	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°.	20	Fecha de Emisión del Informe	Día	02	Mes	08	Año	2017
-----------------------------	----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO SEGUNDO 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 del segundo 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 JUNIO 2016 VS 2017

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A JUNIO 2016	EJECUCIÓN A JUNIO 2017	DIFERENCIA	VARIACION	ALERTA
2101	GASTOS DE PERSONAL	838,098,999	803,656,710	(34,442,289)	-4%	verde
2102	GASTOS GENERALES	194,514,497	101,455,804	(93,058,693.00)	-48%	verde
	FUNCIONAMIENTO	1,032,613,496	905,112,514	(127,500,982)	-12%	verde


Tabla 1.

De acuerdo a la tabla anterior, los gastos de personal que tienen una participación del 89% dentro de los gastos de funcionamiento, tuvieron una disminución del 4%; y los gastos generales que representan el 11% del total de los gastos de funcionamiento, presentó una disminución del 48%, frente al segundo trimestre de 2016, lo que generó una disminución total en los gastos de funcionamiento del 12%.

1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES

JUNIO 2016 VS JUNIO 2017

Nivel	Rubro	EJECUCIÓN A JUNIO 2016	EJECUCIÓN A JUNIO 2017	Diferencia	Variación	Alerta
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	413,132,152.00	408,232,712.00	(4,899,440.00)	-1%	verde
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	315,640,189.00	283,192,194.00	(32,447,995.00)	-10%	verde
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	109,326,658.00	112,231,804.00	2,905,146.00	3%	rojo
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,060,900.00	1,092,727.00	31,827.00	3%	rojo
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	16,700,000.00	0.00	(16,700,000.00)	0%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	7,482,660.00	0.00	(7,482,660.00)	0%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	9,311,417.00	5,570,320.00	(3,741,097.00)	-40%	verde
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	39,773,800.00	41,826,000.00	2,052,200.00	5%	rojo
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	64,763,143.00	19,948,768.00	(44,814,375.00)	-69%	verde
21020209	SEGUROS	0	4,279,553.00	4,279,553.00	100%	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

21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-	0.00	0.00	0%	verde
21020215	MANTENIMIENTO	8,222,140.00	1,359,600.00	(6,862,540.00)	-83%	verde
21020221	ARRENDAMIENTOS	16,865,280.00	15,518,076.00	(1,347,204.00)	-8%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	12,209,951.00	325,000.00	(11,884,951.00)	-97%	verde
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	18,125,206.00	11,535,760.00	(6,589,446.00)	-36%	verde
	FUNCIONAMIENTO	1,032,613,496.00	905,112,514.00	(127,500,982.00)	-12%	verde

Tabla 2.

Como se observa en la tabla 2, los rubros que presentan aumento de una vigencia a otra son los correspondientes a: contribuciones inherentes a la nómina con un 3%, materiales y suministros con 3% (valor para la caja menor de administrativa 2017), comunicaciones y transporte con un incremento del 5% (valor para la renovación del registro mercantil de la entidad, y el contrato cuyo objeto es: prestar los servicios de soporte y actualización del sistema integrado de información administrativo y financiero SYSMAN, para las necesidades de teveandina Ltda.

El aumento en el rubro de seguros corresponde a: 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.


1.3. Estrategias de austeridad en el gasto tomadas en el segundo trimestre de 2017 por la Dirección Jurídica y Administrativa:

De acuerdo a la información suministrada a esta oficina por el responsable de Recursos físicos se han realizado las siguientes acciones:

1. En el mes de junio se solicitó la cancelación de 3 líneas de celular así:

CELULARES	AREA	OBSERVACION
3166901258	JURIDICA	CANCELADA
3166944864	ADMINISTRATIVA	CANCELADA
3174276213	CONVERGENCIA SIM CARD MODEM	CANCELADA

Con la cancelación de las tres líneas móviles, se espera un ahorro mensual de \$427.000 aproximadamente. Se dejaron activas las líneas móviles de la Gerencia, Mercadeo, técnica y producción, por necesidades del servicio.

	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. Se solicitó la cancelación de la línea **movistar fijo** 0015704912 y 0015702460, de la línea de **claro móvil** 3105660778 (referencia 8220682686), y **movistar tv**; con lo anterior se espera un ahorro mensual aproximado a \$158.000.


a. CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL 001 DE 2016

RESUMEN CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL 001 DE 2016		
No.	MEDIDAS	RESULTADO
1	Reducción Gastos de comunicaciones	SI
2	Reducción de gastos generales	SI
3	Gastos de nómina	SI
4	Reducción contratación por servicios personales (Servicios personales indirectos)	SI
5	Modificaciones de estructuras administrativas y plantas de personal	SI

Tabla 4.

3. ASPECTOS A MEJORAR

- a. No se cuenta con un plan de austeridad en el gasto institucional, que contenga indicadores y metas asociadas a su cumplimiento.
- b. La entrega de celulares de acuerdo a lo evidenciado se encuentra organizado, sin embargo, la entidad carece de controles documentados, de la entrega, donde se pueda observar la firma del responsable, el equipo que se entrega.
- c. 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.
- d. Teniendo en cuenta el último informe de 2016, por solicitud de la Gerencia, se realizó una mesa de trabajo con planeación, Presupuesto y 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, se establecieron los siguientes compromisos **que a la fecha no fueron cumplidos por los responsables:**

	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

4. ACCIONES RECOMENDADAS.

- a. 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.
- b. Establecer indicadores y/o metas mensuales, con el fin de realizar una medición objetiva y acorde con el plan.
- c. Realizar socialización a nivel institucional.
- d. Designar un responsable del seguimiento y control del plan.
- e. Revisar el servicio denominado por Recursos Físicos como TV-INTERNET que se presta en sede de La Soledad que asciende a \$259.131.

Firma:

Original firmado

YENIFFER LATORRE CASAS
Profesional de Control Interno