

	INFORME			
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019	PÁGINA: 1 DE 10

CI-100-26-02-023-2020

Villavicencio 24 de febrero 2020

Doctora
YENNY ANDREA CAPOTE AVENDAÑO
 Directora
Instituto Departamental de Cultura del Meta
 Villavicencio-Meta

Asunto: Informe de seguimiento a las medidas de austeridad del gasto, cuarto trimestre del 2019 comparado con el cuarto trimestre del 2018.

Respetada Doctora:

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, cuarto trimestre de la vigencia 2019 comparado con el cuarto 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 cuarto trimestre, octubre, noviembre y diciembre de 2019 comparado con el mismo trimestre del 2018.



*Recibido Manzela S
 febrero 27/2020
 Hora 11:34 a.m
 Rdo 517.*

Nit. 822002144-3
 Kr. 29 Cll 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
 Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
 Línea gratuita 01-8000-95-0101
 E-mail: contacto@culturameta.gov.co
 www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA

	INFORME			
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019	PÁGINA: 2 DE 10

La información obtenida para la elaboración del informe, fue suministrada por la subdirección general (asesora externa contable, técnico operativa de tesorería y 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 del periodo en observancia.

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 2019 comparado con el cuarto trimestre del 2018.

Cuadro No.1 Servicios Personales Asociados a la Nomina

SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
66.552.839	63.810.205	148.815.365	92.079.855	89.334.155	140.561.439
Total Trimestre IV 2018		\$279.178.409	Variación Absoluta entre Trimestres		\$42.797.040
Total Trimestre IV 2019		\$321.975.449	Variación Porcentual entre Trimestres		13.2%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

Para el cuarto trimestre de 2018, se canceló la nómina mensual a (17) funcionarios vinculados con el IDCM, en el mismo periodo del 2019, hasta el 27 de diciembre se canceló la nómina a 16 funcionarios. Se presentaba dos vacancias que fueron ocupadas el 27 de diciembre con el nombramiento del Instructor de danza y el auxiliar de servicios generales, con estos nombramientos la planta de personal del Instituto (18), quedo completa.

Los pagos realizados en el 2018 reflejan un valor de, \$279.178.409 en el mismo periodo del 2019 se evidencian pagos por \$321.975.449, presentando una variación absoluta de incremento \$42.797.040, y una variación porcentual de 13.2%, que obedece a: en el mes de octubre se canceló el retroactivo del incremento anual del salario de los empleados, en el mes de noviembre se canceló la liquidación y prestaciones sociales de la subdirectora general que renuncio y fue aceptada a partir del 28 de septiembre de 2019 y en el mes de diciembre se canceló la prima de navidad.



Recibido Marisela
febrero 27/2020
Hora 11:34
Rdo 517

Nit. 822002144-3
Kr. 29 Cll 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
Línea gratuita 01-8000-95-0101
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA

	INFORME			
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019	PÁGINA: 3 DE 10

Cuadro No.2 Servicios Personales Indirectos

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
48.476.665	43.200.000	95.662.000	64.500.000	35.413.332	105.795.831
Total Trimestre IV 2018		\$187.338.665	Variación Absoluta entre Trimestres		\$18.370.498
Total Trimestre IV 2019		\$ 205.709.163	Variación Porcentual entre Trimestres		8.9%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

Para el cuarto trimestre de 2018, se observa que el pago del rubro de servicios personales indirectos fue por valor de \$187.338.665, para el mismo periodo del 2019, se evidencian pagos de \$205.709.163, presentando un aumento en la variación absoluta de \$18.370.498, con una variación porcentual de 8.9%.

Cuadro No.3 Compra de Equipo

COMPRA DE EQUIPO					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	0	0	0	0
Total Trimestre IV 2018		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre IV 2019		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		%

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 cuarto trimestre de las dos vigencias no presento afectación presupuestal el rubro.

Cuadro No.4 Materiales y Suministros

MATERIALES Y SUMINISTROS					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	0	0		28.484.276
Total Trimestre IV 2018		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$28.484.276
Total Trimestre IV 2019		\$28.484.276	Variación Porcentual entre Trimestres		100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

Según la revisión efectuada al rubro que existe dentro del presupuesto del Instituto, correspondiente a Materiales y Suministros, durante el cuarto trimestre de la vigencia



Nit. 822002144-3
Kr. 29 Cll 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
Línea gratuita 01-8000-95-0101
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA

	INFORME			
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019	PÁGINA: 4 DE 10

2018, no fue afectado, en el 2019, presento afectación por \$28.484.276, con una variación porcentual del 100%.

Cuadro No. 5 Viáticos y Gastos de Viaje

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	688.921	2.203.730	1.300.941	2.239.233	0
Total Trimestre IV 2018		\$2.892.651	Variación Absoluta entre Trimestres		\$647.523
Total Trimestre IV 2019		\$3.540.174	Variación Porcentual entre Trimestres		18.2%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

Se evidencia un incremento para el cuarto trimestre del 2019, referente al mismo trimestre del 2018, con una variación absoluta de \$647.523, que representa un variación porcentual del 18.2 %.

Cuadro No.6 Servicios Públicos

SERVICIOS PUBLICOS					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
4.635.482	4.910.700	5.680.480	5.780.147	5.258.039	5.085.619
Total Trimestre IV 2018		\$ 15.226.662	Variación Absoluta entre Trimestres		\$ 897.143
Total Trimestre IV 2019		\$ 16.123.805	Variación Porcentual entre Trimestres		5.5%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

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 \$15.226.662, en la vigencia 2019 de \$16.123.805, con una variación absoluta de incremento de \$897.143 y una variación porcentual de 5.5%.

Cuadro No.7 Servicios Públicos de Acueducto

SERVICIOS PUBLICOS ACUEDUCTO					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
192.000	271.000	202.770	157.310	268.990	247.510
Total Trimestre IV 2018		\$ 665.770	Variación Absoluta entre Trimestres		\$8.040
Total Trimestre IV 2019		\$ 673.810	Variación Porcentual entre Trimestres		1.2%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado



Nit. 822002144-3
Kr. 29 Cll 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
Línea gratuita 01-8000-95-0101
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA

	INFORME			
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019	PÁGINA: 5 DE 10

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 2018 comparado con el cuarto 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 1.2%, 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
22 de octubre	22745763	\$153.310	octubre	34	435366	Pago oportuno
21 de noviembre	22884653	\$268.990	noviembre	60	9160410	Pago oportuno
19 de diciembre	23023441	\$247.510	diciembre	55	773461	Pago oportuno

Fuente: Comprobantes de egreso y factura: Tesorería

Cuadro No.8 Servicios Públicos de Energía

SERVICIOS PUBLICOS ENERGIA					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
2.669.210	3.354.980	3.557.180	3.967.420	3.532.380	3.309.250
Total Trimestre IV 2018		\$9.581.370	Variación Absoluta entre Trimestres		\$1.227.680
Total Trimestre IV 2019		\$10.809.050	Variación Porcentual entre Trimestres		11.3%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

Se puede apreciar, que el consumo de energía eléctrica para el cuarto trimestre del 2018 presento un menor consumo, reflejado en \$9.581.370, en relación al mismo periodo del 2019, \$10.809.050, con una variación absoluta entre el cuarto trimestre de las vigencias analizadas de \$1.227.680, reflejando una variación porcentual de incremento de una vigencia a otra del 11.3%.

ELECTRIFICADORA DEL META

FECHA DE PAGO	FACTURA No.	VALOR	PERIODO FACTURADO	CONSUMO Kilovatio	CHEQUE No	OBSERVACION
16 de octubre	201910268366209	\$3.967.420	octubre	6400	3967420	
14 de noviembre	201912268366209	\$3.532.380	noviembre	5760	1059404	
13 de diciembre	201912268366209	\$3.309.250	diciembre	5440	3491439	



Nit. 822002144-3
Kr. 29 Cll 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
Línea gratuita 01-8000-95-0101
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA

	INFORME		
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019

Revisando el valor del consumo del kilovatio, se evidencia que el valor de una vigencia a otra fue disminuyendo, viéndose reflejado en el pago

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
Octubre	17	10
Noviembre	24	16
Diciembre	15	8
Total	56	34

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.

Cuadro No.9 Servicios Públicos de Telefonía Fija

SERVICIOS PUBLICOS TELEFONIA FIJA					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1.296.485	1.284.720	1.308.065	1.317.940	1.287.930	1.360.120
Total Trimestre IV 2018		\$3.889.270	Variación Absoluta entre Trimestres		\$76.720
Total Trimestre IV 2019		\$3.965.990	Variación Porcentual entre Trimestres		1.9%

Fuente: Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

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.**



Nit. 822002144-3
Kr. 29 Cl 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
Línea gratuita 01-8000-95-0101
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA

	INFORME			
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019	PÁGINA: 7 DE 10

- **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 2019, reflejo un incremento \$ 76.720, arrojando una variación porcentual del 1.9 % en relación al cuarto trimestre del 2018, cuyo valor cancelado fue de \$3.889.270

Cuadro No.10 Servicio de Telefonía Móvil Cel

SERVICIO TELEFONIA MOVIL CEL					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
477.787	0	306.357	168.739	168.739	168.739
Total Trimestre IV 2018		\$784.144	Variación Absoluta entre Trimestres		-\$277.927
Total Trimestre IV 2019		\$506.217	Variación Porcentual entre Trimestres		-35%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

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 2019, reflejo una disminución por valor de \$277.927, arrojando una variación porcentual del -35% en relación al cuarto trimestre del 2018 cuyo valor cancelado fue de \$784.144.

Cuadro No.11 Comunicación y Transporte

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	0	0	0	0
Total Trimestre IV 2018		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre IV 2019		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

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



Nit. 822002144-3
Kr. 29 Cll 33 Teatro-La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
Línea gratuita 01-8000-95-0101
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA

	INFORME			
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019	PÁGINA: 8 DE 10

Cuadro No.12 Impresos y Publicaciones

IMPRESOS Y PUBLICACIONES					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	0	0	0	0
Total Trimestre IV 2018		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre IV 2019		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

El rubro de impresos y publicaciones de acuerdo a los informes de ejecución presupuestal de gastos, se evidencia que en el periodo observado no presento afectación presupuestal.

Cuadro No.13 Mantenimiento

MANTENIMIENTO					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	0	0	0	0
Total Trimestre IV 2018		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre IV 2019		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

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 octubre, noviembre y diciembre de las dos vicencias.

Cuadro No.14 Publicidad

PUBLICIDAD					
Cuarto trimestre 2018			Cuarto trimestre 2019		
Octubre	Noviembre	Diciembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
0	0	0	0	0	0
Total Trimestre IV 2018		\$0	Variación Absoluta entre Trimestres		\$0
Total Trimestre IV 2019		\$0	Variación Porcentual entre Trimestres		%

Fuente: Ejecución Presupuestal de gastos mensualizado

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 cuarto trimestre de cada una de las vicencias revisadas no presento afectación.



Nit. 822002144-3
 Kr. 29 Cll 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
 Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
 Línea gratuita 01-8000-95-0101
 E-mail: contacto@culturameta.gov.co
 www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA

	INFORME		
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019

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 adoptó 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
Octubre/2019	9	
Noviembre/2019	10	
Diciembre/2019	13	

Conclusiones:

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

1. se presentó ahorro únicamente en el cuarto periodo de la vigencia 2019, en el rubro correspondiente a: Servicio Público de Telefonía Móvil Celular.
2. Los rubros que presentaron incremento en el pago en el cuarto trimestre de la vigencia 2019 fueron: Servicios personales Asociados a la Nómina, Servicios personales indirectos, Materiales y suministros, viáticos y gastos de viaje, Servicios públicos, servicio público de acueducto, servicio público de energía, servicio público de telefonía fija.
3. Sin afectación los rubros: Compra de equipos, comunicación y transporte, impresos y publicaciones, mantenimiento y publicidad.



	INFORME			
	CÓDIGO: DE-SIPG-F-05	VERSIÓN: 01	FECHA: 02-05-2019	PÁGINA: 10 DE 10

Recomendaciones:

1. Establecer directrices y controles al Interior del Instituto, que permitan dar aplicabilidad a las cláusulas de la resolución departamental 0227 de 2016, por medio de la cual se adopta la política de austeridad inteligente, en el departamento del Meta.
2. Establecer directrices al interior del Instituto que permita adoptar acciones encaminadas a la reducción de papel y al uso de los medios tecnológicos para la comunicación interna, dando aplicabilidad a la directiva presidencial 04 de 2012 "Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la administración pública".

Cordialmente,



SONIA LUZ HERNANDEZ CRUZ
Asesora de Control Interno



Nit. 822002144-3
Kr. 29 Cll 33 Teatro La Vorágine 2 Piso
Telefono: (8) 6 716222 - Cel. 3123789608
Línea gratuita 01-8000-95-0101
E-mail: contacto@culturameta.gov.co
www.culturameta.gov.co

COPIA CONTROLADA