



**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
PRIMER TRIMESTRE 2017**



**NUBIA YAZMIN RAMIREZ SANCHEZ
ASESORA DE CONTROL INTERNO**

IBAGUE, MAYO DE 2017

Handwritten signature or mark.



**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

En cumplimiento del artículo 1 del decreto 0984 de 2012 del Departamento Administrativo de la Función Pública, por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998 (Austeridad en el gasto público), se presenta el informe de austeridad en el gasto del Conservatorio del Tolima de enero a marzo de 2017.

1. OBJETIVO Y ALCANCE

El objetivo es verificar la observancia de las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público por parte de Conservatorio del Tolima, durante el primer trimestre de 2016, emitir recomendaciones que coadyuven con el mejor uso de los recursos públicos por parte de sus servidores, y velar por el cumplimiento estricto de la normatividad vigente sobre austeridad en el gasto público en especial lo preceptuado en los decreto 1737 de 1998 y 0984 de 2012.

- Contratos de Servicios cuando no exista personal de plan para ejecutar dicha labor.
- Relaciones contractuales con objetos similares.
- No existe restricción de austeridad en publicidad para empresa industriales y comerciales del estado decreto 1094 de 2001.

2. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

La estructura y metodología del informe contiene el cálculo y el análisis de los valores relacionados con la administración de personal, contratación de servicios, uso de teléfonos fijos y celulares así como los Viáticos y Gastos de Viaje para el primer trimestre 2016, valores discriminados que se pueden observar en los cuadros Anexos 1, 2, 3, 4 adjuntos (Cuestionario, gastos generales, viáticos contratación). Como fuente de información, actuó de gestión administrativa y financiero (contabilidad presupuesto) del CONSERVATORIO DEL TOLIMA.

De acuerdo a lo observado en el desarrollo propio de las labores de Control Interno y el cuestionario efectuado relacionado con gastos suntuosos encontramos lo siguiente:

El Conservatorio del Tolima cuenta con nueve (9) líneas telefónicas fijas y siete (7) líneas móviles. A continuación se relacionan los servicios de telefonía fija que aumentaron en un 18% en esta vigencia con respecto a la vigencia 2016, las líneas que presentan un mayor consumo del servicio son las líneas del conmutador.

Ar



**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

LINEAS TELEFONICAS	PRIMER TRIMESTRE 2016		PRIMER TRIMESTRE 2017	
	613118	58.109	54.689	65.210
610505	41.369	41.369	48.795	50.057
619269	55.324	55.323	65.443	67.136
619902	47.859	47.858	55.794	57.257
630732	54.689	54.689	62.793	64.417
610547	41.369	41.370	53.992	55.389
639139	105.995	107.001	130.748	133.373
618526	163.333	125.405	143.112	118.557
625399	42.091	44.617	48.795	50.057
TOTALES	610.183	572.321	674.682	670.768
	PROMEDIO 591.252		672.725	

Existe nueve (9) líneas telefónicas fijas con un costo promedio mensual de \$638.407; y siete (7) líneas de teléfonos celulares con un costo promedio de \$677.681 mensuales es decir en telefonía tanto fija como celular se está incurriendo en costos promedios mensuales de \$ 1,316,088; es necesario que la administración realice un análisis de lo indispensable de estas líneas telefónicas ya que desde el punto de vista de control el principio de austeridad no se está aplicando en este concepto.

Los servicios de luz y alumbrado público aumentaron en un 38% respecto al 2016. Es de considerar el incremento, es pertinente realizar campañas de sensibilización.

En relación con las líneas móviles en el primer trimestre de la vigencia 2016 se cambiaron los planes lo que ocasiono una disminución en el pago de las mismas del 30%; en el primer trimestre de 2016 se cancelaron \$2.314.073 y para el 2017 se canceló el valor de \$1.784.581.00

Los pagos por concepto de viáticos y gastos de viaje entregados a los funcionarios en comisión ascendieron en el primer trimestre de la vigencia 2017 a la suma de \$4.230.027 (valor que involucra gastos de viáticos y transporte) y que han sido legalizados en su totalidad y en consecuencia se ha aplicado la legalización oportuna de este tipo de gastos. Al efectuar un comparativo con los gastos por este concepto del primer trimestre de la vigencia 2016 encontramos que estos disminuyeron en un 39%, disminución.

Los pagos por concepto servicios públicos siguen siendo moderados teniendo en cuenta la población atendida (estudiantes- docente y administrativa)



**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Se puede evidenciar un aumento en el consumo de acueducto y alcantarillado del 14% del consumo presentado con respecto al primer trimestre de la vigencia 2016. En el siguiente cuadro se dan a conocer los valores cancelados por este concepto:

CONCEPTO	DIRECCION	PRIMER TRIMESTRE 2016		PRIMER TRIMESTRE 2017	
AGUA	CRA 1 No. 9-63	370,700	656,200	476.100	476.100
AGUA	CRA 1 NO. 8-64	70,300	94,000	24.100	167.700
AGUA	CALLE 9 NO. 1-18	30,200	30,200	174300	105.000
	TOTAL	471,200	780,400	674.500	748.800
	PROMEDIO MENSUAL	625,800.00		711.650	

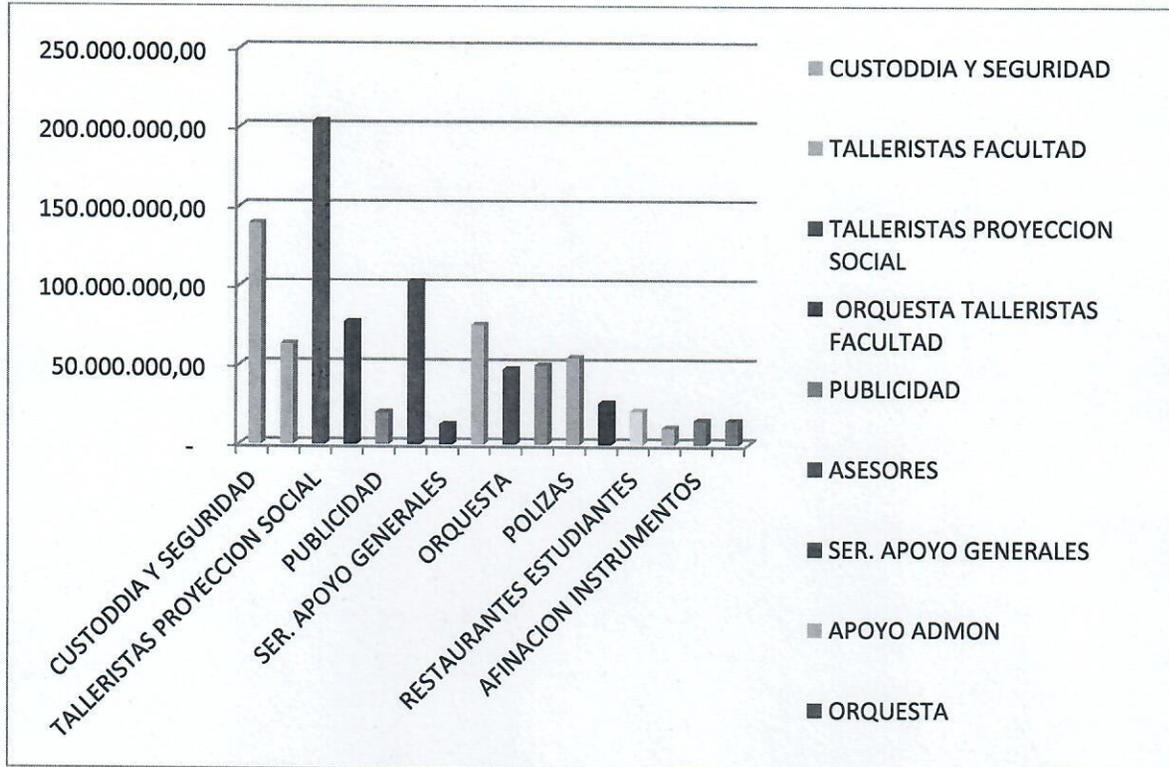
CONCEPTO	DIRECCION	PRIMER TRIMESTRE 2016		PRIMER TRIMESTRE 2017	
LUZ	CALLE 9 NO. 1-18	1,076,451	2,110,511	1.430216	2.265.898
LUZ	CRA 1 NO. 8-64	445,651	593,671	765.346	1.406.647
	TOTAL	1,522,102	2,704,182	2.195.562	3.672.545
	PROMEDIO MENSUAL		2.113.142		2.934.053

Para gastos de mantenimiento se ejecutó en el trimestre enero marzo de 2017 el valor de \$12.200.000 en dos meses;

De acuerdo a la información suministrada por el área de contratación; a 30 de marzo el Conservatorio del Tolima celebró 110 contratos, por valor de \$933.554.832, los cuales se presentan en la siguiente gráfica.



**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



CONCEPTO	VALOR	%
SERVICIOS DE VIGILANCIA SEGURIDAD	139,304,708.00	15%
SERV. PROFES. TALLERISTAS FACULTAD DE ARTES	63,275,000.00	7%
SERV. PROFES. TALLERISTAS PROYECCION SOCIAL	203,899,096.00	22%
INTEGRANTES ORQUESTA Y TALLERISTAS FACULTAD	77,166,560.00	8%
SERV. DE PUBLICIDAD	20,000,000.00	2%
SERV. PROFESIONALES ASESORES	152,486,719.00	16%
SERVICIOS DE APOYO GENERALES	12,600,000.00	1%
APOYO FORTALECIMIENTO A PROCESO ADMON	75,425,000.00	8%
SERV. PROF. INTEGRANTES ORQUESTA	47,248,000.00	5%
ADQUISICIÓN DE PÓLIZAS		6%



**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

	54,607,193.00	
SERV. HOSPEDAJE PARA ARTISTAS	26,000,000.00	3%
SERV. DE RESTAURANTES ESTUDIANTES	21,000,000.00	2%
MANTENIMIENTO EQUIPOS COMPUTO	10,572,000.00	1%
MANTENIMIENTO AFINACION INSTRUMENTOS	15,000,000.00	2%
OTROS	14,970,556.00	2%
TOTAL CONTRATACION A 30 DE MARZO	933,554,832.00	100%

En los contratos celebrados a 30 de marzo de 2017 encontramos los que mayor representatividad la tienen los servicios prestados por las talleristas para los procesos de Extensión y Proyección con un 22% del total de los contratos, seguidos por los contratos de prestación de servicios de asesorías externas que representan el 16% en estos contratos se incluye (Planeación, Control Interno, Contador, Calidad y un contrato adicional para esta vigencia de acompañamiento en la implementación de las Normas Internacionales NIIF) y el 15% corresponde a los servicios de Custodia que se incrementaron en esta vigencia debido a que se suscribió contrato con una firma externa para cubrir todo el servicio de vigilancia y seguridad de la Institución.

Los Contratos de prestación de servicio de los asesores y de personal de apoyo administrativos, se debe a que la Institución dentro de su planta de personal no cuenta con personal para realizar estas labores, como se justifica en los estudios previos para dicha contratación.

PRESUPUESTO A 30 DE MARZO 2017.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2017

El Conservatorio del Tolima para la vigencia fiscal de 2017 contó con un presupuesto inicial de ingresos de \$6.332.0 Millones incluyendo la disponibilidad inicial, adiciones por \$164.0 Millones millones, correspondientes al Convenio No. 265 Apoyo al movimiento sinfónico, para un presupuesto de ingresos definitivo por valor de \$6.496.0 Millones.

A 30 de marzo de 2017 se ha recaudado el valor de \$1,415,0 millones que corresponden al 22% del total presupuestado; los mayores recaudos son los percibidos por concepto derechos de grado que ya supero la apropiación inicial, seguidos por el convenio no. suscrito en esta vigencia ingreso el 50%, se ha recaudado un 44% por concepto de matrículas de la facultad y del proceso de Extensión y Proyección Social, otro recaudo que se puede resaltar es lo percibido por recuperación de cartera que su recaudo alcanzo un valor de \$452.0 Millones. A la fecha no se ha

12

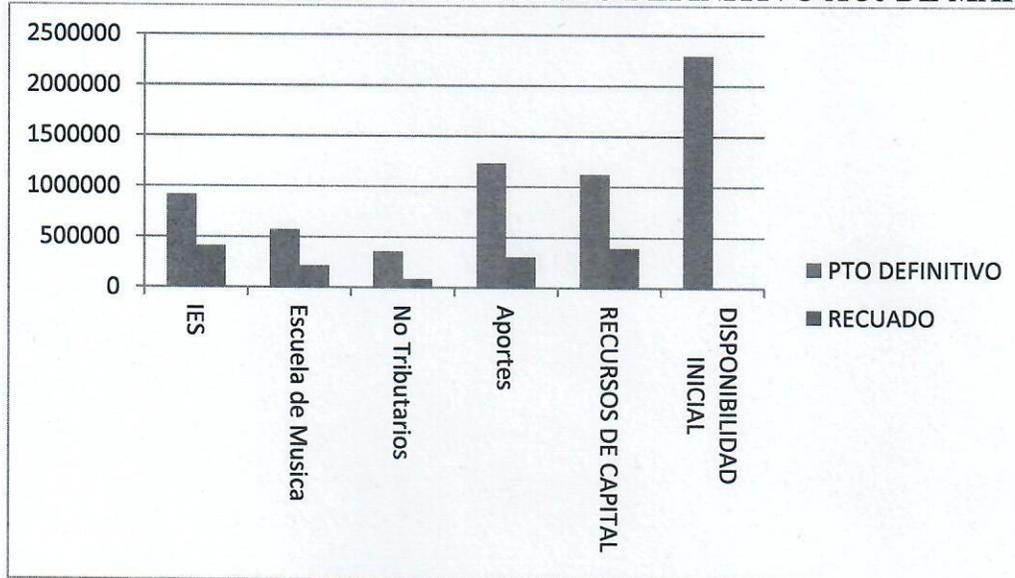


**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

efectuado el recaudo de la Disponibilidad inicial, la cual a 30 de marzo se tiene el valor exacto de este rubro.

Se puede asegurar que la ejecución presupuestal de ingresos se está ejecutando de manera adecuada.

RECAUDOS FRENTE AL PRESUPUESTO DEFINITIVO A 30 DE MARZO DE 2017



DESCRIPCION	PTO DEFINITIVO	RECUADO
Instituciones Educativas Nivel Superior	918,000.00	412,875.00
Educación No Formal - Escuela de Música	571,000.00	216,985.00
Otros Ingresos no Tributarios	359,000.00	84,424.00
TRANSFERENCIAS Y APORTES APROBADOS	1,233,879.00	308,471.00
RECURSOS DE CAPITAL	1,122,426.00	392,505.00
DISPONIBILIDAD INICIAL APROBADA	2,292,000.00	0.00
TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO	6,496,305.00	1,415,260.00



**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A MARZO 2017

A 30 de marzo de 2017 se tiene un presupuesto inicial de gastos de \$6.332.0 Millones incluyendo la disponibilidad inicial por valor de \$2.292 Millones, adiciones por \$164.0 millones, correspondiente al convenio No. 265 de 2017 para un presupuesto definitivo de gastos por r valor de \$6.496.0 Millones; se presentó en forma equilibrada. Se presentan traslados presupuestales por valor de \$65.0 aprobados mediante resolución expedida por la Rectoría.

Es preciso manifestar que los recursos CREE son presentados en el Presupuesto de Gastos pero no se totalizan en el mismo, aunque estos se encuentra relacionados y sus movimientos y/o ejecución presupuestal se refleja en la Ejecución.

Los rubros que mayor ejecución se presentan en el siguiente cuadro

DESCRIPC. ARTICULO	P. PERIODO	DEF. RP ACUMULADO	%
TOTAL PRESUPUESTO DEL PERIODO	6,496,305,196.00	2,353,261,149.00	36%
PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,196,968,744.00	1,600,663,325.00	31%
GASTOS DE PERSONAL APROBADOS	3,488,950,000.00	1,161,924,672.00	33%
Facultad de Educación y Artes Docentes tiempo completo	676,000,000.00	383,935,340.00	57%
Facultad de Educación y Artes Docentes Catedráticos	65,000,000.00	31,415,040.00	48%
Honorarios - Administración General	200,000,000.00	134,456,719.00	67%
Rem. Servicios Técnicos - Administración General	130,000,000.00	63,725,000.00	49%
Cátedras - Facultad de Educación y Artes	150,000,000.00	88,074,000.00	59%
Cátedras - Escuela de Música	260,000,000.00	201,119,768.00	77%
Comunicaciones y Transportes - Facultad Educación y Artes	10,000,000.00	8,790,838.00	88%
Impresos y Publicaciones - Facultad Educación y Artes	20,000,000.00	20,000,000.00	100%
Suscripciones y Afiliaciones - Administración General	10,000,000.00	8,721,090.00	87%
Seguros - Administración General	55,000,000.00	54,982,043.00	100%
Bienestar - Facultad Educación y Artes	55,000,000.00	33,383,684.00	61%
Vigilancia y Seguridad - Administración General	150,000,000.00	144,692,072.00	96%
Otros Gastos Generales	56,000,000.00	27,591,290.00	49%
Acofartes	4,000,000.00	2,950,868.00	74%



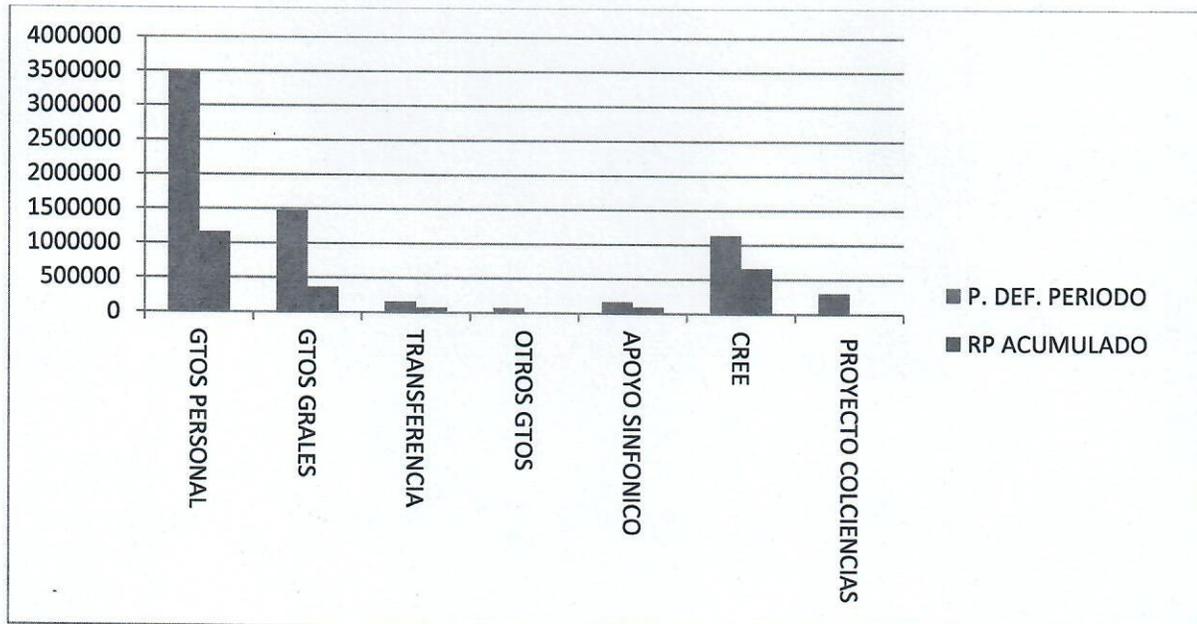
**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Cesantías	130,000,000.00	62,206,124.00	48%
Intereses a las Cesantías	13,000,000.00	7,200,378.00	55%
GASTOS CONVENIO N 0265/17 APOYO AL MOVIMIENTO SINFONICO	164,000,000.00	92,286,000.00	56%
APOYO A PROYECTOS DE INVERSION RECURSOS CREE	1,135,336,452.00	660,311,824.00	58%

A la fecha se ha ejecutado el 36%, como se puede observar los rubros de mayor ejecución frente al presupuesto definitivo. El rubro de seguros administración central que su ejecución está en un 100% teniendo en cuenta que se adquirieron los seguros exigidos por ley para la vigencia de un año, así mismo otro rubro que se ejecutó en un 100% es de impresos y publicaciones facultad de educación y artes debido a la publicación de la temporada de conciertos y este se realiza en forma anual.

En la siguiente grafica se encuentra la distribución de los gastos del Conservatorio del Tolima frente a los gastos comprometidos.

COMPROMISOS FRENTE AL PRESUPUESTO DEFINITIVO A 30 DE MARZO DE 2017





**CONSERVATORIO
DEL TOLIMA**
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

CONCEPTO	P. DEF. PERIODO	RP ACUMULADO
PERSONAL	3,475,510,207	1,048,457,073
GASTOS GENERALES APROBADOS	1,487,545,103	373,498,337
TRANSFERENCIAS CORRIENTES APROBADAS	113,000,000	46,077,484
OTROS GASTOS GENERALES	65,000,000	16,000,000
INVERSION	624,175,965	215,669,400
PROYECTO N°001 COLCIENCIAS	746,846,562	477,095,200
PROYECTO N. 011 COLCIENCIAS	2,650,187,740	552,285,938

El rubro de gastos de personal está compuesto por los salarios, servicios personales asociados a nomina, aportes patronales y parafiscales, remuneración por servicios técnicos y horas cátedras; en el rubro de gastos generales lo conforman: impuestos, compra de equipo, seguros, viáticos, mantenimiento, servicios públicos, bienestar; otros gastos son gastos generales no específicos; gastos de inversión se encuentra apoyo al movimiento sinfónico, convenio con terminal de transporte y recursos cree.

De los recursos comprometidos se cancelaron el 20%, es decir de \$2.353 Millones se canceló \$471. Millones.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Los servicios públicos de energía se incrementaron en un porcentaje considerable el cual requiere de realizar campañas de ahorro de energía.

A Las líneas telefónicas del Conmutador se les debe tener un control debido a que presentan un consumo superior al 50% con respecto a las otras líneas que utilizan los servidores del Conservatorio. Se debe negociar nuevamente las tarifas de la telefonía fija con movistar.

En la Ejecución de los ingresos no se ha efectuado el respectivo recaudo a la disponibilidad inicial. Teniendo en cuenta que a la fecha ya se conoce el valor exacto de disponibilidad inicial.

NUBIA YAZMIN RAMIREZ SANCHEZ
Asesora de Control Interno