	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

<b>Auditoría o seguimiento N°.</b>	27	<b>Fecha de Emisión del Informe</b>	<b>Día</b>	07	<b>Mes</b>	11	<b>Año</b>	2017
------------------------------------	----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO TERCER TRIMESTRE DE 2017


<b>Proceso/Dependencia:</b>	Planeación Estratégica	<b>Líder:</b>	Gerente
		<b>Responsable:</b>	Gerente
<b>Objetivo:</b>	Verificar el cumplimiento en medidas de austeridad en el gasto impartidas por la dirección en cumplimiento de la normatividad aplicable.		
<b>Alcance:</b>	Tercer trimestre de 2016 vs 2015		
<b>Criterios:</b>	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		
<b>Muestra (opcional):</b>			

### 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 tercer 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 SEPTIEMBRE 2016 VS 2017


NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A JUNIO 2016	EJECUCIÓN A JUNIO 2017	DIFERENCIA	VARIACION	ALERTA
2101	GASTOS DE PERSONAL	1,129,620,183	1,137,543,265	7,923,082	1%	rojo
2102	GASTOS GENERALES	317,897,175	114,466,867	(203,430,308.00)	-64%	verde
<b>TOTAL</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,447,517,358</b>	<b>1,252,010,132</b>	<b>(195,507,226)</b>	<b>-14%</b>	<b>verde</b>

Tabla 1.

De acuerdo a la tabla anterior, los gastos de personal tienen una participación del 89% dentro de los gastos de funcionamiento, y presentaron un aumento del 1% teniendo en cuenta el acumulado al tercer trimestre de 2017 y los gastos generales que representan el 11% del total de los gastos de funcionamiento, presentó una disminución del 64%, frente al tercer trimestre de 2016, lo que generó una disminución total en los gastos de funcionamiento del 14%.

### 1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES SEPTIEMBRE 2016 VS SEPTIEMBRE 2017

Nivel	Rubro	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE 2016	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE 2017	Diferencia	Variación	Alerta
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	619,836,682.00	642,184,590.00	22,347,908.00	4%	rojo
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	343,708,554.00	321,663,321.00	(22,045,233.00)	-6%	verde
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	166,074,947.00	173,695,354.00	7,620,407.00	5%	rojo
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,060,900.00	1,092,727.00	31,827.00	3%	rojo
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	80,754,925.00	0.00	(80,754,925.00)	-100%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	13,987,650.00	0.00	(13,987,650.00)	-100%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	15,178,532.00	7,015,766.00	(8,162,766.00)	-54%	verde
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	39,773,800.00	41,936,000.00	2,162,200.00	5%	rojo
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	69,341,547.00	30,904,385.00	(38,437,162.00)	-55%	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	46,594,990.00	1,359,600.00	(45,235,390.00)	-97%	verde
21020221	ARRENDAMIENTOS	19,365,280.00	15,518,076.00	(3,847,204.00)	-20%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	13,714,345.00	825,000.00	(12,889,345.00)	-94%	verde
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	18,125,206.00	11,535,760.00	(6,589,446.00)	-36%	verde
	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,447,517,358.00</b>	<b>1,252,010,132.00</b>	<b>(195,507,226.00)</b>	<b>-14%</b>	verde

Tabla 2.

Como se observa en la tabla 2, los rubros que presentan aumento en el acumulado a septiembre de 2017, frente a 2016 son los correspondientes a: servicios personales asociados a la nómina con un 4%, contribuciones inherentes a la nómina con un 5%, 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 tercer trimestre de 2017 por la Dirección Jurídica y Administrativa:

No se informó de medidas adicionales a las tomadas en el segundo trimestre de 2017.

#### a. CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL 001 DE 2016

RESUMEN CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL 001 DE 2016 TERCER TRIMESTRE DE 2017		
No.	MEDIDAS	RESULTADO
1	Reducción Gastos de comunicaciones	NO
2	Reducción de gastos generales	SI
3	Gastos de nómina	NO
4	Reducción contratación por servicios personales (Servicios personales indirectos)	SI
5	Modificaciones de estructuras administrativas y plantas de personal	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


El aumento de los gastos de nómina corresponde: a la liquidación realizada a la Directora Jurídica y administrativa en el mes de agosto de 2017 y la liquidación y pago del retroactivo de 2017.

Igualmente, los gastos de comunicación, lo cual se debió a la renovación del registro mercantil de la entidad y el contrato de actualización del sistema integrado de información, que posee actualmente la entidad.

## 2. ASPECTOS A MEJORAR

- a. Se evidencia que no hay ejecución del rubro de capacitación, adicionalmente la ejecución del rubro de bienestar ha sido de un 6%, lo cual puede influir negativamente en el ambiente laboral y en el desarrollo de los trabajadores de la entidad; adicionalmente se puede configurar como un hecho de mala planeación presupuestal en el proceso de talento humano.
- b. No se cuenta con un plan de austeridad en el gasto institucional, que contenga indicadores y metas asociadas a su cumplimiento.
- c. 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.
- d. 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.
- e. 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:**

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

	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. 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.

**Firma:**

Original firmado

---

**YENIFFER LATORRE CASAS**

Profesional de Control Interno