

TELEANTIOQUIA
COMUNICACIÓN INTERNA

Medellín, 30 de abril de 2025

2025300361

PARA: Margarita Arango Barrera
Gerente

DE: Director de Control Interno

ASUNTO: Informe de Austeridad en el gasto primer trimestre del año 2025.

En cumplimiento del plan anual de auditoría, la Dirección de Control Interno realizó seguimiento a la austeridad en el gasto, del primer trimestre del año 2025, validando el cumplimiento de la Resolución No. 113 del 13 de octubre de 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, el Decreto 2023070002026 del 03 de mayo de 2023 de la Gobernación de Antioquia y el Decreto 0199 de 2024 del 20 de febrero de 2024 de la Presidencia de la República, por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia en el gasto público.

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 y viáticos, gasto en la cuenta combustibles y lubricantes, servicios públicos, comportamiento de gastos acumulados a marzo 31 del año 2025, registrados en el sistema DMS.

Se adjunta el Informe de Austeridad en el gasto del primer trimestre del año 2025.

Cordialmente,



HENRY DARIO 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

Andersson Benítez A

Radicó: Nelcy del Socorro Gómez Arismendy

INFORME

**AUSTERIDAD EN EL GASTO
PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2025**

REALIZADO POR

EQUIPO DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

**TELEANTIOQUIA
GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA**

MEDELLÍN

Abril 29 DEL AÑO 2025



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	5
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 marzo 31 de 2025.	6
1.3 Horas Extras, Recargos y Compensatorios	7
Tabla N° 3 Distribución de Pagos.....	7
1.3.1 Horas Extras.....	7
1.3.2 Recargos	7
1.3.3 Compensatorios.....	7
Tabla N° 4. Comportamiento primer trimestre del año 2025.....	8
Gráfico N° 2: Distribución de pagos.....	8
Gráfico N°3: Distribución de Pagos Asociados a la Nómina	9
1.4 Comportamiento Compensatorios.....	9
Tabla N° 5. Total, días de compensatorios pendientes de disfrute	9
1.5 Funcionarios que superan cuatro días compensatorios a marzo 31 de 2025.	9
Tabla N°6. Comportamiento de compensatorios pendientes de disfrute	9
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.....	10
Tabla N° 8. Comportamiento días de vacaciones pendientes por disfrutar	10
2. Comportamiento de Gastos en la Información Contable del primer trimestre 2025 – según registros en el sistema DMS.....	11
2.1 Gasto en Impresos y Publicaciones	11
Tabla N° 9. Comportamiento de Impresos y Publicaciones – DMS.....	11
3. Distribución de celulares	11
3.1 Distribución de celulares y/o Sim Card	11
Tabla N° 10. Celulares y líneas pagadas mensualmente por el Canal.....	11
3.2 Distribución de Líneas Celular por Áreas en el Canal:.....	12
Tabla N° 11. Celulares por Área.....	12
3.3 Proyección de Ahorros en Líneas Celular	12
Tabla N° 12 Histórico ahorro en telefonía celular.....	12
Gráfico N°4: Número de Líneas por Vigencia	13

4. Gasto cuenta Materiales Útiles y Papelería	13
Tabla N° 13. Comportamiento de Materiales Útiles y Papelería – DMS	14
5. Gasto en la cuenta Materiales de Aseo y Cafetería.	14
Tabla N° 14. Comportamiento de Materiales de Aseo y Cafetería – DMS.....	14
6. Gasto en la cuenta Restaurante y Cafetería.....	14
Tabla N° 15. Comportamiento de la cuenta Restaurante y Cafetería – DMS	15
7. Gasto en las cuentas Terrestres	15
Tabla N° 16. Comportamiento de gastos en la cuenta terrestres – DMS	15
8. Viáticos	15
Tabla N° 17. Comportamiento de gastos en viáticos – DMS.....	15
9. Gasto Cuenta Combustibles y Lubricantes.....	16
Tabla N° 18. Comportamiento de gastos cuenta Combustibles y Lubricantes – DMS	16
10. Servicios Públicos.....	16
10.1 Energía Eléctrica	16
Tabla N° 19. Comportamiento de gastos cuenta Energía Eléctrica – DMS	16
10.2 Acueducto y Alcantarillado.....	17
Tabla N° 20. Comportamiento de gastos - Cuenta Acueducto y Alcantarillado – DMS	17
11. Recomendaciones.....	17

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del plan anual de auditoría, la Dirección de Control Interno realizó seguimiento a la austeridad en el gasto, del primer trimestre del año 2025, validando el cumplimiento de la Resolución No. 113 del 13 de octubre de 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, el Decreto 2023070002026 del 03 de mayo de 2023 de la Gobernación de Antioquia y el Decreto 0199 de 2024 del 20 de febrero de 2024 de la Presidencia de la República, por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia en el 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 primer trimestre de 2025, 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 primer trimestre, a fecha de corte marzo 31 del 2025, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en nómina, en el mes de enero por un valor de \$567.926.090, para el mes de febrero con un valor de \$651.488.206 y el mes de marzo un valor de \$617.683.690, para un valor trimestral de \$1.837.097.986.

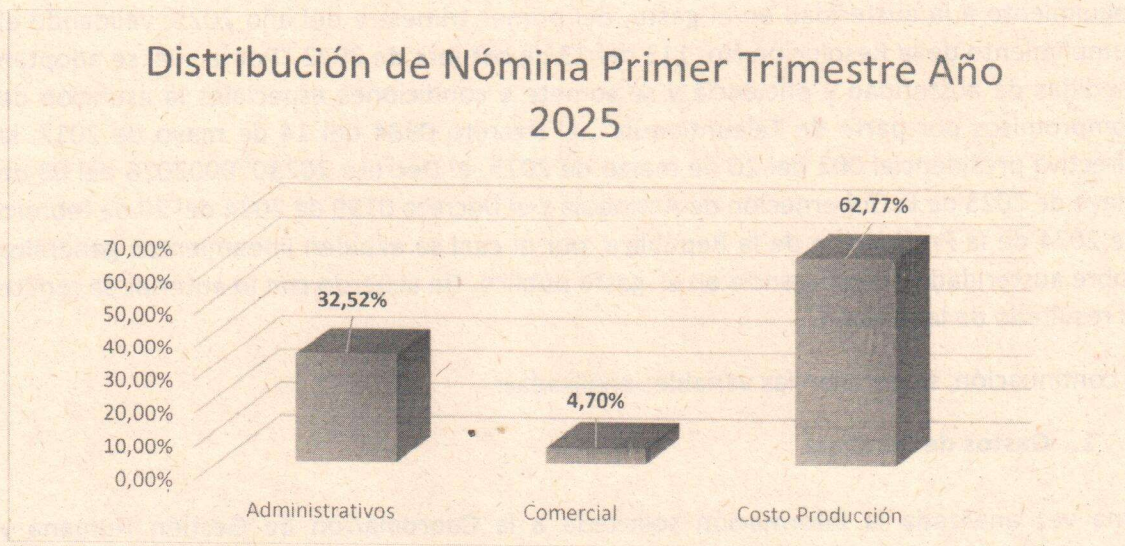
Tabla N° 1 Nómina de Planta

Cuenta	Nómina	SALDO ENERO 31 DE 2025	SALDO FEBRERO 28 DE 2025	SALDO MARZO 31 DE 2025	Total
510101	Administrativos	\$ 184.218.045	\$ 214.153.094	\$ 199.123.286	\$ 597.494.425
520201	Comercial	\$ 22.512.856	\$ 32.150.020	\$ 31.725.673	\$ 86.388.549
79050301	Costo Producción	\$ 361.195.189	\$ 405.185.092	\$ 386.834.731	\$ 1.153.215.012
Total		\$ 567.926.090	\$ 651.488.206	\$ 617.683.690	\$ 1.837.097.986
%		30,9%	35,5%	33,6%	100%

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

El canal durante el primer trimestre de 2025, ejecutó en nómina un valor de \$1.837.097.986, de los cuales, el costo del área administrativa, tuvo un peso del 32.52%, mientras que en el área comercial fue del 4.70% y el área de producción, tiene una participación del 62.77%.

Gráfico No 1: Distribución de la nómina



Elaborado por la Dirección de Control Interno

1.2 Contratación Por Prestación de Servicios – FUTIC

La vinculación a los contenidos del canal, a través de contratos de Prestación de Servicios con recursos FUTIC a marzo 31 de 2025, fue de 21 personas, por un valor de \$1.365.716.906. todas con recursos de la resolución 00013-2025.

Tabla N° 2. Contratos de Prestación de Servicios con información de la Dirección de Realización y Producción a marzo 31 de 2025.

Fuente de Recursos	Personas	Valor	Participación
Contratos con Recursos FUTIC Res 00013	21	\$ 1.365.716.906	100%
Total	21	\$ 1.365.716.906	100%

Fuente: Dirección de Realización y Producción

1.3 Horas Extras, Recargos y Compensatorios

Tabla N° 3 Distribución de Pagos

Distribución de Pagos Asociados a la Nómina			
Concepto	Horas	Valor	%
HORAS EXTRAS	850	\$ 20.435.079	9,72%
RECARGOS	6616	\$ 57.743.126	75,69%
DESCANSO COMPENSATORIO	1275	\$ 18.252.707	14,59%
Total	8741	\$ 96.430.912	100,00%

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

1.3.1 Horas Extras

Realizando la 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 primer trimestre del año 2025, se pagaron 850 horas, correspondientes a \$20.435.079.

1.3.2 Recargos

Realizando la verificación al pago por recargo nocturno festivo, recargo diurno festivo, recargo nocturno, se identificó que, en el primer trimestre del año 2025, se pagaron 6.616 horas, correspondientes a \$57.743.126.

1.3.3 Compensatorios

Realizando verificación a lo pagado por compensatorios, se identificó que, en el primer trimestre del año 2025, se pagaron 1.275 horas, correspondientes a \$18.252.707.

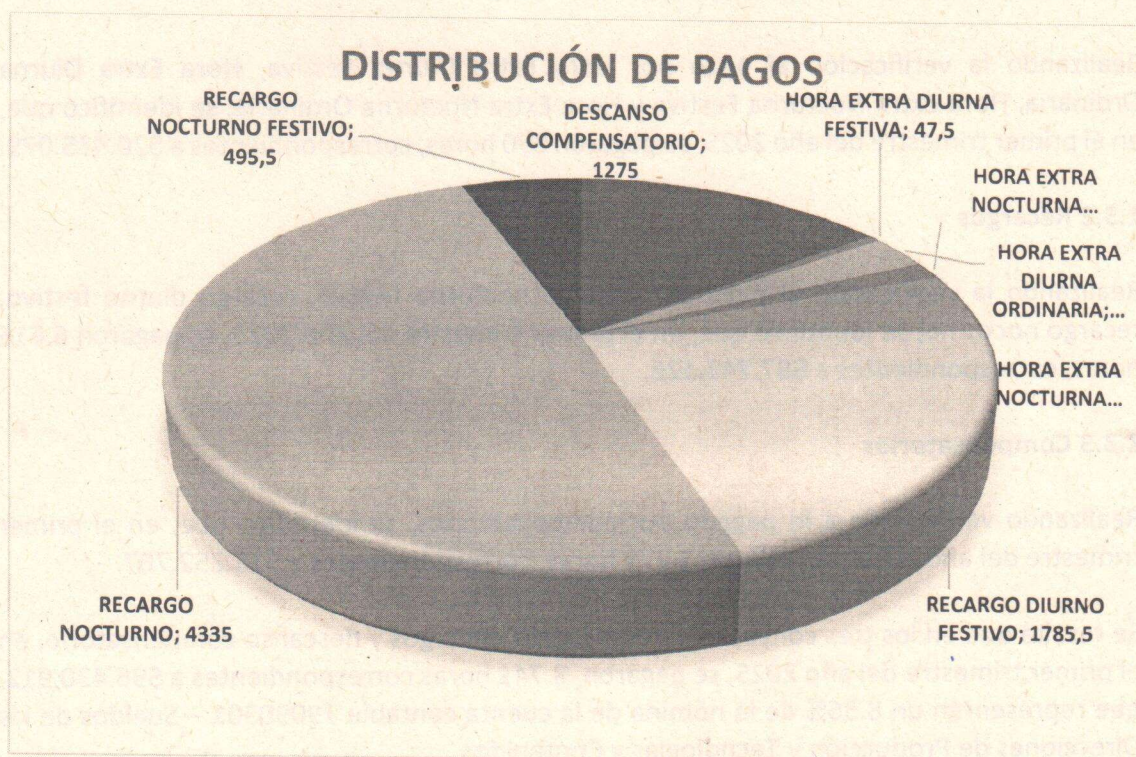
Se resalta que en los tres conceptos; Horas Extras, recargos y descanso compensatorio, en el primer trimestre del año 2025, se pagaron, 8.741 horas correspondientes a \$96.430.912, que representan un 8.36% de la nómina de la cuenta contable 79090301 – Sueldos de las Direcciones de Producción y Tecnologías y Contenidos.

Tabla N° 4. Comportamiento primer trimestre del año 2025

Concepto	Horas	Valor	Participación
DESCANSO COMPENSATORIO	1275	\$ 18.252.707	14,59%
HORA EXTRA DIURNA FESTIVA	47,5	\$ 1.318.894	0,54%
HORA EXTRA DIURNA ORDINARIA	233,5	\$ 3.565.591	2,67%
HORA EXTRA NOCTURNA FESTIVA	127,5	\$ 4.704.697	1,46%
HORA EXTRA NOCTURNA ORDINARIA	441,5	\$ 10.845.897	5,05%
RECARGO DIURNO FESTIVO	1786	\$ 25.708.963	20,43%
RECARGO NOCTURNO	4335	\$ 22.114.679	49,59%
RECARGO NOCTURNO FESTIVO	495,5	\$ 9.919.484	5,67%
TOTAL	8741	\$ 96.430.912	100%

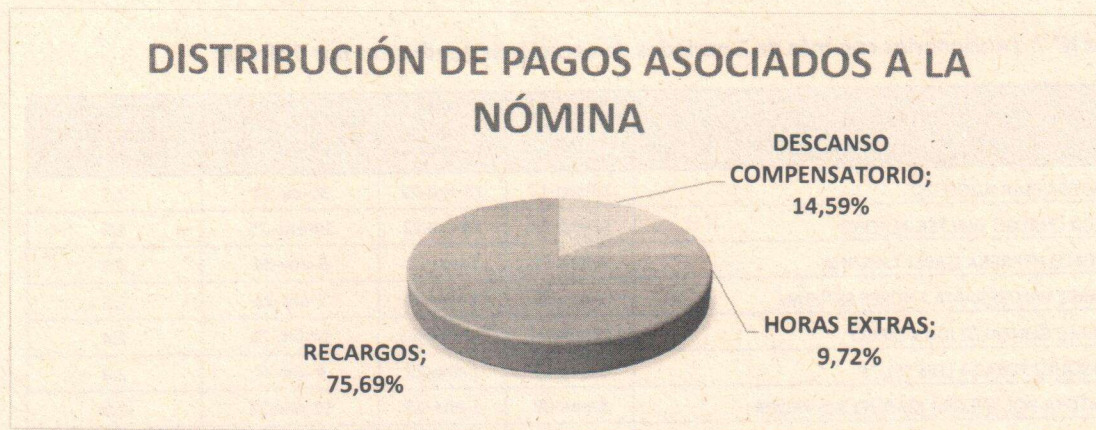
Fuente: Coordinación de Gestión Humana

Gráfico N° 2: Distribución de pagos



Elaborado por la Dirección de Control Interno

Gráfico N°3: Distribución de Pagos Asociados a la Nómina



Elaborado por la Dirección de Control Interno

1.4 Comportamiento Compensatorios

El canal debe 25,48 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	25,48

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

1.5 Funcionarios que superan cuatro días compensatorios a marzo 31 de 2025.

Para el mes de marzo del año 2025, se presentó un funcionario, que superó los cuatro días compensatorios pendientes de disfrute. Es decir, no se cumplió lo que indica la Resolución 113 de 2022 del 13 de octubre de 2022, artículo 8°, parágrafo 2, 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
JUAN GABRIEL MUÑOZ RAMIREZ	4,06

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

1.6 Vacaciones

Previo verificación de la base de datos de vacaciones, suministrada por la oficina de Gestión Humana, a marzo 31 de 2025, se evidenció que hubo 12 funcionarios con más de 2 periodos cumplidos.

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
MONTES CESAR AUGUSTO	18-sep-17	18-ago-22	30-dic-24	2,7
PINEDA ORREGO WALTER ALBEIRO	18-oct-94	18-oct-22	13-ene-25	2,5
AGUDELO HERRERA ISABEL CRISTINA	1-nov-13	1-nov-22	5-nov-24	2,5
ALVAREZ VALDERRAMA ANDRES ESTEBAN	1-nov-13	1-nov-22	5-abr-23	2,5
RAMIREZ GONZALEZ JUAN DIEGO	12-nov-21	12-nov-22	14-feb-23	2,4
VELASQUEZ POSADA LUIS FELIPE	1-ene-17	1-ene-23	4-jun-24	2,3
MONTOYA BOCANEGRA MANUEL SALVADOR	5-ene-09	5-ene-23	12-nov-24	2,3
GONZALEZ GIRALDO NICOLA ANDRES	6-mar-23	6-mar-23		2,1
MONTOYA ORTIZ YESENIA	6-mar-07	6-mar-23	14-nov-23	2,1
SANCHEZ BERMUDEZ ISABEL CRISTINA	6-mar-07	6-mar-23	20-dic-24	2,1
LONDOÑO TRUJILLO PAULA ANDREA	9-mar-09	9-mar-23	30-ago-24	2,1
TOBON CÁRVAJAL DIEGO ALEXANDER	1-abr-15	1-abr-23	13-abr-23	2,1
Funcionarios: 12				27,8

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 marzo 31 de 2025, existían 4 funcionarios con 10 o más días pendientes de disfrute, que acumulaban 40 días de vacaciones pendientes por disfrutar.

Es de resaltar que 32 funcionarios del canal suman 170 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
ESCORCIA CARDONA MONICA	1-feb-24	1-feb-25	17-mar-25	0,2	10
FLOREZ LOPEZ VICTORIA EUGENIA	1-ene-17	1-ene-25	27-feb-25	0,3	10
GALLON MUÑOZ JUAN DAVID	19-ene-15	19-ene-24	22-mar-23	1,3	10
GOMEZ CASTAÑO ANDRES FELIPE	1-nov-13	1-nov-23	20-ene-25	1,5	10
Funcionarios: 4					40

Fuente: Coordinación de Gestión Humana

2. Comportamiento de Gastos en la Información Contable del primer trimestre 2025 – 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 2022:

2.1 Gasto en Impresos y Publicaciones

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS en el primer trimestre del 2024, en el libro mayor detallado, se evidencian unos gastos en Impresos y publicaciones por valor de \$4.303.325, mientras que en el mismo periodo del 2025 fueron de \$1.953.987, obteniendo una disminución de \$2.349.338, que equivale a un 54.59% menos. Esto obedece a la compra del flujo de pagos para el proceso de “Cero Papel” que el canal implementó.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
51112113	IMPRESOS	\$ 430.300	\$ 0
7905021902	IMPRESOS	\$ 2.527.525	\$ 243.272
52111911	OTROS IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 1.345.500	\$ 1.710.715
TOTAL		\$ 4.303.325	\$ 1.953.987

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. Celulares y líneas pagadas mensualmente por el Canal

	USUARIO	AREA	VALOR PLAN
1	MONTOYA ORTIZ YESENIA	PRODUCCIÓN	\$ 68.054
2	URIBE CASTRILLON OSCAR JAIME	PRODUCCIÓN	\$ 68.054
3	LUISA YEPES YEPES - CENTRAL DE MEDIOS	CENTRAL MEDIOS	\$ 68.054
4	ARIAS GARCIA LEIDY VANESA	PRODUCCIÓN	\$ 68.054
5	EDISON GIRALDO	NOTICIERO	\$ 68.054
6	ESCOBAR JIMENEZ JOHN FREDY	CONTENIDOS	\$ 68.054
7	PLANTA TELEFÓNICA SECRETARIAS	ADMINISTRATIVA	\$ 68.054
8	PLANTA TELEFÓNICA SECRETARIAS	ADMINISTRATIVA	\$ 68.054
Total Líneas: 8			\$ 544.429

Fuente: Técnica Administrativa.

3.2 Distribución de Líneas Celular por Áreas en el Canal:

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

Tabla N° 11. Celulares por Área

Área Con Asignación de Celular	Cantidad	Valor	%
Producción	3	\$ 204.161	37,50%
Administrativa	2	\$ 136.108	25,00%
Central de Medios	1	\$ 68.054	12,50%
Contenidos	1	\$ 68.054	12,50%
Noticiero	1	\$ 68.054	12,50%
Total	8	\$ 544.429	100%

Fuente: Técnica Administrativa.

3.3 Proyección de Ahorros en Líneas Celular

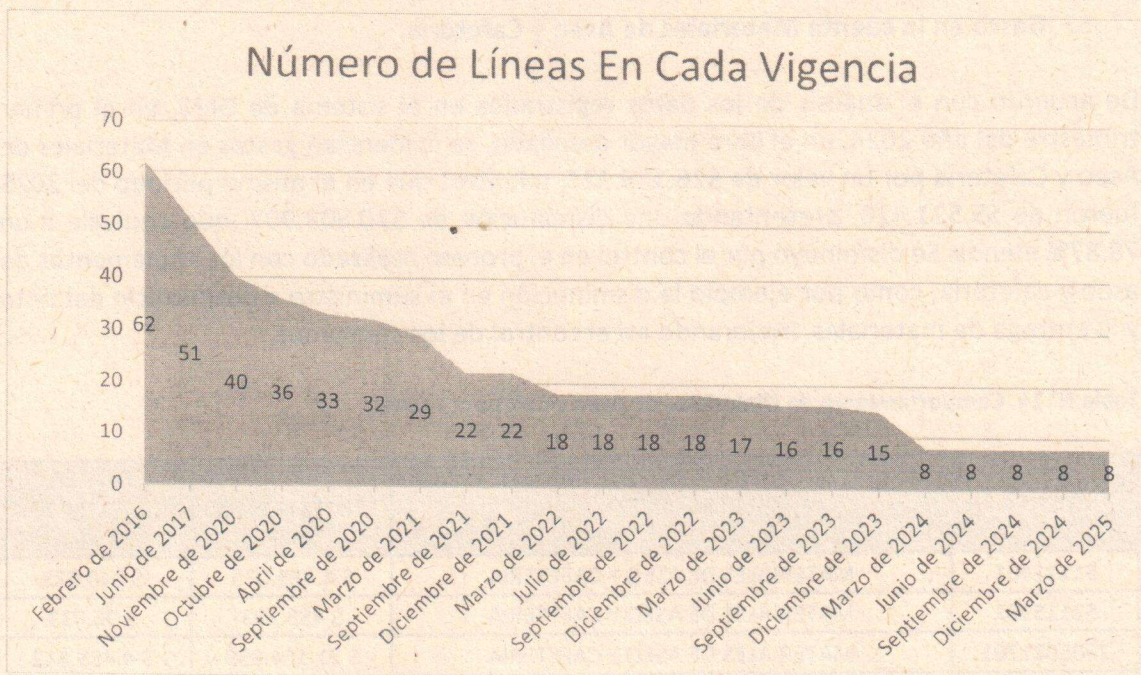
Tabla N° 12 Histórico ahorro en telefonía celular

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 (15 líneas) con 780 GB	\$ 897.220
Marzo de 2024	8	Claro (8 líneas) con 780 GB	\$ 388.544

Vigencias	Número de Líneas En Cada Vigencia	Operador	Valor Mensual
Junio de 2024	8	Claro (8 líneas) con 780 GB	\$ 388.544
Septiembre de 2024	8	Claro (8 líneas) con 780 GB	\$ 388.544
Diciembre de 2024	8	Claro (8 líneas) con 780 GB	\$ 388.544
Marzo de 2025	8	Claro (8 líneas) con 780 GB	\$ 544.429

Fuente: Técnica Administrativa.

Gráfico N°4: Número de Líneas por Vigencia



Elaborado por la oficina de Control Interno

NOTA: Para el año 2025, se refleja un incremento por el valor de las 8 líneas de celular, pasando de \$388.544 a \$544.429 esto debido al aumento en las tarifas de telefonía celular para el año 2025.

4. Gasto cuenta Materiales Útiles y Papelería

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el primer trimestre del 2024, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Materiales Útiles y Papelería por valor de \$12.897.355, mientras que, en el 2025, fueron de \$12.845.224, presentando una disminución de \$52.131, que equivale al 0.40% menos, debido a la compra del software del flujo de pagos para el proceso de "Cero Papel" que está implementando el Canal.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
7905021202	MATERIALES DE UTILES Y PAPELERIA	\$ 8.229.825	\$ 9.632.189
51111403	MATERIALES UTILES Y PAPELERIA	\$ 4.301.603	\$ 3.005.980
52115303	MATERIALES DE UTILES Y PAPELERIA	\$ 365.927	\$ 207.055
TOTAL		\$ 12.897.355	\$ 12.845.224

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

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

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el primer trimestre del año 2024, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Materiales de Aseo y Cafetería por un valor de \$26.125.327, mientras que en el mismo periodo del 2025 fueron de \$5.521.420, presentando una disminución de \$20.603.907, que equivale a un 78.87% menos. Se disminuyó por el control en el proceso realizado con los implementos de aseo y cafetería, como por ejemplo la disminución en el suministro y desperdicio del tinto y la entrega de materiales, mejorando así el control de los consumos.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
51111401	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 4.485.075	\$ 940.075
52115301	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 455.393	\$ 96.033
7905021201	MATERIALES DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 21.184.859	\$ 4.485.312
TOTAL		\$ 26.125.327	\$ 5.521.420

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

6. Gasto en la cuenta Restaurante y Cafetería

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, en el primer trimestre del año 2024, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Restaurante y Cafetería por valor de \$45.648.160, mientras que en el mismo periodo de 2025 fueron de \$37.062.958, presentando una disminución de \$8.585.202, equivalente a 18.81% menos, esto debido a que en este primer trimestre no se han generado gastos con el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FUTIC).

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
51114902	RESTAURANTE Y CAFETERIA	\$ 3.157.662	\$ 1.122.963
7905021022	RESTAURANTE Y CAFETERIA	\$ 41.579.532	\$ 35.782.139
7905024702	RESTAURANTE Y CAFETERIA	\$ 910.966	\$ 157.856
TOTAL		\$ 45.648.160	\$ 37.062.958

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 primer trimestre del año 2024, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en cuentas Terrestres por un valor de \$90.633.729, mientras que en el 2025 fueron de \$24.001.986, presentando una disminución en el rubro de \$66.631.743, equivalente a 73.52% menos, esto debido a que en este primer trimestre no se han generado gastos con el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FUTIC).

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
7905022104	TERRESTRES	\$ 90.633.729	\$ 24.001.986
TOTAL		\$ 90.633.729	\$ 24.001.986

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

8. Viáticos

La cuenta de viáticos con corte al primer trimestre del año 2024, fue por valor de \$5.815.345, que, comparado con el mismo periodo del año 2025, es de \$15.484.804, obteniendo un aumento de \$9.669.459, equivalente a 166.27%, esto se debe a que, para este trimestre el Canal participó en los premios India Catalina y en el año 2024 no.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
51111901	ALOJAMIENTO Y MANUTENCIÓN	\$ 441.000	\$ 1.602.459
7905021701	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	\$ 5.374.345	\$ 13.882.345
TOTAL		\$ 5.815.345	\$ 15.484.804

Fuente: Sistema DMS/ Módulo Contabilidad

9. Gasto Cuenta Combustibles y Lubricantes

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al primer trimestre del año 2024, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Combustibles y Lubricantes por valor de \$10.225.680, mientras que en el mismo periodo del 2025 fueron de \$11.552.930, obteniendo así un aumento de \$1.327.250, equivalente a 12.98%, gastos incrementados porque se adjudicaron dos vehículos permanentes al sistema informativo, además por el incremento del costo de los combustibles.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
79050245	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 5.968.234	\$ 6.876.093
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 4.257.446	\$ 4.676.837
TOTAL		\$ 10.225.680	\$ 11.552.930

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

10. Servicios Públicos

10.1 Energía Eléctrica

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al primer trimestre del año 2024, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Energía Eléctrica por un valor de \$170.578.457, mientras que en el mismo periodo del 2025 fueron de \$128.535.102, presentando una disminución de \$42.043.355, que equivale a 24.65% menos. Esto como resultado de los paneles solares instalados en la terraza del cubo, propiedad del Canal y el control realizado en los aires acondicionados.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
51111703	ENERGIA ELECTRICA	\$ 2.750.373	\$ 4.629.586
52111503	ENERGIA ELECTRICA	\$ 187.656	\$ 49.919
7905021502	ENERGIA ELECTRICA	\$ 167.640.428	\$ 123.855.597
TOTAL		\$ 170.578.457	\$ 128.535.102

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad.

10.2 Acueducto y Alcantarillado

De acuerdo con el análisis de los datos registrados en el sistema de DMS, con corte al primer trimestre del año 2024, en el libro mayor detallado, se evidencian gastos en Acueducto y Alcantarillado por un valor de \$9.490.057, mientras que, en el mismo periodo del 2025, fueron de \$4.605.563, presentando una disminución de \$4.884.494, que equivale a un 51.47% menos, esto debido a varios mantenimientos que se vienen realizando por fugas de agua al interior del Canal.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025
51111701	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 4.215.858	\$ 1.436.190
52111501	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 36.831	\$ 16.780
7905021501	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 5.237.368	\$ 3.152.593
TOTAL		\$ 9.490.057	\$ 4.605.563

Fuente: Sistema DMS/ Modulo Contabilidad

También se analizó el Decreto 371 de abril 8 de 2021, 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 y fundamentará sus actuaciones en la cultura del autocontrol. Cada responsable de las dependencias estará comprometido con el seguimiento a las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto.

11. Recomendaciones

- 1) Nuevamente se informa que es fundamental, fortalecer el principio de planeación en la gestión de horas extras, debido a que este es un rubro recurrente y crítico en los costos del canal. Esto permitirá reducir tiempos improductivos que podrían generar ineficiencias y, en consecuencia, aumentar el costo de la nómina de la Entidad.
- 2) Se recomienda acogerse a la Resolución 113 de 2022, específicamente en lo indicado en el artículo 10° sobre la programación de vacaciones, donde se establece que solo se permite la acumulación de máximo dos periodos.

- 3) Es fundamental que el canal refuerce la aplicación de políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público, asegurando ahorros a través de principios de economía y efectividad. También es necesario establecer indicadores para medir el cumplimiento de estas políticas, como la "Eficiencia Administrativa" y continuar con la implementación de la "Política Cero Papel" en otros procesos.
- 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.

Cordialmente,



HENRY DARIO MUÑOZ MONTOYA
Director de Control Interno

Copia Document: Página Web, Comité de Gerencia, Profesional de Control Interno.

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

Andersson Benítez A

Radicó: Nelcy Gómez Arismendy