	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	Código: ME-GES-F1
	GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	Versión: V.2
	FORMATO INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 28-11-2016

Auditoría o seguimiento N°.	13	Fecha de Emisión del Informe	Día	24	Mes	05	Año	2019
------------------------------------	----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE DE 2019


Proceso/Dependencia:	Planeación Estratégica	Líder:	Gerente
		Responsable:	Gerente
Objetivo:	Verificar el cumplimiento en medidas de austeridad en el gasto impartidas por la dirección en cumplimiento de la normatividad aplicable.		
Alcance:	Cuarto trimestre 2017 vs 2018		
Criterios:	Decreto 1737 de fecha 21 de agosto de 1998. Decreto 2209 de fecha 29 de octubre de 1998 Decreto 3667 de 2006- Impresión de informes y uso de policromía. Decreto 134 de 2001- asignación celulares y vehículos. Decreto 1094 de 2001- controlar rubro publicidad. Decreto 0984 de fecha 14 de mayo de 2012. Directiva Presidencial 09 de 2018		
Muestra (opcional):			

PROCESO AUDITOR

Las disposiciones de la Directiva Presidencial 009 de 2018, "*son aplicables a todas las entidades de la Rama Ejecutiva, **incluidas sus empresas industriales comerciales**, y pretenden alcanzar un ahorro en los gastos de funcionamiento de un 10%, como se logró en 2015. En especial, esta Directiva fija unos procedimientos para los temas de publicidad, comunicaciones, eventos y da órdenes sobre otros gastos generales". (negrilla fuera del texto)*

Partiendo de la base que Teveandina Ltda., no cuenta con un plan de Austeridad en el gasto aprobado a la fecha, la oficina de Control Interno tomó como referencia los compromisos a 31 de marzo de la ejecución presupuestal de 2019, información que fue suministrada por el Coordinador de presupuesto y contabilidad.

Dado lo anterior, se realizó un comparativo de lo ejecutado a 31 de marzo de 2018 vs 2019.

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	Código: ME-GES-F1
	GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	Versión: V.2
	FORMATO INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 28-11-2016

1. RESULTADOS:

1.1. COMPORTAMIENTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO A MARZO 2018 VS 2019

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A MARZO DE 2018	EJECUCIÓN A MARZO DE 2019	DIFERENCIA	VARIACION	OBSERVACIÓN
2101	GASTOS DE PERSONAL	440,965,508	226,196,262	(214,769,246)	-48.70%	VERDE
2102	GASTOS GENERALES	19,017,727	235,262,530	216,244,803.00	1137.07%	ROJO
TOTAL	FUNCIONAMIENTO	459,983,235	461,458,792	1,475,557	0.32%	VERDE

Tabla 1.

De acuerdo con la tabla anterior, los gastos de personal tienen una participación del 49% dentro de los gastos de funcionamiento en la vigencia 2019, frente al 96% del primer trimestre de 2018 y presentaron una disminución del 48.70% frente al acumulado del primer trimestre de 2018.

Los gastos generales representan el 51% del total de los gastos de funcionamiento, frente al 4% del primer trimestre de 2018, este rubro presentó un aumento del 1137% pasando de 19 millones en el primer trimestre de 2018 a 235 millones en el primer trimestre de 2019.


1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL MARZO 2018 VS MARZO 2019

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A MARZO 2018	EJECUCIÓN A MARZO 2019	VARIACIÓN%	ALERTA
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	187,477,758	156,311,735	-17%	verde
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	197,361,328	31,059,000	-84%	verde
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	56,126,422	38,825,527	-31%	verde
	TOTAL	440,965,508.00	226,196,262.00	-49%	

Tabla 2.

Como se observa en la tabla 2, los rubros asociados a gastos de personal muestran en el acumulado a marzo una disminución equivalente al 49%. Razones de esta disminución:

- La gerente encargada no está percibiendo salario de los recursos del canal.


	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	Código: ME-GES-F1
	GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	Versión: V.2
	FORMATO INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 28-11-2016

- En la actualidad se encuentran 4 vacantes en la plata de personal (soporte de Autopromos, soporte de mercadeo, administrador de almacén y archivo, realizador)
- La contratación de las personas por prestación de servicios del rubro servicios personales indirectos se hizo hasta el mes de julio.

1.3. COMPORTAMIENTO GASTOS GENERALES MARZO 2018 VS MARZO 2019

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A MARZO 2018	EJECUCIÓN A MARZO 2019	VARIACIÓN%	ALERTA
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,200,000	600,000	-50%	verde
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	-	-	0%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	-	-	0%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	3,757,890	-	-100%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	10,917,027	100%	rojo
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3,712,844	5,000,000	35%	rojo
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	-	24,838,902	100	rojo
21020209	SEGUROS	1,947,200	180,000,000	9144%	rojo
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	4,000,000	-	-100%	verde
21020215	MANTENIMIENTO	-	1,099,601	0%	rojo
21020221	ARRENDAMIENTOS	58,000	-	-100%	verde
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	4,341,793	12,807,000	195%	rojo
	TOTAL	19,017,727.00	235,262,530.00	1137%	

Se observa un aumento del 1137% en los gastos generales, que corresponde a el aumento en los rubros de: viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, seguros, mantenimiento. Lo anterior obedece al manejo a la imputación presupuestal que está realizando el coordinador de presupuesto y contabilidad de acuerdo con el presupuesto aprobado por el Ministerio de Hacienda.

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	Código: ME-GES-F1
	GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	Versión: V.2
	FORMATO INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 28-11-2016


1.3. Estrategias de austeridad en el gasto tomadas en la vigencia 2018 por la Dirección Jurídica y Administrativa:

El 25 de abril el líder de planeación envió el borrador del plan de Austeridad en el gasto para la vigencia 2019, el 7 de mayo se devolvió con algunas observaciones para su ajuste, a la fecha no se envió con los ajustes requeridos, por tal motivo no fue objeto de seguimiento las metas e indicadores allí proyectados.

1.4. Ejecución Presupuestal a 30 de marzo de 2019.

NIVEL	RUBRO	APROPIACIÓN FINAL 2019	EJECUCIÓN A MARZO 2019	% DE EJECUCIÓN
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	943,666,834	156,311,735	17%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	391,387,209	31,059,000	8%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	269,333,444	38,825,527	14%
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	10,276,315	600,000	6%
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	2,500,000	-	0%
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	21,543,000	-	0%
21020201	CAPACITACIÓN	4,264,000	-	0%
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	37,225,856	10,917,027	29%
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	16,999,996	5,000,000	0%
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	104,023,898	24,838,902	24%
21020209	SEGUROS	180,000,000	180,000,000	0%
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-	-	0%
21020215	MANTENIMIENTO	79,497,562	1,099,601	1%
21020221	ARRENDAMIENTOS	-	-	0%
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	13,761,142	12,807,000	93%
	TOTAL	2,074,479,256	461,458,792.00	22%


La ejecución a 30 de marzo ha sido del 22%, de acuerdo con la tabla anterior.

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	Código: ME-GES-F1
	GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	Versión: V.2
	FORMATO INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 28-11-2016

a. CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL 009 DE 2018

RESUMEN CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL TERCER TRIMESTRE		
No.	MEDIDAS	SE CUMPLE
1	Modificaciones de estructuras administrativas y plantas de personal	no se ha realizado
2	Comisión de servicios, tiquetes aéreos y viáticos.	No se han presentado
3	Capacitaciones	Las que se han hecho a la fecha han sido gratuitas
4	Esquema de seguridad y vehículos oficiales	No se usa los fines de semana el carro de la entidad, se parque fuera de la entidad para no generar costos adicionales.
5	Ahorro en publicidad estatal	No se ha realizado publicidad con cargo a gastos de funcionamiento.
6	Papelería y telefonía	Se mantiene el consumo controlado.
7	Suscripción a periódicos y revistas, publicaciones y bases de datos	No se han hecho suscripciones.
8	Austeridad de eventos y regalos corporativos	Se mantiene el gasto controlado, solo lo que tiene que ver con el plan de bienestar.
9	Sostenibilidad Ambiental	No se han establecido estrategias.
10	Acuerdos de marco de precios	si

Tabla 3.

	SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	Código: ME-GES-F1
	GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	Versión: V.2
	FORMATO INFORME DE AUDITORIA	Fecha: 28-11-2016

2. ASPECTOS A MEJORAR

- a. A la fecha no se ha aprobado y socializado la versión final del plan de austeridad en el gasto para la vigencia 2019.

3. ACCIONES RECOMENDADAS.

- a. Aprobar y socializar el plan de austeridad en el gasto
- b. Establecer estrategias para el componente de sostenibilidad ambiental.
- c. Designar un responsable del seguimiento y control del plan.

Firma:

Original firmado

YENIFFER LATORRE CASAS

Profesional de Control Interno