



Instituto Municipal de Cultura y
Turismo de Cajicá
Control Interno
Informe de Austeridad en el Gasto
a 30 de septiembre de 2022





Auditora: Martha Eloísa Bello Riaño – CPS MIPG – Control Interno.

Periodo Evaluado: 1 de enero de 2022 a 30 de septiembre de 2022

Fecha: Noviembre de 2022

Fuente: Información allegada por la Profesional Universitario doctora Shirley Jiménez Rodríguez y la Dra. Catherine Venegas Bello – Asesora Financiera – ejecución activa y pasiva vigencia 2021 y ejecución activa y pasiva vigencia 2022 de enero a septiembre, información sobre ejecución programas de Talento Humano, informe de pólizas de seguros, hojas de vida equipo automotor, gasto de combustible información allegada por Técnico Administrativo Daniel Baena.

Objetivo: realizar seguimiento trimestral al comportamiento de gastos del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá frente a la vigencia inmediatamente anterior y a las metas institucionales, así como el cumplimiento en la normatividad y las directrices de la entidad, con respecto a los lineamientos de austeridad, eficiencia, economía y efectividad.



Normatividad:

Constitución de Colombia de 1991 articulo 209: La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.

Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un Control Interno que se ejercerá en los términos que señale la Ley.

Constitución de Colombia articulo 339: De los planes de Desarrollo

Constitución de Colombia articulo 346: Del Presupuesto Nacional y Territorial

Decreto 26 de 1998: "Por el cual se dictan normas de austeridad den el gasto público".

Sentencia C-614/09: Referente a Contratos de Prestación de Servicios

Decreto 984 de 2012: Por el cual se modifica el articulo 22 del Decreto 1737 de 1998.

Decreto 2445 de 2000: Por el cual se modifican los articulo 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998.

Ley 1940 de 2018: Por la cual de secreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y la ley de apropiaciones vigencia 2019.

Decreto 10009 de 14 de julio de 2020: Plan de Austeridad en el Gasto Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Presupuesto Nacional.



Novedad Normativa:

La Dirección General de Apoyo Fiscal (AFP) Ministerio de Hacienda y Crédito Públicos, expidió y actualizó el catálogo de Clasificación Presupuestal para entidades territoriales y sus descentralizadas CCPET, que detalla los ingresos y los gastos en armonía con los estándares internaciones y con el nivel nacional.

De acuerdo con el Ministerio "La aplicación de este catálogo tiene como fin minimizar los reportes de información, generar información presupuestal con un única metodología, garantizar la consolidación de la información para fines de estadísticas públicas y contar con una herramienta para la gestión pública".

Mediante Resolución No. 3832 de 18 de octubre de 2019 el Ministerio expide el catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales y sus descentralizadas (CCPET) el cual deberá aplicarse en todas las etapas del ciclo presupuestal según la definición y composición del clasificado presupuestal establecido. Esta fue modificada mediante Resolución No. 401 de 2021. Cambios (precisión normativa, identidad, anexos separados por tipo de entidad, gastos de operación comercial etc.





Análisis de Información:

| Rubro | Presupuesto Definitivo | Recaudado | Diferencia | Porcentaje Recaudado |
|-------------------------|---------------------------|---------------|------------------|-------------------------|
| INGRESOS TOTALES | 4.676.383.097 | 2.599.025.710 | 2.077.357.387,21 | 56 |
| INGRESOS CORRIENTES | 4.478.241.711 | 2.404.838.124 | 2.073.403.587,00 | 54 |
| | | | | |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 4.478.241.711 | 2.404.838.124 | 2.073.403.587,00 | 54 |
| VENTA DE BIENES Y | | | | |
| SERVICIOS | 600.875.846 | 221.433.853 | 379.441.993,00 | 37 |
| TRANSFERENCIAS | | | | |
| CORRIENTES | 3.877.365.865 | 2.183.404.271 | 1.693.961.594,00 | 56 |
| | | | | |
| ESTAMPILLA PROCULTURA | 1.821.513 | 00,00 | 1.821.513,00 | 0 |

INGRESOS de enero a septiembre de 2021





Análisis de Información:

| Rubro | Presupuesto Definitivo | Recaudado | Diferencia | Porcentaje Recaudado |
|--------------------------------|------------------------|---------------|------------------|-------------------------|
| INGRESOS TOTALES | 6.888.667.101 | 4.775.590.455 | 2.113.076.645,91 | 69 |
| INGRESOS CORRIENTES | 6.642.482.224 | 4.765.764.221 | 1.876.718.003,00 | 72 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 6.642.482.224 | 4.765.764.221 | 1.876.718.003,00 | 72 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 660.000.000 | 737.103.683 | (77.103.683,00) | 112 |
| TRANSFERENCIAS CORREIENTES | 5.982.482.224 | 563.521.055 | 4.028.660.538 | 9 |
| ESTAMPILLA PROCULTURA | 370.890.571 | 25.252.500 | 244.167.100 | 7 |

INGRESOS de enero a septiembre de 2022





Análisis de Información:

- 1. Se evidencia una mayor recaudo en la vigencia 2022 de enero a septiembre fue del 69% respecto a lo presupuestado, mientras que en 2021 el recaudo estuvo en el orden del 56%.
 - En 2021 el recaudo a septiembre fue de \$2,599,025.709,79 y en 2022 el recaudo a septiembre fue de \$4.775.590.455,09; en 2022 se logro un recaudo mayo de \$2.176.564.745.00 evidenciando la confianza que la ciudadanía tiene en el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá y los servicios que presta.
- Se evidencia que el fuerte del recaudo está en la Venta de Bienes y Servicios que para septiembre de 2022 fue de \$737.103.683.oo.; evidenciando con ello la alta credibilidad que tiene la ciudadanía en la entidad y los servicios que presta.

INGRESOS de enero a septiembre de 2022 vs. 2021





Gastos enero a septiembre 2021 Vs. 2020:

Funcionamiento

| INST E C | Rubro | Compromiso enero a septiembre de 2022 | Registros de enero a septiembre de 2021 | Diferencia | Diferencia Porcentual |
|-------------|--|---------------------------------------|---|---------------|-----------------------|
| | GASTOS | 5.715.005.440 | 3.637.086.666 | 2.077.918.774 | 57 |
| | FUNCIONAMIENTO | 466.506.385 | 309.047.519 | 157.458.866 | 51 |
| | GASTOS DE PERSONAL | 376.535.851 | 292.630.465 | 83.905.386 | 29 |
| - 1 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 46.218.071 | 6.067.054 | 40.151.017 | 662 |
| - 1 | GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCIÓN | | | | |
| | | 43.752.463 | 10.350.000 | 33.402.463 | 323 |
| | nversión Plan de Desarrollo | 5.248.499.055 | 3.328.039.147 | 1.920.459.908 | 58 |

- 1. Se evidencia incremento en el rubro gastos especialmente por la adquisición de bienes y servicios que tuvo una inversión de \$46.218.071.oo
- 2. 2. Gastos de Personal a septiembre de 2022 tuvieron un incremento del 29% que resulta congruente con el incremento normal salarial y la liquidación y cambio de la un funcionario de planta que se registró.
- 3. 3. El rubro de gastos de comercialización y producción tuvo un incremento de \$33.402.463.oo que se debió a compras de elementos, gastos de combustible y compra de la póliza de seguros. Es de tener en cuenta que 2022 se estuvo trabajando de manera presencial toda la vigencia y esto se ve reflejado en estas actividades. Se recomienda tener en cuentas estos aspectos para la próxima vigencia.





Gastos enero a Septiembre de 2021 Vs. 2020:

| Rubro | Compromiso enero a Septiembre de 2022 | Compromisos enero a septiembre de 2021 | Diferencia | Diferencia Porcentual |
|----------------------------|--|--|------------|--------------------------|
| SENA | 3.606.129 | 2.746.500 | 859.629 | 31 |
| ARL | 1.844.993 | 1.795.100 | 49.893 | 3 |
| ICBF | 5.408.144 | 4.119.700 | 1.288.444 | 31 |
| CAJA DE | | | | |
| COMPENSACION | 7.210.159 | 5.512.900 | 1.697.259 | 31 |
| Gastos de Bienestar Social | - | - | • | - |
| Capacitación a personal | - | - | - | - |

- 1. Se evidencia aumento del 31% en Sena, ICBF y Caja de Compensación Familiar. En cuanto a ARL solo hay incremento del 3%, es necesario revisar este tema.
- 2. Si bien se evidencia ejecución del plan anual de capacitación no se evidencia inversión en dichos rubros, en cuanto a bienestar Social tampoco se evidencia, ya que de acuerdo con el Programa Anual las actividades están concentradas en el último trimestre del año.



Gastos enero a Septiembre 2021 Vs. 2020:



| | Compromiso enero a septiembre de 2022 | Compromisos enero a septiembre de 2021 | Diferencia | Diferencia Porcentual |
|-----------------------------|--|--|------------|--------------------------|
| Materiales y Suministros | 4.066.250 | 1.420.150 | 2.646.100 | 186 |
| Combustibles y lubricantes | 18.500.000 | 10.000.000 | 8.500.000 | 85 |
| Seguros Muebles e inmuebles | 25.252.463 | 350.000 | 24.902.463 | 7.115 |

1. Se observa incremento en la póliza de seguros de muebles e inmuebles, debido a la fecha de la compra de la misma.





Equipo Automotor:

| | | | | | | | | | | | | _ | | | _ | | | | |
|-----------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|-------------------------|-------------|---------|----------------|----------|-------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|------------|--------------|----------------|
| | | GESTIÓN | I DEL TALENTO HUI | ONAN | | | | | _ | | | | | | | | | | |
| | | FORMATO - HOJA D | DE VIDA DE MAQUIAN | IRIA Y EQUII | POS | | | | | | | | | | | | | | |
| : AP-GTH-MN-002 | 2-FM-019 | VERSIÓN | N: 001 | F | ECHA: 30/03/20 |) Pág | ina 1 de 1 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | · | | | | | | | | | | | | | |
| | | INFORMACIÓN | N GENERAL | | | | | | | | | | | | | | | | |
| L | INEA: | TIPO | D: | MAI | RCA: | COLOR | : | | | | | | | | | | | | |
| F | HD78 | DOBLE C | CABINA | HYU | HYUNDAY FUCSIA VERDE | | RDE | | | | | | | | | | | | |
| No N | MOTOR: | CILINDE | RAJE: | | | USO DEL VEHÍCULO: | | | | | | | | | | | | | |
| D4DE | DA453960 | 3.90 | 07 | TRA | NSPORTE PER | RSONAL AUTORIZADO POR E | L INSTITUTO | | | | | | | | | | | | |
| NTO: | REVISION 7 | TECNICOMECANICA FE | ECHA DE VENCIMIE | NTO: | | No. LICENCIA DE TRANS | ІТО | | | | | | | | | | | | |
| | | 07/31/2021 | :1 | | | 10002198963 | Α | В | C | | D | E | UIPO DE CARF | ETERA | | 1 | K | L | N |
| | | мото | OR | | | | | ✓ CONOS | ☑ BANDE | RAS | ₩ ME | CHONES | ₽ u | ANTA DE EMERGEN | CIA | | | | |
| | Cantidad de cilindro | os: | Т | urbo: | | Orientaci | 5 | | | | | | BOTIQUIN | | | | | | |
| | 4 | | | SI | | LINEA | - | | ☑ ALGOD N | ✓ VENDAS | ≥ A | GUA OXIGENADA | ☑ CURAS | ☑ ALCOHOL | ☑ GEL A | NTIBACTERIAL 🗹 | GASAS | ☑ TIJERAS PE | |
| | | | | | | | - | | FRASCO DE YODA | OVINA.: | SUERO I | FISIOL GICCO O SC | DLUCI N SALINA I | ORMAL DOS | BAJA LENGUAS | ☑ GUANTE | X DE L TEX | SPARADRA | O Y/O MICROPOR |

Actualmente el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá cuenta con dos vehículos, una camioneta y un bus: en la hoja de vida del bus no se evidencian los mantenimientos que se le han efectuado y en la hoja de vida de la camioneta sólo hay mantenimientos de 2019 y 2020, es necesario actualizar esta información y tener en cuenta diferenciando mantenimiento preventivo y si es el caso, mantenimiento correctivo.

| | FRASCO DE YODOVINA, | SUERO FISIOL GICO O | SOLUCI N SALINA NORMAL | DOS BAJA LENGUAS GUANTEX DE L TEX | ☑ ESPARADRAPO Y/O MICROPORE | | | | | |
|-----------------------|---|--------------------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|--|--|--|--|--|
| | RELACION DE MANTENIMIENTOS | | | | | | | | | |
| FECHA DEL SERVICIO | ACTIVIDAD REALIZADA | PROBLEMAS PRESENTADOS | NOMBRE Y/O REFERENCIA DEL REPUESTO CAMBIADO | RESPONSABLE DEL MANTENIMIENTO | PRECIO | | | | | |
| 05/14/2020 | se realiza balanceo de ruedas y alineacion | | filtro de aceite arandela carter | Talleres autorizados s.a. | 378.658 | | | | | |
| 06/25/2019 | se realiza balanceo de ruedas y alineacion cambio de aceite de motor, ref 10w30 arandela de cacter | | filtro de aceite y arandela carter | Talleres autorizados s.a. | 339.414 | | | | | |
| 09/06/2019 | lavado de motor, alineacion y valanceo revision mecanica cambio de aceite de motor 10w30 | | filtro de aceite y aire arandela carter | Talleres autorizados s.a. | 400.483 | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |





Combustible:

| Mes | Pagos | Valor del Contrato | Valor ejecutado | Valor por ejecutar |
|------------|---------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| Mayo | \$ 1.886.912,00 | | | |
| Junio | \$ 1.449.655,00 | | | \$ 6.691.050,25 |
| Julio | \$ 1.553.699,53 | | \$ 11.808.949,75 | |
| Agosto | \$ 2.113.752,22 | Ф 40 F00 000 00 | | |
| Septiembre | \$ 2.266.193,00 | \$ 18.500.000,00 | | |
| Octubre | \$ 2.538.738,00 | | | |
| Noviembre | | | | |
| Diciembre | | | | |
| Total | \$ 11.808.949,75 | | | |

| Trimestre | Ene - Mar | Abr - Jun | Jul - Sep | Oct - Dic | Total |
|-----------------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Valor ejecutado | \$ 0,00 | \$ 3.336.567,00 | \$ 5.933.644,75 | \$ 2.538.738,00 | \$ 11.808.949,75 |

Según Información suministrada por el Técnico Administrativo Daniel Baena





Ejecución Programas a Cargo de Talento Humano:

Fuente: Informes allegados por la Contratista Yacdiri Sierra Soto

- 1.En la Inducción y Re inducción nos encontramos cumpliendo al 100%.
- 2.En la Ejecución del plan de Capacitación se viene adelantando con aliados estratégicos que no implican la inversión del presupuesto.
- 3.En la ejecución del plan de Bienestar en este momento nos encontramos ejecutando a la fecha con recursos colaborativos por parte de contratistas y funcionarios, sin embargo está en proceso contractual y se encuentra en curso.





Telefonía e Internet:

| MOVISTAR: TELEFONIA | | | | | | | |
|---------------------|------------|-------------|--|--|--|--|--|
| No FACTURA | PERIODO | VALOR | | | | | |
| | | | | | | | |
| EC-249468044 | MARZO | 530.243 | | | | | |
| EC-249578239 | MAYO | \$ 554.352 | | | | | |
| EC-249712699 | JUNIO | \$ 554.352 | | | | | |
| EV-16779849 | JULIO | \$ 6.000 | | | | | |
| EC-249835337 | JULIO | \$ 554.352 | | | | | |
| EC-249956377 | AGOSTO | \$ 554.385 | | | | | |
| EC-250068976 | SEPTIEMBRE | \$ 554.352 | | | | | |
| EC-250195374 | OCTUBRE | \$ 554.352 | | | | | |
| Total | | \$3.862.388 | | | | | |

Según Información suministrada por la Contratista Yacdiri Sierra



Telefonía e Internet:

| ETB: INTERNET | | | | | | | |
|-----------------|---------|---------------|--|--|--|--|--|
| No FACTURA | PERIODO | VALOR | | | | | |
| 8823 | MARZO | \$ 2.300.000 | | | | | |
| EB 000302900984 | ABRIL | \$ 2.300.000 | | | | | |
| 303869201 | JUNIO | \$ 2.300.000 | | | | | |
| 304818967 | JULIO | \$ 2.496.190 | | | | | |
| 3523 | AGOSTO | \$ 2.496.190 | | | | | |
| 306718889 | SEPT | \$ 2.496.190 | | | | | |
| 307664624 | OCTUBRE | \$ 2.496.190 | | | | | |
| TOTAL PAGO | | \$ 16.884.760 | | | | | |

Según Información suministrada por la Contratista Yacdiri Sierra



Actividades Ambientales:

- 1. Adopción de la Política Ambiental por parte del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá mediante Resolución No. 54 del 12 de julio de 2022.
- 2. Se cuenta con al menos dos puntos ecológicos en el segundo y tercer piso del Centro Cultural con el actual código de colores según la Resolución Nº 2184 de 2019.





Para vigencia 2022 se realiza una adición al contrato que se realizó el año 2021 (MC-005-2021).

La nueva póliza inicio a mediados de junio de 2022.

Fue revisado todo el inventario de la entidad con el acompañamiento de Control Interno.





Conclusiones y Recomendaciones:

Aspectos Positivos:

- 1. Se evidencia estrategia ahorro de papel mediante el uso del Cloud para archivar información propia de los contratistas y otros temas.
- 2. La alta dirección está comprometida con la mejora continua.
- 3. Adoptada mediante acto administrativo la Política Ambiental.

Oportunidades de mejora:

- 1. Elaborar y ejecutar programa anual de austeridad en el gasto, incluyendo sus indicadores y evidenciando la mejora al respecto.
- 2. Completar hojas de vida de los vehículos con los mantenimientos preventivos y correctivos que se les han efectuado y mantenerlas actualizadas.
- 3. Consolidar los informes finales de ejecución de los Planes de los cuales trata el decreto 612 de 2018 para la vigencia 2021, los anteriores con corte a 31 de diciembre de 2022.
- 4. Establecer los porcentajes de ejecución de los planes de los actuales trata el decreto 612 de 2018 para lo corrido de la vigencia 2022.
- 5. Implementar la inducción en el puesto de trabajo.

Marth E. Bello ??

MARTHA ELOISA BELLO RIAÑO

CPS MIPG-Control Interno - Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá

