

Informe N°: 1 <b>AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO</b>	
Periodo : <b>2018</b> Acumulado a: <b>Enero a Marzo (primer trimestre)</b>	
Elaborado por: Isabel Daza Micolta	Cargo: Jefe Control Interno
Aprobado: Isabel Daza Micolta	Cargo: Jefe Control Interno

### PRESENTACION

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 públicos.

En este informe se evaluó el periodo comprendido entre el primero (01) de enero de 2018 y el treinta y uno (31) de marzo de 2018

### OBJETIVO

Consolidar y analizar la información al primer trimestre del año 2018 en observancia de las políticas de la eficiencia de austeridad del gasto público reguladas mediante resolución No 083 de 16 de marzo de 2018, 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 para la Contraloría del Municipio Santiago de Cali 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 2018 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, entre otros.

Dentro del alcance se hace seguimiento al cumplimiento de las políticas establecidas por la entidad en la resolución No 083 de 16 de marzo de 2018.

## 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 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 2018. La fuente de información es tomada de los registros de la Contabilidad y las áreas de Gestión Humana, Jurídica y Dirección Administrativa y Financiera de la entidad, así como las políticas en materia de austeridad en el gasto establecidas en la resolución No 083 de 16 de marzo de 2018.

## DESARROLLO

A continuación la información contenida en los siguientes cuadros y gráficos que nos ilustran los gastos en forma comparativa 2018-2017:

### 1. Administración y Contratación Servicios Personales

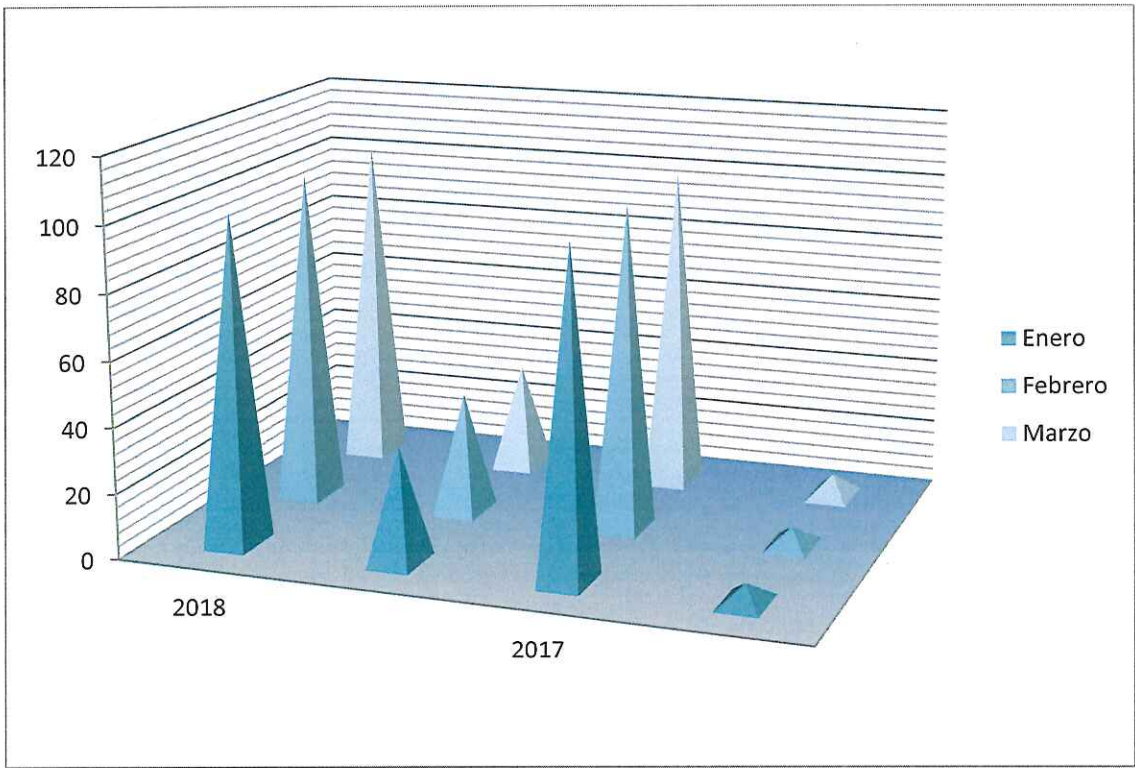
Meses	2018		2017	
	Funcionarios	Contratistas	Funcionarios	Contratistas
Enero	101	36	100	6
Febrero	102	38	100	6
Marzo	102	34	100	7

Fuente: Gestión Humana (Funcionarios) Registros contables (Contratistas). Area Jurídica

Durante el trimestre se presenta un incremento en los funcionarios debido a que se contrataron las vacantes de auxiliar de grúas e inspector vehicular, no obstante se mantiene la planta de cargos aprobada en la Entidad. En cuanto a los contratistas se evidencia un incremento significativo debido a que en el segundo semestre de 2017 se hizo necesario contratar 9 profesionales para integrar el equipo estructurador y apoyo a la supervisión para dar alcance al nuevo modelo de contratación implementado a inicios del año 2017, así mismo se hizo necesario contratar durante la vigencia 2018 profesionales competentes que apoyaran la



puesta en marcha plan estrategico 2018-2023 "Movilidad Segura y Sostenible" (3 profesionales), 2 asesor para la gerencia, 1 asesor laboral que además atienda las demandas labores que se han presentado en contra de la entidad y 1 abogado experto en control disciplinario para que apoye al Director Administrativo y Financiero en el fallo de primera instancia en las investigaciones disciplinatrias que se presenten en la entidad ; asi tambien se contrataron adicionalmente prestadores de servicio de apoyo a la gestión para las áreas: Financiera 2, Escuela 1, Gestión logística 1, Dirección de Contratos Interadministrativos 4 , Revisión vehículos 2 y Gestión Documental 1. En cumplimiento a la normatividad legal vigente en el mes de enero se evidencia un incremento de 4 aprendices sena; para el proceso tecnológico (3) y gestión documental (1).



No se evidencia a la presentación de este informe registro contable del profesional contratado por la gerencia para apoyar en la alineación de la estructura organizacional con el plan estratégico de la entidad vigencia 2018-2023 y en la construcción de un modelo de competencias laborales contrato CDAV 30-2018, debido a que no ha entregado a satisfacción la fase 1 de la propuesta denominada "Arquitectura Organizacional", requisito para el pago de la primera cuota.

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 del responsable que sustenten dichas desviaciones.

A continuacion presentamos un comparativo trimestral de los periodos 2018-2017, 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	2018	2017	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Sueldos del Personal	544.195	525.471	18.724	4%
Horas Extras	6.421	2.888	3.533	122%
Prima de Vacaciones	24.144	8.623	15.521	180%
Prima de Vacaciones Extralegal	11.182	8.623	2.559	30%
Prima de Navidad	56.505	-	56.505	ND
Vacaciones	30.233	8.725	21.508	247%
Bonificación especial de recreación	3.153	907	2.247	248%
Bonificación por servicios prestados	12.109	3.251	8.857	272%
Auxilio de transporte	15.378	14.714	664	5%
Cesantías	57.586	51.011	6.575	13%
Intereses a las cesantías	7.764	5.899	1.865	32%
Prima de servicios	11.226	60.717	- 49.492	-82%
Prima de Servicios Extralegal	23.613	87.427	- 63.814	-73%
Prima de Antigüedad	21.994	21.786	208	1%
Incapacidades	2.689	3.319	- 630	-19%
Totales	828.192	803.363	24.830	3%

ND: No Determinado

Es importante anotar que la fuente de información para el presente informe es fiel copia de los libros de contabilidad de la entidad. Para el analisis de los gastos personales y de las variaciones se solicitó al área de gestión humana explicación sobre los mismos y a continuación se relaciona lo aportado por dicha área.

Durante la presente vigencia se evidencia un incremento del 122% en horas extras debido a que se hizo un registro contable errado por valor de \$2.632.419 correspondiendo a comisiones, cifra que será reclasificada contablemente en el siguiente trimestre; si no se hubiera cometido este error su incremento sería del 31%. Los incrementos de las prestaciones sociales legales y extralegales tales como Vacaciones 247%, Prima de Vacaciones 180%, Bonificación especial de recreación 248%, Bonificación por servicios prestados 272% y Prima de Vacaciones Extralegal (30%) se presentaron para el primer trimestre de 2018 debido a que se registró como beneficio a empleados solo lo efectivamente pagado (personal que disfrutó el beneficio en ese período), sin tener en cuenta las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus demás empleados por los





servicios prestados, constituyendo una cuenta por pagar (anteriormente provisión); con respecto a la Prima de Navidad en la vigencia 2017 el registro contable se hizo en la cuenta de prima de servicios legal y extralegal, situación que para la vigencia 2018 fué subsanada. Las cesantías e intereses a las cesantías su incremento se debe a que la provision de la vigencia 2017 no se le incluía en la base todos los parámetros normativos, condición que fué corregida para la vigencia 2018.

Viáticos y pasajes aéreos

Concepto	2018	2017	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Viáticos	10.997	1.930	9.067	470%
Pasajes aéreos	6.949	1.783	5.166	290%
Totales	17.946	3.713	14.233	383%

En este grupo se observa un incremento del 383% correspondiente a la gestión realizada por el representante legal de la entidad. Los gastos registrados durante el primer trimestre de la vigencia son los viajes efectuados por el gerente a la ciudad de Medellín los días 27 y 28 de febrero al Congreso Internacional de Seguridad Vial; y el director operativo a la ciudad de Bogotá el 9 y 13 de marzo a la Asamblea General Ordinaria de ASOCDA y Asamblea General de Asociados de la ONAC respectivamente, y en cumplimiento a la Comisión por servicios del gerente en Madrid-España atendiendo el tema en Gerencia Pública de Movilidad.

Capacitación, Bienestar, Comisiones, Dotación y Suministro y otros

Concepto	2018	2017	variaciones %	
Capacitación Bienestar Social y Estímulos.	18.001	60	17.941	29902%
Comisiones	26.408	31.279	-	-16%
Dotación y suministro a Trabajadores	640	-	640	ND
Totales	45.049	31.339	13.710	44%

Para este grupo, su incremento del 44% está representado en el rubro de Capacitación, Bienestar Social y Estímulos cuyo incremento fue del 29902%, lo anterior debido a que para la vigencia 2017 no se ejecutó capacitación alguna en el primer trimestre; para la vigencia 2018 su ejecución está representada en el pago anticipado con descuento de la coordinadora del sistema integrado de gestión que asistirá al Foro Internacional de la Calidad en Cartagena (B) para el mes de agosto de 2018, así también la asistencia de los funcionarios del área contabilidad y tesorería al seminario de actualización tributaria 2018. De igual manera se hizo un registro contable errado por la comisión de servicios que cumplió el gerente en Madrid (España), cifra que será reclasificada de cuenta contable en el trimestre siguiente; En cuanto a Bienestar Social y Estímulos a partir de la vigencia 2018 se está celebrando los cumpleaños de manera mensual a todos los funcionarios del CDAV; así mismo se están realizando exámenes de seguimiento periódico por alcoholismo y el uso de sustancias psicoactivas además de los exámenes postincapacidades, de acuerdo a la normatividad legal vigente y lo establecido en el plan de trabajo de seguridad y salud en el trabajo.

### Seguridad Social y Aportes Parafiscales

Concepto	2018	2017	variaciones %	
	Trimestre	Trimestre	Trimestre	Trimestre
Aportes a la salud	6.167	6.029	138	2%
Aportes Riesgos Laborales	11.259	11.454	- 194	-2%
Aportes Régimen Prima Media	30.904	33.262	- 2.357	-7%
Aportes Pensión	43.209	36.880	6.329	17%
Aportes Cajas de Compensación	24.270	23.723	547	2%
Aportes ICBF	1.379	1.634	- 255	-16%
Aportes Sena	919	1.089	- 170	-16%
Totales	118.107	114.070	4.038	4%

Este grupo tuvo un incremento no significativo del 4%; que refleja el ajuste a la base de cotización (salario mensual ) con el incremento de la vigencia 2017 realizado en agosto de 2017.

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

TELEFONIA MOVIL, FIJA E INTERNET				
Cífra en Miles de Pesos				
Concepto	1º Trim. 2018	1º Trim. 2017	Variación Trim.	%
PBX	5.419	3.700	1.719	46%
Móviles	6.997	3.922	3.076	78%
Internet	16.901	15.753	1.148	7%
Total	29.318	23.375	5.942	25%

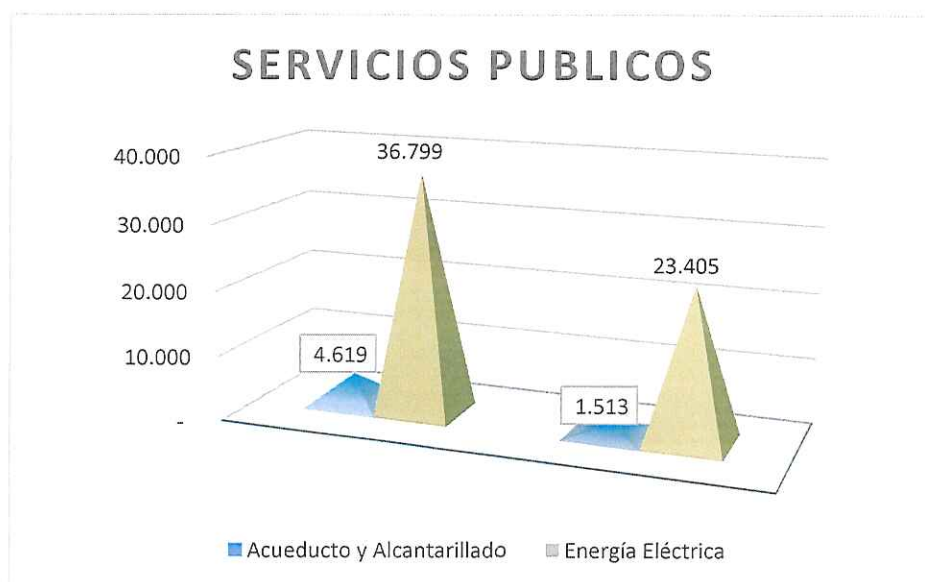
Este componente para el período de la referencia registro un incremento del 25% en el trimestre que corresponde al incremento del pbx en el 46% del cual el àrea de gestion logística no suministró la justificación al respecto; y el consumo por planes de celulares en la entidad en un 78%, reflejado en el incremento de 7 líneas por necesidad del servicio; 1 para el área de contratos interadministrativos y 6 para el personal de grúas; No obstante se suspendieron 4 lineas (presupuesto, contabilidad, logística y gestión humana).

### 4. Servicios Públicos

Concepto	2018	2017	Variación	
	enero a marzo	enero a marzo	Trimestre	%
Acueducto y Alcantarillado	4.619	1.513	3.105	205%
Energía Eléctrica	36.799	23.405	13.395	57%



De acuerdo a información suministrada por el área de gestión logística, la variación en el consumo de acueducto y alcantarillado del 205%, es debido a que los baños públicos presentaron filtraciones de agua, además que en el área médica hubo un daño de tubería. Para el caso del incremento de energía eléctrica se debió a que en el mes de enero del 2017 la entidad reversó contablemente la causación realizada en el mes de diciembre de 2016, ya que se había causado para dar cumplimiento al principio de causación y a las NIIF, situación que no efectuó de la misma forma para esta vigencia.



## 5. Publicidad

La entidad en la vigencia 2018 aprobó trescientos cuarenta y nueve millones trescientos cuarenta mil ciento nueve pesos (\$349.340.109) mcte por concepto de publicidad que corresponde a un 0.71% del presupuesto general del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda para ser ejecutados por el área de Mercadeo que en el primer trimestre de esta vigencia no se ha ejecutado.

## 6. Vehículos de uso Oficial

La entidad ha asignado vehículos a cada uno de los procesos de acuerdo a la necesidad del servicio y en cumplimiento a los objetivos Institucionales:

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 16000CC 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

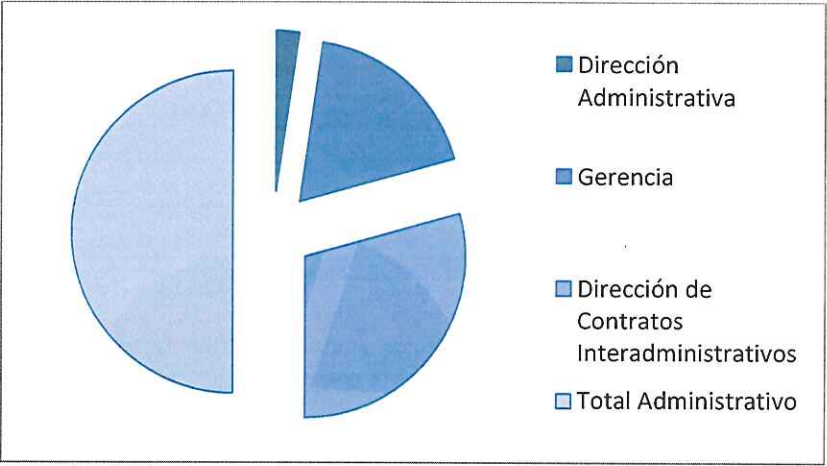
En la tabla comparativa que detallamos a continuación por el trimestre enero a marzo 2018 y 2017 se evidencia el consumo de combustible por las áreas operativa y administrativa en la entidad.

CONSUMO DE COMBUSTIBLE COMPARATIVO ENERO MARZO 2018 -2017			
ADMINISTRATIVO	Enero a Marzo - 2018	Enero a Marzo - 2017	Variación Trimestre
Logística – Subgerencia administrativa	63	-	ND
Gerencia	506	-	ND
Dirección de Contratos Interadministrativos	807	-	ND
Total Administrativo	1.376	-	ND

En el primer trimestre de 2017 los libros de contabilidad no registran consumo de combustible.



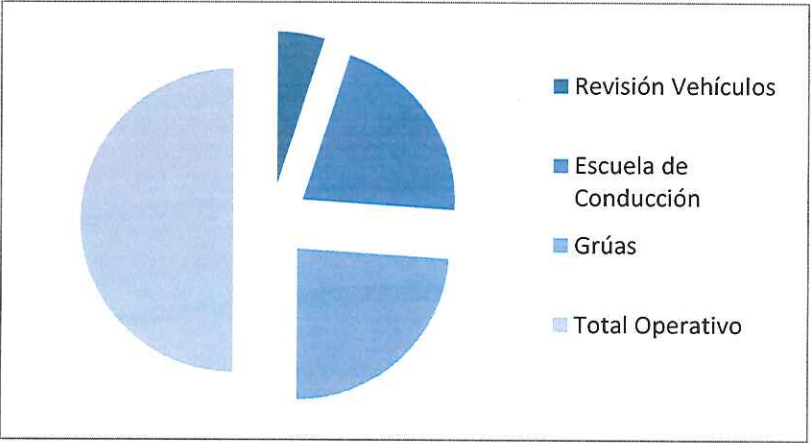




COMBUSTIBLE 1º TRIMESTRE ADMINISTRATIVO

CONSUMO DE COMBUSTIBLE COMPARATIVO ENERO MARZO 2018 -2017			
OPERATIVO	Enero a Marzo -2018	Enero a Marzo - 2017	Variación Trimestre
Revisión Vehículos	731	0	ND
Escuela de Conducción	3.090	0	ND
Grúas	3.516	0	ND
Total Operativo	7.337	0	ND

En el primer trimestre de 2017 los libros de contabilidad no registran consumo de combustible.



COMBUSTIBLE 1º TRIMESTRE OPERATIVO

La entidad tiene definido un mecanismo de control para el consumo de combustible consistente en que a cada vehículo se le ha instalado un chip con la placa del vehículo donde se ha parametrizado un consumo máximo mensual, así mismo existen 2 chip maestros que son operados y controlados por la Dirección Operativa para cuando exista la contingencia de que a un vehículo se le termine el combustible asignado. A continuación el detalle de los suministros autorizados:

- Grúas: 100 galones mensuales.
- Escuela de Conducción: 90 galones mensuales.
- Gerencia: 80 Galones mensuales.
- Dirección de Contratos Interadministrativos: 48 galones mensuales.
- Revisión Vehículos: 18 galones mensuales.
- Gestión Logística – Subgerencia Administrativa: 60 galones mensuales.

### Recomendaciones

- ✓ Establecer parámetros que permitan a la entidad reducir el gasto en aquellos rubros en los que se supera el porcentaje de afectación y con ello dar continuidad al cumplimiento de las medidas en materia de austeridad en el gasto público.
- ✓ Aplicar la política de austeridad en el gasto público adoptada bajo la resolución de gerencia 083 de marzo 16 de 2018, teniendo en cuenta las observaciones que realizó la oficina de control interno al respecto.
- ✓ Realizar campañas de sensibilización en la utilización de los recursos en las que participe el personal de nuestra entidad que contribuya con propuestas y acciones orientadas a disminuir el gasto en los aspectos fundamentales y el manejo ambiental, que no quedaron establecidas en la resolución 083 de marzo de 2018
- ✓ Promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar los procedimientos que permitan remplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades.
- ✓ Realizar las causaciones mensuales de las obligaciones por pagar (anteriormente provisiones) a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la empresa durante el periodo contable porque para las vacaciones, prima de vacaciones legal y extralegal, bonificación por recreación y bonificación por servicios prestados no se están realizando conforme a la normatividad legal vigente.
- ✓ Revisar las situaciones que están provocando los incrementos en los gastos tales como telefonía fija, energía eléctrica, entre otros, e iniciar las acciones pertinentes para la racionalización de estos gastos en la Entidad.
- ✓ Revisar y ajustar los nombres de los centros de costos en contabilidad que correspondan a la actualidad organizacional.
- ✓ Evaluar la asignación de los galones de combustible de la dirección administrativa teniendo en cuenta que a la fecha presenta un consumo solo por el mes de febrero de 7.3 galones.



### Conclusiones

- ✓ La oficina de Control interno siguiendo los lineamientos establecidos en la política de austeridad en el gasto público adoptada bajo la resolución de gerencia 083 de marzo 16 de 2018 y socializada el 18 de abril de 2018 hará seguimiento en el segundo trimestre a los conceptos que se adicionaron (Papelería, Servicios de transporte, afiliaciones y equipos de comunicación y computo).
- ✓ 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 efectuadas por esta oficina.



ISABEL DAZA MICOLTA  
Jefe Control Interno

Copia: Archivo TRD