	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°.	26	Fecha de Emisión del Informe	Día	09	Mes	11	Año	2018
------------------------------------	----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO TERCER 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:	Tercer 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 septiembre 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 septiembre 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 SEPTIEMBRE 2017 VS 2018


NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2017	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2018	DIFERENCIA	VARIACION	OBSERVACIÓN
2101	GASTOS DE PERSONAL	1,137,543,265	1,064,180,055	(73,363,210)	-6.45%	VERDE
2102	GASTOS GENERALES	114,466,867	42,619,388	(71,847,479.00)	-62.77%	VERDE
TOTAL	FUNCIONAMIENTO	1,252,010,132	1,106,799,443	(145,210,689)	-12%	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 6,45% frente al acumulado al tercer trimestre de 2017 y los gastos generales que representan el 5% del total de los gastos de funcionamiento, presentó una disminución del 62.77%, frente al tercer trimestre de 2017, lo que generó una disminución total de los gastos de funcionamiento del 12%.

1.2. COMPORTAMIENTO GASTOS DE PERSONAL SEPTIEMBRE 2017 VS SEPTIEMBRE 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

	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

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2017	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2018	% DE EJECUCIÓN	VARIACIÓN	VARIACIÓN%	ALERTA
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	642,184,590.00	597,095,832.00	56%	(45,088,758.00)	-7%	verde
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	321,663,321.00	296,904,428.00	86%	(24,758,893.00)	-8%	verde
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	173,695,354.00	170,179,795.00	61%	(3,515,559.00)	-2%	verde


Tabla 2.

Como se observa en la tabla 2, los rubros asociados a gastos de personal muestran en el acumulado a septiembre una disminución importante equivalente al 17%.

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 SEPTIEMBRE 2017 VS SEPTIEMBRE 2018

NIVEL	RUBRO	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2017	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE 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	7,015,766.00	6,390,670.00	80%	(625,096.00)	-9%	verde
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	41,936,000.00	-	0%	(41,936,000.00)	-100%	verde
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	30,904,385.00	22,911,402.00	46%	(7,992,983.00)	-26%	verde
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	19%	3,034,823.00	223%	rojo
21020221	ARRENDAMIENTOS	15,518,076.00	-	0%	(15,518,076.00)	-100%	verde
21020107 21020227	BIENESTAR SOCIAL	825,000.00	1,433,900.00	18%	608,900.00	74%	rojo
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	11,535,760.00	4,341,793.00	100%	(7,193,967.00)	-62%	verde
	TOTAL	114,466,867.00	42,619,388.00	33%	(71,847,479)	-63%	

	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 compromiso de los rubros de materiales y suministros, impresos y publicaciones, mantenimiento y bienestar social se mantienen igual que a junio de 2018, no hubo ejecución en el tercer trimestre.

En cuanto a servicios públicos se presenta una disminución del 26% frente a septiembre de la vigencia 2017.

1.3. Estrategias de austeridad en el gasto tomadas en el tercer trimestre de 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, nueve 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-Solucionaria	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 INICIAL 2018	EJECUCIÓN A SEPTIEMBRE DE 2018	% DE EJECUCIÓN
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	1,058,873,282	597,095,832.00	56%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	345,340,423	296,904,428.00	86%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	280,589,813	170,179,795.00	61%
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	6,390,670.00	80%
21020205	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	-	-	0%
21020207	SERVICIOS PÚBLICOS	63,643,170	22,911,402.00	36%
21020209	SEGUROS	-	-	0%
21020213	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2,000,000	1,947,200.00	97%
21020215	MANTENIMIENTO	9,356,830	4,394,423.00	47%
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	1,106,799,443.00	41%

Los rubros de compra de equipos, comunicación y transporte, y seguros no tiene apropiación inicial.

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

- Servicios personales indirectos con un 86%
- Viáticos y gastos de viaje con un 80%

	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

- Impresos y publicaciones con un 97%
- Impuestos y multas con un 100%

Los rubros que no presentan ejecución o su ejecución están por debajo del 40%:

- Materiales y suministros 38%
- Capacitación 0%
- Servicios públicos 36%
- Bienestar social 18%

Es importante resaltar que la baja ejecución en los rubros anteriormente descritos, obedecen a la austeridad financiera en la que se encuentra la entidad y en el caso de los servicios públicos a las medidas de cancelación y reducción, como se mencionó en el punto 1.3.

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

- No se cuenta con un plan de austeridad en el gasto institucional, que contenga indicadores y metas asociadas a su cumplimiento.

3. ACCIONES RECOMENDADAS.

- 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