	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°.	23	Fecha de Emisión del Informe	Día	23	Mes	08	Año	2018
------------------------------------	----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO SEGUNDO 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:	Segundo 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 30 de junio 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 30 de junio 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 JUNIO 2017 VS 2018

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A JUNIO DE 2017	EJECUCIÓN A JUNIO DE 2018	DIFERENCIA	VARIACION	OBSERVACIÓN
2101	GASTOS DE PERSONAL	803,656,710	716,049,951	(87,606,759)	-11%	VERDE
2102	GASTOS GENERALES	101,455,804	37,525,373	(63,930,431.00)	-63%	VERDE
TOTAL	FUNCIONAMIENTO	905,112,514	753,575,324	(151,537,190)	-17%	VERDE


Tabla 1.

De acuerdo con la tabla anterior, los gastos de personal tienen una participación del 95% dentro de los gastos de funcionamiento, y presentaron una disminución del 11% teniendo en cuenta el acumulado al segundo trimestre de 2017 y los gastos generales que representan el 5% del total de los gastos de funcionamiento, presentó una disminución del 63%, frente al segundo trimestre de 2017, lo que generó una disminución total de los gastos de funcionamiento del 17%.

1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL JUNIO 2017 VS JUNIO 2018

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A JUNIO DE 2017	EJECUCIÓN A JUNIO DE 2018	% DE EJECUCIÓN	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ALERTA
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	408,232,712.00	402,183,584.00	38%	(6,049,128.00)	-1%	verde
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	283,192,194.00	199,496,724.00	58%	(83,695,470.00)	-30%	verde
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	112,231,804.00	114,369,643.00	41%	2,137,839.00	2%	rojo

Tabla 2.

	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

Como se observa en la tabla 2, los rubros asociados a gastos de personal muestran en el acumulado a junio una disminución importante equivalente al 11%.


Sin embargo, el rubro de contribuciones inherentes a la nómina tuvo un aumento, puesto que para el año 2017 en el primer semestre no se liquidó la nómina con aumento salarial, sino a partir de agosto de 2017 de acuerdo con decreto 1012 de 09 de junio de 2017, y para el año 2018 se liquidan gastos inherentes a nómina del mes de junio con aumento 5.09% de acuerdo con el Decreto 323 del 19 de febrero de 2018.

1.3. COMPORTAMIENTO GASTOS GENERALES DICIEMBRE 2016 VS DICIEMBRE 2017

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A JUNIO DE 2017	EJECUCIÓN A JUNIO DE 2018	% DE EJECUCIÓN	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ALERTA
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,092,727.00	1,200,000.00	38%	107,273.00	10%	rojo
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	0.00	-	0%	-	0%	verde
21020201	CAPACITACIÓN	0.00	-	0%	-	0%	verde
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	5,570,320.00	3,757,890.00	47%	(1,812,430.00)	-33%	verde
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	41,826,000.00	-	0%	(41,826,000.00)	-100%	verde
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	19,948,768.00	20,450,167.00	41%	501,399.00	3%	rojo
21020209	SEGUROS	4,279,553.00	-	0%	(4,279,553.00)	100%	verde
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0.00	1,947,200.00	97%	1,947,200.00	0%	rojo
21020215	MANTENIMIENTO	1,359,600.00	4,394,423.00	323%	3,034,823.00	223%	rojo
21020221	ARRENDAMIENTOS	15,518,076.00	-	0%	(15,518,076.00)	-100%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	325,000.00	1,433,900.00	18%	1,108,900.00	341%	rojo
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	11,535,760.00	4,341,793.00	100%	(7,193,967.00)	-62%	verde

Como se puede observar en la tabla anterior, hubo aumento en los rubros de materiales y suministros, servicios públicos, impresos y publicaciones, mantenimiento y bienestar social.

De acuerdo a la información suministrada por la Dirección Jurídica y Administrativa estos aumentos obedecieron a:

	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

Materiales y suministros: Para el primer semestre del año 2017 en este rubro solo se comprometió el valor de \$1.092.727 para su manejo en la caja menor de la entidad y para la vigencia 2018 aumentó de acuerdo la proyección anual en la caja menor, sin embargo, cabe anotar que se comprometió el valor de \$1.200.000 pero el consumo semestral de este año es de \$ 404,487.

Impresos y publicaciones: Para el primer semestre de esta vigencia se ha ejecutado la suma de \$1.947.200 dado el compromiso para la renovación de la matrícula mercantil de la entidad, el aumento generado obedece a que en el año 2017 el trámite de renovación no se imputó a este rubro presupuestal, si no al rubro de Comunicaciones y transporte.


Mantenimiento locativo: En el primer semestre del año 2017 el valor comprometido fue de \$1.359.600 para la caja menor, para 2018 se aumentó el rubro a \$1.400.000 para las necesidades e imprevistos de caja menor, sin embargo, cabe resaltar que solo se ha consumido el valor de \$ 392.808.

Servicios públicos: Con respecto a la variación del 3% correspondiente a \$501,399 esta se presentó por tres factores: 1. Incremento anual en los servicios públicos, especialmente CONTRATO 12936248 UNE- TRONCAL SIP, 2. Puesta en marcha de la línea 7026040 la cual se ha empleado para realizar llamadas a celular a proveedores con el fin de realizar mantenimiento o seguimientos como lo fue a uno de los servicios de información de la entidad como él es caso de SYSMAN, módulos de contabilidad, nomina, presupuesto y almacén, así mismo operadores de televisión satelital, 3. Variaciones en servicios públicos RTVC, Acta de compromiso 001 de 2013, la cual depende de la cantidad de funcionarios y contratistas que ingresan a la entidad.

Bienestar Laboral: Para el rubro de bienestar al 30 de junio de 2017, solo se tuvieron en cuenta exámenes de ingreso y egreso, dado que no se realizaron actividades para este periodo de bienestar. En cuanto al primer semestre de 2018, el plan de bienestar se ha ejecutado de acuerdo con el cronograma de actividades del plan de bienestar, aprobado para la vigencia.

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

No se reportaron acciones para el periodo reportado.

	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 junio de 2018.

NIVEL	RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL 2018	EJECUCIÓN A JUNIO DE 2018	% DE EJECUCIÓN
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	1,058,873,282	402,183,584.00	38%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	345,340,423	199,496,724.00	58%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	280,589,813	114,369,643.00	41%
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,200,000	1,200,000.00	38%
21020103	COMPRA DE EQUIPOS	-	-	0%
21020201	CAPACITACIÓN	3,000,000	-	0%
21020203	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	8,000,000	3,757,890.00	47%
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		-	0%
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	50,000,000	20,450,167.00	41%
21020209	SEGUROS	-	-	0%
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2,000,000	1,947,200.00	97%
21020215	MANTENIMIENTO	23,000,000	4,394,423.00	19%
21020221	ARRENDAMIENTOS	-	-	0%
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	8,100,000	1,433,900.00	18%
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	4,341,793	4,341,793.00	100%
	TOTAL	1,786,445,311	753,575,324.00	33%

Los rubros que presentan la mayor ejecución a 30 de junio de 2018 son:

- Servicios personales indirectos con un 58% de ejecución.
- Viáticos y gastos de viaje con un 47%
- Impresos y publicaciones con un 97%
- Impuestos y multas con un 100%

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.

	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

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