

TELEANTIOQUIA

COMUNICACIÓN INTERNA

Medellín, 31 de enero de 2024

2024300176

PARA: Margarita Arango Barrera
Gerente

DE: Director de Control Interno

ASUNTO: Informe de Austeridad en el gasto cuarto trimestre del año 2023.

En cumplimiento del plan anual de auditoría, la Dirección de Control Interno realizó seguimiento a la austeridad en el gasto, del cuarto trimestre del año 2023, validando el cumplimiento de la Resolución No. 113 del 13 de octubre del 2022 “Por la cual se adoptan medidas de austeridad y eficiencia y se somete a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de Teleantioquia”, el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, la directiva presidencial 002 del 20 de marzo de 2023 y el Decreto 2023070002026 del 03 de mayo de 2023 de la Gobernación de Antioquia, por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia en el gasto público. Se adjunta el Informe de Austeridad en el gasto del cuarto trimestre del año 2023

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 diciembre 31 del año 2023, registrados en el sistema DMS.

Cordialmente,



HENRY DARÍO MUÑOZ MONTOYA

Copia Document: página web, Comité de Gerencia.

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

Radicó: Nelcy del Socorro Gomez Arismendy.

Teleantioquia

INFORME

AUSTERIDAD EN EL GASTO
CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2023

REALIZADO POR

EQUIPO DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

TELEANTIOQUIA
GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA

MEDELLÍN

Enero 31 DEL AÑO 2024

Teleantioquia

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1. Gastos de Personal	5
1.1 Nómina de planta	5
Tabla N° 1 Nómina de Planta	5
Gráfico No 1: Distribución de la nómina.....	6
1.2 Contratación Por Prestación de Servicios – FUTIC	6
Tabla N° 2. Contratos de Prestación de Servicios con información de la Dirección de Realización y Producción a diciembre 31 de 2023.	6
Gráfico N° 2: Distribución de los recursos según resolución del FUTIC.....	6
1.3 Horas Extras, Recargos y Compensatorios.....	7
Tabla N° 3 Distribución de Pagos.....	7
1.3.1 Horas Extras.....	7
Gráfico N° 3: Comportamiento Trimestral Compensatorios, Horas Extras y Recargos 2023	7
1.3.2 Recargos	8
1.3.3 Compensatorios.....	8
Tabla N° 4. Comportamiento cuarto trimestre del año 2023	8
Gráfico N° 4: Distribución de pagos.....	9
Gráfico N°5 Distribución de Pagos Asociados a la Nómina.....	9
1.4 Comportamiento Compensatorios	9
Tabla N° 5. Total, días de compensatorios pendientes de disfrute.....	10
1.5 Funcionarios que superan cuatro días compensatorios a diciembre 31 de 2023.	10
Tabla N°6. Comportamiento de compensatorios pendientes de disfrute.....	10
1.6 Vacaciones.....	10
Tabla N° 7. Funcionarios con más de 2 periodos de vacaciones pendientes por disfrutar	10
1.6.1 Días de Vacaciones pendientes por disfrutar	11
Tabla N° 8. Comportamiento días de vacaciones pendientes por disfrutar	11
2. Comportamiento de Gastos en la Información Contable del cuarto trimestre 2023 – según registros en el sistema DMS.	12
2.1 Gasto en Impresos y Publicaciones.....	12
Tabla N° 9. Comportamiento de Impresos y Publicaciones – DMS	12
3. Distribución de celulares	13
3.1 Distribución de celulares y/o Sim Card	13
Tabla N° 10. Líneas celulares pagadas mensualmente por el Canal.....	13
3.2 Distribución de Líneas Celular por Áreas en el Canal:.....	13
Tabla N° 11. Celulares por Área.....	13
3.3 Proyección de Ahorros en Líneas Celular desde 2016:	14
Tabla N° 12 Histórico ahorro en telefonía celular	14
Gráfico N°6: Número de Líneas por Vigencia.....	14
4. Gasto cuenta Materiales Útiles y Papelería.....	15
Tabla N° 13. Comportamiento de Materiales Útiles y Papelería – DMS	15
5. Gasto en la cuenta Materiales de Aseo y Cafetería.	15

Tabla N° 14. Comportamiento de Materiales de Aseo y Cafetería – DMS	15
6. Gasto en la cuenta Restaurante y Cafetería	16
Tabla N° 15. Comportamiento de la cuenta Restaurante y Cafetería – DMS	16
7. Gasto en las cuentas Terrestres	16
Tabla N° 16. Comportamiento de gastos en la cuenta terrestres – DMS.....	16
8. Viáticos	16
Tabla N° 17. Comportamiento de gastos en viáticos – DMS.....	17
9. Gasto Cuenta Combustibles y Lubricantes	17
Tabla N° 18. Comportamiento de gastos cuenta Combustibles y Lubricantes – DMS	17
10. Servicios Públicos	17
10.1 Energía Eléctrica.....	17
Tabla N° 19. Comportamiento de gastos cuenta Energía Eléctrica – DMS.....	18
10.2 Acueducto y Alcantarillado.....	18
Tabla N° 20. Comportamiento de gastos - Cuenta Acueducto y Alcantarillado – DMS.....	18
11. Recomendaciones	19

INTRODUCCIÓN

Teleantioquia

En cumplimiento del plan anual de auditoría, la Dirección de Control Interno realizó seguimiento a la austeridad en el gasto, del cuarto trimestre año 2023, validando el cumplimiento de la Resolución No. 113 del 13 de octubre del 2022 “Por la cual se adoptan medidas de austeridad y eficiencia y se somete a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de Teleantioquia”, el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, la directiva presidencial 002 del 20 de marzo de 2023 y el Decreto 2023070002026 del 03 de mayo de 2023 de la Gobernación de Antioquia, por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia en el gasto público.

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 cuarto trimestre de 2023, se tiene lo siguiente:

1.1 Nómina de planta

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el cuarto trimestre, a fecha de corte diciembre 31 del 2023, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Nómina, en el mes de octubre por un valor de \$585.912.065, para el mes de noviembre un valor de \$572.595.881 y el mes de diciembre un valor de \$575.709.875, para un valor trimestral de \$1.734.217.821.

Tabla N° 1 Nómina de Planta

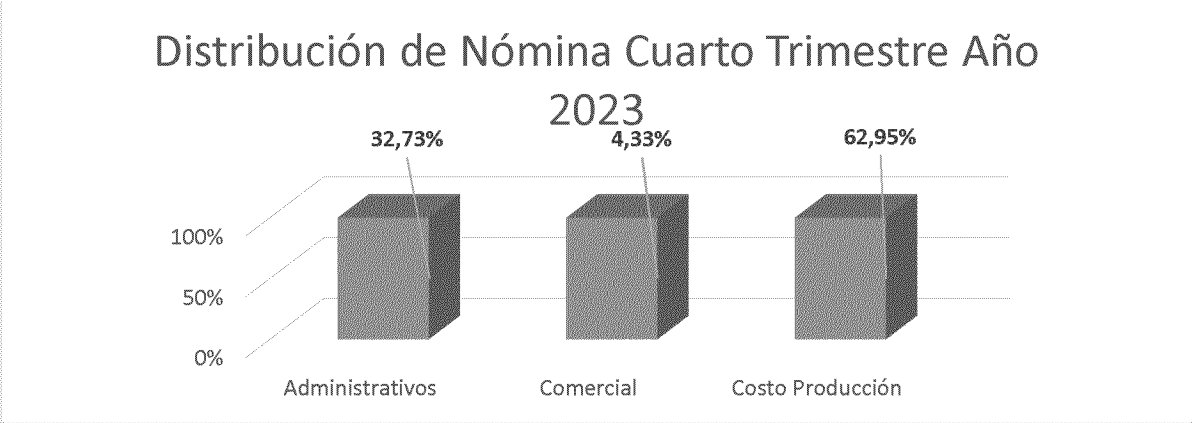
Cuenta	Nómina	SALDO OCTUBRE 31 DE 2023	SALDO NOVIEMBRE 30 DE 2023	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2023	Total
510101	Administrativos	\$ 190.664.544	\$ 188.225.696	\$ 188.641.386	\$ 567.531.626
520201	Comercial	\$ 27.168.904	\$ 20.692.131	\$ 27.168.904	\$ 75.029.939
79050301	Costo Producción	\$ 368.078.617	\$ 363.678.054	\$ 359.899.585	\$ 1.091.656.256
Total		\$ 585.912.065	\$ 572.595.881	\$ 575.709.875	\$ 1.734.217.821
%		33,8%	33,0%	33,2%	100%

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

El canal durante el cuarto trimestre de 2023, ejecutó en nómina un valor de \$1.734.217.821., de los cuales, el costo del área administrativa, tuvo un peso del 32.73%,

mientras que en el área comercial fue del 4.33% y el área de producción, tiene una participación del 62.95%.

Gráfico No 1: Distribución de la nómina



Elaborado por la oficina de Control Interno

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 diciembre 31 de 2023, fue de 132 personas, por un valor de \$3.036.279.031.

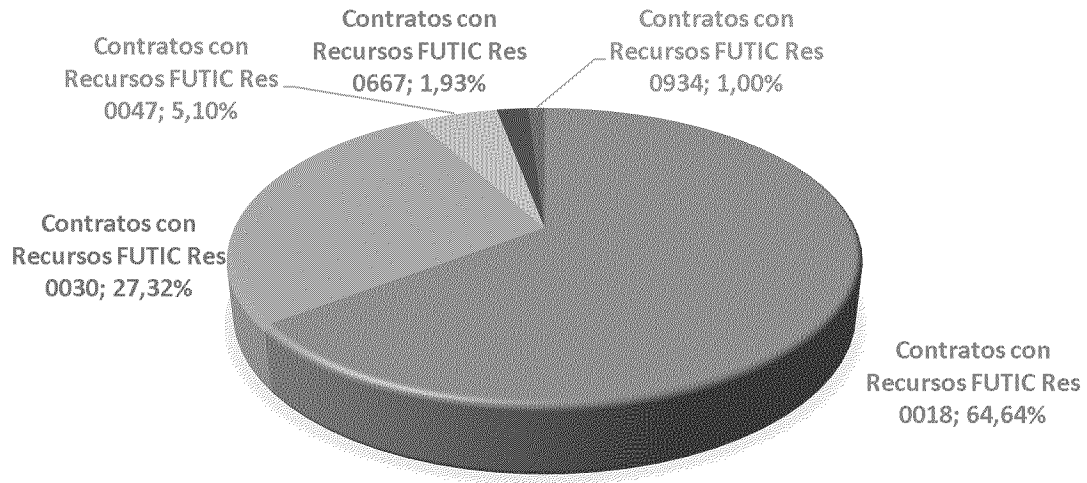
Con recursos de la resolución 0018-2023 se realizaron 68 vinculaciones a los programas del canal por un valor de \$1.962.781.736, con los recursos de la resolución 0030-2023, se realizaron 52 vinculaciones por un valor de \$829.392.795, con los recursos de la resolución 0047-2023, se realizaron 5 vinculaciones por un valor de \$155.000.500, con los recursos de la resolución 0667, se realizaron 2 vinculaciones por un valor de \$58.604.000 y con los recursos de la resolución 0934, se realizaron 5 vinculaciones por un valor de \$30.500.000.

Tabla N° 2. Contratos de Prestación de Servicios con información de la Dirección de Realización y Producción a diciembre 31 de 2023.

Fuente de Recursos	Personas	Valor	Participación
Contratos con Recursos FUTIC Res 0018	68	\$1.962.781.736	64,64%
Contratos con Recursos FUTIC Res 0030	52	\$829.392.795	27,32%
Contratos con Recursos FUTIC Res 0047	5	\$155.000.500	5,10%
Contratos con Recursos FUTIC Res 0667	2	\$58.604.000	1,93%
Contratos con Recursos FUTIC Res 0934	5	\$30.500.000	1,00%
TOTAL	132	3.036.279.031	100%

Fuente: Dirección de Realización y Producción

Gráfico N° 2: Distribución de los recursos según resolución del FUTIC



PARTICIPACIÓN POR RESOLUCIÓN

Elaborado por la oficina de Control Interno

1.3 Horas Extras, Recargos y Compensatorios

Tabla N° 3 Distribución de Pagos

Distribución de Pagos Asociados a la Nómina			
Concepto	Horas	Valor	%
DESCANSO COMPENSATORIO	1985	\$25.301.492	14,36%
HORAS EXTRAS	3496	\$74.777.362	25,29%
RECARGOS	8340	\$66.640.185	60,34%
Total	13821	\$166.719.039	100,00%

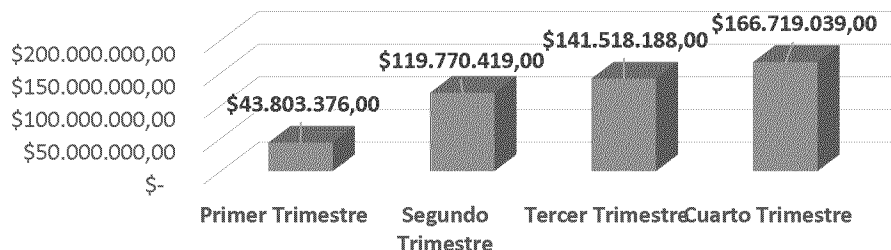
Fuente: Coordinación de Gestión Humana

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 cuarto trimestre del año 2023, se pagaron 3496 horas, correspondientes a \$74.777.362.

Gráfico N° 3: Comportamiento Trimestral Compensatorios, Horas Extras y Recargos 2023

Comportamiento trimestral Compensatorios, Horas Extras y Recargos 2023



Elaborado por la Oficina de Control Interno

1.3.2 Recargos

Realizando verificación al pago por recargo nocturno festivo, recargo diurno festivo, recargo nocturno, se identificó que, en el cuarto trimestre del año 2023, se pagaron 8340 horas, correspondientes a \$66.640.185.

1.3.3 Compensatorios

Realizando verificación al pago de compensatorios, se identificó que, en el cuarto trimestre del año 2023, se pagaron 1985 horas, por un valor de \$25.301.492.

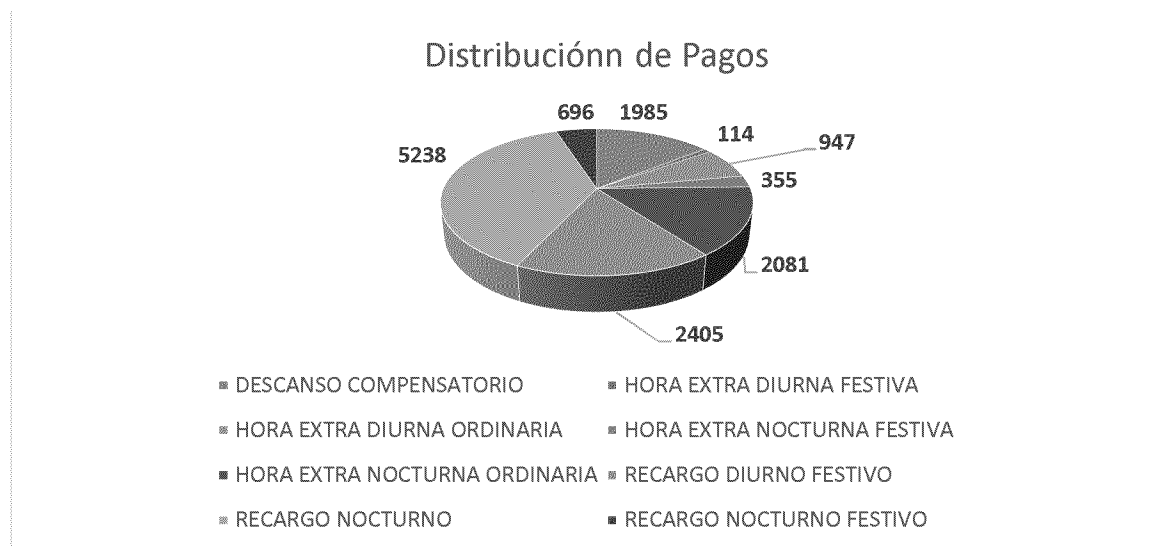
Se resalta que en los tres conceptos; Horas Extras, recargos y descanso compensatorio, en el cuarto trimestre del año 2023, se pagaron, 13.821 horas correspondientes a \$166.719.039, que representan un 15.27% de la nómina del trimestre en la cuenta contable 79090301 – Sueldos de las Direcciones de Realización y Producción e Innovación y Contenidos.

Tabla N° 4. Comportamiento cuarto trimestre del año 2023

Concepto	Horas	Valor	Participación
DESCANSO COMPENSATORIO	1985	\$ 25.301.492	14,36%
HORA EXTRA DIURNA FESTIVA	114	\$ 2.856.179	0,82%
HORA EXTRA DIURNA ORDINARIA	947	\$ 14.686.558	6,85%
HORA EXTRA NOCTURNA FESTIVA	355	\$ 11.085.349	2,57%
HORA EXTRA NOCTURNA ORDINARIA	2081	\$ 46.149.276	15,06%
RECARGO DIURNO FESTIVO	2405	\$ 30.845.269	17,40%
RECARGO NOCTURNO	5238	\$ 23.445.577	37,90%
RECARGO NOCTURNO FESTIVO	696	\$ 12.349.339	5,04%
TOTAL	13821	\$ 166.719.039	100%

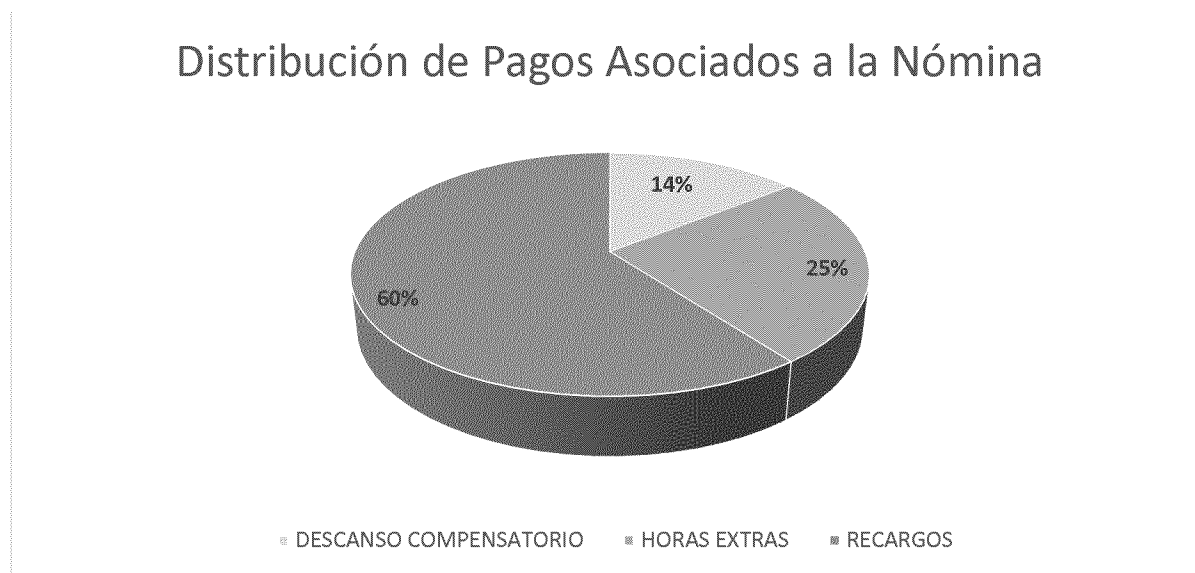
Fuente: Coordinación de Gestión Humana

Gráfico N° 4: Distribución de pagos



Elaborado por la Oficina de Control Interno

Gráfico N°5 Distribución de Pagos Asociados a la Nómina



Elaborado por la Oficina de Control Interno

1.4 Comportamiento Compensatorios

El canal debe 43.73 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	43.73

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

1.5 Funcionarios que superan cuatro días compensatorios a diciembre 31 de 2023.

Para el mes de diciembre del año 2023, se presenta 1 funcionario que supera los cuatro días compensatorios pendientes de disfrute. Es decir, se debe cumplir lo que indica la Resolución 31 de 2014, artículo 6°, parágrafo 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
JOSE DAVID OCHOA HAMID	9,56

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

El anterior cuadro muestra los compensatorios que superan cuatro días a diciembre 31 de 2023.

1.6 Vacaciones

Previo verificación de la base de datos de vacaciones, suministrada por la oficina de Gestión Humana, a diciembre 31 de 2023, se evidenció que hay 21 funcionarios con más de 2 periodos cumplidos de vacaciones.

Tabla N° 7. Funcionarios con más de 2 periodos de vacaciones 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-21	9-nov-23	2,2
ALVAREZ VALDERRAMA ANDRES ESTEBAN	1-nov-13	1-nov-21	25-oct-22	2,2
ARANGUREN VASQUEZ LILIA FERNANDA	12-nov-21	12-nov-21		2,2
CANO CASTAÑO EMIRO DE JESUS	14-dic-11	14-dic-21	11-ago-22	2,1
CORTES CUARTAS EDSON ALEXANDER	2-feb-15	2-feb-22	12-dic-22	2,0

FUNCIONARIO	FECHA DE INGRESO	FECHA ÚLTIMO PERIODO	FECHA SOLICITUD DE VACACIONES	PERIODO DE VACACIONES PENDIENTES
GOMEZ ARISMENDY NELCY DEL SOCORRO	11-sep-09	11-sep-21	3-oct-22	2,4
GOMEZ MOSQUERA PILAR	12-feb-20	12-feb-21	22-sep-21	2,9
GUARIN ARIAS HECTOR ANDRES	19-ene-15	19-ene-22	1-mar-23	2,0
HINCAPIE URIBE LUIS FELIPE	17-nov-21	17-nov-21		2,2
HOYOS PEREZ CARLOS ANDRES	2-ene-09	2-ene-22	8-nov-22	2,1
MARIN ALVAREZ HERNAN DARIO	6-ene-21	6-ene-22	15-mar-22	2,0
MESA GONZALEZ GLORIA JANETH	12-nov-13	12-nov-21	26-nov-21	2,2
MONTES CESAR AUGUSTO	18-sep-17	18-ago-21	11-ago-20	2,4
MONTOYA BOCANEGRA MANUEL SALVADOR	5-ene-09	5-ene-22	10-nov-23	2,0
PINEDA ORREGO WALTER ALBEIRO	18-oct-94	18-oct-21	2-dic-21	2,3
RIVERA QUINTERO LILIANA MARIA	18-ene-99	18-ene-22	2-dic-22	2,0
SANCHEZ SANCHEZ DIEGO ALONSO	29-ene-20	29-ene-22	20-feb-23	2,0
SIERRA MORALES HUGO ALBERTO	5-ene-09	5-ene-22	1-nov-22	2,0
URREGO RESTREPO MARIA EUGENIA	16-sep-09	16-sep-21	11-jul-22	2,4
VASQUEZ VELEZ HABACUC	2-jun-20	2-jun-21	28-jun-21	2,6
VELASQUEZ POSADA LUIS FELIPE	1-ene-17	1-ene-22	18-sep-23	2,1
Funcionarios 21				46,3

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 diciembre 31 de 2023, existían 10 funcionarios con 10 o más días pendientes de disfrute, que acumulaban 113 días de vacaciones pendientes por disfrutar.

Es de resaltar que 38 funcionarios del canal suman 221 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
AGUDELO HERRERA ISABEL CRISTINA	1-nov-13	1-nov-21	9-nov-23	2,2	13
CARCAMO CAMACHO WILSON ALFONSO	12-nov-21	12-nov-23	21-nov-23	0,2	11
JARAMILLO LONDOÑO HERNAN DARIO	2-nov-10	2-nov-23	23-nov-23	0,2	14
PINEDA ORREGO WALTER ALBEIRO	18-oct-94	18-oct-21	2-dic-21	2,3	13
PULGARIN OSSA KAREN SIOMARA	29-jun-11	29-jun-23	7-jul-23	0,6	11
SALAZAR MEDINA ISABEL CRISTINA	1-nov-13	1-nov-23	17-oct-23	0,2	11

FUNCIONARIO	FECHA DE INGRESO	FECHA ÚLTIMO PERIODO	FECHA SOLICITUD DE VACACIONES	PERIODO DE VACACIONES PENDIENTES	DÍAS PENDIENTES POR DISFRUTAR
SANCHEZ BOLIVAR EDWIN ALEJANDRO	10-ene-17	1-ene-23	13-mar-23	1,1	10
SANCHEZ SANCHEZ DIEGO ALONSO	29-ene-20	29-ene-22	20-feb-23	2,0	10
SOTO HENAO LUZ MIRIAN	1-dic-93	1-dic-22	17-may-23	1,1	10
VALENCIA OROZCO STEFANIA	1-ago-18	1-ago-23	14-dic-23	0,5	10
Funcionarios 10					113

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

2. Comportamiento de Gastos en la Información Contable del cuarto trimestre 2023 – 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 113 de 2012:

2.1 Gasto en Impresos y Publicaciones

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS en el cuarto trimestre del 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Impresos y publicaciones por valor de \$1.648.811, mientras que en el mismo periodo del 2023 fueron de \$25.576.463, obteniendo un aumento en su gasto de \$23.927.652, que equivale a un 1451.21%. Este incremento se debe a la vinculación de la Gobernación de Antioquia, con la compra de 945 agendas para “ANTIOQUIA ES MÁGICA”.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
51112113	IMPRESOS	\$ 127.210	\$ 384.942
7905021902	IMPRESOS	\$ 3.351.861	\$ 24.175.236
52111911	OTROS IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 972.001	\$ 1.016.285
52111913	IMPRESOS	\$ 0	\$ 0
7909021902	IMPRESOS	-\$ 2.802.261	\$ 0
TOTAL		\$ 1.648.811	\$ 25.576.463

Fuente: Sistema DMS/ Módulo Contabilidad.

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. Líneas celulares pagadas mensualmente por el Canal

USUARIO	AREA	VALOR PLAN
MONTOYA ORTIZ YESENIA	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
URIBE CASTRILLON OSCAR JAIME	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
GUARIN ARIAS HECTOR ANDRES (FLY AWAY)	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
COORDINACIÓN DE TRANSMISIONES (CER)	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
QUIROZ GRACIANO DAGOBERTO	CENTRAL MEDIOS	\$ 54.688
QUIROZ GRACIANO DAGOBERTO	CENTRAL MEDIOS	\$ 76.900
ARIAS GARCIA LEIDY VANESA	PRODUCCIÓN	\$ 54.688
EDISON GIRALDO	NOTICIERO	\$ 54.688
ESCOBAR JIMENEZ JOHN FREDY	CONTENIDOS	\$ 54.688
PARIAS SOTO EDISON RODRIGO	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
PLANTA TELEFÓNICA SECRETARIAS	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
CORTES ORTIZ GIOVANNI DE JESUS	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
SEBASTIAN ESCOBAR	CONTENIDOS	\$ 54.688
PLANTA TELEFÓNICA SECRETARIAS	ADMINISTRATIVA	\$ 54.688
DAVID MORA	CONTENIDOS	\$ 54.688
Total Líneas: 15		\$ 842.532

Fuente: Profesional de Almacén.

3.2 Distribución de Líneas Celular por Áreas en el Canal:

A continuación, se relacionan las líneas celulares por áreas en Teleantioquia.

Tabla N° 11. Celulares por Área

Área Con Asignación de Celular	Cantidad	Valor	%
Producción	5	\$ 273.440	32,45%
Administrativa	4	\$ 218.752	25,96%
Central de Medios	2	\$ 131.588	15,62%
Contenidos	3	\$ 164.064	19,47%
Noticiero	1	\$ 54.688	6,49%
Total	15	\$ 842.532	100%

Fuente: Coordinador Administrativo y Financiero

Nota: En el mes de noviembre del año 2023, se cancela una línea del área de producción para quedar con un total de 15 líneas celular en el canal.

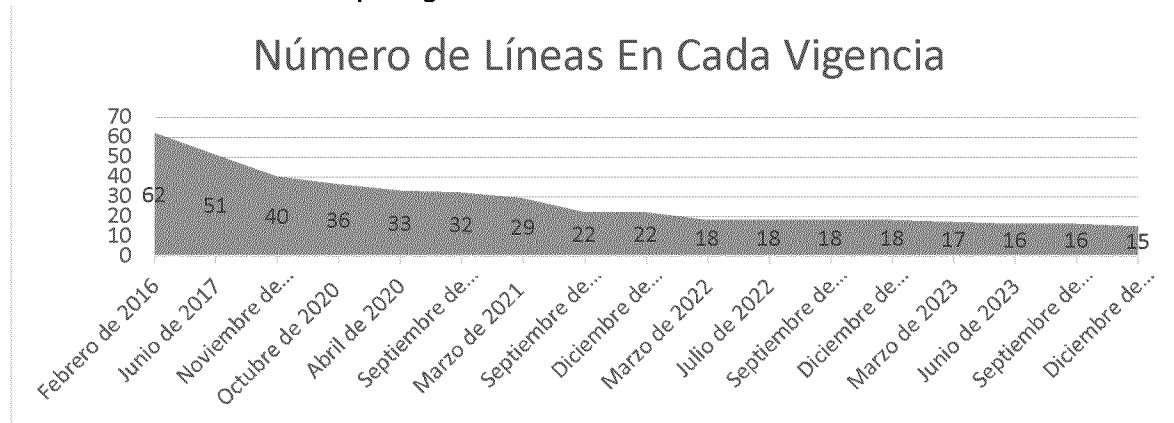
3.3 Proyección de Ahorros en Líneas Celular desde 2016:

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
Diciembre de 2022	18	Claro (18 líneas) con 780 GB	\$ 1.006.596
Marzo de 2023	17	Claro (17 líneas) con 780 GB	\$ 951.908
Junio de 2023	16	Claro (16 líneas) con 780 GB	\$ 897.220
Septiembre de 2023	16	Claro (16 líneas) con 780 GB	\$ 897.220
Diciembre de 2023	15	Claro (16 líneas) con 780 GB	\$ 897.220

Fuente: Profesional Administrativo

Gráfico N°6: Número de Líneas por Vigencia



Elaborado por la oficina de Control Interno

4. Gasto cuenta Materiales Útiles y Papelería

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 \$15.057.702, mientras que, en el 2023, fueron de \$10.548.858, presentando una disminución de \$4.508.844, que equivale a -29.9%. Esta variación se debe a que se está realizando mayor control con los insumos que se entregan desde el almacén.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
7905021202	MATERIALES DE UTILES Y PAPELERIA	\$19.428.274	\$6.668.771
51111403	MATERIALES UTILES Y PAPELERIA	\$5.065.906	\$3.824.188
52115303	MATERIALES DE UTILES Y PAPELERIA	\$152.686	\$55.899
7909021202	MATERIALES DE UTILES Y PAPELERIA	-\$9.589.164	\$0
TOTAL		\$15.057.702	\$10.548.858

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

5. Gasto en la cuenta Materiales de Aseo y Cafetería.

De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el cuarto trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Materiales de Aseo y Cafetería por un valor de \$33.401.685, mientras que en el mismo periodo del 2023 fueron de \$22.385.971, presentando una disminución de \$11.015.714, que equivale a un -32.98%. Esta variación se debe a que se está realizando mayor control con los insumos que se entregan desde el almacén.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
51111401	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 10.104.145	\$ 3.769.798
52115301	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 1.141.900	\$ 391.755
7905021201	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 50.314.435	\$ 18.224.418
7909021201	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	-\$ 28.158.795	\$ 0
TOTAL		\$ 33.401.685	\$ 22.385.971

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

6. Gasto en la cuenta Restaurante y Cafetería

De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el cuarto trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Restaurante y Cafetería por valor de \$66.655.709, mientras que en el mismo periodo de 2023 fueron de \$97.380.524, presentando un aumento de \$30.724.815, equivalente a 46.09%. Esto debido a que en la Resolución 047 de la EDUMÓVIL, se pagaron gastos por este rubro.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
51114902	RESTAURANTE Y CAFETERIA	\$3.131.098	\$10.291.122
7905021022	RESTAURANTE Y CAFETERIA	\$165.485.004	\$82.898.982
7905024702	RESTAURANTE Y CAFETERIA	\$1.900.864	\$4.190.420
7909021022	RESTAURANTE Y CAFETERIA	-\$103.861.257	\$0
TOTAL		\$66.655.709	\$97.380.524

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

7. Gasto en las cuentas Terrestres

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el cuarto trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en cuentas Terrestres por un valor de \$294.421.692, mientras que en el 2023 fueron de \$351.599.255, presentando un aumento en este rublo de \$57.177.563, equivalente a 19.42%. Este incremento se debe a gastos de la Resolución 030 y 047 de la EDUMÓVIL.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
7905022104	TERRESTRES	\$780.962.963	\$351.599.255
7909022104	TERRESTRES	-\$486.541.271	\$0
TOTAL		\$294.421.692	\$351.599.255

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

8. Viáticos

La cuenta de viáticos con corte al tercer trimestre del año 2022, fue por valor de \$9.447.125, que, comparado con el mismo periodo del año 2023, es de \$87.189.783, obteniendo un aumento de \$77.742.658, equivalente a 822.92%. Esto debido al desplazamiento de periodistas a los diferentes municipios de Antioquia y el rodamiento de la EDUMÓVIL.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
51111901	ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	\$5.120.600	-\$2.695.000
7905021701	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	\$48.807.820	\$89.884.783
7909021701	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	-\$44.481.295	\$0
TOTAL		\$9.447.125	\$87.189.783

Fuente: Sistema DMS/ Módulo Contabilidad

9. Gasto Cuenta Combustibles y Lubricantes

De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al cuarto trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Combustibles y Lubricantes por valor de \$11.220.167, mientras que en el mismo periodo del 2023 fueron de \$12.620.123, obteniendo así un crecimiento de \$1.399.956, equivalente a un 12.48%. Este crecimiento se debe a mayores desplazamientos a los municipios del departamento de Antioquia, además del rodamiento de la EDUMÓVIL.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
79050245	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 29.332.195	\$ 8.702.319
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 3.711.988	\$ 3.917.804
79090245	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-\$ 21.824.016	\$ 0
TOTAL		\$ 11.220.167	\$ 12.620.123

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

10. Servicios Públicos

10.1 Energía Eléctrica

De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al cuarto trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Energía Eléctrica por un valor de \$130.211.045, mientras que en el mismo periodo del 2023 fueron de \$152.027.593, presentando un aumento de \$21.816.548, que equivale a un 16.75%. El incremento en la ejecución obedece al aumento que ha tenido el costo por kilovatio de la energía pasando de \$638 en promedio en el año 2022 a \$768 en promedio en el año 2023.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
51111703	ENERGIA ELECTRICA	\$3.306.914	\$2.655.091
52111503	ENERGIA ELECTRICA	\$410.310	\$156.502
7905021502	ENERGIA ELECTRICA	\$471.186.296	\$149.216.000
7909021502	ENERGIA ELECTRICA	-\$344.692.475	\$0
TOTAL		\$130.211.045	\$152.027.593

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

10.2 Acueducto y Alcantarillado

De acuerdo con análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al cuarto trimestre del año 2022, en el libro mayor detallado, se evidencia unos gastos en Acueducto y Alcantarillado por un valor de \$7.587.910, mientras que, en el mismo periodo del 2023, fueron de \$9.438.465, presentando un aumento de \$1.850.555, que equivale a un 24.39%. Este incremento se debe al incremento del IPC y adicional a la recogida de reciclaje de producción y de escombros durante el año 2023.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023
51111701	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 1.817.395	\$ 3.644.714
52111501	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 118.797	\$ 37.248
7905021501	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 19.322.521	\$ 5.756.503
7909021501	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-\$ 13.670.803	\$ 0
TOTAL		\$ 7.587.910	\$ 9.438.465

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad

Las directrices de cumplimiento obligatorio están dadas entre otras por la Resolución No. 113 del 13 de octubre del 2022, 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, la directiva presidencial 002 del 20 de marzo de 2023 y el Decreto 2023070002026 del 03 de mayo de 2023 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 de la Resolución No. 113 del 13 de octubre del 2022.

11. Recomendaciones

- 1) Fortalecer el principio de planeación relacionado con 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 nuevamente 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 de los recursos, 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, encaminada a la “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: 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
Radicó: Nelcy Gómez Arismendy