	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°.	03	Fecha de Emisión del Informe	Día	05	Mes	02	Año	2019
------------------------------------	----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO CUARTO TRIMESTRE DE 2018


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:	Cuarto trimestre 2017 vs 2018		
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)*

Partiendo de la base que Teveandina Ltda., no cuenta con un plan de Austeridad en el gasto documentado para 2018, la oficina de Control Interno tomó como referencia los compromisos a 31 de diciembre de la ejecución presupuestal de 2018, información que fue suministrada por el Coordinador de presupuesto y contabilidad.

Dado lo anterior, se realizó un comparativo de lo ejecutado a 31 de diciembre de 2017 vs 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

1. RESULTADOS:

1.1. COMPORTAMIENTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO A DICIEMBRE 2017 VS 2018

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2017	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2018	DIFERENCIA	VARIACION	ESTADO
2101	GASTOS DE PERSONAL	1,497,602,994	1,420,172,464	(77,430,530)	-5.17%	VERDE
2102	GASTOS GENERALES	262,721,524	54,675,574	(208,045,950.00)	-79.19%	VERDE
TOTAL	FUNCIONAMIENTO	1,760,324,518	1,474,848,038	(285,476,480)	-16%	VERDE

Tabla 1.


De acuerdo con la tabla anterior, los gastos de personal tienen una participación del 96% dentro de los gastos de funcionamiento, y presentaron una disminución del 5.17% frente al acumulado del cuarto trimestre de 2017 y los gastos generales que representan el 4% del total de los gastos de funcionamiento, presentó una disminución del 79.19%, frente al tercer trimestre de 2017, lo que generó una disminución total de los gastos de funcionamiento del 16%.

1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL DICIEMBRE 2017 VS DICIEMBRE 2018

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2017	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ESTADO
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	931,917,822.00	883,631,252.00	(48,286,570.00)	-5%	verde
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	332,961,721.00	307,237,353.00	(25,724,368.00)	-8%	verde
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	232,723,451.00	229,303,859.00	(3,419,592.00)	-1%	verde

Tabla 2.

Como se observa en la tabla 2, los rubros asociados a gastos de personal muestran en el acumulado a diciembre una disminución equivalente al 5.17%.

	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


Esta disminución está justificada porque para 2018 no se han provisto 4 vacantes en la planta de personal (soporte de Autopromos, soporte de mercadeo, administrador de almacén y archivo, realizador)

1.3. COMPORTAMIENTO GASTOS GENERALES DICIEMBRE 2017 VS DICIEMBRE 2018

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2017	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ALERTA
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,049,557.00	2,712,957.00	1,663,400.00	158%	rojo
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	0.00	-	-	0%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	11,753,700.00	7,073,900.00	(4,679,800.00)	-40%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	779,200.00	-	(779,200.00)	0%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	8,268,396.00	8,699,524.00	431,128.00	5%	rojo
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	41,936,000.00	-	(41,936,000.00)	-100%	verde
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	165,043,623.00	24,321,079.00	(140,722,544.00)	-85%	verde
21020209	SEGUROS	4,279,553.00	-	(4,279,553.00)	-100%	verde
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0.00	1,947,200.00	1,947,200.00	0%	verde
21020215	MANTENIMIENTO	2,408,908.00	6,184,679.00	3,775,771.00	157%	rojo
21020221	ARRENDAMIENTOS	15,518,076.00	-	(15,518,076.00)	-100%	verde
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	11,684,511.00	3,736,235.00	(7,948,276.00)	-68%	verde
	TOTAL	262,721,524.00	54,675,574.00	(208,045,950)	-79%	

Las disminuciones más importantes se observan en los rubros de arrendamiento, seguros, comunicación y transporte frente a 2017, ya que para 2018 estos rubros no tuvieron apropiación, ni ejecución.

El rubro de servicios públicos tuvo una disminución importante del 85%, dado la disminución de personal en las dos sedes del canal.


	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

Los rubros de mantenimiento y materiales y suministros tuvieron un aumento equivalente al 158%, dado las obras de mejoramiento de las instalaciones y puestos de trabajo que se realizaron en la vigencia.

1.3. Estrategias de austeridad en el gasto tomadas en la vigencia 2018 por la Dirección Jurídica y Administrativa:

Con respecto a los servicios públicos, la Dirección Jurídica y administrativa como líder del proceso Recursos físicos, tomó la decisión de solicitar la cancelación de dos líneas telefónicas, servicios de televisión, e IP fija, dominio y la reducción de la capacidad de internet, con el fin de reducir costos por estos conceptos.


ITEM	TIPO DE TRÁMITE	SERVICIO	PROVEEDOR	N° DE CUENTA	FECHA DE CANCELACIÓN	N° DE RADICADO	VALOR DEL SERVICIO DEL MES
1	Cancelación	Nueve (9) servicios de televisión DTH	Movistar	00830005370-0006	31/05/2018	SF 03822305	\$ 400.000
2	Reducción	Velocidad internet de 30 megas a 10 megas	Claro	40367443	15/08/2018	670156608	\$ 40.210
3	Cancelación	Línea telefónica: 5719820	Movistar	451052000	17/10/2018	4165543	\$ 24.754
4	Cancelación	Línea telefónica: 018000948282	Movistar	170006578	17/10/2018	4165543	\$ 15.470
5	Cancelación	Servicio de televisión, IP fija, dominio, T-Solucion	Claro	40367443	02/07/2018 - 27/09/2018	662212276 - 676720313	\$ 238.813

	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

1.4. Ejecución Presupuestal a 30 de septiembre de 2018.

NIVEL	RUBRO	APROPIACIÓN FINAL 2018	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2018	% DE EJECUCIÓN
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	1,058,873,282	883,631,252.00	83%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	332,392,773	307,237,353.00	92%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	280,589,813	229,303,859.00	82%
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,200,000	2,712,957.00	85%
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	-	-	0%
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	8,100,000	7,073,900.00	87%
21020201	CAPACITACIÓN	3,000,000	-	0%
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	10,000,000	8,699,524.00	87%
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	-	-	0%
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	63,643,170	24,321,079.00	38%
21020209	SEGUROS	-	-	0%
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2,000,000	1,947,200.00	97%
21020215	MANTENIMIENTO	7,356,830	6,184,679.00	84%
21020221	ARRENDAMIENTOS	-	-	0%
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	4,341,793	3,736,235.00	86%
	TOTAL	1,773,497,661	1,474,848,038.00	83%

Los rubros objeto de revisión, tuvo una ejecución por encima del 82%, a excepción del rubro de servicios públicos, cuya estrategia fue la austeridad.

	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	RESULTADO
1	Modificaciones de estructuras administrativas y plantas de personal	SI
2	Comisión de servicios, tiquetes aéreos y viáticos.	SI
3	Capacitaciones	SI
4	Esquema de seguridad y vehículos oficiales	SI
5	Ahorro en publicidad estatal	SI
6	Papelería y telefonía	SI
7	Suscripción a periódicos y revistas, publicaciones y bases de datos	SI
8	Austeridad de eventos y regalos corporativos	SI
9	Sostenibilidad Ambiental	SI
10	Acuerdos de marco de precios	SI


Tabla 3.

2. 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.

3. ACCIONES RECOMENDADAS.

- a. Formular el plan de Austeridad en el Gasto 2019, el cual debe tener relación directa con la planeación presupuestal y la situación financiera del canal, reflejar de manera clara las estrategias, políticas de operación, y/o actividades formuladas para controlar el gasto.

	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. 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