	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°.	18	Fecha de Emisión del Informe	Día	28	Mes	08	Año	2019
------------------------------------	----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------


INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO SEGUNDO 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:	Segundo trimestre 2018 vs 2019		
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

De acuerdo con la normatividad vigente la oficina de Control Interno tomó como referencia los compromisos a 30 de junio de la ejecución presupuestal de 2019, información que fue suministrada por el Coordinador de Presupuesto y Contabilidad y el Plan de Austeridad con medición a 30 de junio de 2019, el cual fue aprobado en Comité de Gestión y Desempeño Institucional el 16 de agosto del año en curso.

Dado lo anterior, se realizó un comparativo entre la ejecución presupuestal de junio de 2018 y junio de 2019 y el plan de austeridad presentado por Planeación.

	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. RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE AUSTERIDAD EN EL GASTO ENTIDAD

1.1. Modificaciones de planta de personas, estructuras administrativas y gastos de personal

#	Área de la Directiva Presidencial	Actividades	Indicador	Meta:	2108	2019	Ahorro	Seguimiento Resultado
1	Modificación de plantas de personal, estructuras administrativas y gastos de personal.	Reestructuración necesaria, sin afectar la prestación del servicio y cumplimiento de los fines misionales de la entidad.	% de reducción gasto de contratos 2019	10%	\$ 2,123,005,485	\$ 1,029,623,776	48%	Durante el primer semestre de 2019 se redujo en la contratación un 48% con respecto al 2018 equivalente a una diferencia de \$ 1,093,381,709 millones en contratos.


Tabla 1.

Observación:

De acuerdo con la tabla anterior, los gastos de personal por contrato de prestación de servicios disminuyeron en un 48% frente a junio de 2018. Sin embargo, vale la pena aclarar que la mayoría de los compromisos firmados a junio de 2018 iban hasta diciembre del mismo año, en cambio los compromisos a junio de 2019 van hasta 31 de julio de 2019.

De acuerdo, con la revisión realizada a la ejecución presupuestal entregada por la Coordinación de Presupuesto y Contabilidad, a junio de 2019 se comprometieron \$1.030.699.141, lo cual difiere de la cifra reportada en el avance a junio, así las cosas, la disminución representa un 49% frente a junio de 2018.

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A JUNIO 2018	EJECUCIÓN A JUNIO 2019	% DE EJECUCIÓN	VARIACIÓN	VARIACIÓN%
210102 25102237	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	2,038,272,745	1,030,699,141	263%	(1,007,573,604.00)	-49%

	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

1.2. Gastos de tiquetes y viáticos

#	Área de la Directiva Presidencial	Actividades	Indicador	Meta:	2108	2019	Ahorro	Seguimiento Resultado
2	Gastos de tiquetes y viáticos	Informe trimestral de austeridad comparativo 2018 de gastos de tiquetes	% de reducción gasto de tiquetes sobre ejecución 2019	10%	\$ 7,500,000	\$ 954,262	13%	Durante el primer trimestre de 2019 se comprometieron \$6.545.738 menos en tiquetes y viaticos respecto al año 2018, una reducción del 13%
	Informe de saldos trimestrales a las dependencias							

Observación:

De acuerdo con el cuadro anterior, la reducción frente a junio de 2018 fue del 87% y no del 13% como se muestra, adicional a lo anterior, por el rubro “viajes y gastos de viaje” código 21020203, en el periodo de enero a junio se comprometieron los Registros 2019000275 por \$954.262 y 2019000491 con dos facturas: la 5170 por \$789.078 y la 5532 por \$3.633.180 por concepto de tiquetes aéreos.


Lo anterior difiere de lo reportado en el seguimiento, ya que el rubro presupuestal tuvo mas afectaciones por tiquetes que la expuesta en el seguimiento a junio de 2019 que ascienden a \$5.376.520. lo que representa una reducción equivalente al 28%.

Está oficina no tuvo conocimiento del informe sobre saldos trimestrales de dependencias.

Recomendación: incluir los gastos de viáticos, ya que hacen parte integral de los gastos de viaje, adicionalmente así esta bautizado este numero como “gastos de tiquetes y viaticos”

1.3. Eventos - capacitaciones

#	Área de la Directiva Presidencial	Actividades	Indicador	Meta:	2108	2019	Ahorro	Seguimiento Resultado	Observaciones
3	Eventos - Capacitaciones	Informe trimestral de austeridad comparativo 2018 de gastos de eventos.	% de reducción Eventos y capacitaciones 2019	10%	0%	0%	0%	Durante esta vigencia no se ha utilizado recursos comprometidos para eventos y capacitaciones.	
	Informe trimestral de austeridad comparativo 2018 de gastos de alimentación y refrigerios..								

	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 junio de 2019 no se realizó afectación presupuestal, dado que las capacitaciones ofrecidas a los colaboradores durante el primer semestre de 2019 fueron gratuitas, teniendo en cuenta la gestión del proceso Gestión de Talento Humano.

1.4. Gastos de Vehículos y combustibles


#	Área de la Directiva Presidencial	Actividades	Indicador	Meta:	2108	2019	Ahorro	Seguimiento Resultado
4	Gastos de vehículos y combustibles	Reducción en el consumo de combustible de los vehículos de los directivos autorizado en circular de austeridad	Reduccion del consumode gasolina mensuales por vehiculo sobre el consumo de 2019	5%	\$ 2,458,457	\$ 2,664,595	8.38%	Durante el primer semestre aumento el consumo de combustibles en un 8.38 % esto se debe al aumento del combustible

De acuerdo con la ejecución presupuestal a junio de 2019 del Registro 2019000383 se ha facturado por el servicio de combustible \$572.971, sin embargo, de acuerdo con el cuadro de control de la persona que apoya la supervisión del contrato, se ha gastado del registro \$2.664.595 a junio de 2019.

Recomendación: establecer la fuente de información más confiable para realizar la medición.

1.5. Papelería y gastos de telefonía

#	Área de la Directiva Presidencial	Actividades	Indicador	Meta:	2108	2019	Ahorro	Seguimiento Resultado
5	Papelería	Reduccion del 10% del consumo de impresiones.	% de reduccion fotocopias.	10%	220917 Copias	179791 Copias	19%	Al primer trimestre de 2019 se han ahorrado 41126 copias equivalente a \$1,028,150. comparación con el 2018
		Socializar e incentivar a través de pregoneros, el uso adecuado de las resmas de papel, carpetas, lapiceros, etc.	% de reduccion de implementos de papelería.	10%	\$ 9,248,836	\$ 5,979,388	37%	Al primer trimestre de 2019 se han ahorrado 40% en comparación de 2018 en utiles de papelería equivalente a l \$ 3.742.295.
	Gastos de telefonía	Mantener e incentivar el control de llamadas nacionales y celulares.	% de reducción de gasto de telefonía celulares	10%	0%	0%	100%	Todas las líneas telefónicas celular fueron canceladas, en comparación 2018

	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

Observación:

El valor reportado a junio de 2019 como gasto de papelería es de \$5.979.388, sin embargo, al revisar la ejecución presupuestal del registro 2019000200 con corte a junio de 2019 la ejecución asciende a \$5.934.286, lo cual representa una reducción del 36% frente a 2018.

1.6. Sostenibilidad ambiental


#	Área de la Directiva Presidencial	Actividades	Indicador	Meta:	2108	2019	Ahorro	Seguimiento Resultado
5	Sostenibilidad Ambiental	Sensibilización mediante comunicaciones internas, mensuales sobre el uso racional de agua	% de reducción de gasto de servicios públicos sobre la meta establecida en los indicadores	10%	0%	0%	0%	Durante esta vigencia no se ha realizado sensibilización de uso racional del agua.
		Mantener e incentivar el ahorro de los servicios publicos (luz)			0	0	0%	No se cuenta con la información del servicio específico prestada en el 2018
		Mantener e incentivar el ahorro de los servicios publicos (agua)			0	0	0%	No se cuenta con la información del servicio específico prestada en el 2018

A junio de 2019 no se han realizado campañas para sensibilizar el buen y efectivo uso de los servicios de agua y luz en la entidad.

De acuerdo con la comparación con la ejecución presupuestal a junio de 2019 se cumplió la meta por encima del 10% de acuerdo con el siguiente cuadro:

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A JUNIO 2018	EJECUCIÓN A JUNIO 2019	VARIACIÓN	VARIACIÓN%
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	20,450,167	67,551,333	47,101,166	230%
25100224	SERVICIOS PUBLICOS	106,268,388	17,795,986	(88,472,402)	-83%
TOTAL	SERVICIOS PUBLICOS	126,718,555	85,347,319	(41,371,236.00)	-33%

De acuerdo con la información anterior, los compromisos por servicios públicos con corte a junio de 2019 frente a 2018 disminuyeron en un 33%.

	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 parquea 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, sólo lo que tiene que ver con el plan de bienestar.
9	Sostenibilidad Ambiental.	No se han establecido estrategias.
10	Acuerdos de marco de precios.	Sí.

Tabla 3.

2. ASPECTOS A MEJORAR

- a. Realizar verificación de las cifras reportadas, de los porcentajes de disminución o aumento según sea el caso.
- b. Establecer el insumo para las mediciones.

	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

3. ACCIONES RECOMENDADAS.

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

Firma:

Original firmado

YENIFFER LATORRE CASAS
Profesional de Control Interno