

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	
	COMUNICACIONES	CODIGO F-GC-01 VERSION 2.0 Página 1 de 11

CI-100-26-02-015-2019

Villavicencio 04 de Febrero de 2019

Doctor
LUIS HORACIO VASCO SUAREZ
 Director
 Instituto Departamental de Cultura del Meta
 Ciudad

Asunto: Informe de seguimiento a las medidas de austeridad del gasto, cuarto trimestre del 2018 comparado con el cuarto trimestre del 2017.

Respetado Doctor:

En cumplimiento del Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público, modificado el artículo 22 por el decreto 0984 de 2012, directiva presidencial 04 de 2012 por medio de la cual se establece aspectos para la eficiencia administrativa y lineamiento de la política cero papel en la administración pública, y en concordancia con la guía para la elaboración del informe de austeridad del gasto público emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP.

Control Interno, da a conocer el análisis realizado al comportamiento de los gastos de funcionamiento y la aplicación de las directrices orientadas a la austeridad del gasto, en el Instituto de Cultura del Meta, para el periodo comprendido, cuarto trimestre de la vigencia 2018 comparado con el cuarto trimestre de la vigencia 2017.

ALCANCE

Se revisaron los rubros de servicios personales asociados a la nómina, servicios personales indirectos, compra de equipo, materiales y suministros, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, servicio de acueducto, servicio de energía, servicio telefonía móvil y fija, comunicación y transporte, combustible, mantenimiento, publicidad,

Recibi Isabel Rabon
8/2/2019 5:26 P.M.

Nit. 822002144-

Calle. 29 Cra 33 Teatro La Vorágine 2 Piso

Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789601

E-mail: contacto@culturameta.gov.co

Villavicencio, Meta



263

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META		
	COMUNICACIONES		CODIGO F-GC-01 VERSION 2.0 Página 2 de 11

impresos y comunicaciones, revisados en el libro auxiliar de ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento, el libro auxiliar por tercero en contabilidad. Se verificaron los registros y ejecuciones presupuestales del cuarto trimestre, octubre, noviembre y diciembre 2018 comparado con el mismo trimestre del 2017.

La información obtenida para la elaboración del informe, fue suministrada por el técnico operativo contable y la asesora externa contable, de la Subdirección General del Instituto Departamental de Cultura del Meta.

1. Revisión de Rubros Presupuestales.

A continuación, se relacionan los rubros de gastos de funcionamiento, la ejecución con su respectiva variación absoluta y porcentual correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2018 comparado con el cuarto trimestre del 2017.

Resultados del Análisis

Seguidamente, en el cuadro No.1, se relaciona el análisis del rubro de servicios personales asociados a la nómina; presentando el comportamiento de los gastos efectuados correspondientes al cuarto trimestres de la vigencia 2018 comparado con el cuarto trimestre del 2017.

Cuadro No.1 Servicios Personales Asociados a la Nomina

SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
74.390.166	63.307.130	122.669.987	66.552.839	63.810.205	148.815.365
Total Trimestre 4 2017		\$260.367.283	Variación Absoluta entre Trimestres		\$18.811.126
Total Trimestre 4 2018		\$279.178.409	Variación Porcentual entre Trimestres		7.22%

Fuente: Ejecución presupuestal de Gasto (2017-2018)

Para el cuarto trimestre de 2017 y 2018, se canceló la nómina mensual a (17) funcionarios vinculados con el IDCM, el número de cargos establecidos en la planta de personal es de 18, distribuidos así: 3 se encuentran en carrera administrativa, 7 en provisionalidad, 6 de libre nombramiento y remoción, 1 periodo fijo y 1 vacante.

En el cuarto trimestre del 2017, los pagos reflejan un valor de \$\$260.367.283, en el mismo periodo del 2018, se evidencian pagos por \$279.178.409 presentando una



	• INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META •		
	COMUNICACIONES		
	CODIGO	F-GC-01	
	VERSION	2.0	
		Página	3 de 11

variación absoluta de \$18.811.126, una variación porcentual de 7.22%, este aumento obedece al pago de la prima de navidad.

Cuadro No.2 Servicios Personales Indirectos

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
33.000.000	32.200.000	78.870.000	48.476.665	43.200.000	95.662.000
Total Trimestre 4 2017		\$144.070.000	Variación Absoluta entre Trimestres		\$43.268.665
Total Trimestre 4 2018		\$ 187.338.665	Variación Porcentual entre Trimestres		30.03%

Fuente: Ejecución presupuestal de Gasto (2017-2018)

Para el cuarto trimestre de 2017, se observa el pago del rubro de servicios personales indirectos por valor de \$144.070.000, para el mismo periodo del 2018, se evidencian pagos de \$187.338.665, presentando un incremento en la variación absoluta de \$43.268.665, una variación porcentual de 30.03%.

Cuadro No.3 Compra de Equipo

COMPRA DE EQUIPO					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	42.400.080	0	0	0
Total Trimestre 4 2017		\$42.400.080	Variación Absoluta entre Trimestres		- \$42.400.080
Total Trimestre 4 2018		\$ 0	Variación Porcentual entre Trimestres		-100%

Fuente: Ejecución presupuestal de Gasto (2017-2018)

El cuadro No. 3, muestra los pagos del rubro de la ejecución referente a compra de equipo que comprende, elementos devolutivos como: equipo de cómputo, archivador, scanner, puestos de trabajo, presentando que en el cuarto trimestre del 2017 el gasto fue por valor de \$42.400.080, mientras que en la vigencia 2018, el gasto fue de \$0 pesos, presentando una variación absoluta de -\$42.400.080 y una variación porcentual entre el trimestres de 100% de ahorro.





Cuadro No.4 Materiales y Suministros

MATERIALES Y SUMINISTROS					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	11.139.383	0	0	23.046.532
Total Trimestre 4 2017		\$11.139.383	Variación Absoluta entre Trimestres		\$11.907.149
Total Trimestre 4 2018		\$23.046.532	Variación Porcentual entre Trimestres		106.89%

Fuente: Ejecución presupuestal de Gasto (2017-2018)

Según la revisión efectuada, el rubro existe dentro del presupuesto del Instituto, se observa que durante el mes de diciembre de las dos vigencias el rubro fue afectando en el 2017 con un gasto de \$11.139.383 y en el 2018 por un valor de \$23.046.532, con una variación absoluta entre los trimestres de \$11.907.149 y una variación porcentual del 106.89% de incremento, revisado el contrato se identificaron las compras correspondientes a elementos de cafetería, aseo, papelería, muebles y equipos de oficina, necesarios para el adecuado funcionamiento del IDCM.

Cuadro No. 5 Viáticos y Gastos de Viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1.243.344	4.477.651	6.614.735	3.092.405	688.921	2.203.730
Total Trimestre 4 2017		\$12.335.730	Variación Absoluta entre Trimestres		-\$6.350.674
Total Trimestre 4 2018		\$5.985.056	Variación Porcentual entre Trimestres		-106.10%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general

En el periodo analizado, se evidencia una disminución para el cuarto trimestre del 2018, referente al mismo trimestre del 2017, con una variación absoluta de -\$6.350.674 que representa un ahorro en el gasto del -106.10%.



	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META		
	COMUNICACIONES		CODIGO F-GC-01 VERSION 2.0 Página 5 de 11

Cuadro No.6 Servicios Públicos

SERVICIOS PUBLICOS					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
4.007.332	4.219.817.51	4.550.621.30	4.635.482.60	4.910.700	5.680.480.22
Total Trimestre 4 2017		\$12.777.770	Variación Absoluta entre Trimestres		\$2.448.892.82
Total Trimestre 4 2018		\$15.226.662.82	Variación Porcentual entre Trimestres		19.16%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general

En el cuadro No.6, se presenta el rubro de servicios públicos, compuesto por servicio acueducto, energía, telefonía fija, telefonía móvil, aseo, conforme a las cifras que reporta la ejecución presupuestal de gastos, el rubro: servicio público, presenta un gasto de \$12.777.770 en la vigencia 2017 y en la vigencia 2018 \$15.226.662.82, con un incremento de \$2.448.892 en el 2018 y una variación porcentual de 19.16%.

Cuadro No.7 Servicios Públicos de Acueducto

SERVICIOS PUBLICOS ACUEDUCTO					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
113.170	141.060	109.680	192.000	271.000	202.770
Total Trimestre 4 2017		\$363.910	Variación Absoluta entre Trimestres		\$301.860
Total Trimestre 4 2018		\$665.770	Variación Porcentual entre Trimestres		82.94%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general

El cuadro No.7, muestra la información suministrada por el área contable y verificada en Tesorería, carpeta comprobantes de pago y recibo del servicio con sello de cancelación del banco, con relación a los pagos del servicio de acueducto del cuarto trimestre del 2017 comparado con el cuarto trimestre del 2018, encontrando las siguientes variaciones:

El servicio público de acueducto, tuvo un incremento de \$301.860 en el cuarto trimestre del 2018 comparado con el cuarto trimestre del 2017, reflejando una variación porcentual del 82.94%, al revisar los recibos cancelados en este periodo corresponden a los meses observados de acuerdo al corte establecido por la empresa de servicios públicos de Villavicencio.





INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META

COMUNICACIONES

CODIGO	F-GC-01
VERSION	2.0
Página	6 de 11

FECHA DE PAGO	FACTURA No.	VALOR	PERIODO FACTURADO	CONSUMO (M3)	CHEQUE No	OBSERVACION
23/10/2018	21 107959	\$192,000	06/09/2018- 06/10/2018	50	1985435	El pago del servicio se realizó un día después del pago limite
21/11/2018	21241476	\$271.000	07/10/2018- 05/11/2018	72	1329522	Pago oportuno sin recargo
18/12/2018	21375799	\$202.770	06/11/2018- 06/12/2018	53	2697636	Pago oportuno sin recargo

Fuente: Comprobantes de egreso y factura

Revisado en el registro de realización de eventos en el teatro la vorágine que lleva la técnico operativo responsable del tema de eventos, se identificó que el número de eventos se incrementó en el 2018 frente al 2017 así:

	Octubre	Noviembre	Diciembre
2017	11	13	14
2018	15	24	14

Lo anterior nos permite identificar el incremento del valor del servicio en el mes de octubre, al ser el mes en el cual se realizaron el mayor número de eventos en el teatro la vorágine, seguido el mes de diciembre en el cual se efectuó el lavado general de paredes y pisos del primer piso del edificio.

Cuadro No.8 Servicios Públicos de Energía

SERVICIOS PUBLICOS ENERGIA					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
3.341.710	3.510.340	3.577.970	2.669.210	3.354.980	3.557.180
Total Trimestre 4 2017		\$10.430.020	Variación Absoluta entre Trimestres		-\$848.650
Total Trimestre 4 2018		\$9.581.370	Variación Porcentual entre Trimestres		-8.85%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general

Se puede apreciar, que el consumo de energía eléctrica para el cuarto trimestre del 2017 presento un mayor consumo, reflejado en \$10.430.020, en relación al mismo



Nit. 822002144-3
Calle. 29 Cra 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789601
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
Villavicencio, Met

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	
	COMUNICACIONES	CODIGO F-GC-01 VERSION 2.0 Página 7 de 11

periodo del 2018 que fue, \$9.581.370, con una variación absoluta entre el cuarto trimestre de las vigencias analizadas de -\$848.650 reflejando una variación porcentual de disminución de una vigencia a otra del -8.85%.

Cuadro No.9 Servicios Públicos de Telefonía Fija

SERVICIOS PUBLICOS TELEFONIA FIJA					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
258.230	272.580	274.260	1.280.110	1.284.720	1.275.110
Total Trimestre 4 2017		\$805.070	Variación Absoluta entre Trimestres		\$3.034.870
Total Trimestre 4 2018		\$3.839.940	Variación Porcentual entre Trimestres		376.96%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general

En el rubro de telefonía fija incluye los siguientes servicios:

- Internet Dedicado – pagado a la **Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá - ETB**
- Servicios Corporativos – Larga distancia (Servicio Fijo) - pagado a la **MOVISTAR – Línea gratuita.**
- Consumo local conmutador teléfonos No. 6716222, No. 6713771 línea internet dedicado el No. 6716621, línea W.F. Teatro No. 6715975, pagado a la **Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá – ETB.**

Se puede observar que para el periodo analizado, la variación en el servicio público de telefonía fija para el cuarto trimestre del 2018, reflejo un incremento por valor de \$3.839.940, arrojando una variación porcentual del 376.96% en relación al cuarto trimestre del 2017, cuyo valor cancelado fue de \$805.070

Cuadro No.10 Servicio de Telefonía Móvil Cel

SERVICIO TELEFONIA MOVIL CEL					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
295.837.51	294.220.92	294.490.38	306.107.40	306.107.40	306.357.82
Total Trimestre 4 2017		\$884.548.81	Variación Absoluta entre Trimestres		\$34.023.81
Total Trimestre 4 2018		\$918.572.62	Variación Porcentual entre Trimestres		3.84%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general



	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META		
	COMUNICACIONES		
	CODIGO	F-GC-01	
	VERSION	2.0	
	Página	8 de 11	

Este rubro corresponde al uso de los celulares que se encuentran a disposición de los funcionarios que ocupan los cargos de Director, Subdirección General, Tesorera, Técnico Operativo Eventos.

Se observar que para el periodo analizado, la variación en el servicio público de telefonía móvil para el cuarto trimestre del 2018, reflejo un incremento por valor de \$34.023.81, arrojando una variación porcentual del 3.84% en relación al cuarto trimestre del 2017, cuyo valor cancelado fue de \$884.548.81.

Cuadro No.12 Comunicación y Transporte

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
4.000.000	0	0	0	0	0
Total Trimestre 4 2017		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre 4 2018		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		0%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general

Según la revisión efectuada en la ejecución presupuestal de ingresos, se verifico que el rubro existe dentro del presupuesto del Instituto y en durante el cuarto trimestre de cada una de las vigencias revisadas no presento afectación.

Cuadro No.13 Impresos y Publicaciones

IMPRESOS Y PUBLICACIONES					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	0	0	0	0
Total Trimestre 4 2017		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre 4 2018		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		0%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos

En el rubro de impresos y publicaciones de acuerdo a los informes de ejecución presupuestal de gastos, se evidencia que no se realizaron pagos en los meses de octubre, noviembre y diciembre en las dos vigencias.



	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META		
	COMUNICACIONES		
	CODIGO	F-GC-01	
	VERSION	2.0	
	Página	9 de 11	

MANTENIMIENTO					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	13.900.000	0	0	35.848.667
Total Trimestre 4 2017		\$13.900.000	Variación Absoluta entre Trimestres		\$21.948.667
Total Trimestre 4 2018		\$35.848.667	Variación Porcentual entre Trimestres		157.90%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general

Según la revisión efectuada en la ejecución presupuestal de ingresos, se verifico que el rubro existe dentro del presupuesto del Instituto y durante el cuarto trimestre de la vigencia 2018 tuvo una afectación de \$35.848.667, mientras que en el 2017 fue de \$13.900.000, presentando una variación absoluta de \$21.948.667 y un incremento porcentual de 157.90%.

El gasto del rubro de mantenimiento en la vigencia 2018, se da por la contratación de la revisión y reparación de los tres aires acondicionados del teatro la vorágine.

Revisado el libro auxiliar de ejecución presupuestal en el aplicativo PIMISYS se evidencia que dentro del presupuesto de la vigencia 2018, se encuentra una apropiación presupuestal de \$118.000.000,00, debido a un contracredito que se realizó en el mes de diciembre/2018 mediante la resolución No. 363/2018, este rubro de mantenimiento fue afectado en \$35.848.667, quedando un saldo por comprometer de \$82.151.333,00.

Cuadro No.15 Publicidad

PUBLICIDAD					
Cuarto trimestre 2017			Cuarto trimestre 2018		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	0	0	0	0
Total Trimestre 4 2017		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre 4 2018		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		0%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos – balance general

Según la revisión efectuada en la ejecución presupuestal de ingresos, se verifico que el rubro existe dentro del presupuesto del Instituto y en durante el cuarto trimestre de cada una de las vigencias revisadas no presento afectación.





2. Política de Austeridad del Gasto

El Instituto Departamental de Cultura del Meta, rige la política de austeridad del gasto basada en la Resolución departamental 0227 de 2016, mediante la cual el gobierno del Meta adopto la política de austeridad inteligente conforme a los nuevos lineamientos en el uso de los recursos con el propósito de obtener ahorro en los gastos de funcionamiento y eficacia administrativa.

En cumplimiento a la política, la subdirección general estableció el control del gasto de papel a través de la entrega y el registro por parte de la almacenista de resmas entregadas tanto a funcionarios como contratistas. Según información suministrada por la Técnico Operativa de Almacén del Instituto, se tiene registro únicamente de esta vigencia así:

PERIODO	CANTIDAD	OBSERVACION
octubre/2018	27 RESMAS	
noviembre/2018	27 RESMAS	
diciembre/2018	41 RESMAS	Proceso de liquidación de contratos.

Conclusión:

Revisado cada uno de los rubros de la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento, en el comparativo del cuarto trimestre 2017/2018, se establece un ahorro en este periodo en el 2018, en los rubros correspondientes viáticos, gastos de viaje, compra de equipos y servicio público de energía. Un incremento por encima del 50% en los rubros, servicio público de acueducto, materiales y suministros, servicio público de telefonía fija y mantenimiento. Sin afectación los rubros: comunicación y transporte, impresos y publicaciones publicidad, durante las dos vigencias.

Se evidencia la efectividad de las acciones emprendidas por la parte administrativa para la realización del pago oportuno de las facturas de los servicios públicos y el ahorro en el no pago intereses de mora, suspensión, reconexión de servicios.



	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META							
	COMUNICACIONES	<table border="1"> <tr> <td>CODIGO</td> <td>F-GC-01</td> </tr> <tr> <td>VERSION</td> <td>2.0</td> </tr> <tr> <td>Página</td> <td>11 de 11</td> </tr> </table>	CODIGO	F-GC-01	VERSION	2.0	Página	11 de 11
	CODIGO	F-GC-01						
VERSION	2.0							
Página	11 de 11							

RECOMENDACIONES:

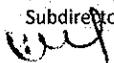
1. Afianzar mediante acciones pedagógicas la política de austeridad del gasto en funcionarios y contratista que permitan sostener el promedio de la afectación de los rubros presupuestales de servicios públicos.
1. Establecer un tiempo límite de legalización de pago de viáticos de tal manera que la obligación sea cancelada en el menor tiempo posible de la apropiación de los recursos y su afectación se refleje en trimestre.

Cordialmente,



SONIA LUZ HERNANDEZ CRUZ
Asesora de Control Interno

Elaborado por:
Nombre:
Cargo:
Firma:

Revisado por:
Nombre: Natalia Leyva Quijano
Cargo: Subdirectora General
Firma: 



Nit. 822002144-
Calle. 29 Cra 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789601
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
Villavicencio, Meta

