**INFORME TRIMESTRAL DE SEGUIMIENTO AL GASTO CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DE 2020 (3T20)**

**Alcance:** 3T20 – Vigencia Fiscal de 2020
**Criterios de Auditoria**: Decreto 1737 de 1998, Decreto 984 de 2012, Decreto 2209 de 1998, Decreto 26 de 1998, y demás reglamentarios

**PRESENTACIÓN.** A continuación, se presenta el informe de seguimiento al gasto correspondiente al tercer trimestre del año 2020 el cual comprende los meses de julio, agosto y septiembre, de la vigencia 2020. El seguimiento que se realiza se construye conforme a los criterios definidos en el decreto 1737 de 1998 y demás normas reglamentarias.

Se toma como punto de partida las cuentas que sugiere el precitado decreto el cual sugiere efectuar revisiones en cuentas de: Contratación de servicios personales, Contratación de personal supernumerario, horas extras y festivos, publicidad y propaganda, impresión de informes, folletos o textos institucionales, afiliaciones y suscripciones, relaciones públicas, servicios administrativos (alimentación, alojamiento – asistencia logística), recepciones y fiestas, gastos en telefonía celular y fija, mantenimiento de vehículos y registros contables en la cuenta de bienes inmuebles.

El presente informe se rinde para el tercer trimestre del año 2020, realizando comparaciones entre el tercer trimestre del año 2019 y el tercer trimestre del año 202, para lo cual se tomo la información aportada por el Contador de la Institución.

**CUENTAS DEL TERCER TRIMESTRE DE 2019 VS TERCER TRIMESTRE DE 2020. DESGLOSADO POR CUENTAS**

| CUENTAS | Concepto | 3 Tim 2019 | 3 Tim 2020 | variación nominal | Variación porcentual |
|---|---|---|---|---|---|
| 51010301 | Horas extras y festivos | 34.997.781 | 37.451.324 | 2.453.543 | 7% |
| 51080201 Y 72080206 | Honorarios | 4.537.950.166 | 2.564.765.732 | -1.973.184.434 | -77% |
| 51080601 Y 72080330 | Contratos de personal temporal | 517.884.326 | 577.911.901 | 60.027.575 | 10% |
| 51080701 Y 72080213 | Gastos de viaje | 2.093.644.204 | 807.226.943 | -1.286.417.261 | -159% |
| 51110601 Y 72080202 | Estudios y proyectos | 2.378.368.731 | 4.493.653.641 | 2.115.284.910 | 47% |
| 51111301 | Vigilancia y seguridad | 1.706.788.193 | 1.533.372.247 | -173.415.946 | -11% |
| 51111501 | Mantenimiento edificios | 485.410.097 | 393.908.187 | -91.501.910 | -23% |
| 51111502 | Mantenimiento maq y equipos | 35.895.140 | 11.606.100 | -24.289.040 | -209% |
| 51111507 | Mejoramiento de bienes | 364.378.430 | 668.807.399 | 304.428.969 | 46% |
| 51111701 | Servicio teléfono | 31.848.760 | 32.037.392 | 188.632 | 1% |
| 51111704 | Servicios energía | 618.120.860 | 583.948.567 | -34.172.293 | -6% |
| 51112304 | Telefonía celular | 13.268.580 | - | -13.268.580 | #¡DIV/0! |
| 51112103 | Afiliaciones y cuotas de sostenimiento | 182.862.151 | 203.363.823 | 20.501.672 | 10% |
| 51118001 Y 72080229 | Servicios | 1.459.416.875 | 431.794.366 | -1.027.622.509 | -238% |
| 51112701 | Promoción y divulgación | 7.855.330 | 1.046.312 | -6.809.018 | -651% |
| 53680301 | Laudos arbitrales | 976.344.251 | 4.431.465 | -971.912.786 | -21932% |
| 51112101 Y 72080218 | Impresos y publicaciones | 529.641.623 | 108.311.415 | -421.330.208 | -389% |
| 72080205 | Suscripciones y afiliaciones | 105.788.841 | 135.457.799 | 29.668.958 | 22% |
| 72080216 | Publicidad y propaganda | 24.426.265 | 135.457.799 | 111.031.534 | 82% |
| **Total** | | **16.104.890.604** | **12.724.552.412** | **-3.380.338.192** | **-27%** |

Este cuadro presenta el comportamiento individual de cada una de las cuentas sugeridas en el decreto de austeridad Nro. 1737 de 1998

Las cuentas que presentaron mayor incremento en comparación entre el tercer trimestre del año 2019 y el tercer trimestre del año 2020 son las que se relacionan en el siguiente cuadro:

| CUENTAS | Concepto | 3 Tim 2019 | 3 Tim 2020 | variación nominal | Variación porcentual |
|---|---|---|---|---|---|
| 51111701 | Servicio teléfono | 31.848.760 | 32.037.392 | 188.632 | 1% |
| 51010301 | Horas extras y festivos | 34.997.781 | 37.451.324 | 2.453.543 | 7% |
| 51112103 | Afiliaciones y cuotas de sostenimiento | 182.862.151 | 203.363.823 | 20.501.672 | 10% |
| 51080601 Y 72080330 | Contratos de personal temporal | 517.884.326 | 577.911.901 | 60.027.575 | 10% |
| 72080205 | Suscripciones y afiliaciones | 105.788.841 | 135.457.799 | 29.668.958 | 22% |
| 51111507 | Mejoramiento de bienes | 364.378.430 | 668.807.399 | 304.428.969 | 46% |
| 51110601 Y 72080202 | Estudios y proyectos | 2.378.368.731 | 4.493.653.641 | 2.115.284.910 | 47% |
| 72080216 | Publicidad y propaganda | 24.426.265 | 135.457.799 | 111.031.534 | 82% |
| 51112304 | Telefonía celular | 13.268.580 | - | -13.268.580 | #¡DIV/0! |

Las cuentas que disminuyeron corresponden a:

| CUENTAS | Concepto | 3 Tim 2019 | 3 Tim 2020 | variación nominal | Variación porcentual |
|---|---|---|---|---|---|
| 53680301 | Laudos arbitrales | 976.344.251 | 4.431.465 | -971.912.786 | -21932% |
| 51112701 | Promoción y divulgación | 7.855.330 | 1.046.312 | -6.809.018 | -651% |
| 51112101 Y 72080218 | Impresos y publicaciones | 529.641.623 | 108.311.415 | -421.330.208 | -389% |
| 51118001 Y 72080229 | Servicios | 1.459.416.875 | 431.794.366 | -1.027.622.509 | -238% |
| 51111502 | Mantenimiento maq y equipos | 35.895.140 | 11.606.100 | -24.289.040 | -209% |
| 51080701 Y 72080213 | Gastos de viaje | 2.093.644.204 | 807.226.943 | -1.286.417.261 | -159% |
| 51080201 Y 72080206 | Honorarios | 4.537.950.166 | 2.564.765.732 | -1.973.184.434 | -77% |
| 51111501 | Mantenimiento edificios | 485.410.097 | 393.908.187 | -91.501.910 | -23% |
| 51111301 | Vigilancia y seguridad | 1.706.788.193 | 1.533.372.247 | -173.415.946 | -11% |
| 51111704 | Servicios energía | 618.120.860 | 583.948.567 | -34.172.293 | -6% |

**OBSERVACIONES GENERALES:**

a). Se sugiere prestar especial atención a las siguientes cuentas debido al elevado incremento porcentual que presenta el comparativo entre los valores del tercer trimestre de 2019 y el tercer trimestre de 2020.

- Mejoramiento de bienes
- Estudios y proyectos
- Publicidad y propaganda

b) Se resalta la disminución significativa en los valores del tercer trimestre de 2019 con relación al tercer trimestre de 2020, en las siguientes cuentas:

- Laudos arbitrales
- Promoción y divulgación
- Impresos y publicaciones
- Servicios
- Mantenimiento maq y equipos
- Gastos de viaje
- Honorarios
- Mantenimiento edificios
- Vigilancia y seguridad

c). Comparando el tercer trimestre del año 2019 y el tercer trimestre de 2020 se presentó una disminución en el gasto del 27% tal como se aprecia en el siguiente cuadro comparativo:

| CUENTAS | 3 Tim 2019 | 3 Tim 2020 | variación nominal | Variación porcentual |
|---|---|---|---|---|
| **Total** | **16.104.890.604** | **12.724.552.412** | **-3.380.338.192** | **-27%** |

d). Finalmente, conforme al decreto 1737 de 1998, salvo por los comentarios realizados en el presente informe, la institución cumple con los criterios de austeridad definidos en el mismo.

**José Eiver Amaya Marín**
Asesor Control Interno de Gestión