SSeleccionar tipo de Informe:

xxxxx

Evaluación

Seguimiento X Auditoría de Gestión

1. **OBJETIVO**

Realizar seguimiento y verificación al cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto de la UAECD, correspondiente al tercer trimestre según selectivo.

1. **OBJETI VOS ESPECÍFICOS**

* Verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad del gasto relacionados con la Resolución No 890 del 21 de julio de 2014, específicamente los artículos relacionados con: horas extras, dominicales y festivos art. 14, vacaciones art.15, actividades de bienestar e incentivos art. 17, capacitaciones art. 18 y los gastos de mantenimiento vehicular, relacionados en el parágrafo 6 del art. 6.
* Realizar seguimiento a los resultados de informes anteriores.

1. **ALCANCE**

Verificación de las medidas de austeridad en el gasto contempladas en la Resolución 0890 del 21 de julio de 2014 según selectivo correspondientes al tercer trimestre de 2019.

1. **METODOLOGÍA**

En el seguimiento se aplicaron las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, en el cual se incluyó: la planeación, ejecución, generación y comunicación del informe con las conclusiones y recomendaciones, que permitirán contribuir al mejoramiento del sistema de control interno, se tomó muestreo no estadístico respecto a las medidas de austeridad, se aplicaron técnicas como observación, revisión documental.

De la información solicitada a la *SAF* y a la *SRH*, se seleccionaron cinco (5) gastos de los cuales se evaluaron al 100%, con los respectivos soportes, auxiliares de cuentas de costos y gastos Vrs. balance del tercer trimestre del año 2019.

1. **MARCO NORMATIVO (CRITERIOS DE AUDITORÍA)**

-Decreto 1068 de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”. Artículo 2.8.4.8.2.*

*-*Decreto 984 de 2012 *“Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”.*

-Decreto 1737 de agosto 21 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”.*

-Resolución 2073 del 05 de octubre de 2015 *“Por la cual se adiciona a la Resolución 890 del 21 de julio de 2014 que adoptó medidas sobre austeridad del gasto público en la UAECD”.*

-Resolución 0890 del 21 de julio de 2014 *“Por la cual se adoptan medidas sobre austeridad del gasto público en la UAECD”.*

1. **PRESENTACIÓN RESULTADOS**

**6.1 Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto relacionadas con:*****horas “extras, dominicales y festivos”*** **art. 14, resolución 890 del 21 de julio de 2014.**

**Verificación de la Información Suministrada**

La oficina de control interno, solicitó la información relacionada con los gastos realizados por el pago de horas extras, esta información fue entregada por la Subgerencia de Recursos Humanos, el día 18 de octubre.

**Situación Evidenciada:**

Se evidenció, que durante el tercer trimestre del año 2019, la UAECD, realizó pagos por horas extras que ascendieron a $31.027.450, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

**Tabla 1: Gastos por pago de horas extras , correspondientes al tercer trimestre de 2019.** 



**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de horas extras, enviado por la Subgerencia de Recursos Humanos.**

A continuación se presenta un cuadro comparativo en donde se observa el incremento o disminución de los gastos realizados por horas extras canceladas en el tercer trimestre del año 2018 Vrs. el tercer trimestre del año 2019, veamos:

**Tabla 2 Comparativo de horas extras tercer trimestre años 2018 Vrs. 2019.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **VALOR TERCER TRIMESTRE AÑO 2018** | **VALOR TERCER TRIMESTRE AÑO 2019** | **AUMENTO/DISMINUCIÓN** | **PORCENTAJE** |
| HORAS EXTRAS | 27.556.564,00 | 31.027.450,00 | 3.470.886,00 | 13% |

**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de horas extras, enviado por la Subgerencia de Recursos Humanos.**

Con relación a los gastos por concepto de horas extras, se observó un aumento en éste rubro para el tercer trimestre del año 2019, que corresponde a $3.470.886, equivalente al 13%, respecto al mismo período del año 2018; el incremento obedece a que en el año 2018, solo se contaba con quince (15) conductores pertenecientes a la nómina y para el mismo periodo evaluado este año, se cuenta con diesiseis (16) conductores, debido a que se vinculó un conductor a la nómina de la entidad.

**6.2 - Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto relacionadas con: “*Vacaciones: solo se reconocerán en dinero las vacaciones causadas y no tomadas en caso de retiro definitivo del funcionario*” art. 15,** **resolución 890 del 21 de julio de 2014.**

**Verificación de la Información Suministrada**

La OCI, solicitó a la Subgerencia de Recursos Humanos, la información relacionada con el pago de vacaciones ocasionadas en el tercer trimestre del año 2019, esta información fue entregada el día 18 de octubre.

**Situación Evidenciada**

Se verificó, que durante el tercer trimestre del año 2019, la UAECD, realizó pagos de vacaciones en dinero por valor de $36.999.927, que corresponde a funcionarios de planta por retiro definitivo, las cuales se discriminan en el siguiente cuadro:

**Tabla 3: Gastos por pago de vacaciones durante el tercer trimestre de 2019.**



**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de vacaciones en dinero, enviado por la Subgerencia de Recursos Humanos.**

De acuerdo con la información reportada por la *SRH,* durante el tercer trimestre del año 2018, no se realizaron pagos por concepto de vacaciones, por tal razón no se presenta un comparativo, ya que dicho gasto se reconoce en dinero las vacaciones causadas y no tomadas en caso de retiro definitivo del funcionario.

**6.3 Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto relacionadas con: “*actividades de bienestar e incentivos*” art. 17 y *“capacitación”* art. 18, resolución 890 del 21 de julio de 2014.**

**Verificación de la Información Suministrada**

La OCI, solicitó a la *Subgerencia Administrativa y Financiera*, la información relacionada con los gastos de bienestar realizados en el tercer trimestre del año 2019, la cual fue entregada el día martes 22 de octubre de 2019.

**Situación Evidenciada**

Se verificó que durante el tercer trimestre del año 2019, la UAECD realizó pagos por gastos de bienestar por valor de $143.105.477















| **Tabla 4: Gastos por bienestar tercer trimestre año 2019.****GASTOS POR ACTIVIDADES DE BIENESTAR TERCER TRIMESTRE AÑO 2019** | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **TERCERO** | | **CONCEPTO** | | | | **FECHA** | **VALOR** | | |
| 5-1-08-03. | CC 41763387 CARMEN DEL PILAR RUIZ SANABRIA (7891509) | | TERCERO: CARMEN DEL PILAR RUIZ SANABRIACONCEPTO: OTORGAR INCENTIVOS A MEJORES SERVIDORES PÚBLICOS DE CARRERA ADMINISTRATIVA Y MEJORES EQUIPOS DE TRABAJO LINEA 60 N DCTO: 3254 TIPO DCTO: OP FECHA DCTO: 19/07/2019 | | | | 19-jul-19 | $5.859.315,00 | | |
| 5-1-08-03. | NIT 860066942 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR (9407478) | | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUL-2019. 4° PAGO SERV. PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL PARA LOS SERVIDORES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL LINEA 71 FACTURAS CCB1 11013 CCB1 11357 CCB1 11384 31/07/2019 | | | | 31-jul-19 | $16.997.093,17 | | |
| 5-1-08-03. | NIT 860066942 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR (9407478) | | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. QUINTO PAGO - FACTURA N° CCB1-12423PRESTAR SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL PARA LOS SERVIDORES DE LA UAECD.LINEA 71 31/08/2019 | | | | 31-AUG-19 | $12.352.916,14 | | |
| 5-1-08-03. | NIT 860066942 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR (9407478) | | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. SEXTO PAGO - FACTURAS N° CCB1-12821, CCB1-12822, CCB1-12886, CCB1-13049, CCB1-13111 Y CCB1-13173PRESTAR SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL PARA LOS SERVIDORES DE LA UAECD.LINEA 71 31/08/2019 | | | | 31-AUG-19 | $57.182.933,99 | | |
| 5-1-08-03. | NIT 860066942 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR (9407478) | | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO SEPT-2019. 7° PAGO SERVICIOS PRESTADOS DIA DE LA FAMILIA FACTURA N° CCB1 14399 SERV. PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL PARA LOS SERVIDORES DE LA UAECD.LINEA 71 30/09/2019 | | | | 30-sep-19 | $1.900.556,31 | | |
| 5-1-08-03. | NIT 900170405 MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL (9496293) | | RECLASIF. CUENTA DISTRIB.FEB-2019. FACTURA 10140 CTO 265-2017. SERV. PARA LA REALIZACIÓN DE EVALUACIONES OCUPACIONALES A LOS SERVIDORES DE LA UAECD DENTRO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO. LÍNEA 298 31/07/2019 | | | | 31-jul-19 | $1.553.938,00 | | |
| 5-1-08-03. | NIT 900170405 MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL (9496293) | | MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL 5° PAGO FACTURA DE VENTA 11100 PERIODO DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2019 SERV. PARA LA REALIZACIÓN DE EVALUACIONES MÉDICAS OCUPACIONALES A LOS SERVIDORES DE LA UAECD DENTRO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS VIGENTES EN LA MATERIA.LINEA 74 FACTURA Ó C.C. N° 11100 , O.P.1853 FACTURA 31/08/2019 | | | | 31-AUG-19 | $23.272.681,00 | | |
| 5-1-08-03. | NIT 900170405 MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL (9496293) | | MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL CUARTO PAGO FACTURA 10985 PERIODO DEL 01 AL 31 DE JULIO 2019 SERV. PARA LA REALIZACIÓN DE EVALUACIONES MÉDICAS OCUPACIONALES A LOS SERVIDORES DE LA UAECD DENTRO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS VIGENTES EN LA MATERIA.LINEA 74 FACTURA Ó C.C. N° 10985 , O.P.1852 FACTURA 31/08/2019 | | | | 31-AUG-19 | $17.370.251,00 | | |
| 5-1-08-03. | NIT 901247258 LAYBOR EMBDATA TRAINING & CONSULTING S.A.S. (9496750) | | TERCERO: LAYBOR EMBDATA TRAINING & CONSULTING S.A.S. CONCEPTO: UNICO PAGO POR CURSO EFECTIVAMENTE TERMINADO - FACTURA N° EDTC-131PRESTAR SERVICIOS PARA LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL (LÍNEA 70). N DCTO: 1220 TIPO DCTO: OP FECHA DCTO: 23/07/2019 | | | | 23-jul-19 | $2.998.800,00 | | |
| 7-9-90-10-03. | NIT 860066942 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR (9407478) | | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUL-2019. 4° PAGO SERV. PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL PARA LOS SERVIDORES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL LINEA 71 FACTURAS CCB1 11013 CCB1 11357 CCB1 11384 31/07/2019 | | | | 31-jul-19 | $635.390,83 | | |
| 7-9-90-10-03. | NIT 860066942 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR (9407478) | | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. QUINTO PAGO - FACTURA N° CCB1-12423PRESTAR SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL PARA LOS SERVIDORES DE LA UAECD.LINEA 71 31/08/2019 | | | | 31-AUG-19 | $478.169,86 | | |
| 7-9-90-10-03. | NIT 860066942 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR (9407478) | | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. SEXTO PAGO - FACTURAS N° CCB1-12821, CCB1-12822, CCB1-12886, CCB1-13049, CCB1-13111 Y CCB1-13173PRESTAR SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL PARA LOS SERVIDORES DE LA UAECD.LINEA 71 31/08/2019 | | | | 31-AUG-19 | $2.213.498,01 | | |
| 7-9-90-10-03. | |9407478|NIT 860066942 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR (9407478) | | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO SEPT-2019. 7° PAGO SERVICIOS PRESTADOS DIA DE LA FAMILIA FACTURA N° CCB1 14399 SERV. PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE BIENESTAR SOCIAL PARA LOS SERVIDORES DE LA UAECD.LINEA 71 30/09/2019 | | | | 30-sep-19 | $74.271,69 | | |
| 7-9-90-10-03. | NIT 900170405 MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL (9496293) | | RECLASIF. CUENTA DISTRIB.FEB-2019. FACTURA 10140 CTO 265-2017. SERV. PARA LA REALIZACIÓN DE EVALUACIONES OCUPACIONALES A LOS SERVIDORES DE LA UAECD DENTRO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO. LÍNEA 298 31/07/2019 | | | | 31-jul-19 | $215.662,00 | | |
| **TOTAL BIENESTAR TERCER TRIMESTRE 2019** | | | | | | | | **$143.105.477,00** | | |

**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al auxiliar de la cuenta contable de bienestar y capacitaciones, enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.**

A continuación, se presenta los gastos de capacitación relacionados en el tercer trimestre de 2019, los cuales suman $ 73.180.000. Veamos su comportamiento:

| **GASTOS POR ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN BIENESTAR TERCER TRIMESTRE AÑO 2019** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **TERCERO** | **CONCEPTO** | **FECHA** | **VALOR** |
| 5-1-08-03. | NIT 899999063 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA (9395784) | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUL-2019. 2° PAGO CONTRATO 225-2019 FACTURA 2014 0002602 CURSO EFECTIVAMENTE TERMINADO SERV. PARA LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA UAECD. LINEA 70 31/07/2019 | 31-jul-19 | $19.580.000,00 |
| 5-1-08-03. | NIT 899999063 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA (9395784) | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUL-2019. UNICO PAGO CONTRATO 258 DE 2019 CURSO DEFINITIVAMENTE TERMINADO FACTURA 2018 0014335 SERV. PARA LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA UAECD.LINEA 70 31/07/2019 | 31-jul-19 | $1.920.000,00 |
| 5-1-08-03. | NIT 899999063 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA (9395784) | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. 3° PAGO FACTURA N° 2014-0002622 CURSO EFECTIVAMENTE TERMINADO, PRESTAR SERVICIOS PARA LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA UAECDLINEA 70 31/08/2019 | 31-AUG-19 | $49.930.000,00 |
| 5-1-08-03. | NIT 830060821 ASOCIACION DE ESPECIALISTAS EN PERCEPCION REMOTA Y SISTEMAS DE INFORMACION GEOGRAFICA SELPER CAPITULO COLOMBIA (9479486) | TERCERO: ASOCIACION DE ESPECIALISTAS EN PERCEPCION REMOTA Y SISTEMAS DE INFORMACION GEOGRAFICA SELPER CAPITULO COLOMBIA CONCEPTO: UNICO PAGO POR CURSO EFECTIVAMENTE TERMINADO - FACTURA N° 363PRESTAR SERVICIOS PARA LA CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL (LÍNEA 70). N DCTO: 1101 TIPO DCTO: OP FECHA DCTO: 11/07/2019 | 11-jul-19 | $1.750.000,00 |
| **TOTAL CAPACITACIÓN TERCER TRIMESTRE 2019** | | | | **$73.180.000** |

**Tabla 4: Comparativo de gastos de capacitación tercer trimestre años 2018 Vrs. 2019.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **VALOR TERCER TRIMESTRE AÑO 2018** | **VALOR TERCER TRIMESTRE AÑO 2019** | **AUMENTO/DISMINUCIÓN** | **PORCENTAJE** |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS – BIENESTAR Y CAPACITACIONES | $152.140.513,00 | $216.285.477,00 | $64.144.964,00 | 42% |

**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al auxiliar de la cuenta contable de bienestar y capacitaciones, enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera**.

Como se puede observar en el cuadro anterior éste gasto presenta un aumento de 42%, que equivale a $64.144.964, con relación al mismo trimestre del año 2018, debido a que se incremento el programa de bienestar y capacitaciones manejado por la *SRH,* cuyos gastos más representativos se deben a que en el tercer trimestre se desarrollaron actividades de capacitación relacionadas con:

1. ArcGIS 3 -V.10.4 - performing analysis.

2. Avalúos comerciales, avalúos espaciales, avalúos BIC.

3. Integración, análisis y gestión de datos.

4. Indicadores de gestión

5. Java.

6. Planeación estratégica.

7. Excel intermedio.

8. Excel avanzado.

9. Redacción eficaz y ortografía.

**6.4 Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto relacionadas con: “*Servicio de transporte. Los vehículos de la Unidad estarán disponibles para atender exclusivamente actividades institucionales de conformidad con la Política de Transporte establecida por la UAECD e implementada a través del Sistema de Gestión Integral*”. Específicamente el parágrafo 6 del Art. 6 de la Resolución 0890 del 21 de julio de 2014.**

**Verificación de la Información Suministrada**

La OCI, solicito a la *Subgerencia Administrativa y Financiera* la información relacionada con el mantenimiento del parque automotor, durante el tercer trimestre del año 2019, la cual fue presentada el día 22 de octubre.

**Situación Evidenciada**

Se verificó que durante el tercer trimestre del año 2019, la UAECD, los gastos por concepto de mantenimiento y los repuestos del parque automotor por valor de $ 30.976.574,00 , discriminados de la siguiente manera:

**Tabla 5: Gastos de mantenimiento tercer trimestre año 2019.**

| **CUENTA** | **TERCERO** | **CONCEPTO** | **FECHA** | **VALOR** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5-1-11-15-07. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUL-2019. SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, INCLUIDO EL SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS NECESARIOS PERIODO JULIO DE 2019 (LÍNEA 47). 31/07/2019 | 31-jul-19 | $2.679.938,67 |
| 5-1-11-15-07. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | CAMIONAUTOS SERVICE SAS RECLASIF. CUENTA DISTRIB MAYO-2019. 8° PAGO, MAYO 01 AL 31 DE 2019 FACTURA N° FS8113 A LA FS8132, SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, INCLUIDO EL SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS NECESARIOS (LÍNEA 47) 31/07/2019 | 31-jul-19 | $679.670,00 |
| 5-1-11-15-07. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, INCLUIDO EL SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS NECESARIOS (LÍNEA 47). 31/08/2019 | 31-ago-19 | $2.536.756,52 |
| 5-1-11-15-07. | NIT 860025792 RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. (9496628) | TERCERO: RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. CONCEPTO: Amortización mensual FECHA DCTO: 31-07-2019 | 31-jul-19 | $1.700.708,00 |
| 5-1-11-15-07. | NIT 860025792 RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. (9496628) | TERCERO: RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. CONCEPTO: Amortización mensual FECHA DCTO: 31-07-2019 | 31-jul-19 | $1.548.829,00 |
| 5-1-11-15-07. | NIT 860025792 RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. (9496628) | TERCERO: RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. CONCEPTO: Amortización mensual FECHA DCTO: 31-08-2019 | 31-ago-19 | $1.548.829,00 |
| 5-1-11-15-07. | NIT 860025792 RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. (9496628) | TERCERO: RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. CONCEPTO: Amortización mensual FECHA DCTO: 31-08-2019 | 31-ago-19 | $1.700.708,00 |
| 5-1-11-15-07. | NIT 860025792 RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. (9496628) | TERCERO: RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. CONCEPTO: Amortización mensual FECHA DCTO: 30-09-2019 | 30-sep-19 | $1.700.708,00 |
| 5-1-11-15-07. | NIT 860025792 RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. (9496628) | TERCERO: RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACION DE AUTOMOTORES S.A.S. CONCEPTO: Amortización mensual FECHA DCTO: 30-09-2019 | 30-sep-19 | $1.548.829,00 |
| 7-9-90-02-15-07. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUL-2019. SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, INCLUIDO EL SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS NECESARIOS PERIODO JULIO DE 2019 (LÍNEA 47). 31/07/2019 | 31-jul-19 | $100.182,33 |
| 7-9-90-02-15-07. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, INCLUIDO EL SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS NECESARIOS (LÍNEA 47). 31/08/2019 | 31-ago-19 | $98.195,48 |
| **TOTAL GASTOS DE MANTENIMIENTO PARQUE AUTOMOTOR TERCER TRIMESTRE 2019** | | | | **$15.843.354,00** |

**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al auxiliar de la cuenta contable de mantenimiento, enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera**.



También, se evidenció gastos por concepto de repuestos pagados para el mantenimiento del parque automotor en el tercer trimestre del año 2019 por valor de $15.133.220,00, ya que en el año 2018, por éste mismo período no se registraron pagos. Se discriminaron de la siguiente manera:

**Tabla 6: Gastos por repuestos parque automotor tercer trimestre año 2019**.

| **GASTOS POR REPUESTOS PARQUE AUTOMOTOR** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5-1-11-14. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUL-2019. SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS DEL SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, PERIODO JULIO DE 2019 (LÍNEA 47). 31/07/2019 | 31-jul-19 | 7.534.944,28 |
| 5-1-11-14. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, INCLUIDO EL SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS NECESARIOS (LÍNEA 47). 31/08/2019 | 31-ago-19 | 7.043.937,74 |
| 7-9-90-02-14. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUL-2019. SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS DEL SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, PERIODO JULIO DE 2019 (LÍNEA 47). 31/07/2019 | 31-jul-19 | 281.673,72 |
| 7-9-90-02-14. | NIT 830104395 CAMIONAUTOS SERVICE SAS (9496559) | RECLASIF. COSTO Y/O GASTO AGO-2019. SERVICIO DE MANTENIMIENTO AL PARQUE AUTOMOTOR DE LA UAECD, INCLUIDO EL SUMINISTRO DE REPUESTOS E INSUMOS NECESARIOS (LÍNEA 47). 31/08/2019 | 31-ago-19 | 272.664,26 |
| **TOTAL GASTOS POR REPUESTOS PARQUE AUTOMOTOR TERCER TRIMESTRE 2019** | | | | **15.133.220,00** |

**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al auxiliar de la cuenta contable de servicios generales, enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.**

A continuación, se presenta un cuadro comparativo de los gastos de mantenimiento y repuestos cancelados en el tercer trimestre de 2018 Vrs. 2019. Veamos su comportamiento:

**Tabla 7: Comparativo de gastos por mantenimiento y repuestos parque automotor tercer trimestre años 2018 Vrs. 2019.**

| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **VALOR TERCER TRIMESTRE AÑO 2018** | **VALOR TERCER TRIMESTRE AÑO 2019** | **AUMENTO/DISMINUCIÓN** | **PORCENTAJE** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 51111507 | MANTENIMIENTO VEHÍCULOS | 59.550.239,00 | 15.644.976,19 | - 43.905.262,81 | -74% |
| 7990021507 | GENERALES | 303.542,00 | 198.377,81 | - 105.164,19 | -35% |
| **TOTAL GASTOS DE MANTENIMIENTO** | | **59.853.781,00** | **15.843.354,00** | **- 44.010.427,00** | **-74%** |
| 511114 | MATERIALES Y SUMINISTROS | - | 14.578.882,02 | 14.578.882,02 | 0% |
| 79900214 | OTROS SERVICIOS GENERALES | - | 554.337,98 | 554.337,98 | 0% |
| **TOTAL GASTOS DE REPUESTOS** | | **-** | **15.133.220,00** | **15.133.220,00** | **0%** |
| **TOTAL GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPUESTOS** | | **59.853.781,00** | **30.976.574,00** | **- 28.877.207,00** | **-48%** |

**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al auxiliar de la cuenta contable de mantenimiento y servicios generales, enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.**

Como se puede observar en el cuadro anterior el gasto de mantenimiento y repuestos del parque automotor, correspondiente al tercer trimestre del año 2019, presenta una disminución del 48%, que equivale a $28.877.207, con respecto al trimestre del año 2018. Al actualizar su flota, la entidad ha disminuido costos en mantenimiento y repuestos.

**6.5 Seguimiento a resultados de Informes de Austeridad en el Gasto del informe anterior segundo trimestre de 2019, con cordis No 2019 IE 16798.**

Como resultado del informe anterior, se suscribió la acción correctiva PDA 2019-533, la cual se

encuentra pendiente de análisis y aprobación del responsable.

7 **CONCLUSIONES**

* Para el desarrollo de éste informe la OCI, seleccionaron cinco (5) rubros de gastos para observar su comportamiento durante el tercer trimestre del año, en donde se logró evidenciar que el gasto más representativo es el pago de bienestar y capacitaciones, seguido de vacaciones en dinero, y gastos de mantenimiento, de igual manera los demás gastos analizados se encuentran dentro de los parámetros establecidos por la normatividad vigente.

1. **RECOMENDACIÓN**

Esta oficina recomienda que la entidad realice un estudio de los gastos objeto de austeridad, establecidos en la Resolución No 890 del 21 de julio de 2014, con el fin de establecer metas de ahorro cuantificables, para el año 2020.

Cordialmente,

JOHNY GENDER NAVAS FLORES

Jefe Oficina de Control Interno

Copia: Víctor Torres - Subgerente Administrativo y Financiero

Elaboró y verificó: Lucero Másmela Castellanos – Auditor Contratista OCI

Revisó: Myriam Tovar Losada -. Profesional Especializado..