



SHT. 202302000019873

COMUNICACIÓN INTERNA

FECHA: 26 diciembre 2023

PARA: COMITÉ DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO

DE: HENRY MOLANO VIVAS
JEFÉ OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: INFORME DE LEY - SEGUIMIENTO AUSTERIDAD – TERCER TRIMESTRE DE 2023

OBJETIVO

En cumplimiento del Decreto 444 de 2023 y la Directiva 02 de 2023, en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto, la Oficina de Control Interno, presenta el Informe de Austeridad en el Gasto de la Sociedad Tequendama S.A., para el periodo comprendido entre el 1 de julio al 30 de septiembre de 2023, verificando el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en lo que refiere a los registros contables de las cuentas del Gasto Administrativo.

ALCANCE Y METODOLOGÍA

La labor de seguimiento indicados en la normatividad vigente que exhorta a las Oficinas de Control Interno a verificar trimestralmente un análisis de las variaciones por incrementos o disminuciones de los gastos registrados en la cuenta administrativa por concepto de contratación por prestación de servicios de la Sociedad Tequendama S.A –ST.

RESULTADOS

La Oficina de Control Interno presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto”, correspondiente al tercer trimestre de 2023 en gastos administrativos.

Como fuente de información se utilizó los datos suministrados por el Departamento Financiero, se consultaron las cifras reportadas en el auxiliar de cuentas del Sistema ERP enviado por el Departamento

JK



Financiero y las oficinas correspondientes. Es de aclarar que, para establecer las respectivas observaciones, esta Oficina tomó aleatoriamente una de las cuentas del gasto administrativo.

1. ACTIVOS FIJOS – VEHICULOS

De acuerdo con la información suministrada por el área de Activos fijos se encuentran cuatro vehículos asignados a la Sociedad Tequendama:

RELACION DE VEHICULOS DE LA SHT A OCTUBRE DE 2023		
PLACA	DESCRIPCION	ACARGO DE
SI-16548	CAMIONETA FURGON PLACA BJJ046 MODELO 1998	ST
SI-28142	CAMIONETA WAGON: MOT PLACA ODT058	ST
PL-0003063	CAMIONETA ELECTRICA BYD	ST
SI-16550	PLACA ODT065 MODELO 2014	ST

Por lo anterior se observa que en la cuenta administrativa de combustible no se registró gasto, generando ahorro de este.

2. GASTOS DE VIAJE

- De acuerdo con la información de tiquetes aéreos suministrado por el área de Contratación y compras se tomó una muestra aleatoria. Una vez analizada y comparando la información vs las resoluciones de viáticos, se evidencio lo siguiente:

NOMBRE	RESOLUCION			TIQUETES				OBSERVACION
	FECHA IDA	FECHA REGRESO	DESTINO	FECHA IDA	FECHA REGRESO	VALOR	DESTNO	
ANA JARA	12/07/23	14/07/23	CARTAGENA	12/07/23	14/07/23	950,230	CARTAGENA	Ok
	14/09/23	15/09/23	MEDELLIN	14/09/23	15/09/23	582,940	MEDELLIN	Ok
CRISTIAN BERMUDEZ	02/08/23	04/08/23	CARTAGENA	02/08/23	04/08/23	755,780	CARTAGENA	Ok
CARLOS MORA	05/09/23	06/09/23	CALI	05/09/23	06/09/23	526,310	CALI	Ok
CATALINA VELANDIA	19/07/23	22/07/23	CARTAGENA	19/07/23	22/07/23	837,080	CARTAGENA	El tiquete de regreso no se uso
	22/07/23	25/07/23	CARTAGENA	N.A	25/07/23	110,000	BOGOTA	Se pago penalidad por cambio en la fecha del tiquete de regreso.
	02/08/23	04/08/23	CARTAGENA	02/08/23	04/08/23	755,780	CARTAGENA	Ok
	11/08/23	11/08/23	VILLAVICENCIO					No aplica



DIEGO FERNANDO GOMEZ	24/08/23	25/08/23	SANTA MARTA	24/08/23	25/08/23	1,089,130	SANTA MARTA	Ok
	04/09/23	06/09/23	MEDELLIN	04/09/23	06/09/23	1,029,070	MEDELLIN	Ok
	26/09/23	26/09/23	MEDELLIN	26/09/23	26/09/23	585,080	MEDELLIN	Ok
ELKIN TRIANA	21/06/23	17/07/23	SANTA MARTA	N.A	07/07/23	823,240	SANTA MARTA	Adición de viáticos a la resolución No. 202306130001295, evidenciando que la fecha de regreso no coincide con la fecha del tiquete aéreo comprado.
				12/07/23	14/07/23	499,180	BOGOTA-CALI	No se observa resolución de viáticos para esta compra de tiquetes
				12/07/23	14/07/23	609,200	CALI-GUAPI	No se observa resolución de viáticos para esta compra de tiquetes
				02/08/23	04/08/23	1,254,040	CARTAGENA	No se observa resolución de viáticos para esta compra de tiquetes
	03/08/23	03/08/23	CARTAGENA					No se observa la compra de tiquetes para la Comisión de acuerdo a la resolución de viáticos
	28/08/23	01/09/23	SANTA MARTA-CARTAGENA	28/09/23	N.A	329,440	SANTA MARTA	Ok
				N.A	01/09/23	370,060	CARTAGENA	
HERNAN MARTINEZ	07/07/23	08/07/23	VILLAVICENCIO					No aplica
HENRY LEONARDO GOMEZ	22/08/23	25/08/23	CARTAGENA-BARRANQUILLA	22/08/23	N.A	511,510	CARTAGENA	Ok
				N.A	25/08/23	859,990	BARRANQUILLA	Ok
JORGE GOMEZ	06/07/23	07/07/23	MEDELLIN					No se observa la compra de tiquetes para la Comisión de acuerdo a la resolución de viáticos
	21/07/23	23/07/23	CARTAGENA					No se observa la compra de tiquetes para la Comisión de acuerdo a la resolución de viáticos
	14/09/23	15/09/23	MEDELLIN	14/09/23	15/09/23	741,210	MEDELLIN	
	22/09/23	22/09/23	MEDELLIN	22/09/23	23/09/23	1,095,590	MEDELLIN	Se observa que la fecha de regreso del tiquete es diferente a la fecha de regreso de la resolución de viáticos
JUAN FELIPE GONZALEZ	04/09/23	05/09/23	ARMENIA	04/09/23	05/09/23	705,990	ARMENIA	Ok
JUAN GAVIRIA				12/07/23	14/07/23	499,180	CALI	No se observa resolución de viáticos para esta compra de tiquetes
				12/07/23	14/07/23	609,200	GUAPI	No se observa resolución de viáticos para esta compra de tiquetes
	26/07/23	28/07/23	SAN ANDRES	26/07/23	28/07/23	1,598,600	SAN ANDRES	Ok
	04/09/23	05/09/23	ARMENIA	04/09/23	05/09/23	705,990	ARMENIA	Ok
	22/09/23	23/09/23	MEDELLIN	22/09/23	23/09/23	525,230	MEDELLIN	Ok
	26/09/23	26/09/23	MEDELLIN	26/09/23	26/09/23	585,080	MEDELLIN	Ok
	16/07/23	18/07/23	VILLAVICENCIO					No aplica



NORSY MEDINA	26/07/23	28/07/23	SAN ANDRES	26/07/23	28/07/23	1,598,600	SAN ANDRES	Ok
	14/09/23	15/09/23	MEDELLIN	14/09/23	15/09/23	582,940	MEDELLIN	Ok
MARTIN ORDUZ	11/08/23	12/09/23	VILLAVICENCIO					No aplica
				07/09/23	08/09/23	1,552,370	MEDELLIN	No se observa resolución de viáticos para esta compra de tiquetes
	14/09/23	16/09/23	MEDELLIN					No se observa la compra de tiquetes para la Comisión de acuerdo a la resolución de viáticos
JORGE ENRIQUE RIOS MELO	24/07/23	04/08/23	SANTA MARTA	24/07/23	04/08/23	911,700	SANTA MARTA	Ok
	24/07/23	04/08/23	RELIQUIDACION					Ok

- Una vez analizada la información contable vs las resoluciones de viáticos emitidas por el Departamento de Desarrollo Humano, se evidencio lo siguiente:

NOMBRE	FECHA IDA	FECHA REGRESO	VR. VIATICOS	VR. TRANSPORTE	VALOR TQUIETE	CUENTA CONTABLE VIATICOS	CUENTA CONTABLE TRANSPORTE	VR. TIQUETE AEREO	OBSERVACION
ANA JARA	12/07/23	14/07/23	1,040,218	390,000	950,230	51111902	51111901	76010230	Se observa que los gastos de viaje de acuerdo a la resolucion sin registrados en la cuenta contable del gasto administrativ (5111) y la compra del tiquete aereo para la misma comision es registrado en la cuenta contable del costo (7601).
CARLOS MORA	05/09/23	06/09/23	624,131	150,000	526,310	51111902	51111901	76010230	Se observa que los gastos de viaje de acuerdo a la resolucion sin registrados en la cuenta contable del gasto administrativ (5111) y la compra del tiquete aereo para la misma comision es registrado en la cuenta contable del costo (7601).
	04/09/23	06/09/23	1,040,218	150,000	1,029,070	51111902	51111901	76010230	Se observa que los gastos de viaje de acuerdo a la resolucion sin registrados en la cuenta contable del gasto administrativ (5111) y la compra del tiquete aereo para la misma comision es registrado en la cuenta contable del costo (7601).



ELKIN TRIANA	21/06/23	17/07/23	600,000	770,000	823,240	51111902	51111901	76010230	Se observa que los gastos de viaje de acuerdo a la resolución sin registrados en la cuenta contable del gasto administrativo (5111) y la compra del boleto aéreo para la misma comisión es registrado en la cuenta contable del costo (7601).
					499,180			76010230	No se observa la resolución de viáticos para la compra de boletos
					609,200			76010230	No se observa la resolución de viáticos para la compra de boletos
JUAN GAVIRIA					499,180			76010230	No se observa la resolución de viáticos para la compra de boletos
					609,200			76010230	No se observa la resolución de viáticos para la compra de boletos
	04/09/23	05/09/23	624,131	150,000	705,990		774131		Error en la cuenta del registro de viáticos
	22/09/23	23/09/23	624,131	150,000	525,230			76010230	No se observa el registro en la contabilidad de acuerdo a la resolución de los viáticos
	26/09/23	26/09/23	208,044	150,000	585,080	51111902	51111901	76010230	Se observa que los gastos de viaje de acuerdo a la resolución sin registrados en la cuenta contable del gasto administrativo (5111) y la compra del boleto aéreo para la misma comisión es registrado en la cuenta contable del costo (7601).
MARTIN ORDUZ					1,552,370			76010230	No se observa el registro en la contabilidad de acuerdo a la resolución de los viáticos

Se recomienda al área contable analizar la naturaleza de este rubro en lo que corresponde al costo de la Operación de las Unidades de Negocio. Así mismo se recomienda, verificar las penalidades por cambios de boletos y/o el no uso de estos, lo que genera valores adicionales.

RECOMENDACIONES

Con base a la información que se ha presentado, la Oficina de Control Interno, recomienda a la Administración verificar las cifras que se están registrando en la cuenta del gasto que en observancia de



esta oficina podrían corresponder al costo y/o a otras cuentas contables; de esta manera en algunos casos no es posible verificar políticas de austeridad.

Cordialmente,

A handwritten signature in black ink.

Henry Molano Vivas

Jefe Oficina de Control Interno

CC. Departamento de Compras y Adquisiciones

Departamento Financiero

Asesor Financiero

Elaboró: Andrea del Pilar Cogua Páez (Auditor Administrativo) Firma: AF
Revisó y aprobó: Henry Molano Vivas (jefe Oficina de Control Interno) Firma: HMV

Recibido y validado en - Diciembre - 26 - 2023 - 10:36 am