportes a la salud	6.431	8.139	-1.708	-21%
Aportes Riesgos Laborales	12.089	8.012	4.077	51%
Aportes Régimen Prima Media	23.944	21.242	2.702	13%
Aportes Pensión	49.620	48.568	1.051	2%
Aportes Cajas de Compensación	23.659	17.506	6.153	35%
Aportes ICBF	1.409	8.480	-7.071	-83%
Aportes Sena	939	1.223	-284	-23%
Totales	118.091	113.169	4.921	4%

El comportamiento de la seguridad social: **Salud** su disminucion representa el ajuste que se hizo en la base con el pago de vacaciones, teniendo en cuenta que para la vigencia 2017 no se

incluyen como base para su calculo, aplicando la normatividad vigente. **ARL** se presentó este incremento del 51% representado en los ajustes que se realizaron al proceso de revisión vehículos que estaban en riesgo 1 y pasaron a riesgo 5 dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad. **Pensión** nos muestra una diferencia consolidada del 5% no significativa ya que para este análisis se debe sumar los valores de los conceptos por aportes régimen prima media y aportes pensión. **Parafiscales**. La diferencia en CAJA DE COMPENSACIÓN se debe al aporte del 4% sobre la nomina incluyendo las horas extras, en cuanto a ICBF y SENA obedecen a las variables en las bases de cotización por lo relacionado con los funcionarios que devengan mas de 10 SMLMV.

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

TELEFONIA MOVIL, FIJA E INTERNET				
Cifra en Miles de Pesos				
Concepto	4° Trim. 2017	4° Trim. 2016	Variación Trim.	%
PBX	7.769	7.643	126	2%
Móviles	5.566	6.732	- 1.166	-17%
Internet	20.837	18.974	1.863	10%
<b>Total</b>	<b>34.171</b>	<b>33.348</b>	<b>823</b>	<b>2%</b>

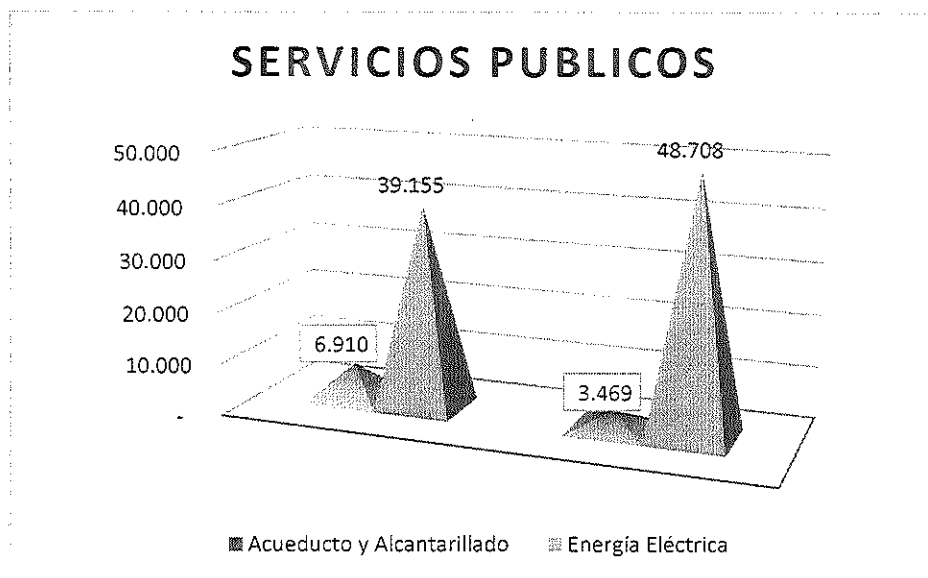
La variación mínima del 2%, está representada en la disminución del 17% en el consumo de los móviles, ya que a la fecha de la elaboración de este informe faltaban registrar el consumo de algunas líneas por que no habian llegado las facturas. El consumo de internet registra un incremento del 10% que representa el incremento en el costo del servicio.

### 4. Servicios Públicos

Acueducto y Energía				
Cifras en miles de pesos				
Concepto	2017 octubre a diciembre	2016 octubre a diciembre	Variación Trimestre	%
Acueducto y Alcantarillado	6.910	3.469	3.441	99%
Energía Eléctrica	39.155	48.708	- 9.553	-20%

Los consumos por servicios de energía presentan desviaciones favorables del 20% reflejadas en las medidas administrativas adoptadas de apagar en las noches todas las luces del área de pistas, además que se adquirieron equipos de aire acondicionados con tecnología inverter.

El consumo de acueducto y alcantarillado se incrementó en un 99% durante este periodo, debido a fugas presentadas por el cambio de la acometida principal, lo cual generó mayor presión, razón por la cual se dañaron las tuberías, tema que será abordado en la remodelación de la entidad con las nuevas acometidas hidráulicas.



## 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.

Al término de la vigencia de 2017, se ejecutó el 99% del presupuesto representado en \$178.718.175 que corresponde a las actividades registradas en el plan de mercadeo.

## 6. Vehículos de uso Oficial

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

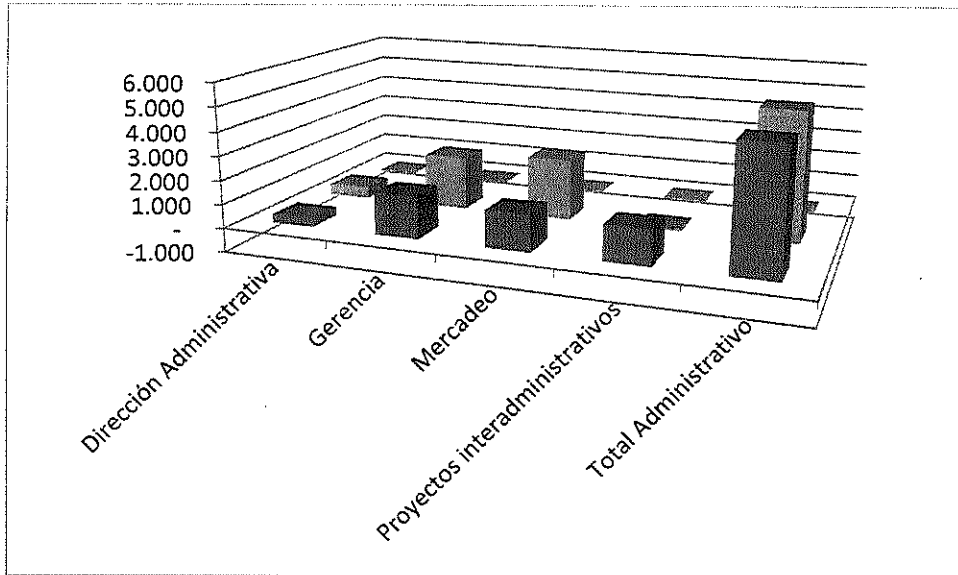
PLACA	MARCA	TIPO	MODELO	SERVICIO
CFB 303	DAEWOO	DAMAS DLX MT 1000CC	1997	REVISION TECNICO MECANICA
HVQ 66A	YAMAHA	LIBERO YD MT 110CC	2010	REVISION TECNICO MECANICA
CQL 093	CHEVROLET	GRAND VITARA 2,0 L MT 2000CC	2008	DIRECCIÓN DE CONTRATOS INTERADMINISTRATIVO
CEQ 001	DAEWOO	DAMAS DLX MT 800CC	1997	GESTION 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	ENTREGADO EN COMODATO EL DIA 7 DE ABRIL /17 AL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI MEDIANTE CONTRATO DE COMODATO CDAV-16-2017

### 7. Consumo de Combustible

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

Concepto	2017	2016	Variación
	octubre a diciembre	octubre a diciembre	Trimestre
<b>ADMINISTRATIVO</b>			
Dirección Administrativa	369	487	-24%
Gerencia	1.748	2.212	-21%
Mercadeo	1.505	2.526	-40%
Proyectos interadministrativos	1.429	76	1783%
Total Administrativo	5.051	5.301	-5%





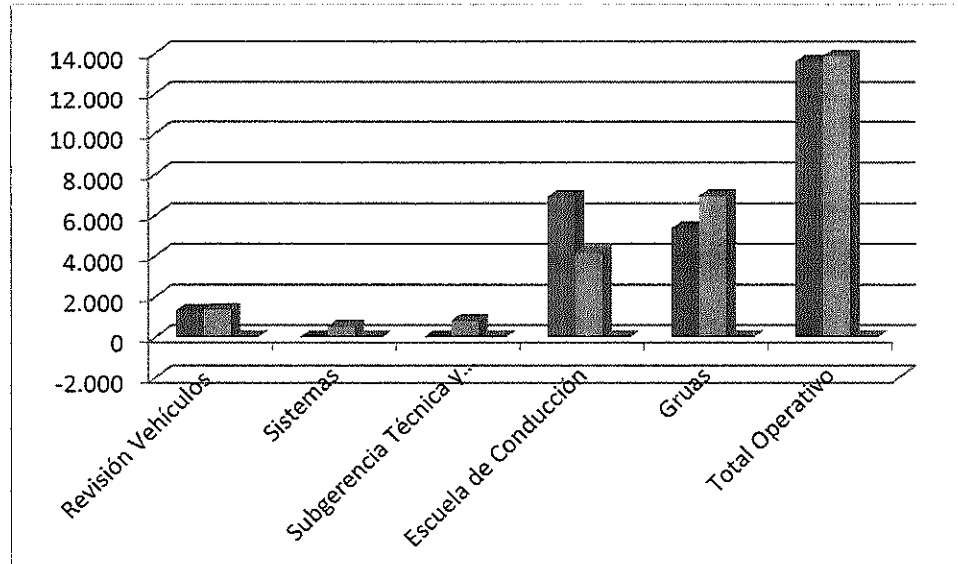
COMBUSTIBLE 4º TRIMESTRE ADMINISTRATIVO

Referente a este rubro la entidad tomó la decisión de no suministrar combustible a los servidores públicos que realizaban actividades en sus vehículos; no obstante teniendo en cuenta la ausencia de vehículos propios para ponerlos a disposición del personal del área de mercadeo y la mensajería, ni tampoco contrato con una empresa de servicio público, se les continua suministrando el combustible.

OPERATIVO			
Concepto	2017	2016	Varacion
	octubre a diciembre	octubre a diciembre	Trimestre
Revisión Vehículos	1.313	1.353	-3%
Sistemas	0	537	-100%
Subgerencia Técnica y Operativa	0	829	-100%
Escuela de Conducción	6.918	4.181	65%
Grúas	5.371	6.965	-23%
Total Operativo	13.602	13.864	-2%



Centro de DIAGNOSTICO  
AUTOMOTOR del Valle Ltda.



COMBUSTIBLE 4º TRIMESTRE OPERATIVO



## 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 entidad debería llevar a cabo campañas de divulgación y sensibilización de las medidas de austeridad en el gasto adoptadas en los diferentes medios como carteleras, correos electrónicos y boletines.
- ✓ La entidad debería registrar seguimientos a los consumos de servicios públicos tanto en las unidades de medida como en los valores cancelados para tomar medidas correctivas oportunas.

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.

Oficina de Control Interno

Copia: Archivo TRD

