

**INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
DE LA CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE
ARMENIA**

PERÍODO: 1 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2020

LUCELLY PEÑA ROJAS
DIRECTORA DE CONTROL INTERNO

ELISET DURAN MARIN
Contratista de apoyo control interno

OFICINA DE CONTROL INTERNO
DE LA CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE
ARMENIA.Q, ABRIL DE 2020

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2020 – ENERO A MARZO

La oficina de Control interno, dando continuidad a la Directriz Nacional en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto público y a los Decretos 1737 de 1998, 2445 de 2000 y 984 de 2012, presenta el informe con el fin de mostrar los resultados obtenidos, reflejando las medidas adoptadas que revelan el buen manejo de los recursos de los meses de enero, febrero y marzo de 2020.

OBJETIVO

El objetivo del presente informe es el de establecer la observancia de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el primer trimestre de 2020, por parte de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

ALCANCE

El informe se elaboró con base en los datos suministrados por la división financiera de CCTA, en cuanto a nómina, contratación de servicios, administración de personal, asignación y uso de teléfonos fijos y celulares.

DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

La estructura y metodología del informe contiene el cálculo y el análisis en la variación de los valores relacionados con la administración de personal, contratación de servicios, nómina, uso de teléfonos fijos y celulares para el primer trimestre de 2020.

GASTOS DE PERSONAL

La planta de personal está compuesta por 1 Director General, 2 Técnicos, 3 Profesionales, 1 Director de Control Interno.

CUARTO TRIMESTRE 2019

CONCEPTO	PAGOS EN OCTUBRE	PAGOS EN NOVIEMBRE	PAGOS EN DICIEMBRE	VARIACION ABSOLUTA ENTRE DICIEMBRE Y NOVIEMBRE	VARIACION ABSOLUTA ENTRE DICIEMBRE - OCTUBRE	TOTAL PAGOS TRIMESTRE
PLANTA-NOMINA	\$ 30.000.000	\$ 30.000.000	\$ 30.000.000	\$ -	\$ -	\$ 90.000.000
HONORARIOS	\$ 28.300.000	\$ 15.489.991	\$ 36.813.333	\$ 21.323.342	\$ 8.513.333	\$ 80.603.324
SERVICIOS	\$ 5.900.000	\$ 2.400.000	\$ 8.500.000	\$ 6.100.000	\$ 2.600.000	\$ 16.800.000

PRIMER TRIMESTRE 2020

CONCEPTO	PAGOS EN ENERO	PAGOS EN FEBRERO	PAGOS EN MARZO	VARIACION ABSOLUTA ENTRE MARZO Y FEBRERO	VARIACION ABSOLUTA ENTRE MARZO Y ENERO	TOTAL PAGOS TRIMESTRE
PLANTA-NOMINA	\$ 30.900.000	\$ 32.166.667	\$ 38.704.000	\$ 6.537.333	\$ 7.804.000	\$ 101.770.667
HONORARIOS	\$ -	\$ 5.600.000	\$ 15.100.000	\$ 9.500.000	\$ 15.100.000	\$ 20.700.000
SERVICIOS	\$ -	\$ 1.800.000	\$ 13.053.503	\$ 11.253.503	\$ 13.053.503	\$ 14.853.503

**COMPARATIVO DE GASTOS DE PERSONAL CUARTO TRIMESTRE
OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL AÑO 2019 VS PRIMER
TRIMESTRE ENERO, FEBRERO Y MARZO DEL AÑO 2020**

CONCEPTO	PAGOS CUARTO TRIMESTRE 2019	PAGOS PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION ABSOLUTA TRIMESTRES	VARIACION PORCENTUAL
PLANTA-NOMINA	\$ 90.000.000	\$ 101.770.667	\$ 11.770.667	13%
HONORARIOS	\$ 80.603.324	\$ 20.700.000	-\$ 59.903.324	-74%
SERVICIOS	\$ 16.800.000	\$ 14.853.503	-\$ 1.946.497	-12%

Durante el cuarto trimestre del año 2019 se realizaron pagos por concepto de nómina de personal de planta por valor de \$ 90.000.000 y en el primer trimestre de 2020 el pago fué por valor de \$ 101.770.667, el cual representa un aumento significativo de \$11.770.667, correspondiente al 13%, esto debido a que se creó el cargo de Técnico de Eventos con una asignación mensual de \$2.800.000 y además a la cancelación del valor retroactivo de salarios de los meses de enero y febrero.

En el rubro honorarios se realizaron pagos durante el cuarto trimestre por valor de \$ 80.603.324 presentándose una disminución de \$59.903.324, frente al primer trimestre de 2020 cuyos pagos por este concepto fueron de \$20.700.000, esta disminución correspondiente al 74% se da debido que apenas se estaba iniciando la contratación de todo el personal de apoyo para la gestión para cada una de las áreas de la entidad.

En el rubro servicios técnicos se realizaron pagos durante el cuarto trimestre por valor de \$16.800.000, mientras que en el primer trimestre del año 2020 por valor de \$14.853.503, identificándose una disminución poco significativa de \$1.946.497, representada en un 12%.

CONTRATACION

CONTRATACION CUARTO TRIMESTRE 2019

N° DE CONTRATOS OCTUBRE	VALOR CONTRATOS OCTUBRE	N° DE CONTRATOS NOVIEMBRE	VALOR CONTRATOS NOVIEMBRE	N° CONTRATOS A DICIEMBRE	VALOR CONTRATOS DICIEMBRE	VARIACION ABSOLUTA DICIEMBRE-NOVIEMBRE	VARIACION ABSOLUTA DICIEMBRE-OCTUBRE	N° TOTAL DE CONTRATOS TRIMESTRE	VALOR TOTAL CONTRATOS DEL TRIMESTRE
12	\$ 327.900.000	3	\$ 24.888.505	7	\$ 325.035.474	\$ 300.146.969	-\$ 2.864.526	22	\$ 677.823.979

CONTRATACION PRIMER TRIMESTRE 2020

N° DE CONTRATOS ENERO	VALOR CONTRATOS ENERO	N° DE CONTRATOS FEBRERO	VALOR CONTRATOS FEBRERO	N° CONTRATOS A MARZO	VALOR CONTRATOS MARZO	VARIACION ABSOLUTA MARZO - ENERO	VARIACION ABSOLUTA MARZO - FEBRERO	N° TOTAL DE CONTRATOS TRIMESTRE	VALOR TOTAL CONTRATOS DEL TRIMESTRE
4	\$ 24.600.000	12	\$ 239.235.027	7	\$ 82.000.000	\$ 57.400.000	-\$ 157.235.027	23	\$ 345.835.027

COMPARATIVO DE CONTRATACION CUARTO TRIMESTRE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL AÑO 2019 VS PRIMER TRIMESTRE ENERO, FEBRERO Y MARZO DEL AÑO 2020

CONCEPTO	N° DE CONTRATOS	VALOR CONTRATOS CUARTO TRIMESTRE 2019	N° DE CONTRATOS	VALOR CONTRATOS PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
CONTRATOS	22	\$ 677.823.979	23	\$ 345.835.027	-\$ 331.988.952	-49%

En el transcurso del cuarto trimestre de 2019 se realizaron 22 contratos por un valor total de \$677.823.979 mientras que durante el primer trimestre de 2020 se realizaron 23 contratos por valor de \$345.835.027, que representan el 49% del valor del cuarto trimestre de 2019 evidenciándose una variación absoluta de \$331.988.952.

En el cuarto trimestre la variación más significativa se dió en el mes de diciembre donde se elaboraron 7 contratos por valor de \$ 325.035.474, lo que genera un alto riesgo en la contratación estatal, evidenciando la suscripción contratos al término de la vigencia fiscal.

Durante el primer trimestre de 2020 la variación más representativa se da en el mes de febrero, donde se realizaron 12 contratos misionales por valor de \$239.235.027, para la promoción y realización de actividades culturales y de prestación de servicios, con el fin de dar cumplimiento a los planes y programas de la entidad, mientras que en marzo la contratación de eventos culturales y artísticos se ve afectada debido a la crisis generada por la emergencia económica, social y ecológica derivada de la pandemia del Covid-19.

GASTOS GENERALES

CUARTO TRIMESTRE 2019

NOMBRE RUBRO	PAGOS DE OCTUBRE	PAGOS DE NOVIEMBRE	PAGOS DE DICIEMBRE	TOTAL PAGOS TRIMESTRE
TELEFONIA CELULAR	240.998	262.998	240.998	744.994
TELEFONIA FIJA	572.426	645.528	699.945	1.917.899
INTERNET	0	0	0	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS, MATERIALES Y SUMINISTRO DE TINTA Y PAPELERIA	1.980.000	5.342.211	1.290.000	8.612.211
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS Y COMPRA DE EQUIPO	0	0	0	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE MANTENIMIENTO(SOFT WARE)	985.458	985.458	3.037.716	5.008.632
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS	0	0	0	0
ADQUISICION DE BIENES SERVICIOS Y VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	1.987.818	3.007.470	4.995.288
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0
TOTAL	\$ 3.778.882	\$ 9.224.013	\$ 8.276.129	\$ 21.279.024

PRIMER TRIMESTRE 2020

NOMBRE RUBRO	PAGOS DE ENERO	PAGOS DE FEBRERO	PAGOS DE MARZO	TOTAL PAGOS TRIMESTRE
TELEFONIA CELULAR	252.670	247.628	0	500.298
TELEFONIA FIJA	673.831	672.824	678.120	2.024.775
INTERNET	0	0	0	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS, MATERIALES Y SUMINISTRO DE TINTA Y PAPELERIA	0	0	0	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS Y COMPRA DE EQUIPO	0	0	0	0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE MANTENIMIENTO(SOFT WARE)	0	0	1.253.503	1.253.503
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS	0	0	0	0
ADQUISICION DE BIENES SERVICIOS Y VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	1.925.882	0	1.925.882
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0
TOTAL	\$ 926.501	\$ 2.846.334	\$ 1.931.623	\$ 5.704.458

**COMPARATIVO DE GASTOS GENERALES CUARTO TRIMESTRE OCTUBRE,
NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL AÑO 2019 VS PRIMER TRIMESTRE
ENERO, FEBRERO Y MARZO DEL AÑO 2020**

NOMBRE RUBRO	PAGOS CUARTO TRIMESTRE 2019	PAGOS PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION ABSOLUTA TRIMESTRES	VARIACION PORCENTUAL TRIMESTRES
TELEFONIA CELULAR	744.994	500.298	-244.696	-33%
TELEFONIA FIJA	1.917.899	2.024.775	106.876	6%
INTERNET	0	0	0	0%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS, MATERIALES Y SUMINISTRO DE TINTA Y PAPELERIA	8.612.211	0	-8.612.211	-100%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS Y COMPRA DE EQUIPO	0	0	0	0%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE MANTENIMIENTO (SOFTWARE)	5.008.632	1.253.503	-3.755.129	-75%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS	0	0	0	0%
ADQUISICION DE BIENES SERVICIOS Y VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.995.288	1.925.882	-3.069.406	-61%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0%
TOTAL	\$ 21.279.024	\$ 5.704.458	-\$ 15.574.566	-73%

Durante el cuarto trimestre del 2019 se presenta un incremento en el comportamiento del gasto debido a que la entidad realizó la compra de los materiales e insumos de papelería y tinta por la suma de \$8.612.211, igualmente se pagó los viáticos de la Directora de Control Interno para asistir a un seminario de capacitación en MYPG por valor de \$3.007.470 y además se canceló 2 meses del contrato de mantenimiento del software por valor de \$5.008.632.

Mientras que, en el primer trimestre de 2020, no registra pagos de suministros de papelería, además el valor cancelado por mantenimiento de software solo fué de \$1.253.503 correspondiente al 25% del valor pagado en el cuarto trimestre.

Los viáticos del primer trimestre de 2020 disminuyeron en un 61% frente al cuarto trimestre de 2019, y fueron asignados a la Directora de la Corporación para asistir al Ministerio de Cultura, a la Casa Delega del Quindío y a la Secretaria de la Cultura de Bogotá, para generar alianzas estratégicas en pro de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

En el rubro de Telefonía Celular en el primer trimestre de 2020, se presenta una disminución de \$244.696, con una variación porcentual del 33%, tomando como referencia el cuarto trimestre del año 2019.

En el primer trimestre de 2020 el rubro de telefonía fija refleja un incremento de \$106.876, con una variación porcentual del 6%, aumento generado por el ajuste del operador al servicio prestado en el nuevo año.

Para el caso del rubro internet no se muestra movimiento alguno, dado que el proveedor del servicio no ha generado factura para el periodo.

Los gastos generales en el cuarto trimestre de 2019 ascendieron a \$21.279.024 mientras que en el primer trimestre de 2020 disminuyeron a \$5.704.458, reflejando una variación absoluta de \$15.574.566 y una variación porcentual del 73%.

NOTA: Toda la información se tomó de los auxiliares del sistema Publi-finanzas suministrados por la División Financiera y Administrativa de la CCTA.

RECOMENDACIONES

Realizar la planeación al inicio del año tanto de la contratación como de las compras de bienes y servicios que se requieren, para dar cumplimiento a los planes y programas de la corporación y no sobrecargar un determinado periodo fiscal.

Elaboró: Eliset Durán Marín
Contratista de Apoyo Control Interno