	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°.	12	Fecha de Emisión del Informe	Día	16	Mes	5	Año	2017
-----------------------------	----	------------------------------	-----	----	-----	---	-----	------

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE DE 2017


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, donde se evidenció que en la actualidad no se cuenta con un plan de austeridad en el gasto vigente, dado lo anterior se tomó como referencia los compromisos a 31 de marzo de la ejecución presupuestal, información que fue suministrada por la Coordinación de presupuesto y contabilidad.

Dado lo anterior, se realizó un comparativo entre el primer trimestre de 2016 y 2017.

	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 MARZO 2016 VS 2017

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A MARZO 2016	EJECUCIÓN A MARZO 2017	DIFERENCIA	VARIACION	ALERTA
2101	GASTOS DE PERSONAL	501,100,198	539,135,150	38,034,952	8%	rojo
2102	GASTOS GENERALES	97,741,647	48,796,333	(48,945,314.00)	-50%	verde
	FUNCIONAMIENTO	598,841,845	587,931,483	(10,910,362)	-2%	verde

Tabla 1.


De acuerdo a la tabla anterior los gastos de personal que tienen una participación del 92% dentro de los gastos de funcionamiento, tuvieron un aumento del 8%; y los gastos generales que representan el 8% del total de los gastos de funcionamiento, presentó una disminución del 50%, frente al primer trimestre de 2016, lo que generó una disminución de los gastos de funcionamiento del 2%.

1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES

1.3.

MARZO 2016 VS MARZO 2017

Nivel	Rubro	EJECUCIÓN A MARZO 2016	EJECUCIÓN A MARZO 2017	Diferencia	Variación	Alerta
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	192,947,321.00	206,287,021.00	13,339,700.00	7%	rojo
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	252,850,443.00	276,230,943.00	23,380,500.00	9%	rojo
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	55,302,434.00	56,617,186.00	1,314,752.00	2%	rojo
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,060,900.00	1,092,727.00	31,827.00	3%	rojo
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	-	0.00	0.00	0%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	-	0.00	0.00	0%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	4,807,000.00	3,989,638.00	(817,362.00)	-17%	verde
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	19,201,800.00	1,826,000.00	(17,375,800.00)	-90%	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

21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	31,460,667.00	9,118,979.00	(22,341,688.00)	-71%	verde
21020209	SEGUROS	0	4,279,553.00	4,279,553.00	100%	rojo
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-	0.00	0.00	0%	verde
21020215	MANTENIMIENTO	6,772,000.00	1,359,600.00	(5,412,400.00)	-80%	verde
21020221	ARRENDAMIENTOS	16,865,280.00	15,518,076.00	(1,347,204.00)	-8%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	4,147,000.00	125,000.00	(4,022,000.00)	-97%	verde
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	13,427,000.00	11,486,760.00	(1,940,240.00)	-14%	verde
	FUNCIONAMIENTO	598,841,845.00	587,931,483.00	(10,910,362.00)	-2%	verde

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, servicios de personal indirecto y contribuciones inherentes a la nómina.


El aumento en los rubros de Servicios personales asociados a la nómina, y contribuciones inherentes a la nómina, se debió a la liquidación realizada a siete (7) trabajadores oficiales, adicionalmente, al disfrute de vacaciones de cinco (5) funcionarios.

El aumento en el rubro de seguros, corresponde a que en el primer trimestre de 2016, no se realizó la adquisición del seguro; en 2017 se adquirió el seguro global el 31 de marzo, y el valor reflejado corresponde al seguro para proteger el parque automotor de la entidad.

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	SI
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.

	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

De acuerdo a lo anterior, se cumplió con la reducción de un 90% de gastos de comunicación. 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.


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 con corte a marzo de 2017, priorizar los gastos cuya ejecución sea necesaria 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.

Teniendo en cuenta el último informe de 2016, por solicitud de la Gerencia, se realizó una mesa de trabajo con planeación, Presupuesto y la Dirección Jurídica y administrativa, con el fin de establecer el plan de acción a seguir para la formulación del plan de Austeridad en el gasto 2017, por lo que en el acta de la reunión No. 021 del 19 de abril de 2017 de la Oficina de Control Interno, quedaron los siguientes compromisos:

	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

Compromiso	Responsable	Fecha inicio	Fecha fin
La persona delegada por planeación, informará al líder de planeación sobre la reunión.	Profesional de apoyo de planeación	20/04/2017	20/04/2017
El líder de planeación establecerá la metodología a seguir para documentar el plan de austeridad en el gasto.	Líder de planeación	21/04/2017	28/04/2017
Documentar el plan de austeridad en el gasto para la vigencia 2017.	Líder de planeación Dirección Jurídica y Administrativa y Gerencia	02/05/2017	08/06/2017
Realizar seguimiento al plan de austeridad	Profesional de Control Interno	30/06/2017	20/07/2017

Firma:

Original firmado

YENIFFER LATORRE CASAS

Profesional de Control Interno