



**N° INFORME:** CI – 2015- 013

**ACTIVIDAD REALIZADA:** Informe sobre seguimiento Austeridad en el Gasto

**AUDITOR:** Greis Alejandra Mosquera Cerquera – Asesor Control Interno

**OBJETIVO:**

- 1) Verificar el cumplimiento de la normatividad legal aplicable en materia de austeridad y eficiencia.
- 2) Analizar el comportamiento y las variaciones (incrementos o disminuciones) en los rubros establecidos en la normatividad aplicable con respecto al año inmediatamente anterior.

**ALCANCE:**

- ✓ Verificación de las exigencias expresadas en la normatividad legal vigente en lo relacionado con la austeridad y eficiencia en el gasto en los rubros de contratación de servicios personales, viáticos nacionales y al exterior, papelería y publicidad; cumplimiento y pago de servicios administrativos, entre otras como: servicios públicos domiciliarios, suscripciones de publicaciones, recepciones, fiestas, agasajos o condecoraciones, uso de celulares (tope máximo) y uso de vehículos oficiales, correspondientes al periodo comprendido entre enero y junio de 2015.
- ✓ Información suministrada por el Contador, Asistente Administrativo y Asesor Legal de la Corporación toda vez que no se tiene acceso al Software SIIGO, correspondiente al primer semestre de 2014 y al primer semestre del año 2015, fecha de elaboración del informe.

**DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO, RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES:**

Teniendo en cuenta que el Ministerio de Defensa impartió instrucciones mediante circularización de la Directiva Presidencial No. 06 de 2014, sobre la implementación de un Plan de Austeridad en gastos para las entidades del Sector Público y el Decreto 1737 de 1998 "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público", a la Corporación no le aplica dicho decreto toda vez, que los recursos no son del Tesoro Público ni pertenecen al Presupuesto de la Nación. Pero la Corporación, decide en marco del Plan de Austeridad adoptar algunas medidas sin estar en la obligación de hacerlo.

En necesario realizar seguimiento a la austeridad en el gasto mediante las oficinas de Control Interno, verificando el cumplimiento de las disposiciones, como las demás restricciones de gasto que continúan vigentes; los cuales prepararan y enviarán al representante legal de la



corporación, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

Por lo tanto, Control Interno de CODALTEC como responsable de la presentación de este informe y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, mediante correo electrónico solicito a Contabilidad la información trimestral, relacionada con los gastos en las áreas de Talento Humano, Servicios Profesionales y apoyo a la gestión, publicidad y propaganda, así mismo se solicitó información a Talento Humano y Jurídica con corte trimestral.

Con la anterior información, se llevó a cabo la verificación al cumplimiento de la normatividad aplicable en materia de austeridad en el gasto, según los siguientes conceptos: gastos de personal, impresos y publicaciones, asignación y uso de teléfono fijo y móvil celular, servicios públicos y mantenimiento locativo, contratos de prestación de servicios con personas naturales y estadísticas del personal vinculado en sus distintas modalidades; a fin de determinar su grado de cumplimiento frente a la normatividad vigente, efectuar las observaciones y recomendaciones según el caso.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente y en cumplimiento de la Ley, se elabora este informe de austeridad, en los conceptos descritos en la norma y se presentan las recomendaciones a fin de minimizar el gasto y dar cumplimiento a lo requerido por el gobierno nacional.

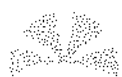
El reporte de las acciones y avances en materia de austeridad del gasto de la Corporación, se detalla en los siguientes rubros:

### ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

#### Gastos de Personal

Cuadro No. 1. Gastos de Personal Asociados a la Nómina

Cuenta	Ene – Jun 2015	Ene – Jun 2014	Variación	Variación %
Sueldos	\$550,577,764	\$460,355,339	\$90,222,425	20%
Sueldos de Vacaciones	\$22,904,142	\$18,946,751	\$3,957,391	21%
Bonificaciones por servicios prestados	\$21,534,012	\$22,610,713	(\$1,076,701)	-5%
Auxilio de Transporte	\$1,132,200	\$1,358,400	(\$226,200)	-17%
Prima de Servicios	\$40,533,933	\$33,185,268	\$7,348,665	22%
Intereses sobre las Cesantías	\$4,808,716	\$3,950,783	\$857,933	22%
Cesantías	\$40,517,786	\$32,814,992	\$7,702,793	23%
Cajas de Compensación Privadas	\$21,366,400	\$18,574,840	\$2,791,560	15%



Fondos administradores de pensiones privados	\$61,837,849	\$52,251,314	\$9,586,535	18%
Empresas promotoras de salud	\$45,390,317	\$38,251,525	\$7,138,792	19%
Administradoras Privadas de aportes para accidente de trabajo	\$2,767,429	\$2,348,784	\$418,645	18%
Aportes al ICBF	\$16,024,400	\$13,930,920	\$2,093,480	15%
Aportes al SENA	\$10,682,400	\$9,287,420	\$1,394,980	15%
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>\$840,077,347</b>	<b>\$707,867,049</b>	<b>\$132,210,298</b>	<b>19%</b>
No. Promedio de Empleados	38	31	7	23%

Fuente: Estados Financieros con corte a 30 de junio de 2014 y 2015

- ✓ En Gastos de Personal, al comparar el primer semestre 2015 con respecto al mismo semestre del año anterior, se observa un incremento de Ciento Treinta y Dos Millones Doscientos Diez Mil Doscientos Noventa y Ocho Pesos MCTE (\$132.210.298) equivalente al 19%, lo anterior obedece a los incrementos salariales de un año a otro y el aumento en siete empleados en la planta de personal, creando cinco cargos en la parte administrativa: Tesorera, Secretaría de Modelación y Simulación, Asesor Control Interno, Asistente Administrativa y Coordinador Administrativo; y dos cargos en la parte operativa: Ingeniera Administradora de Base de Datos e Ingeniero de Investigación y Desarrollo.
- ✓ Aunque la Directiva Presidencial No. 06 de 2014 establece como parte del manejo eficiente de los recursos humanos lograr una reducción del 1.8% de los gastos de nómina, tuvo un incremento del 19% en el primer semestre de 2015, toda vez que la Corporación se encuentra en la visión de despegue (2012-2019), buscando fortalecer y consolidar la Corporación como un ente corporativo por ser una empresa nueva, creada a finales del año 2012. Por lo anterior, no aplicaría la restricción para este ítem.

### Servicios Profesionales y Apoyo a la Gestión

Cuadro No. 3. Servicios Personales Indirectos

Cuenta	Ene – Jun 2015	Ene – Jun 2014	Variación	Variación %
Honorarios Revisoría Fiscal	\$14,480,000	\$12,000,000	\$2,480,000	21%
Honorarios Asesoría Legal	\$0	\$3,569,958	(\$3,569,958)	-100%
Prestación de Servicios	\$47,000,000	\$0	\$47,000,000	100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$61,480,000</b>	<b>\$15,569,958</b>	<b>\$45,910,042</b>	<b>295%</b>

Fuente: Estados Financieros con corte a 30 de junio de 2014 y 2015



- ✓ En Servicios Personales Indirectos, al comparar el primer semestre del 2015 con respecto al mismo semestre del año anterior, se presenta un incremento del 295% correspondiente a Cuarenta y Cinco Millones Novecientos Diez Mil Cuarenta y Dos Pesos (\$45.910.042), y corresponde a que cinco de las personas contratadas por prestación de servicios y apoyo a la gestión en el mes de Enero de 2015, estaban en el primer semestre de 2014 como pasantes de la Universidad de los Llanos en Ingeniería Electrónica e Ingeniería de Sistemas, los cuales terminaron su pasantía en Diciembre de 2014 y en el mes de Enero de 2015 fueron contratados como Tecnólogos mientras se graduaban para finalmente ser contratados por Prestación de Servicios Profesionales en el mes de Febrero de 2015.
- ✓ En cuanto a la Ingeniera Ambiental contratada para la construcción de la sede de la Corporación, no se encontraba en el primer semestre 2014, toda vez que el primer contrato que se suscribió fue a partir del mes de Agosto de 2014, pero en el 2015 su contrato se firmó en el primer semestre por cuatro meses a partir del 04 de Marzo de 2015 por valor de Ocho Millones de Pesos Mcte (\$8.000.000).
- ✓ Así mismo, para este período fue contratada una Ingeniera Electrónica para el Grupo de Investigación Sensores (GIS) y la contratación del avalúo catastral del terreno para la construcción de la sede de la Corporación, los cuales no se encontraban en el mismo período del año anterior.

**Viáticos Nacionales y al Exterior**

Cuadro No. 3. Viáticos Nacionales y Extranjeros

Concepto	Ene – Jun 2015	Ene – Jun 2014	Variación	Variación %
Viáticos Nacionales	\$72,691,196	\$55,687,089	\$17,004,107	30.54%
Viáticos al Exterior	\$52,308,973	\$45,338,938	\$6,970,035	15.37%
<b>Total</b>	<b>\$125,000,169</b>	<b>\$101,026,027</b>	<b>\$23,974,142</b>	<b>23.73%</b>

Fuente: Estados Financieros con corte a 30 de junio de 2014 y 2015

- ✓ En Viáticos y Gastos de Viaje al comparar el primer semestre 2015 con respecto al mismo semestre del año anterior, se presenta un incremento de Veintitrés Millones Novecientos Setenta y Cuatro Mil Ciento Cuarenta y Dos Pesos Mcte (\$23.974.142), correspondiente al 23,73%, en los viáticos nacionales obedece a los viáticos cancelados por el mantenimiento, alistamiento y puesta en marcha del simulador MARKAB que hace parte de los activos de la Corporación y que ascienden aproximadamente a Quince Millones de Pesos MCTE (\$15.000.000) y los viáticos al exterior se incrementaron por la variación de la tasa representativa del mercado.



- ✓ Como medida de austeridad en el gasto, la primera reunión del Comité de Coordinación de Control Interno efectuada el 18 de Marzo de 2015, fue realizada por videoconferencia como disminución en el rubro de viáticos de la parte administrativa.

## PAPELERIA Y PUBLICIDAD

### Papelería

Concepto	Ene – Jun 2015	Ene – Jun 2014	Variación	Variación %
Papelería	\$10,497,907	\$5,568,842	\$4,929,065	89%

Fuente: Información Financiera con corte a 30 de junio de 2014 y 2015

- ✓ En Papelería, al realizar la comparación entre el primer semestre de 2014 y 2015, el incremento es del 89% equivalente a Cuatro Millones Novecientos Veintinueve Mil Sesenta y Cinco Pesos Mcte (\$4.929.065), debido a que para este año se incluyeron los tonners para la impresora que se encuentra ubicada en Bogotá, la cual no se tenía en el mismo periodo del año anterior, así mismo en el mes de marzo se efectuó una entrega parcial del contrato suscrito con Dafertec S.A.S y por último, sigue incrementando la planta de personal y a su vez los insumos de papelería y oficina.
- ✓ Cabe resaltar que para el contrato suscrito de Papelería con Dafertec S.A.S en la presente vigencia, el proceso fue por publicado por Dieciséis Millones Mcte (\$16.000.000) pero contratado por Once Millones Cinco Mil Pesos Mcte (\$11.005.000), por lo tanto se disminuyó por este concepto en Cuatro Millones Novecientos Noventa y Cinco Mil Pesos (\$4.995.000), es decir el 31%.
- ✓ Como medida de austeridad en el gasto para el proceso de fotocopiado y la Ley de Archivo, para el primer trimestre de 2015 se solicitó al área contable no anexar soportes como RUT, Cámara de Comercio, informes, entre otros en las causaciones; por cuanto esa documentación debe reposar en la carpeta original del contrato. De igual forma se viene imprimiendo a doble cara y blanco y negro.

### Publicidad

Concepto	Ene – Jun 2015	Ene – Jun 2014	Variación	Variación %
Publicidad	\$994,142.00	\$4,876,510	(\$3,882,368)	-80%

Fuente: Información Financiera con corte a 30 de junio de 2014 y 2015



- ✓ En Publicidad, al comparar el primer semestre 2015 y el mismo semestre del año anterior, presenta una disminución de Tres Millones Ochocientos Ochenta y Dos Mil Trescientos Sesenta y Ocho Pesos MCTE (\$3.882.368) correspondiente al 80%, lo anterior obedece a que en el año anterior durante el primer semestre se realizó la adquisición de camisetas bordadas, recordatorios, carnets con yoyo, botellas de agua y tarjetas de invitación, con el fin de realizar el evento de despedida del personal de Sensores que se iban a estudiar a España y en el mes de junio la entrega del simulador SIMAER para la Fuerza Aérea, en cambio para el mismo periodo de este año aún no se ha realizado ningún evento.
- ✓ Cabe destacar que para el contrato suscrito de Publicidad con Strategy Ltda en la presente vigencia, el proceso fue por publicado por Ocho Millones Setecientos Treinta Y Tres Mil Trescientos Dieciséis Mil Pesos Mcte (\$8.733.316) pero contratado por Siete Millones Trescientos Cuarenta y Cuatro Mil Seiscientos Cincuenta Y Seis Pesos Mcte Mcte (\$7.344.656), por lo tanto se disminuyó por este concepto Un Millón Trescientos Ochenta y Ocho Mil Seiscientos Sesenta Pesos Mcte (\$1.388.660).

## SERVICIOS PÚBLICOS Y TELEFONÍA

### Servicios Públicos y Telefonía Celular

Concepto	Ene – Jun 2015	Ene – Jun 2014	Variación	Variación %
Telefonía Fija	\$3,868,298	\$2,958,042	\$910,256	31%
Aseo, Gas, Acueducto y Alcantarillado	\$1,660,878	\$528,313	\$1,132,565	214%
Energía Eléctrica	\$8,692,211	\$1,971,960	\$6,720,251	341%
Servicio de Celular	\$4,802,780	\$2,935,213	\$1,867,567	64%
<b>Total</b>	<b>\$19,024,167</b>	<b>\$8,393,528</b>	<b>\$10,630,639</b>	<b>127%</b>

Fuente: Información Financiera con corte a 30 de junio de 2014 y 2015

- ✓ En Servicios Públicos y Telefonía Celular, al realizar el comparativo entre el primer semestre de 2014 y 2015, se presenta un incremento de Diez Millones Seiscientos Treinta Mil Seiscientos Treinta y Nueve Pesos MCTE (\$10.630.639), correspondiente al 127% y obedece a que la Alcaldía Municipal, de acuerdo a lo contemplado en el Artículo 9 del Documento de Constitución de la Corporación, asumió el pago de los servicios públicos (Energía, Acueducto y Alcantarillado), por un periodo de dos años los cuales iniciaron desde el 15 de Marzo de 2013 hasta el 31 de Diciembre de 2014.
- ✓ En cuanto al Servicio de Celular se tiene una variación de Un Millón Ochocientos Sesenta y Siete Mil Quinientos Sesenta y Siete Pesos MCTE (\$1.867.567) equivalente al 64%, toda



vez que en los meses de Abril y Junio de 2015 aumento el consumo por Servicio Adicional de Roaming Internacional.

- ✓ En Telefonía Fija, tiene una variación de Novecientos Diez Mil Doscientos Cincuenta y Seis Pesos Mcte (\$910.256) alcanzando un 31% y corresponde a Servicio Adicional de Llamadas al Exterior realizado en el mes de marzo y abril.

#### Vehículos

No contamos con vehículos propios, por lo tanto no se utiliza este rubro dentro del normal funcionamiento de la Corporación.

#### OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

- ✓ Racionalizar la contratación de servicios profesionales y apoyo a la gestión, de manera que solo se lleve a cabo durante los períodos y para atender tareas específicas, teniendo en cuenta lo establecido en la Directiva Presidencial No. 06 de 2014.
- ✓ Promover el uso de aplicaciones (APP) soportadas en Internet que disminuyan el consumo de telefonía celular; racionalizar las llamadas internacionales, nacionales y a celulares.
- ✓ Establecer medidas que ahorren y reduzcan los niveles de consumo de agua y energía, tales como apagar los equipos de cómputo, impresoras, aires acondicionados y luces, en el horario de almuerzo estipulado; usar sanitarios de bajo consumo, bombillos ahorradores y sensores de luz.

#### CONCLUSIÓN

La Directiva Presidencial No. 06 de 2014 solicita racionalizar gastos de funcionamiento en el marco del Plan de Austeridad para las entidades del Orden Nacional y que les aplica la Ley de Presupuesto, pero aunque la Corporación es una entidad de naturaleza civil, de derecho privado y sin ánimo de lucro, adscrita al Ministerio de Defensa Nacional, también es claro que no recibe recursos del Tesoro Público y se debe mantener una política en materia de austeridad; por lo tanto, ha decidido atender en algunos aspectos las instrucciones impartidas por el Ministerio de Defensa Nacional.

Villavicencio, 27 de julio de 2015

**GREIS ALEJANDRA MOSQUERA CERQUERA**  
Asesor Control Interno