	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°.	5	Fecha de Emisión del Informe	Día	24	Mes	3	Año	2017
-----------------------------	---	------------------------------	-----	----	-----	---	-----	------

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO CUARTO TRIMESTRE DE 2016


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:	Tercer trimestre de 2016 vs 2015		
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 01 de 2016		
Muestra (opcional):			

PROCESO AUDITOR

Las disposiciones de la Directiva Presidencial 001 de 2016, “*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)

Para verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable, se solicitó a la Dirección Jurídica y Administrativa, las directrices internas en materia de Austeridad en el gasto.

Adicionalmente, se realizó un comparativo con el mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior, y un comparativo entre el tercer y cuarto periodo arrojando lo siguiente resultados.

	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 DICIEMBRE 2015 VS DICIEMBRE DE 2016

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2015	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA	VARIACION	ALERTA
2101	GASTOS DE PERSONAL	1,387,094,993	1,447,429,212	60,334,219	4%	ROJO
2102	GASTOS GENERALES	231,145,491	285,451,268	54,305,777.00	23%	ROJO
	FUNCIONAMIENTO	1,618,240,484	1,732,880,480	114,639,996	7%	ROJO


Tabla 1.

De acuerdo a la tabla anterior los gastos de personal tuvieron un aumento del 4%, que es proporcional al aumento salarial.

Los gastos generales presentan un aumento general de 23%, a continuación se muestra la tabla de los rubros sobre los cuales se deben establecer medidas de austeridad.

1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES DICIEMBRE 2015 VS DICIEMBRE DE 2016

Nivel	Rubro	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2015	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2016	Diferencia	Variación	Alerta
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	810,393,709.00	912,995,835.00	102,602,126.00	13%	rojo
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	375,931,834.00	312,909,818.00	(63,022,016.00)	-17%	verde
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	200,769,450.00	221,523,559.00	20,754,109.00	10%	rojo
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	4,353,385.00	1,060,900.00	(3,292,485.00)	-76%	verde
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	1,388,409.00	16,700,000.00	15,311,591.00	1103%	rojo
21020201	CAPACITACIÓN	11,253,727.00	13,987,650.00	2,733,923.00	24%	rojo

	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


21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	10,645,155.00	18,430,382.00	7,785,227.00	73%	rojo
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	50,260,467.00	40,207,800.00	(10,052,667.00)	-20%	verde
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	96,791,910.00	74,660,660.00	(22,131,250.00)	-23%	verde
21020209	SEGUROS	-	-	0.00	0%	verde
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,399,600.00	-	(1,399,600.00)	-100%	verde
21020215	MANTENIMIENTO	2,404,036.00	60,294,590.00	57,890,554.00	2408%	rojo
21020221	ARRENDAMIENTOS	20,726,261.00	22,613,733.00	1,887,472.00	9%	rojo
21020227	BIENESTAR SOCIAL	14,098,844.00	19,370,347.00	5,271,503.00	37%	rojo
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	17,823,697.00	18,125,206.00	301,509.00	2%	rojo
	FUNCIONAMIENTO	1,618,240,484.00	1,732,880,480.00	114,639,996.00	7%	rojo

Tabla 2.

Como se observa en la tabla 2, los rubros que presentan aumento de una vigencia a otra son los correspondientes a: Servicios personales asociados a la nómina, contribuciones inherentes a la nómina, compra de equipos, capacitación, viáticos y gastos de viaje, mantenimiento, arrendamiento, bienestar social, impuestos y multas.

El rubro de compra de equipos muestra un aumento importante del 1103%, el cual se generó, por la compra de equipos de cómputo en el mes de mayo, por valor de \$16.700.000, los cuales son necesarios para el funcionamiento de la entidad.


En el caso del rubro de mantenimiento, que genero un aumento considerable del 2408%, se encontró que los gastos más representativos se debió al mantenimiento de los aires acondicionados, cuyo funcionamiento es prioridad para el buen funcionamiento de los

	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

equipos del canal, por valor de \$30.392.000; otro gasto tuvo que ver con el mantenimiento de la cubierta del cuarto piso del canal, "PRESTAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO A CUBIERTAS DEL 4 PISO, ESTUDIO Y MASTER DE PRODUCCION DE TEVEANDINA LTDA CANAL TR3CE SEDE CAN (CR 45 26-33)" por valor de \$13.699.740.

1.3. COMPORTAMIENTO TERCER TRIMESTRE VS CUARTO TRIMESTRE DE 2016

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2016	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2016	DIFERENCIA	VARIACIÓN	ALERTA
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	619,836,682.00	912,995,835.00	293,159,153.00	47%	verde
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	343,708,554.00	312,909,818.00	(30,798,736.00)	-9%	rojo
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	166,074,947.00	221,523,559.00	55,448,612.00	33%	verde
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,060,900.00	1,060,900.00	0.00	0%	verde
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	16,700,000.00	16,700,000.00	0.00	0%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	13,987,650.00	13,987,650.00	0.00	0%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	15,178,532.00	18,430,382.00	3,251,850.00	21%	verde
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	39,773,800.00	40,207,800.00	434,000.00	1%	verde
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	69,341,547.00	74,660,660.00	5,319,113.00	8%	verde
21020209	SEGUROS	-	-	0.00	0%	verde
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-	-	0.00	0%	verde
21020215	MANTENIMIENTO	46,594,990.00	60,294,590.00	13,699,600.00	29%	verde
21020221	ARRENDAMIENTOS	19,365,280.00	22,613,733.00	3,248,453.00	17%	verde

	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

21020227	BIENESTAR SOCIAL	13,714,345.00	19,370,347.00	5,656,002.00	41%	verde
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	18,125,206.00	18,125,206.00	0.00	0%	verde
	FUNCIONAMIENTO	1,383,462,433.00	1,732,880,480.00	349,418,047.00	25%	verde

Tabla 3.

De acuerdo a la tabla 3, como era de esperarse la mayoría de los rubros presentan un aumento, debido a que se adquirieron compromisos durante el cuarto trimestre de 2016, sin embargo, el rubro de servicios personales indirectos, muestra una disminución del 9%, en los compromisos adquiridos a diciembre de 2016, frente a los adquiridos a septiembre del mismo año, lo cual corresponde a la liberación del contrato 104 de 2016 por valor de \$27.598.077 de Ronald J. Gómez abogado ley 14 y del contrato No. 11 de 2016 por valor de \$11.294.917, para un total liberado de \$38.892.994


1.4. CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL 001 DE 2016

RESUMEN CUMPLIMIENTO DIRECTIVA		
No.	MEDIDAS	RESULTADO
1	Reducción Gastos de comunicaciones	SI
2	Reducción de gastos generales	NO
3	Gastos de nómina	NO
4	Reducción contratación por servicios personales (Servicios personales indirectos)	SI
5	No realizar modificaciones de estructuras administrativas y plantas de personal, a no ser que no generen incremento en los gastos de funcionamiento.	SI

Tabla 4.

De acuerdo a lo anterior, se cumplió con la reducción de un 20% de gastos de comunicación, igualmente se presentó una disminución equivalente al 17% en los gasto de contratación de servicios personales indirectos. En cuanto a la modificación de la estructura administrativa de la planta de personal, se envió proyecto de reestructuración al DAFP, pero no se ha tenido concepto favorable, por lo que no se ha realizado la reestructuración de planta.

El resultado en los gastos generales no fue satisfactorio, toda vez que se generó un incremento del 20%, igualmente, sucedió con el rubro de gastos de nómina que aumentaron en un 13% frente a diciembre de 2015.

	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

- 2.1. No se cuenta con un plan de austeridad en el gasto institucional, que contenga indicadores y metas asociadas a su cumplimiento.
- 2.2. La entrega de celulares de acuerdo a lo evidenciado se encuentra organizado, sin embargo, la entidad carece de controles documentados.
- 2.3. No se encontraron directrices, políticas o normatividad documentada, donde la Administración de directrices sobre austeridad en el gasto para controlar los gastos de funcionamiento y operación.

3. ACCIONES RECOMENDADAS

- 3.1. De acuerdo a los resultados de los Estados Financieros a diciembre de 2016, priorizar los gastos cuya ejecución sean necesarios para la continuidad del objeto, social, e impartir directrices a nivel institucional al respecto.
- 3.2. Formular el plan de Austeridad en el Gasto 2017, el cual debe tener relación directa con la planeación presupuestal y la situación financiera del canal, el cual debe reflejar de manera clara las estrategias, políticas de operación, y/o actividades formuladas para controlar el gasto.
- 3.3. Establecer indicadores y/o metas mensuales, con el fin de realizar una medición objetiva y acorde con el plan.
- 3.4. Realizar socialización a nivel institucional.
- 3.5. Designar un responsable del seguimiento y control del plan.

Firma:

Original firmado

YENIFFER LATORRE CASAS

Profesional de Control Interno