

TELEANTIOQUIA

COMUNICACIÓN INTERNA

Medellín, 31 de octubre de 2022

2022201172

PARA: Luis Felipe Hincapié Uribe
Gerente

DE: Director de Control Interno

ASUNTO: Informe de Austeridad en el gasto tercer trimestre del año 2022.

En cumplimiento del plan anual de auditoría, la Dirección de Control Interno realizó seguimiento a la austeridad en el gasto, del tercer trimestre del año 2022, validando el cumplimiento de la Resolución No. 31 del 02 de septiembre del 2014 "Por la cual se adoptan medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de Teleantioquia", el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 y el Decreto 2021070004548 de la Gobernación de Antioquia, por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público. De acuerdo con lo anterior se remite el resultado de la revisión.

Para el informe, se contemplaron los siguientes rubros: gastos de personal, comportamiento de gastos según registros en el sistema DMS, distribución de celulares, proyección de ahorros en líneas de celular desde 2016, gasto en la cuenta materiales útiles y papelería, gasto en la cuenta restaurante y cafetería, gasto en la cuenta terrestres, viáticos, gasto en la cuenta combustibles y lubricantes, servicios públicos, comportamiento de gastos acumulados a septiembre 30 del año 2022, registrados en el sistema DMS.

Se adjunta el Informe de Austeridad en el gasto del tercer trimestre del año 2022.

Cordialmente,



HENRY DARÍO MUÑOZ MONTOYA
Director de Control Interno

Copia: Document, página web, Comité de Gerencia.

Proyectó: Henry Darío Muñoz Montoya – Director de Control Interno
Andersson Benítez Arboleda – Profesional de Control Interno

INFORME
AUSTERIDAD EN EL GASTO
TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2022

REALIZADO POR

EQUIPO DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

TELEANTIOQUIA
GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA

MEDELLÍN

OCTUBRE 31 DEL AÑO 2022

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	5
1. Gastos de Personal.....	5
1.1 Nómina de planta tercer trimestre del año 2022	5
Tabla N° 1 Nómina de Planta	5
Gráfico No 1: Distribución de la nómina Tercer Trimestre 2021	6
Gráfico No 2: Comparativo Trimestral de la Nómina	6
1.2 Contratación Por Prestación de Servicios - FUTIC	7
Tabla N° 2. Contratos de Prestación de Servicios con información de la Dirección de Realización y Producción a septiembre 30 de 2022.....	7
Gráfico N° 3: Distribución de los recursos según resolución del FUTIC	7
Gráfico N° 4: Comparativo Trimestral Recursos FUTIC Año 2022.....	8
1.3 Horas Extras, Recargos y Compensatorios	8
1.3.1 Horas Extras	8
1.3.2 Recargos	8
Tabla N° 3 Distribución de Pagos	9
Gráfico N° 5: Comparativo Trimestral Descanso, Horas Extras y Recargos Año 2022	9
Tabla N° 4. Comportamiento tercer trimestre del año 2022.....	10
Gráfico N° 6: Distribución de pagos	10
Gráfico N°7 Distribución de Pagos Asociados a la Nómina	10
1.4 Comportamiento Compensatorios	11
Tabla N° 5. Total días de compensatorios pendientes de disfrute	11
1.5 Funcionarios que superan cuatro días compensatorios a septiembre 30 del 2022.	11
Tabla N°6. Comportamiento de compensatorios pendientes de disfrute	11
1.6 Vacaciones	11
Tabla N° 7. Periodos de Vacaciones con más de 2 pendientes por disfrutar .11	
1.6.1 Días de Vacaciones pendientes por disfrutar.....	12
Tabla N° 8. Comportamiento días de vacaciones pendientes por disfrutar ...	12
2. Comportamiento de Gastos en la Información Contable del tercer trimestre del año 2022 – según registros en el sistema DMS.	12
2.1 Gasto en Impresos y Publicaciones - Tercer trimestre del año 2022.....	12
Tabla N° 9. Comportamiento de Impresos y Publicaciones – DMS.....	12
Gráfico N° 8: Comparativo Trimestral Impresos y Publicaciones Año 2022...	13
3. Distribución de celulares.....	13

3.1 Distribución de celulares y/o Sim Card	13
Tabla N° 10. Celulares y líneas pagadas por el Canal mensualmente	13
3.2 Distribución de Líneas Celular por Áreas en el Canal:	14
Tabla N° 11. Celulares por Área	14
3.3 Proyección de Ahorros en Líneas Celular desde 2016:	14
Tabla N° 12 Histórico ahorro en telefonía celular	14
Gráfico N°9: Número de Líneas por Vigencia	15
4. Gasto cuenta Materiales Útiles y Papelería tercer trimestre año 2022.	15
Tabla N° 13. Comportamiento de Materiales Útiles y Papelería – DMS	15
Gráfico N° 10: Comparativo Trimestral Materiales Útiles y Papelería	16
5. Gasto en la cuenta Materiales de Aseo y Cafetería del segundo trimestre año 2022.....	16
Tabla N° 14. Comportamiento de Materiales de Aseo y Cafetería – DMS	16
Gráfico N° 11: Comparativo Trimestral Materiales de Aseo y Cafetería	17
6. Gasto en la cuenta Restaurante y Cafetería del tercer trimestre del año 2022.	17
Tabla N° 15. Comportamiento de la cuenta Restaurante y Cafetería – DMS .	17
Gráfico N° 12: Comparativo Trimestral Restaurante y Cafetería	18
7. Gasto en las cuentas Terrestres del tercer trimestre del año 2022.	18
Tabla N° 16. Comportamiento de gastos en la cuenta terrestres – DMS	18
Gráfico N° 13: Comparativo Trimestral Terrestre	18
8. Viáticos tercer trimestre año 2022.....	19
Tabla N° 17. Comportamiento de gastos en viáticos – DMS	19
Gráfico N° 14: Comparativo Trimestral Viáticos.....	19
9. Gasto Cuenta Combustibles y Lubricantes tercer trimestre año 2022.	19
Tabla N° 18. Comportamiento de gastos cuenta Combustibles y Lubricantes – DMS	20
Gráfico N° 15: Comparativo Trimestral Combustibles y Lubricantes	20
10. Servicios Públicos.....	20
10.1 Energía Eléctrica del tercer trimestre del año 2022.	20
Tabla N° 19. Comportamiento de gastos cuenta Energía Eléctrica – DMS ...	20
Gráfico N° 16: Comparativo Trimestral Energía Eléctrica	21
10.2 Acueducto y Alcantarillado tercer trimestre año 2022.	21
Tabla N° 20. Comportamiento de gastos - Cuenta Acueducto y Alcantarillado – DMS	21
Gráfico N° 17: Comparativo Trimestral Acueducto y Alcantarillado.....	22
11. Recomendaciones	22

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del plan anual de auditoría, la Dirección de Control Interno realizó seguimiento a la austeridad en el gasto, del tercer trimestre del año 2022, validando el cumplimiento de la Resolución No. 31 del 02 de septiembre del 2014 “Por la cual se adoptan medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de Teleantioquia”, el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 y el Decreto 2021070004548 de la Gobernación de Antioquia, por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público. De acuerdo con lo anterior se remite el resultado de la revisión.

A continuación, se detallan las variables analizadas:

1. Gastos de Personal

Una vez analizada la información solicitada a la Coordinación de Gestión Humana y consultada en el sistema contable DMS con respecto a la nómina, horas extras generadas, recargos y tiempo compensatorio del tercer trimestre de 2022, se tiene lo siguiente:

1.1 Nómina de planta tercer trimestre del año 2022

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el tercer trimestre, a fecha de corte septiembre 30 del 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Nómina, en el mes de julio por un valor de \$536.261.687, para el mes de agosto con un valor de \$510.048.533 y el mes de septiembre un valor de \$501.660.523, para un valor trimestral de \$1.547.970.743.

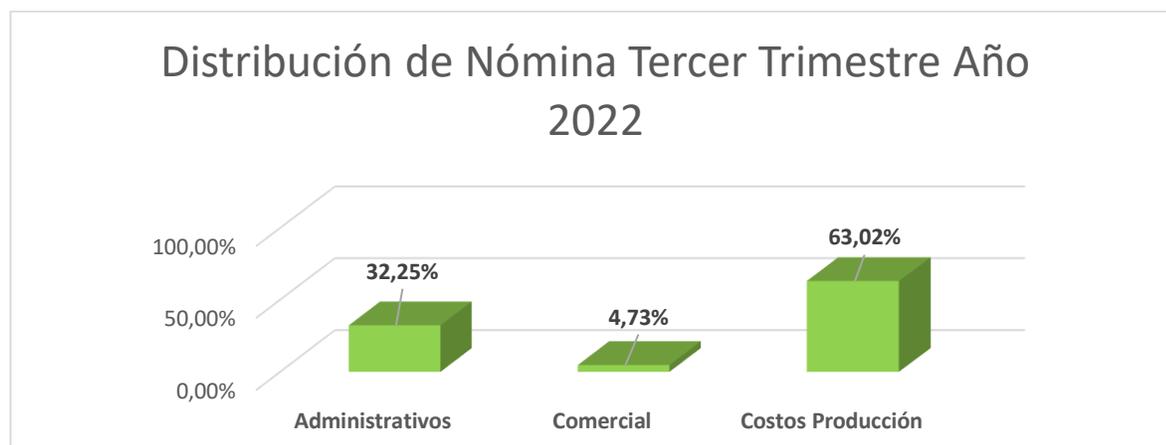
Tabla N° 1 Nómina de Planta

Cuenta	Nómina	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	Total
510101	Administrativos	\$ 170.648.472	\$ 163.424.255	\$ 165.221.117	\$ 499.293.844
520201	Comercial	\$ 25.795.766	\$ 23.703.458	\$ 23.703.458	\$ 73.202.682
79090301	Costos Producción	\$ 339.817.449	\$ 322.920.820	\$ 312.735.948	\$ 975.474.217
TOTAL		\$ 536.261.687	\$ 510.048.533	\$ 501.660.523	\$ 1.547.970.743
%		34,64%	32,95%	32,41%	100,00%

Fuente: Base de datos nómina, información costos consultada en DMS

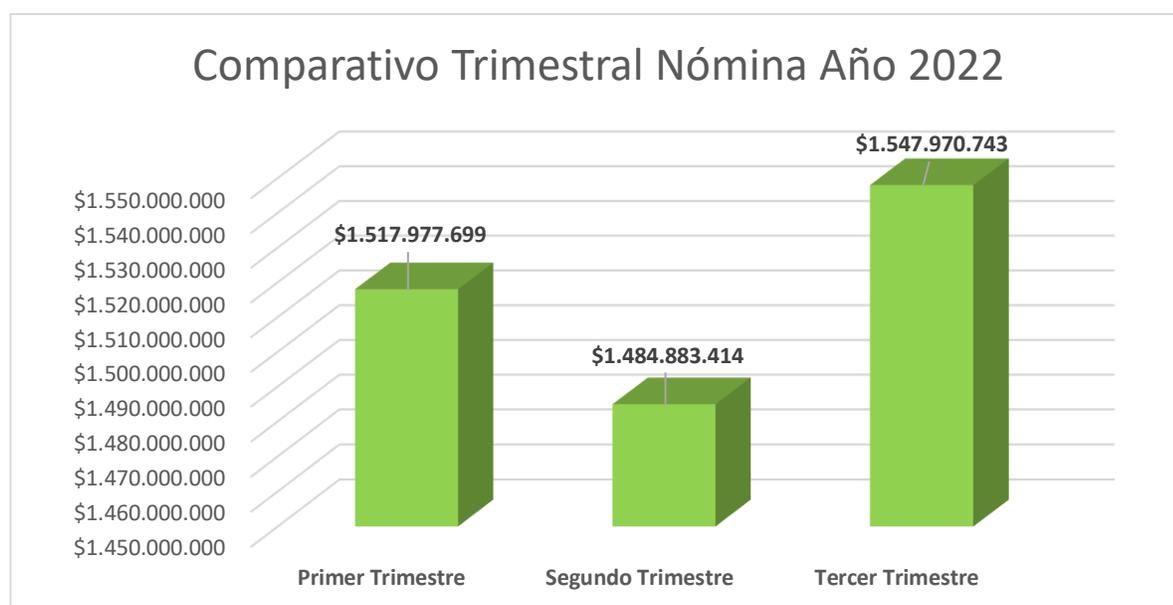
El canal durante el tercer trimestre de 2022, ejecutó en nómina un valor de \$1.547.970.743, de los cuales, el costo del área administrativa, tuvo un peso del 32.25%, mientras que en el área comercial fue del 4.73% y el área de producción, tiene una participación del 63.02%.

Gráfico No 1: Distribución de la nómina Tercer Trimestre 2021



Elaborado por la oficina de Control Interno

Gráfico No 2: Comparativo Trimestral de la Nómina



Elaborado por la oficina de Control Interno

La nómina en el primer trimestre tuvo un valor de \$1.517.977.699, para el segundo trimestre un valor de \$1.484.883.414, para el tercer trimestre un valor de \$1.547.970.743, obteniendo un aumento en este concepto por valor de \$63.087.329. en comparación con el segundo trimestre del presente año. Esta variación en parte obedece al incremento retroactivo decretado a partir de julio de 2022 por 1.64% adicional al IPC del 5.62%.

Adicional a esto, la prima de vida cara se causa en febrero y en agosto por lo cual en este trimestre se aumenta el costo con relación al segundo trimestre.

1.2 Contratación Por Prestación de Servicios – FUTIC

La vinculación a los programas del canal, a través de contratos de Prestación de Servicios con recursos FUTIC a septiembre 30 de 2022, fue de 125 personas, por un valor de \$2.584.539.981.

Con recursos de la resolución 0025-2022 se realizaron 103 vinculaciones a los programas del canal por un valor de \$2.247.995.426 y con recursos de la resolución 0032-2022 se realizaron 22 vinculaciones por un valor de \$336.544.555.

Tabla N° 2. Contratos de Prestación de Servicios con información de la Dirección de Realización y Producción a septiembre 30 de 2022.

FUENTE DE RECURSOS	PERSONAS	VALOR	PARTICIPACIÓN
Contratos con Recursos FUTIC Res 0025	103	\$ 2.247.995.426	86,97%
Contratos con Recursos FUTIC Res 0032	22	\$ 336.544.555	13,02%
TOTAL	125	\$ 2.584.539.981	100,00%

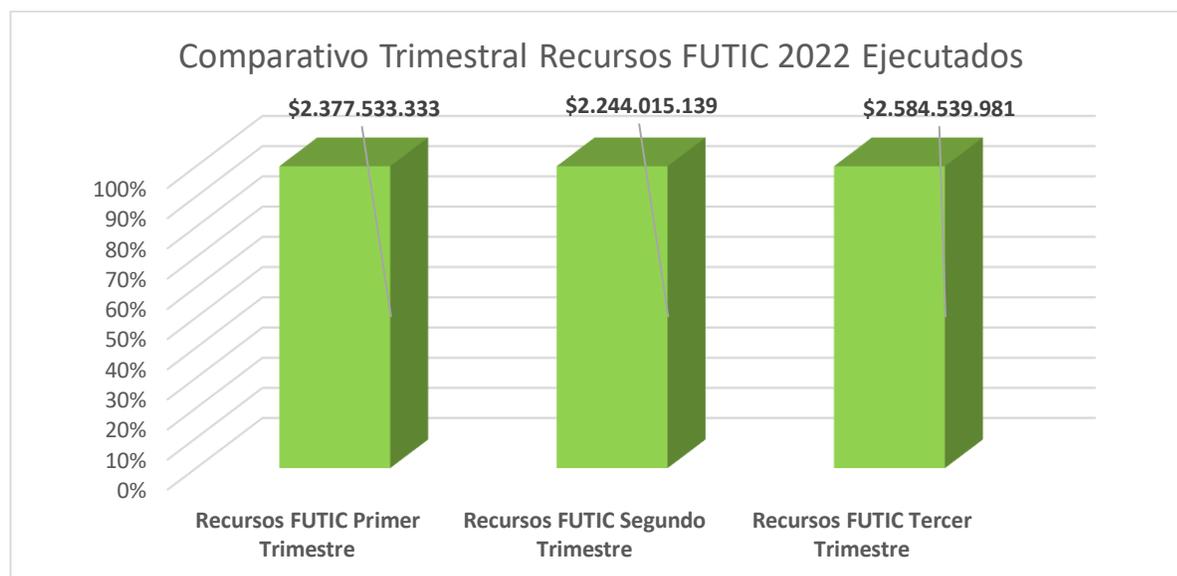
Fuente: Dirección de Realización y Producción

Gráfico N° 3: Distribución de los recursos según resolución del FUTIC



Elaborado por la oficina de Control Interno

Gráfico N° 4: Comparativo Trimestral Recursos FUTIC Año 2022



Elaborado por la oficina de Control Interno

La vinculación por programas con recursos FUTIC en el primer trimestre tuvo un valor de \$2.377.533.333, para el segundo trimestre un valor de \$2.244.015.139 y para el tercer trimestre un valor de \$2.584.539.981, obteniendo un aumento en este concepto por valor de \$340.524.842. en comparación con el segundo trimestre del año 2022.

1.3 Horas Extras, Recargos y Compensatorios

1.3.1 Horas Extras

Realizando verificación al pago por Hora Extra Diurna Festiva, Hora Extra Diurna Ordinaria, Hora Extra Nocturna Festiva y Hora Extra Nocturna Ordinaria, se identificó que, en el tercer trimestre del año 2022, se pagaron 2.323 horas, correspondientes a \$46.680.093.

1.3.2 Recargos

Realizando verificación al pago por recargo nocturno festivo, recargo diurno festivo, recargo nocturno, se identificó que, en el tercer trimestre del año 2022, se pagaron 9.634,5 horas, correspondientes a \$65.989.776.

Se resalta que en los tres conceptos; Horas Extras, recargos y descanso compensatorio, en el tercer trimestre del año 2022, se pagaron, 14.523 horas correspondientes a \$145.488.942, que representan un 14.91% de la nómina del tercer trimestre en la cuenta contable 79090301 – Sueldos de las Direcciones de Realización y Producción e Innovación y Contenidos.

Tabla N° 3 Distribución de Pagos

Distribución de Pagos Asociados a la Nómina			
Concepto	Horas	Valor	%
Descanso Compensatorio	1.470,5	\$ 15.726.358	10,81%
Horas Extras	3.418,0	\$ 63.772.808	43,83%
Recargos	9.634,5	\$ 65.989.776	45,36%
Total	14.523	\$ 145.488.942	100,00%

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

Para estos tres conceptos, en el tercer trimestre del año 2022, se pagaron en Descansos Compensatorios 1.470,5 horas por un valor de \$15.726.358, en concepto de Horas Extras un total de 3.418 horas, por un valor de \$63.772.808 y en concepto de Recargos, un total de 9.634,5 horas, por un valor de \$65.989.776.

Gráfico N° 5: Comparativo Trimestral Descanso, Horas Extras y Recargos Año 2022



Elaborado por la oficina de Control Interno

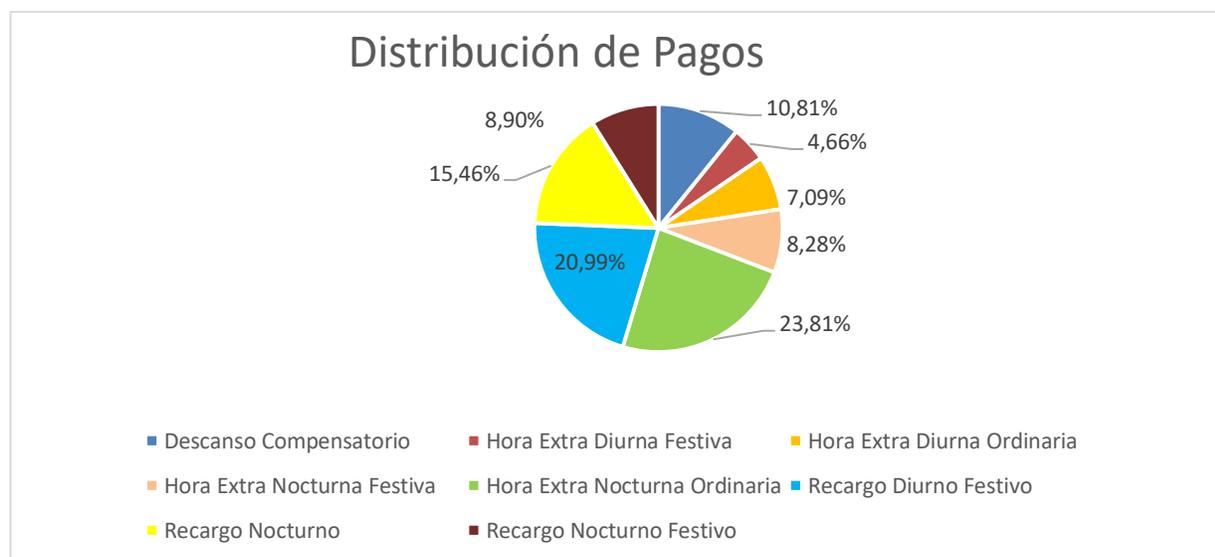
Los pagos por descanso compensatorio, horas extras y recargos en el primer trimestre tuvieron un valor de \$94.499.791, para el segundo trimestre un valor de \$114.832.223 y el tercer trimestre un valor de \$145.488.942, obteniendo así un aumento en este concepto por valor de \$30.656.719. en comparación con el segundo trimestre del año 2022. Este aumento se debe a que la mayoría de las producciones se encuentran en rodaje y se requiere de todo el personal para cubrir estas actividades.

Tabla N° 4. Comportamiento tercer trimestre del año 2022

CONCEPTO	Horas	Valor	Participación
Descanso Compensatorio	1.470,5	\$ 15.726.358	10,81%
Hora Extra Diurna Festiva	302,0	\$ 6.779.316	4,66%
Hora Extra Diurna Ordinaria	793,0	\$ 10.313.399	7,09%
Hora Extra Nocturna Festiva	433,5	\$ 12.043.515	8,28%
Hora Extra Nocturna Ordinaria	1.889,5	\$ 34.636.578	23,81%
Recargo Diurno Festivo	2.795,5	\$ 30.544.108	20,99%
Recargo Nocturno	5.951,5	\$ 22.491.697	15,46%
Recargo Nocturno Festivo	887,5	\$ 12.953.971	8,90%
Total	14.523,0	\$ 145.488.942	100,00%

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

Gráfico N° 6: Distribución de pagos



Elaborado por la Oficina de Control Interno

Gráfico N°7 Distribución de Pagos Asociados a la Nómina



Elaborado por la Oficina de Control Interno

1.4 Comportamiento Compensatorios

El canal debe 40.29 días de descanso compensatorio a sus funcionarios.

Tabla N° 5. Total días de compensatorios pendientes de disfrute

CONCEPTO	DIAS PENDIENTES DE DISFRUTE
Total días de compensatorios pendientes de disfrute en el canal	40,29

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

1.5 Funcionarios que superan cuatro días compensatorios a septiembre 30 del 2022.

Para el mes de septiembre del año 2022, se presentan 2 funcionarios que superan los cuatro días compensatorios pendientes de disfrute. Es decir, se debe de cumplir lo que indica la Resolución 31 de 2014, artículo 6°, párrafo 1, donde: *“El Coordinador de Gestión Humana reportará al Director de Realización y Producción, el personal adscrito a su área que tenga acumulado cuatro (4) días compensatorios o más, con el fin de que se programe el disfrute de dichos días lo antes posible”.*

Tabla N°6. Comportamiento de compensatorios pendientes de disfrute

FUNCIONARIO	DIAS PENDIENTES DE DISFRUTE
CARLOS ANDRES HOYOS PEREZ	4,5
DIANA MARCELA LONDOÑO MEJIA	4,1875

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

El anterior cuadro muestra los compensatorios que superan cuatro días a septiembre 30 de 2022.

1.6 Vacaciones

Previa verificación de la base de datos de vacaciones, suministrada por la oficina de Gestión Humana, a septiembre 30 de 2022, se evidenció que hay 5 funcionarios con más de 2 periodos cumplidos de vacaciones.

Tabla N° 7. Funcionarios más de 2 pendientes por disfrutar

FUNCIONARIO	FECHA DE INGRESO	FECHA ÚLTIMO PERIODO	FECHA SOLICITUD DE VACACIONES	PERIODO DE VACACIONES PENDIENTES
AGUDELO HERRERA ISABEL CRISTINA	1-nov-13	1-nov-20	8-jun-22	2,0
ALVAREZ VALDERRAMA ANDRES ESTEBAN	1-nov-13	1-nov-20	17-mar-22	2,0
PINEDA ORREGO WALTER ALBEIRO	18-oct-94	18-oct-20	2-dic-21	2,0
PUERTA RESTREPO JOHANN DAVID	6-mar-07	6-mar-20	20-oct-21	2,6
QUIROZ GRACIANO DAGOBERTO	1-nov-13	1-nov-20	1-feb-22	2,0
5 Funcionarios				10,6

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

1.6.1 Días de Vacaciones pendientes por disfrutar

De acuerdo con el análisis de los datos registrados por la Coordinación de Gestión Humana, a septiembre 30 de 2022, existían 4 funcionarios con 10 o más días pendientes de disfrute, que acumulaban 42 días de vacaciones pendientes por disfrutar.

Es de resaltar que 34 funcionarios del canal suman 188 días de vacaciones pendientes.

Tabla N° 8. Comportamiento días de vacaciones pendientes por disfrutar

FUNCIONARIO	FECHA DE INGRESO	FECHA ÚLTIMO PERIODO	FECHA SOLICITUD DE VACACIONES	PERIODO DE VACACIONES PENDIENTES	DÍAS PENDIENTES POR DISFRUTAR
CARDONA OROZCO NICOLAS	1-ene-17	1-ene-22	2-may-22	0,8	10
LONDOÑO ACEVEDO CAROLINA	15-may-17	15-may-22	10-may-22	0,4	11
URREGO RESTREPO MARIA EUGENIA	16-sep-09	16-sep-21	11-jul-22	1,1	10
VELASQUEZ POSADA LUIS FELIPE	1-ene-17	1-ene-21	9-mar-22	1,8	11
4 Funcionarios					42

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

2. Comportamiento de Gastos en la Información Contable del tercer trimestre del año 2022 – según registros en el sistema DMS.

A continuación, se relaciona la variación de cuentas contables de algunos gastos de los rubros citados en la Resolución 31 de 2014:

2.1 Gasto en Impresos y Publicaciones – Tercer trimestre del año 2022

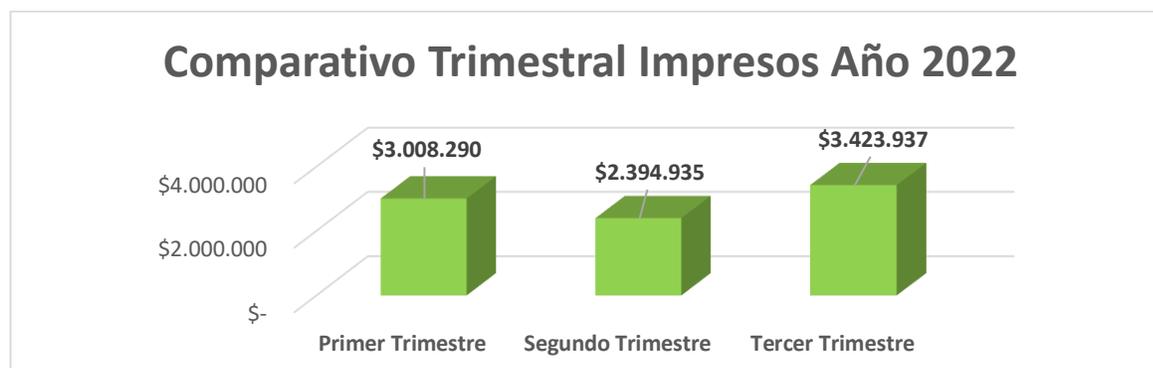
De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS en el segundo trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Impresos y publicaciones por valor de \$3.423.937.

Tabla N° 9. Comportamiento de Impresos y Publicaciones – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
51112113	IMPRESOS	\$ 90.181	\$ 28.500	\$ 46.500	\$ 165.181
7909021902	IMPRESOS	\$ -	\$ -	\$.314.755	\$ 1.314.755
52111911	OTROS IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 1.299.522	\$ 327.522	\$ 316.957	\$ 1.944.001
TOTAL		\$ 1.389.703	\$ 356.022	\$ 1.678.212	\$ 3.423.937

Fuente: Sistema DMS/ Módulo Contabilidad.

Gráfico N° 8: Comparativo Trimestral Impresos y Publicaciones Año 2022



Elaborado por la oficina de Control Interno

Los impresos y publicaciones en el primer trimestre tuvieron un valor de \$3.008.290, para el segundo trimestre un valor de \$2.394.935 y para el tercer trimestre un valor de \$3.423.937, obteniendo así un aumento en este concepto por valor de \$1.029.002.

3. Distribución de celulares

3.1 Distribución de celulares y/o Sim Card

A continuación, se relacionan los celulares del canal y sus responsables:

Tabla N° 10. Celulares y líneas pagadas por el Canal mensualmente

USUARIO	AREA	VALOR PLAN
EMISIÓN CANAL	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
CARLOS HOYOS (CER)	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
AUDIO- DISPONIBLE PORTERIA TA-COMUNICACIÓN ADM	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
FLY AWAY (HECTOR GUARIN)	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
ALINEACIÓN MICROONDAS (CER)	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
MARIA LONDOÑO (CENTRAL DE MEDIOS)	CENTRAL MEDIOS	\$ 76.900
LUISA YEPES YEPES - CENTRAL DE MEDIOS	CENTRAL MEDIOS	\$ 54.688
LEIDY ARIAS (PRODUCCIÓN)	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
(NOTICIERO) SANDRA VARGAS	NOTICIERO	\$ 54.688
JUAN GABRIEL MUÑOZ (CONDUCTOR GERENCIA) solo sim card	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
FREDY ESCOBAR - CONTENIDOS solo sim card	CONTENIDOS	\$ 54.688
EDISON PARIAS-MENSAJERO CANAL	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
PLANTA TELEFÓNICA SECRETARIAS	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
GIOVANNI CORTES-ASISTENTE ADMINISTRATIVO	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
(NUEVOS MEDIOS)	CONTENIDOS	\$ 54.688
PLANTA TELEFÓNICA SECRETARIAS	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
ORLANDO MARIN MARIN	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
LUISA QUINTERO - DALE PLAY IPHONE 8 NUEVO	CONTENIDOS	\$ 54.688
Total Líneas: 18		\$ 1.006.596

Fuente: Profesional Administrativo.

Nota: Por gestiones ante el operador Claro se logró descuento por un año, aplicando la promoción por negocios de \$200,165.64, en octubre de 2021. Se pagó la factura por un valor de \$1,074,045.24, descuento que continuará mes a mes durante un año.

3.2 Distribución de Líneas Celular por Áreas en el Canal:

A continuación, se relacionan las líneas telefónicas por áreas dentro del canal.

Tabla N° 11. Celulares por Área

Área Con Asignación de Celular	Cantidad	Valor	%
Producción	6	\$ 328.128	32,60%
Administrativa	6	\$ 328.128	32,60%
Central de Medios	2	\$ 131.588	13,07%
Contenidos	3	\$ 164.064	16,30%
Noticiero	1	\$ 54.688	5,43%
Total	18	\$ 1.006.596	100%

Fuente: Profesional Administrativo

Nota: De las 18 líneas de celular que están cargadas a las diferentes áreas, se debe hacer un análisis con cada director para definir con cuales se continua y con cuáles no.

3.3 Proyección de Ahorros en Líneas Celular desde 2016:

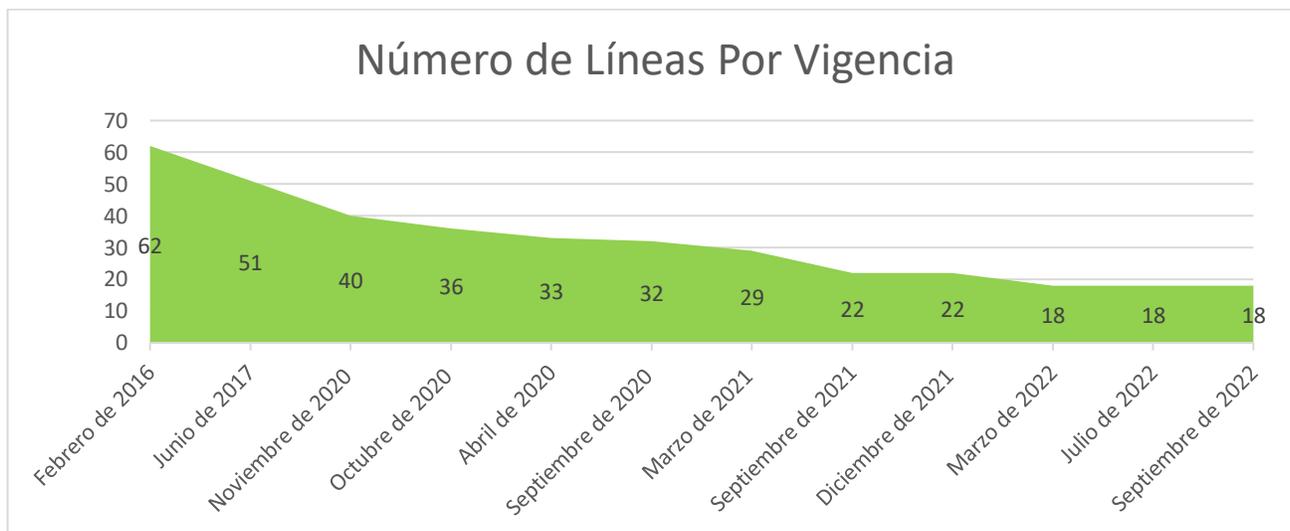
Tabla N° 12 Histórico ahorro en telefonía celular

Vigencias	Número de Líneas En Cada Vigencia	Operador	Valor Mensual
Febrero de 2016	62	Claro (32), Movistar (25) Tigo (5)	\$3,984,578
Junio de 2017	51	Claro (21) Movistar (30) Tigo (2)	\$3,515,561
Noviembre de 2020	40	Claro (36) Movistar (3) Tigo (1)	\$2,546,567
Octubre de 2020	36	Claro (34) Movistar (2)	\$2,178,565
Abril de 2020	33	Claro (33 líneas)	\$2,283,654
Septiembre de 2020	32	Claro (32 líneas) con 176 GB	\$1,747,936
Marzo de 2021	29	Claro (29 líneas) con 598 GB	\$1,735,444
Septiembre de 2021	22	Claro (22 líneas) con 780 GB	\$1,274,210
Diciembre de 2021	22	Claro (22 líneas) con 780 GB	\$1,274,210

Marzo de 2022	18	Claro (18 líneas) con 780 GB	\$ 1.006.596
Julio de 2022	18	Claro (18 líneas) con 780 GB	\$ 1.006.596
Septiembre de 2022	18	Claro (18 líneas) con 780 GB	\$ 1.006.596

Fuente: Profesional Administrativo

Gráfico N°9: Número de Líneas por Vigencia



Elaborado por la oficina de Control Interno

Nota 2: Desde marzo de este año no se han eliminado líneas telefónicas.

4. Gasto cuenta Materiales Útiles y Papelería tercer trimestre año 2022.

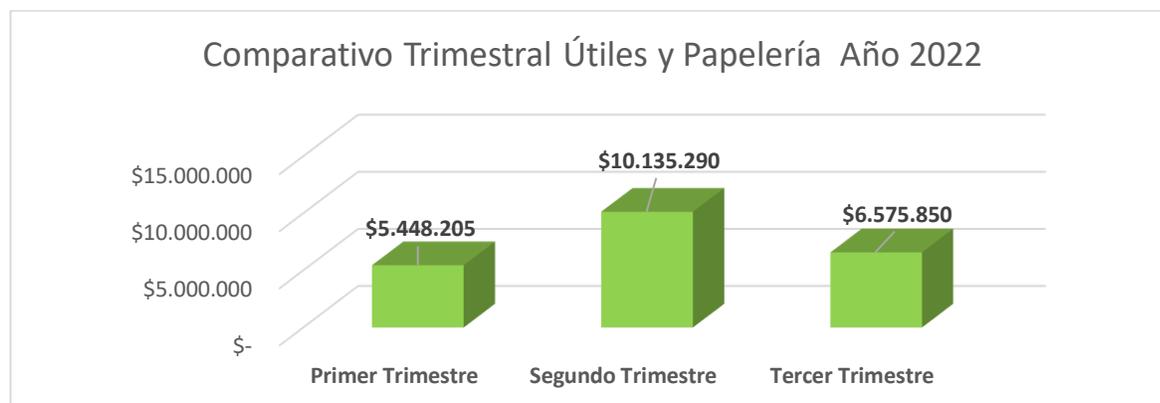
De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el tercer trimestre del 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Materiales Útiles y Papelería por valor de \$6.575.850.

Tabla N° 13. Comportamiento de Materiales Útiles y Papelería – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
7909021202	MATERIALES DE UTILES Y PAPELERIA	\$ 370.000	\$ 1.445.696	\$ 961.634	\$ 2.777.330
51111403	MATERIALES UTILES Y PAPELERIA	\$ 438.122	\$ 1.620.952	\$ 1.634.221	\$ 3.693.295
52115303	MATERIALES DE UTILES Y PAPELERIA	\$ -	\$ 74.122	\$ 31.103	\$ 105.225
TOTAL		\$ 808.122	\$ 3.140.770	\$ 2.626.958	\$ 6.575.850

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

Gráfico N° 10: Comparativo Trimestral Materiales Útiles y Papelería



Elaborado por la oficina de Control Interno

Los materiales de útiles y papelería en el primer trimestre tuvieron un valor de \$5.448.205, para el segundo trimestre un valor de \$10.135.290 y para el tercer trimestre un valor de \$6.575.850, obteniendo así una reducción en este concepto por valor de \$3.559.440.

5. Gasto en la cuenta Materiales de Aseo y Cafetería del tercer trimestre año 2022.

De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el tercer trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Materiales de Aseo y Cafetería por un valor de \$20.830.625.

Tabla N° 14. Comportamiento de Materiales de Aseo y Cafetería – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
51111401	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 3.318.676	\$ 2.482.853	\$ 3.171.465	\$ 8.972.994
52115301	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 386.395	\$ 289.079	\$ 367.298	\$ 1.042.772
7909021201	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 4.007.399	\$ 2.998.118	\$ 3.809.342	\$ 10.814.859
TOTAL		\$ 7.712.470	\$ 5.770.050	\$ 7.348.105	\$ 20.830.625

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

Gráfico N° 11: Comparativo Trimestral Materiales de Aseo y Cafetería



Los materiales de aseo y cafetería en el primer trimestre tuvieron un valor de \$15.166.270, para el segundo trimestre un valor de \$18.549.266 y para el tercer trimestre un valor de \$20.830.625, obteniendo así un aumento en este concepto por valor de \$2.281.359.

6. Gasto en la cuenta Restaurante y Cafetería del tercer trimestre del año 2022.

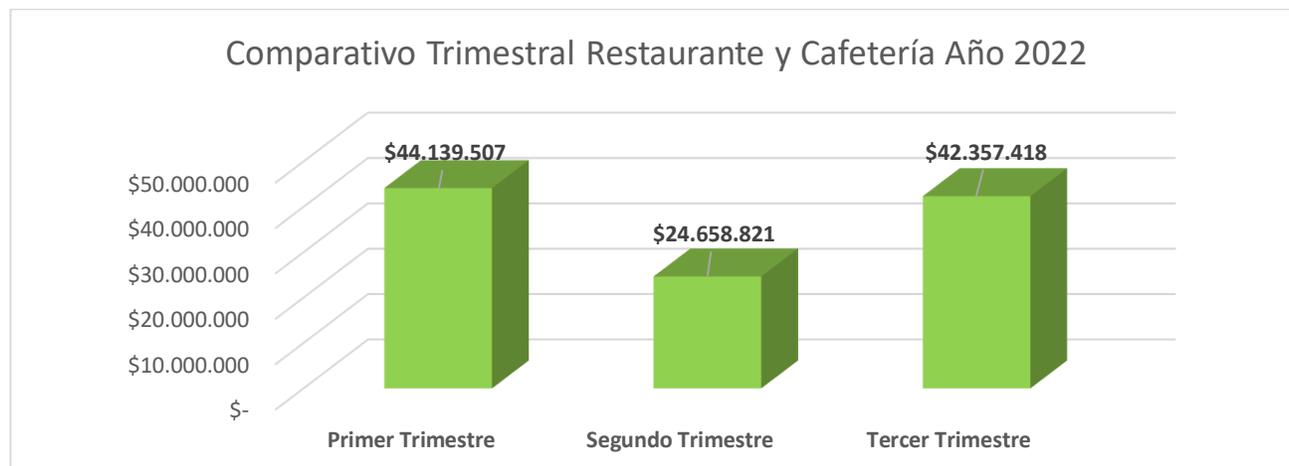
De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el tercer trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Restaurante y Cafetería por un valor de \$42.357.418.

Tabla N° 15. Comportamiento de la cuenta Restaurante y Cafetería – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
51114902	RESTAURANTE Y CAFETERIA	\$ 637.074	\$ 1.209.060	\$ 770.239	\$ 2.616.373
7909021022	RESTAURANTE Y CAFETERIA	\$ 12.395.635	\$ 4.309.910	\$ 23.035.500	\$ 39.741.045
7909024702	RESTAURANTE Y CAFETERIA	-	-	-	-
TOTAL		\$ 13.032.709	\$ 5.518.970	\$ 23.805.739	\$ 42.357.418

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad

Gráfico N° 12: Comparativo Trimestral Restaurante y Cafetería



Elaborado por la oficina de Control Interno

Restaurante y Cafetería en el primer trimestre tuvo un valor de \$44.139.507, para el segundo trimestre un valor de \$24.658.821 y para el tercer trimestre un valor de \$42.357.418, obteniendo así un aumento en este concepto por valor de \$19.701.217.

7. Gasto en las cuentas Terrestres del tercer trimestre del año 2022.

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el tercer trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en cuentas Terrestres por un valor de \$200.697.522.

Tabla N° 16. Comportamiento de gastos en la cuenta terrestres – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
7909022104	TERRESTRES	\$ 52.402.757	\$ 66.992.179	\$ 81.302.586	\$ 200.697.522

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

Gráfico N° 13: Comparativo Trimestral Terrestre



Elaborado por la oficina de Control Interno

Los gastos terrestres en el primer trimestre tuvieron un valor de \$67.643.127, para el segundo trimestre un valor de \$218.200.622 y para el tercer trimestre un valor de \$200.697.522, obteniendo así una disminución en este concepto por valor de \$17.503.100.

8. Viáticos tercer trimestre año 2022.

La cuenta de viáticos con corte al tercer trimestre del año 2022, presenta un valor de \$10.636.025.

Tabla N° 17. Comportamiento de gastos en viáticos – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
51111901	ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	\$ 5.787.750	\$ 1.591.600	\$ 3.009.675	\$ 10.389.025
7909021701	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	\$ -	\$ 98.800	\$ 148.200	\$ 247.000
TOTAL		\$ 5.787.750	\$ 1.690.400	\$ 3.157.875	\$ 10.636.025

Fuente: Sistema DMS/ Módulo Contabilidad

Gráfico N° 14: Comparativo Trimestral Viáticos



Elaborado por la oficina de Control Interno

Los viáticos en el primer trimestre tuvieron un valor de \$26.533.740, para el segundo trimestre un valor de \$40.519.322 y para el tercer trimestre un valor de \$10.636.025, obteniendo así una disminución en este concepto por valor de \$29.883.297.

9. Gasto Cuenta Combustibles y Lubricantes tercer trimestre año 2022.

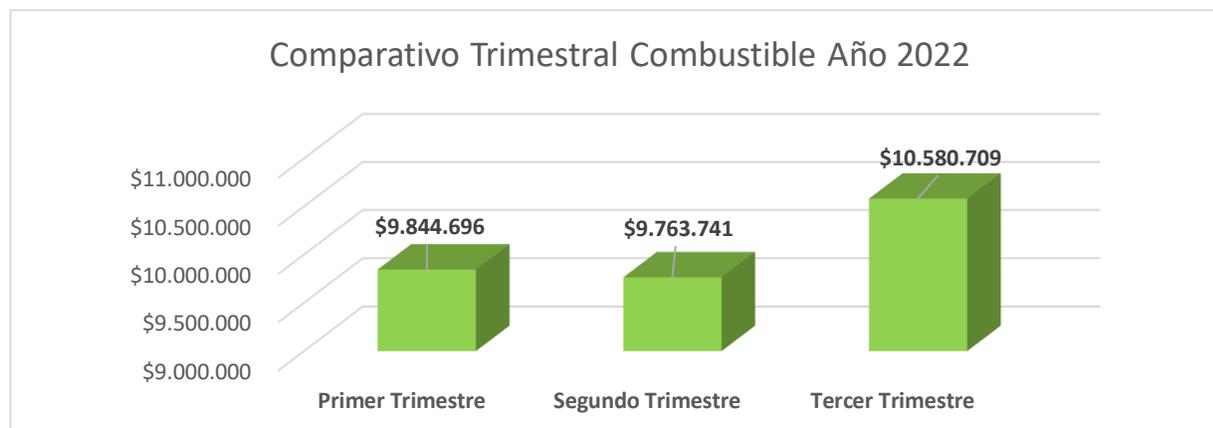
De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al tercer trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Combustibles y Lubricantes por valor de \$10.580.709.

Tabla N° 18. Comportamiento de gastos cuenta Combustibles y Lubricantes – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
79090245	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 2.263.316	\$ 2.951.686	\$ 2.345.791	\$ 7.560.793
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1.108.122	\$ 950.675	\$ 961.119	\$ 3.019.916
TOTAL		\$ 3.371.438	\$ 3.902.361	\$ 3.306.910	\$ 10.580.709

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

Gráfico N° 15: Comparativo Trimestral Combustibles y Lubricantes



Elaborado por la oficina de Control Interno

Los gastos de combustibles y lubricantes en el primer trimestre tuvieron un valor de \$9.844.696, para el segundo trimestre un valor de \$9.763.741 y para el tercer trimestre un valor de \$10.580.709, obteniendo así un aumento en este concepto por valor de \$816.968.

10. Servicios Públicos

10.1 Energía Eléctrica del tercer trimestre del año 2022.

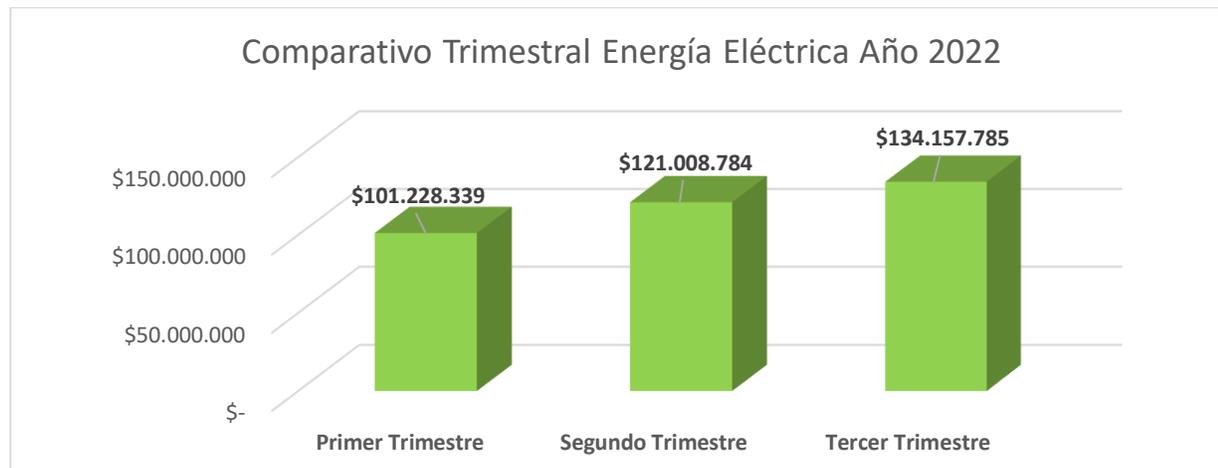
De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al tercer trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Energía Eléctrica por un valor de \$134.157.785.

Tabla N° 19. Comportamiento de gastos cuenta Energía Eléctrica – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
51111703	ENERGIA ELECTRICA	\$ 1.415.732	\$ 1.329.347	\$ 1.880.915	\$ 4.625.994
52111503	ENERGIA ELECTRICA	\$ 202.204	\$ 199.303	\$ 266.566	\$ 668.073
7909021502	ENERGIA ELECTRICA	\$ 39.066.924	\$ 39.757.623	\$ 50.039.171	\$ 128.863.718
TOTAL		\$ 40.684.860	\$ 41.286.273	\$ 52.186.652	\$ 134.157.785

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad

Gráfico N° 16: Comparativo Trimestral Energía Eléctrica



Elaborado por la oficina de Control Interno

Los gastos de energía eléctrica en el primer trimestre tuvieron un valor de \$101.228.339, para el segundo trimestre un valor de \$121.008.784 y para el tercer trimestre un valor de \$134.157.785, obteniendo así un aumento en este concepto por valor de \$13.149.001. Esta variación se debe al aumento del kilovatio de energía.

10.2 Acueducto y Alcantarillado tercer trimestre año 2022.

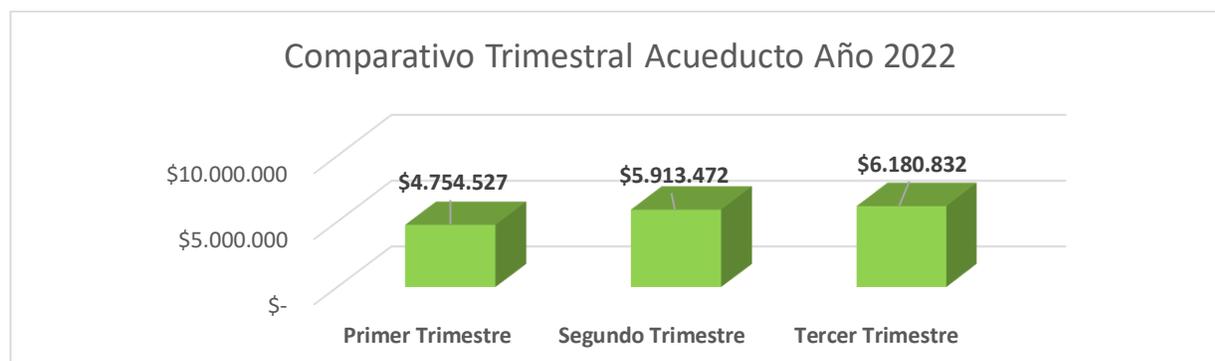
De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al tercer trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Acueducto y Alcantarillado por un valor de \$6.180.832.

Tabla N° 20. Comportamiento de gastos - Cuenta Acueducto y Alcantarillado – DMS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO JULIO 31 DE 2022	SALDO AGOSTO 31 DE 2022	SALDO SEPTIEMBRE 30 DE 2022	TOTAL
51111701	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 360.361	\$ 321.941	\$ 510.482	\$ 1.192.784
52111501	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 42.705	\$ 40.510	\$ 47.361	\$ 130.576
7909021501	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 1.507.619	\$ 1.465.211	\$ 1.884.642	\$ 4.857.472
TOTAL		\$ 1.910.685	\$ 1.827.662	\$ 2.442.485	\$ 6.180.832

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad

Gráfico N° 17: Comparativo Trimestral Acueducto y Alcantarillado



Elaborado por la oficina de Control Interno

Los gastos de acueducto y alcantarillado en el primer trimestre tuvieron un valor de \$4.754.527, para el segundo trimestre un valor de \$5.913.472 y para el tercer trimestre un valor de \$6.180.832, obteniendo así un aumento en este concepto por valor de \$267.360.

Las directrices de cumplimiento obligatorio, están dadas entre otras por la Resolución N° 31 del 02 de septiembre del 2014, el Decreto Departamental N° 0984 del 14 de mayo de 2012, la Directiva Presidencial N°09 de noviembre de 9 de 2018, el Decreto Nacional 1009 del 14 de octubre de 2021, sobre políticas de austeridad para todos los servidores públicos y/o trabajadores oficiales de Teleantioquia y el Decreto 2021070004548 de la Gobernación de Antioquia.

También se analizó el Decreto 371 de abril 8 de 2021, que es aplicable a la ejecución de recursos del nivel nacional, sin embargo, serán aplicadas las buenas prácticas administrativas y ambientales contempladas en las políticas de austeridad, también sus actuaciones serán desde la cultura del autocontrol, cada responsable de dependencia estará comprometido con el seguimiento a las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto.

11.Recomendaciones

- 1) Fortalecer el principio de planeación en el tema de horas extras ya que es un ítem crítico en los costos del Canal, evitando tiempos ociosos que pondrían traducirse en ineficiencias que encarecen la nómina de la Entidad.
- 2) Se sugiere realizar un análisis respecto a la causación de horas extras del personal adscrito a la entidad, en el sentido de controlar y mitigar su causación periódica y determinar las reglas que permitan identificar desde que momento se genera la hora extra laboral.
- 3) Es importante que el canal examine y fortalezca la aplicación de las políticas de austeridad y eficiencia en la ordenación del gasto público, garantizando ahorros, mediante la aplicación de los principios de economía, eficacia, eficiencia y efectividad, en el manejo del gasto público, así como crear indicadores que ayuden a medir el cumplimiento de estas políticas.

- 4) Fortalecer los principios de autocontrol, autogestión y autorregulación en el canal, teniendo en cuenta el principio de austeridad siendo eficientes y eficaces, además de establecer directrices que generen sentido de pertenencia y responsabilidad.
- 5) Es necesario establecer una cultura en el canal, para dar cumplimiento a la política de “Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política del Cero Papel en la Administración Pública”.

Cordialmente,



HENRY DARÍO MUÑOZ MONTOYA
Director de Control Interno

Copia: Document en Teleantioquia, Pagina Web, Comité de Gerencia, profesional de Control Interno.

Proyectó: Henry Darío Muñoz Montoya – Director de Control Interno
Andersson Benítez Arboleda – Profesional de Control Interno