



CÓDIGO:  
DE-SIPG-F-05

VERSIÓN:  
01

## INFORME

FECHA:  
02-05-2019

PÁGINA:  
1 DE 9

Villavicencio 26 de Noviembre 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, tercer trimestre del 2019 comparado con el tercer trimestre del 2018.

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, 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, tercer trimestre de la vigencia 2019 comparado con el tercer trimestre de la vigencia 2018.

### **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, mantenimiento, publicidad, impresos y comunicaciones, revisados en la Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado 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 tercer trimestre, julio, agosto y septiembre de 2019 comparado con el mismo trimestre del 2018.

La información obtenida para la elaboración del informe, fue suministrada por el subdirector general (e), la asesora externa contable, la técnico operativa de tesorería, la técnico operativa de almacén 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 tercer trimestre de la vigencia 2019 comparado con el tercer trimestre del 2018.

### 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 tercer trimestres de la vigencia 2019 comparado con el tercer trimestre del 2018.

**Cuadro No.1 Servicios Personales Asociados a la Nomina**

SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
90.374.406	66.929.961	67.354.404	105.466.288	67.240.614	60.636.552
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$ 224.658.771	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		-\$8.684.683
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$ 233.343.454	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		-4.62%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

Para el tercer trimestre de 2018 y 2019, 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, existiendo en este periodo una (1) vacante, los pagos reflejan un valor de, \$224.658.771 en el mismo periodo del 2019 se evidencian pagos por \$233.343.454, presentando una variación absoluta de ahorro de \$8.684.683, una variación porcentual de -4.62%.

**Cuadro No.2 Servicios Personales Indirectos**

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
40.500.000	13.200.000	20.500.000	98.900.000	44.700.000	60.200.000
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$ 74.200.000	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$35.023.330
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$ 109.223.330	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		32%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

Para el tercer trimestre de 2018, se observa el pago del rubro de servicios personales indirectos fue por valor de \$74.200.000, para el mismo periodo del 2019, se evidencian pagos de \$109.223.330, presentando un aumento en la variación absoluta de \$35.023.330, con una variación porcentual de 32%.

**Cuadro No.3 Compra de Equipo**

COMPRA DE EQUIPO					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
0	0	0	0	0	0
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

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, encontrando que durante el tercer trimestre de las dos vigencias no presento afectación presupuestal el rubro.

**Cuadro No.4 Materiales y Suministros**

MATERIALES Y SUMINISTROS					
Tercer Semestre 2018			Tercer Semestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
0	0	0	0	0	0
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

Según la revisión efectuada al rubro que existe dentro del presupuesto del Instituto, correspondiente a Materiales y Suministros, durante el tercer trimestre de las dos vigencias no fue afectado, por lo consiguiente no presenta variación absoluta ni porcentual en este periodo.

**Cuadro No. 5 Viáticos y Gastos de Viaje**

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
278.196	856.446	1.962.763	2.699.568	0	1.300.941
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$3.097.405	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$903.104
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$ 4.000.509	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		23%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

En el periodo analizado, se evidencia un incremento para el tercer trimestre del 2019, referente al mismo trimestre del 2018, con una variación absoluta de \$903.104, que representa un acrecentamiento del gasto del 23 %.



**Cuadro No.6 Servicios Públicos**

SERVICIOS PUBLICOS					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
4.712.030	4.677.418	4.315.380	5.012.258	4.878.436	4.442.324
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$13.705.098	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$627.920
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$ 14.333.018	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		4.4%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

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 en la vigencia 2018 un gasto de \$13.705.098, en la vigencia 2019 de \$14.333.018, con una variación absoluta de incremento de \$ 627.920 y una variación porcentual de 4.4%.

**Cuadro No.7 Servicios Públicos de Acueducto**

SERVICIOS PUBLICOS ACUEDUCTO					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
188.410	249.460	174.050	350.600	213.150	213.150
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$611.920	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$164.980
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$776.900	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		21.2%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

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 tercer trimestre del 2018 comparado con el tercer trimestre del 2019, encontrando las siguientes variaciones:

El servicio público de acueducto, tuvo un incremento en la vigencia 2019, reflejando una variación porcentual de acrecentamiento del 21.2%, 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, se corroboró el consumo de m3 y el valor cobrado en cada mes así:

**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO**

FECHA DE PAGO	FACTURA No.	VALOR	PERIODO FACTURADO	CONSUMO (M3)	CHEQUE No	OBSERVACION
Julio 19 de 2019	22330586	350.600	06-06/06-07-2019	79	1407183	
Agosto 22 de 2019	22468871	213.150	07-07/06-08-2019	47	3248292	Fecha de vencimiento de pago 21 de agosto de 2019.
Septiembre 20 de 2019	22607266	213.150	08-08/05-09/2019	47	8143330	Pago oportuno

Fuente: Comprobantes de egreso y factura: Tesorería



**Cuadro No.8 Servicios Públicos de Energía**

<b>SERVICIOS PUBLICOS ENERGIA</b>					
<b>Tercer trimestre 2018</b>			<b>Tercer trimestre 2019</b>		
<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>
2.858.940	2.526.210	2.840.230	3.171.810	3.193.690	2.439.170
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$8.225.380	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$579.290
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$8.804.670	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		6.5%

Se puede apreciar, que el consumo de energía eléctrica para el tercer trimestre del 2018 presento un menor consumo, reflejado en \$8.225.380, en relación al mismo periodo del 2019, \$8.804.670, con una variación absoluta entre el tercer trimestre de las vigencias analizadas de \$579.290 reflejando una variación porcentual de incremento de una vigencia a otra del 6.5%.

**ELECTRIFICADORA DEL META**

<b>FECHA DE PAGO</b>	<b>FACTURA No.</b>	<b>VALOR</b>	<b>PERIODO FACTURADO</b>	<b>CONSUMO Kilovatio</b>	<b>CHEQUE No</b>	<b>OBSERVACION</b>
Julio 19 de 2019	201907268366209	3.171.810	02-06/02-07/2019	5360	7357180	
Agosto 16 de 2019	201908268366209	3.193.690	03-07/02-08/2019	5360	946282	Pago oportuno
Septiembre 13 de 2019	201909268366209	2.939.170	03-08/01-09/2019	4800	7083326	Pago oportuno

**EVENTOS TEATRO LA VORAGINE**

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 fue mayor en el 2018 frente al 2019 así:

Mes	2018	2019
Julio	6	8
Agosto	11	9
Septiembre	5	3
Total	<u>22</u>	<u>20</u>

Realizando el cruce de información de las variables servicio público acueducto, servicio público energía y número de eventos realizados en el teatro, encontramos que se presenta acrecentamiento de costo servicio acueducto e incremento en servicio de energía en el 2019, frente a la disminución de eventos realizados en el teatro: Revisando el valor del consumo del M3 y del kilovatio, se evidencia que el valor de una vigencia a otra fue acrecentado.

**Cuadro No.9 Servicios Públicos de Telefonía Fija**

SERVICIOS PUBLICOS TELEFONIA FIJA					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
288.030	289.534	301.100	321.110	302.858	290.004
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$878.664	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$35.308
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$913.972	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		3.8%

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 tercer trimestre del 2019, reflejo un incremento \$ 35.308, arrojando una variación porcentual del 3.8 % en relación al tercer trimestre del 2018, cuyo valor cancelado fue de \$878.664.

**Cuadro No.10 Servicio de Telefonía Móvil Cel**

SERVICIO TELEFONIA MOVIL CEL					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
1.376.650	1.612.214	1.000.000	1.303.790	1.168.738	1.000.000
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$3.988.864	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		-\$516.336
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$3.472.528	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		-12.9%%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

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 tercer trimestre del 2019, reflejo una disminución por valor de \$516.336, arrojando una variación porcentual del -12.9% en relación al tercer trimestre del 2018 cuyo valor cancelado fue de \$ 3.988.864.

**Cuadro No.11 Comunicación y Transporte**

<b>COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE</b>					
<b>Tercer trimestre 2018</b>			<b>Tercer trimestre 2019</b>		
<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>
0	0	0	0	0	0
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

Según la revisión efectuada en la ejecución presupuestal de ingresos al rubro comunicaciones y transporte, se verificó que durante el tercer trimestre de las vigencias revisadas no presento afectación.

**Cuadro No.12 Impresos y Publicaciones**

<b>IMPRESOS Y PUBLICACIONES</b>					
<b>Tercer trimestre 2018</b>			<b>Tercer trimestre 2019</b>		
<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>
0	0	0	0	11.067.000	0
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$ 0	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$11.067.000
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$ 11.067.000	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

El rubro de impresos y publicaciones de acuerdo a los informes de ejecución presupuestal de gastos, se evidencia que en el tercer trimestre del 2018 no presentaron afectación y en la vigencia 2019, únicamente en el mes de agosto se realizaron pagos por valor de \$11.067.000, correspondiente a la adquisición de cien mil (100.000) estampillas Procultura para el Instituto Departamental de Cultura del Meta, correspondiente al segundo periodo del año 2019.

**Cuadro No.13 Mantenimiento**

<b>MANTENIMIENTO</b>					
<b>Tercer trimestre 2018</b>			<b>Tercer trimestre 2019</b>		
<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>
0	0	0	0	0	40.861.268
<b>Total Trimestre III 2018</b>		\$ 0	<b>Variación Absoluta entre Trimestres</b>		\$40.861.268
<b>Total Trimestre III 2019</b>		\$ 40.861.268	<b>Variación Porcentual entre Trimestres</b>		100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

El rubro de mantenimiento de acuerdo a los informes de ejecución presupuestal de gastos, se evidencia que no se realizaron pagos en los meses de julio, agosto y septiembre del 2018 y en la vigencia 2019 en el mes de septiembre presento una afectación por \$40.861.268, correspondiente al contrato No. 486 de 2019 cuyo objeto es: Realizar el mantenimiento preventivo/correctivo y reparaciones locativas del teatro la vorágine y sus espacios adyacentes.

Cuadro No.14 Publicidad

PUBLICIDAD					
Tercer trimestre 2018			Tercer trimestre 2019		
Julio	Agosto	Septiembre	Julio	Agosto	Septiembre
0	0	0	0	0	0
Total Trimestre III 2018		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre III 2019		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		%0

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizada

Según la revisión efectuada en la ejecución presupuestal de gastos, se verifico que el rubro existe dentro del presupuesto del Instituto y en durante el tercer 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 de austeridad del gasto, la subdirección general estableció El control del gasto de papel a través del registro por parte de la almacenista de hojas de impresión y resmas de papel entregadas tanto a funcionarios como contratistas. Según información suministrada por la Técnico Operativa de Almacén del Instituto, se tiene registro de entrega así:

PERIODO	CANTIDAD	OBSERVACION
Julio/2019	20 RESMAS	La información fue entregada de manera verbal.
Agosto2019	20 RESMAS	
Septiembre/2019	20 RESMAS	

### Conclusiones:

Revisado cada uno de los rubros de la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento, en el comparativo del tercer trimestre 2018/2019, se establece lo siguiente:

1. se presentó ahorro en el periodo de la vigencia 2019, en los rubros correspondientes a: Servicios personales asociados a la Nómina, Servicio Público de Telefonía Móvil Celular.

2. Los rubros que presentaron incremento en el pago en el tercer trimestre de la vigencia 2019 fueron: Servicios personales indirectos, viáticos y gastos de viaje,





CÓDIGO:  
DE-SIPG-F-05

INFORME  
VERSIÓN:  
01

FECHA:  
02-05-2019

PÁGINA:  
9 DE 9

Servicios públicos, servicio público de acueducto, servicio público de energía, servicio público de telefonía fija impresos y publicaciones y el rubro de mantenimiento.

3. Sin afectación los rubros: Compra de equipos, materiales y suministros, comunicación y transporte y publicidad.

Cordialmente,

**SONIA LUZ HERNANDEZ CRUZ**  
Asesora de Control Interno

Recibido en el P. 1704  
26- Noviembre-2019  
5:51pm  
P. 1704