	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>	15	<b>Fecha de Emisión del Informe</b>	<b>Día</b>	07	<b>Mes</b>	05	<b>Año</b>	2018
------------------------------------	----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

## INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE DE 2018


<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 2018, la oficina de Control Interno tomó como referencia los compromisos a 31 de marzo de la ejecución presupuestal de 2018, información que fue suministrada por el Coordinador de presupuesto y contabilidad.

Dado lo anterior, se realizó un comparativo del primer trimestre de 2017 y 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 MARZO 2017 VS 2018

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A MARZO DE 2017	EJECUCIÓN A MARZO DE 2018	DIFERENCIA	VARIACION	OBSERVACIÓN
2101	GASTOS DE PERSONAL	539,135,150	440,965,508	(98,169,642)	-18%	VERDE
2102	GASTOS GENERALES	48,796,333	19,017,727	(29,778,606.00)	-61%	VERDE
<b>TOTAL</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>587,931,483</b>	<b>459,983,235</b>	<b>(127,948,248)</b>	<b>-22%</b>	<b>VERDE</b>

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 18% teniendo en cuenta el acumulado al primer trimestre de 2017 y los gastos generales que representan el 4% del total de los gastos de funcionamiento, presentó una disminución del 61%, frente al primer trimestre de 2017, lo que generó una disminución total de los gastos de funcionamiento del 22%.

### 1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL MARZO 2017 VS MARZO 2018

NIVEL	RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL 2018	EJECUCIÓN A MARZO DE 2017	EJECUCIÓN A MARZO DE 2018	% DE EJECUCIÓN	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ALERTA
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	1,058,873,282	206,287,021.00	187,477,758	18%	(18,809,263)	-9%	verde
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	345,340,423	276,230,943.00	197,361,328	57%	(78,869,615)	-29%	verde
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	280,589,813	56,617,186.00	56,126,422	20%	(490,764)	-1%	verde

Tabla 2.

Como se observa en la tabla 2, los rubros asociados a gastos de personal muestran en el primer trimestre una disminución importante equivalente al 18%.

	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

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


NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A MARZO DE 2017	EJECUCIÓN A MARZO DE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ALERTA
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,092,727.00	1,200,000.00	107,273.00	10%	rojo
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	0.00	-	-	0%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	0.00	-	-	0%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	3,989,638.00	3,757,890.00	(231,748.00)	-6%	verde
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1,826,000.00	-	(1,826,000.00)	-100%	verde
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	9,118,979.00	3,712,844.00	(5,406,135.00)	-59%	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%	rojo
21020215	MANTENIMIENTO	1,359,600.00	4,000,000.00	2,640,400.00	194%	rojo
21020221	ARRENDAMIENTOS	15,518,076.00	-	(15,518,076.00)	-100%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	125,000.00	58,000.00	(67,000.00)	-54%	verde
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	11,486,760.00	4,341,793.00	(7,144,967.00)	-62%	verde

Como se puede observar en la tabla anterior, el aumento del 10% corresponde a materiales y suministros.

De acuerdo a lo informado por el Sr. Alejandro Daza, Apoyo coordinación administrativa lo anterior, corresponde a labores de mantenimiento áreas locativas de la entidad, limpieza y pintura, impermeabilización del techo del hangar, cambio de bombillos del hangar, mantenimiento del master de producción y maquillaje.

Sin embargo, hubo una disminución del 61%, lo que evidencia disminución y austeridad en los gastos generales de la entidad.

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

	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

De acuerdo con lo informado por el señor Alejandro Daza, Apoyo coordinación administrativa y gestión documental, los gastos generales han disminuido debido a:


- Disminución en el consumo de servicios públicos de la sede La Soledad, dado que se encuentra desocupada, solo se encuentra allí el vigilante.
- Se cancelaron todas las líneas de los móviles que tenía la entidad en 2017.

#### 1.4. Ejecución Presupuestal a 31 de marzo de 2018.

NIVEL	RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL 2018	EJECUCIÓN A MARZO 2018	VARIACIÓN %
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	1,058,873,282	187,477,758	18%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	345,340,423	197,361,328	57%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	280,589,813	56,126,422	20%
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,200,000	1,200,000	38%
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	-	-	0%
21020201	CAPACITACIÓN	3,000,000	-	0%
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	8,000,000	3,757,890	47%
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	-	-	0%
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	50,000,000	3,712,844	7%
21020209	SEGUROS	-	-	0%
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2,000,000	1,947,200	97%
21020215	MANTENIMIENTO	23,000,000	4,000,000	17%
21020221	ARRENDAMIENTOS	-	-	0%
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	8,100,000	58,000	1%
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	4,341,793	4,341,793	100%
	<b>TOTAL</b>	<b>1,786,445,311</b>	<b>459,983,235</b>	<b>26%</b>

Los rubros que presentan la mayor ejecución a 31 de marzo de 2018 son:

- Servicios personales indirectos con un 57% de ejecución.
- Viáticos y gastos de viaje con un 47%
- Impresos y publicaciones con un 97%
- Impuestos y multas con un 100%

	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

Es importante tener en cuenta que los rubros de “impresos y publicaciones” e “impuestos y multas” se quedan sin apropiación para lo que queda de la vigencia.

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

RESUMEN CUMPLIMIENTO DIRECTIVA PRESIDENCIAL 001 DE 2016 PRIMER TRIMESTRE DE 2018		
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 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 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