	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>	3	<b>Fecha de Emisión del Informe</b>	<b>Día</b>	08	<b>Mes</b>	02	<b>Año</b>	2018
------------------------------------	---	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO CUARTO 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>	Cuarto trimestre de 2017 vs 2016		
<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)*

Partiendo de la base que Teveandina Ltda., no cuenta con un plan de Austeridad en el gasto documentado para 2017, la oficina de Control Interno tomó como referencia los compromisos a 31 de diciembre de la ejecución presupuestal de 2017, información que fue suministrada por la Coordinación de presupuesto y contabilidad.

Dado lo anterior, se realizó un comparativo del cuarto 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 DICIEMBRE 2016 VS 2017

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2016	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2017	DIFERENCIA	VARIACION	OBSERVACIÓN
2101	GASTOS DE PERSONAL	1,447,429,212	1,497,602,994	50,173,782	3%	rojo
2102	GASTOS GENERALES	285,451,268	262,721,524	(22,729,744.00)	-8%	verde
<b>TOTAL</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,732,880,480</b>	<b>1,760,324,518</b>	<b>27,444,038</b>	<b>2%</b>	<b>rojo</b>

Tabla 1.

De acuerdo con la tabla anterior, los gastos de personal tienen una participación del 85% dentro de los gastos de funcionamiento, y presentaron un aumento del 3% teniendo en cuenta el acumulado al cuarto trimestre de 2017 y los gastos generales que representan el 15% del total de los gastos de funcionamiento, presentó una disminución del 8%, frente al cuarto trimestre de 2016, lo que generó un aumento total en los gastos de funcionamiento del 2%.


Lo anterior, tiene coherencia con el incremento salarial de 2017 aprobado por Función Pública.

### 1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL DICIEMBRE 2016 VS DICIEMBRE 2017

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE DE 2016	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2017	% DE EJECUCIÓN	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ALERTA
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	912,995,835.00	931,917,822	99%	18,921,987	2%	ROJO
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	312,909,818.00	332,961,721	100%	20,051,903	6%	ROJO
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	221,523,559.00	232,723,451	100%	11,199,892	5%	ROJO

Tabla 2.

Como se observa en la tabla 2, los rubros que presentan aumento en el acumulado a diciembre de 2017, frente a 2016 son los correspondientes a: servicios personales

	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


asociados a la nómina con un 2%, servicios personales indirectos 6%, contribuciones inherentes a la nómina con un 5%, lo anterior, obedece al incremento salarial para 2017 de 6.75% estipulado mediante Decreto 1012 de 2017 del Departamento Administrativo de la Función pública, y el cual fue aprobado en la entidad mediante Acuerdo 004 de 2017 de la Junta Administradora Regional.

### 1.3. COMPORTAMIENTO GASTOS GENERALES DICIEMBRE 2016 VS DICIEMBRE 2017

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2016	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2017	% DE EJECUCIÓN	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ALERTA
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,060,900.00	1,049,557	96%	(11,343)	-1%	verde
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	16,700,000.00	-	0%	(16,700,000)	-100%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	13,987,650.00	779,200	24%	(13,208,450)	-94%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	18,430,382.00	8,268,396	62%	(10,161,986)	-55%	verde
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	40,207,800.00	41,936,000	100%	1,728,200	4%	rojo
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	74,660,660.00	165,043,623	63%	90,382,963	121%	rojo
21020209	SEGUROS	0.00	4,279,553	100%	4,279,553	100%	rojo
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0.00	0.00	0%	0.00	0%	verde
21020215	MANTENIMIENTO	60,294,590.00	2,408,908	77%	(57,885,682)	-96%	verde
21020221	ARRENDAMIENTOS	22,613,733.00	15,518,076	100%	(7,095,657)	-31%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	19,370,347.00	11,753,700	39%	(7,616,647)	-39%	verde
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	18,125,206.00	11,684,511	85%	(6,440,695)	-36%	verde
		<b>285,451,268.00</b>	<b>262,721,524.00</b>	<b>62%</b>	<b>(22,729,744)</b>	<b>-19%</b>	

Los aumentos en los gastos generales se presentaron en los rubros:

- Comunicaciones y transporte con un incremento del 4%, lo anterior se debe a que las tarifas para la renovación del registro mercantil fueron aumentadas por la Cámara de comercio de Bogotá, al igual que el aumento del valor de los servicios del contrato para el soporte y actualización del aplicativo SYSMAN.
- Seguros corresponde a: 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, que se envió por gasto de funcionamiento, el valor restante por gastos de operación. Es importante tener en cuenta que estos valores cada año aumentan

	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

dependiendo de la cantidad de bienes a asegurar, de las coberturas y de las tarifas de las empresas aseguradoras.

- El más representativo corresponde a Servicios Públicos, con un incremento del 121%, de acuerdo con la información suministrada por la Dirección Jurídica y Administrativa esto se debe al aumento de colaboradores en la entidad para la realización de los diferentes proyectos de los procesos misionales.


Sin embargo, hubo una disminución en los gastos generales del 19%, lo que evidencia disminución en el gasto.

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

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

### 1.4. Ejecución Presupuestal a 31 de diciembre de 2017

NIVEL	RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL 2017	APROPIACIÓN FINAL 2017	VARIACIÓN	EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2017	% DE EJECUCIÓN
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,092,727	1,092,727	-	1,049,557	96%
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	8,500,000	3,405,994	(5,094,006)	-	0%
21020201	CAPACITACIÓN	15,087,857	3,256,000	(11,831,857)	779,200	24%
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	20,000,000	13,411,475	(6,588,525)	8,268,396	62%
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	51,410,000	41,936,000	(9,474,000)	41,936,000	100%
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	124,630,000	262,843,642	138,213,642	165,043,623	63%
21020209	SEGUROS	4,279,553	4,279,553	0.00	4,279,553	100%
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,827,902	0.00	(1,827,902)	0.00	0%
21020215	MANTENIMIENTO	18,428,244	3,137,336	(15,290,908)	2,408,908	77%
21020221	ARRENDAMIENTOS	16,124,120	15,518,076	(606,044)	15,518,076	100%
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	32,529,934	30,303,934	(2,226,000)	11,753,700	39%
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	13,826,884	13,815,760	(11,124)	11,684,511	85%

	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 001 DE 2016**

<b>RESUMEN CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL 001 DE 2016 TERCER TRIMESTRE DE 2017</b>		
<b>No.</b>	<b>MEDIDAS</b>	<b>RESULTADO</b>
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)	NO
5	Modificaciones de estructuras administrativas y plantas de personal	SI

Tabla 3.

**2. ASPECTOS A MEJORAR**

- a. Se evidencia que la ejecución de los rubros de capacitación (24%) y bienestar (36%) son los más bajos, lo cual puede influir negativamente en el ambiente laboral y en el desarrollo de las competencias de los trabajadores de la entidad; lo anterior, se puede configurar como un hecho de mala planeación presupuestal en el proceso de talento humano. Sin embargo, es importante aclarar que dada la situación financiera de la entidad, hubo una limitación para comprometer el presupuesto, debido a la falta de recursos.
- 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 con 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. 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 31 de diciembre de 2017, no fueron cumplidos por los responsables:**

	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: ME-GES-F1</b>
	<b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO</b>	<b>Versión: V.2</b>
	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Fecha: 28-11-2016</b>

<b>Compromiso</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha inicio</b>	<b>Fecha fin</b>
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

### **3. ACCIONES RECOMENDADAS.**

- a. Formular el plan de Austeridad en el Gasto 2018, 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.
- 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