



# INFORME DE GESTIÓN

Código: FOR-GDE-03

Versión: 00

Página 1 de 9

FECHA:	Abril de 2020
PROCESO:	Evaluación, Control y Mejora
RESPONSABLE:	Oficina Control Interno
CARGO:	Jefe
OBJETIVO DEL PROCESO:	Austeridad del Gasto
ALCANCE DEL PROCESO:	En el presente informe se analizan y comparan las ejecuciones presupuestales de gastos, tomando como fuente los registros de ejecuciones acumulados al cierre del primer trimestre de las vigencias 2019 y 2020.

## INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO

### INTRODUCCION

En el presente informe de control interno, se presenta un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, de acuerdo con lo establecido en la Constitución Política y el Título 4 Medidas de Austeridad del Gasto Público, especialmente lo ordenado en el artículo 2.8.4.8.2 sobre verificación de cumplimiento de disposiciones por las Oficina de Control Interno, del Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público (Decreto Nacional No. 1737 del 21 de Agosto de 1.998 (Medidas de austeridad y Eficiencia), Decreto Nacional No. 2209 de 1.998 (Modifica artículo 1° del Decreto No.1737/98), Decreto Nacional No. 0984 del 14 de mayo de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto No. 1737 de 1.998), y demás normas concordantes).

En tal sentido, se procedió a revisar las ejecuciones presupuestales de gastos, tomando como fuente los registros de ejecuciones acumulados al cierre del primer trimestre de las vigencias 2019 y 2020 y los registros presupuestales de los rubros de gastos de: Honorarios y remuneración por servicios técnicos, servicios públicos, impresos y publicaciones, publicidad, gastos de mantenimiento de vehículos, impresos y publicaciones, compra de materiales y suministros, suministrados por el Tesorero General.

Finalmente, se consolida y confronta la información en forma comparativa durante las dos vigencias de los gastos administrativos y operacionales; permitiendo analizar y determinar el cumplimiento de las directivas del gobierno nacional sobre políticas de austeridad del gasto. Generando unas conclusiones y recomendaciones pertinentes en aras que el Instituto Deportivo y Recreativo de



# INFORME DE GESTIÓN

Código: FOR-GDE-03

Versión: 00

Página 2 de 9

Fusagasugá, pueda cumplir con las mismas y lograr un desempeño eficiente y eficaz de la administración.

## OBJETIVO DEL INFORME

Mediante este informe, se pretende efectuar seguimiento a la ejecución del gasto dentro del marco de las políticas de austeridad del gasto, correspondiente al manejo de los recursos por concepto de gastos administrativos y operacionales ejecutados al cierre del segundo trimestre de 2020.

## RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES EJECUTADAS

- ✚ Solicitud al Tesorero General la información consolidada correspondiente a los registros de la ejecución presupuestal de gastos acumulados al primer trimestre de las vigencias 2019 y 2020.
- ✚ La relación de los rubros presupuestales de las cuentas de honorarios y remuneración por servicios técnicos, gastos de servicios públicos, consumo en impresos, publicaciones y publicidad, gastos de mantenimiento de vehículos y suministros de elementos para el funcionamiento administrativo.
- ✚ Consolidación del análisis comparativo de la información del período informado de la vigencia 2020, con el mismo periodo del año 2019, a fin de determinar el nivel de cumplimiento de las directivas sobre austeridad del gasto público establecidas por el gobierno nacional.
- ✚ Elaboración del informe sobre los resultados y con las respectivas conclusiones y recomendaciones de control interno para mejoramiento.

## RESULTADOS

### GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES

Para efectos de realizar el análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, se diseñó y consolidó matriz comparativa que nos permite visualizar el comportamiento de las cuentas y subcuentas de los gastos administrativos y operacionales, según los datos registrado por el Tesorero General, al cierre de periodo de análisis de las vigencias 2019 y 2020. Reflejando las variaciones y el porcentaje de estas; cómo se puede observar a continuación:



# INFORME DE GESTIÓN

Código: FOR-GDE-03

Versión: 00

Página 3 de 9

## GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES

Se efectúa el análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, se diseñó y consolidó matriz comparativa que nos permite visualizar el comportamiento de las cuentas y subcuentas de los gastos administrativos y operacionales, según los datos registrados por el Tesorero General de las ejecuciones de gastos al cierre de periodo de análisis de las vigencias 2019 y 2020. Reflejando las variaciones y el porcentaje de estas; cómo se puede observar a continuación:

### Información Consolidada

**Tabla 1. Matriz comparativa austeridad del gasto consolidada.**

DESCRIPCION CUENTA	Acumulado al I Trimestre 2019		Acumulado al I Trimestre 2020		VARIACION		% de Variacion	
	Acumulado al I Trimestre 2019	Promedio Mes	Acumulado al I Trimestre 2020	Promedio Mes	Acumulado al I Trimestre 2020	Promedio Mes	Acumulado al I Trimestre 2020	Promedio Mes
<b>PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>178.683.990</b>	<b>59.561.330</b>	<b>189.131.967</b>	<b>63.043.989</b>	<b>10.447.977</b>	<b>3.482.659</b>	<b>5,85%</b>	<b>5,85%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>106.461.005</b>	<b>35.487.002</b>	<b>121.632.801</b>	<b>40.544.267</b>	<b>15.171.796</b>	<b>5.057.265</b>	<b>14,25%</b>	<b>14,25%</b>
Sueldo de Nomina	96.272.508	32.090.836	100.932.750	33.644.250	4.660.242	1.553.414	4,84%	4,84%
Auxilio de Transporte	1.112.634	370.878	1.074.424	358.141	-38.210	-12.737	-3,43%	-3,43%
Subsidio de Alimentación	696.474	232.158	914.440	304.813	217.966	72.655	31,30%	31,30%
Bonificación por servicios prestados	5.372.297	1.790.766	4.644.184	1.548.061	-728.113	-242.704	-13,55%	-13,55%
Bonificación especial por recreación	139.607	46.536	667.690	222.563	528.083	176.028	378,26%	378,26%
Prima de Servicios	0	0	1.982.090	660.697	1.982.090	660.697	100,00%	100,00%
Prima de Vacaciones	1.122.399	374.133	5.622.161	1.874.054	4.499.762	1.499.921	400,91%	400,91%
Indemnización o compensación por Vacaciones	1.745.086	581.695	5.477.561	1.825.854	3.732.475	1.244.158	213,88%	213,88%
Prima de navidad	0	0	317.501	105.834	317.501	105.834	100,00%	100,00%
<b>OTROS GTOS X SERVICIOS PERS</b>	<b>22.582.079</b>	<b>7.527.360</b>	<b>11.630.000</b>	<b>3.876.667</b>	<b>-10.952.079</b>	<b>-3.650.693</b>	<b>-48,50%</b>	<b>-48,50%</b>
Remuneración por servicios prestados honorarios servicios técnicos administrativos asesorías	17.833.999	5.944.666	11.630.000	3.876.667	-6.203.999	-2.068.000	-34,79%	-34,79%
Bienestar Social Capacitación y formación del Recurso Humano	1.330.000	443.333	0	0	-1.330.000	-443.333	-100,00%	-100,00%
Convención colectiva	3.418.080	1.139.360	0	0	-3.418.080	-1.139.360	-100,00%	-100,00%
<b>TRANSFERENCIAS CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA</b>	<b>29.120.890</b>	<b>9.706.963</b>	<b>33.897.989</b>	<b>11.299.330</b>	<b>4.777.099</b>	<b>1.592.366</b>	<b>16,40%</b>	<b>16,40%</b>
Cesantías	0	0	395.589	131.863	395.589	131.863	100,00%	100,00%
Aporte Caja Compensación Familiar ICBF SENA	8.732.600	2.910.867	10.835.000	3.611.667	2.102.400	700.800	24,08%	24,08%
Aportes en Salud	8.243.340	2.747.780	10.470.600	3.490.200	2.227.260	742.420	27,02%	27,02%
Aportes en Pensión	11.637.350	3.879.117	11.638.000	3.879.333	650	217	0,01%	0,01%
Aportes al sistema general de Riesgos laborales	507.600	169.200	558.800	186.267	51.200	17.067	10,09%	10,09%
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>20.520.016</b>	<b>6.840.005</b>	<b>21.971.177</b>	<b>7.323.726</b>	<b>1.451.161</b>	<b>483.720</b>	<b>7,07%</b>	<b>7,07%</b>
Materiales y suministros	348.100	116.033	6.871.369	2.290.456	6.523.269	2.174.423	1873,96%	1873,96%
Combustibles y Lubricantes	0	0	410.000	136.667	410.000	136.667	100,00%	100,00%
Servicios Públicos	10.653.007	3.551.002	11.422.333	3.807.444	769.326	256.442	7,22%	7,22%
Mantenimiento	298.999	99.666	130.000	43.333	-168.999	-56.333	-56,52%	-56,52%
Viáticos y gastos de Viaje	4.821.563	1.607.188	1.990.285	663.428	-2.831.278	-943.759	-58,72%	-58,72%
Comunicación y Transporte	32.000	10.667	319.850	106.617	287.850	95.950	899,53%	899,53%
Gastos e Imprevistos	81.908	27.303	0	0	-81.908	-27.303	-100,00%	-100,00%
Seguros	107.100	35.700	101.400	33.800	-5.700	-1.900	-5,32%	-5,32%
Gastos Varios e Imprevistos	0	0	725.940	241.980	725.940	241.980	100,00%	100,00%
Vigilancia	4.177.339	1.392.446	0	0	-4.177.339	-1.392.446	-100,00%	-100,00%

Fuente: consolidación de control interno; según datos de ejecución de gastos al cierre vigencias 2019-2020- Tesorería General

Información consolidada detallada (Resumen)

Grafica 1. Datos comparativos comportamiento ejecución de gastos administrativos y operacionales datos consolidados del Instituto Deportivo y Recreativo de Fusagasugá.

CUENTA	Acumulado al I Trimestre 2019	Acumulado al I Trimestre 2020	Variación	%
SERVICIOS PERSONALES	106.461.005	121.632.801	15.171.796	14,25%
GASTOS GENERALES	20.520.016	21.971.177	1.451.161	7,07%
TRANSFERENCIAS	29.120.890	33.897.989	4.777.099	16,40%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>156.101.911</b>	<b>177.501.967</b>	<b>21.400.056</b>	<b>13,71%</b>



Fuente de Información: Elaboración propia según datos de Ejecución presupuestal de gastos vigencias 2019 y 2020 - Datos generados por Tesorería General.

Según los datos de la gráfica 1. Nos permite evidenciar que el Instituto a fecha de corte de marzo de 2020, registra un incremento comparativo en la ejecución de gastos administrativos y operacionales del orden de \$ 21.400.056, equivalentes al 13,71% con respecto al mismo periodo de la vigencia 2019. La cual obedece al comportamiento de las cuentas que la conforman y que se relacionan a continuación:

## SERVICIOS PERSONALES

Grafica 2. Datos comparativos ejecución de gastos por servicios personales vigencias 2019-2020.

CUENTA	Acumulado al I Trimestre 2019	Acumulado al I Trimestre 2020	Variación	%
Sueldo de Nomina	96.272.508	100.932.750	4.660.242	4,84%
Auxilio de Transporte	1.112.634	1.074.424	(38.210)	-3,43%
Subsidio de Alimentación	696.474	914.440	217.966	31,30%
Bonificación por servicios prestados	5.372.297	4.644.184	(728.113)	-13,55%
Bonificación especial por recreación	139.607	667.690	528.083	378,26%
Prima de Servicios	-	1.982.090	1.982.090	100,00%
Prima de Vacaciones	1.122.399	5.622.161	4.499.762	400,91%
Indemnización o compensación por Vacaciones	1.745.086	5.477.561	3.732.475	213,88%
Prima de navidad	-	317.501	317.501	100,00%
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>106.461.005</b>	<b>121.632.801</b>	<b>15.171.796</b>	<b>14,25%</b>

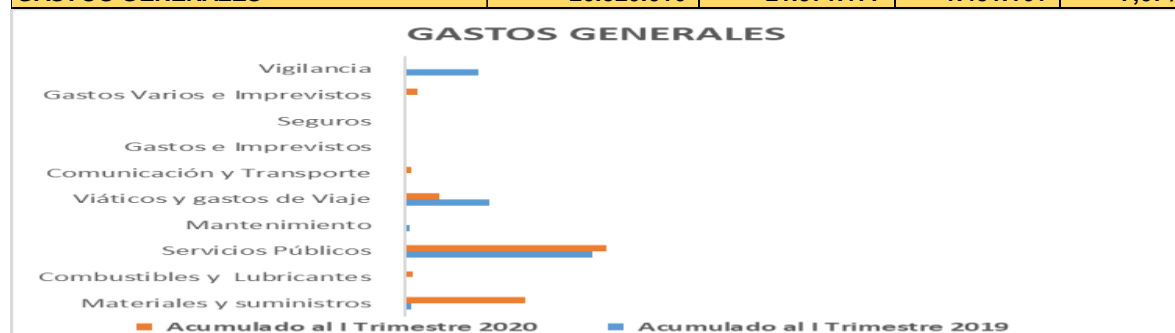
Fuente de Información: Elaboración propia según datos de Ejecución presupuestal de gastos vigencias 2019 y 2020 - Datos generados por Tesorería General.

De acuerdo con los valores registrados el valor mensual de la nómina tiene un comportamiento normal, el valor de la nómina y de los conceptos que la acompañan se incrementa de manera ponderada para cada vigencia teniendo en cuenta el código, grado y salarios mínimos devengados; este incremento obedece básicamente a que el salario devengado en el primer trimestre de 2020 incluye el incremento anual para la vigencia 2019, el cual fue aplicado y efectivamente pagado por el instituto en el mes de Mayo de 2019, igualmente al mayor reconocimientos y pago por concepto de Prima de Servicios el valor de \$ 1.982.090, Prima de Vacaciones \$ 4.499.762 e Indemnización o compensación por Vacaciones \$ 3.732.475

## GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES

Grafica 3. Datos comparativos ejecución de gastos generales y operacionales vigencias 2018-2019.

CUENTA	Acumulado al I Trimestre 2019	Acumulado al I Trimestre 2020	Variación	%
Materiales y suministros	348.100	6.871.369	6.523.269	1873,96%
Combustibles y Lubricantes	-	410.000	410.000	100,00%
Servicios Públicos	10.653.007	11.422.333	769.326	7,22%
Mantenimiento	298.999	130.000	(168.999)	-56,52%
Viáticos y gastos de Viaje	4.821.563	1.990.285	(2.831.278)	-58,72%
Comunicación y Transporte	32.000	319.850	287.850	899,53%
Gastos e Imprevistos	81.908	-	(81.908)	-100,00%
Seguros	107.100	101.400	(5.700)	-5,32%
Gastos Varios e Imprevistos	-	725.940	725.940	100,00%
Vigilancia	4.177.339	-	(4.177.339)	-100,00%
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>20.520.016</b>	<b>21.971.177</b>	<b>1.451.161</b>	<b>7,07%</b>



Fuente de Información: Elaboración propia según datos de Ejecución presupuestal de gastos vigencias 2019 y 2020 - Datos generados por Tesorería General.

Los gastos generales y operacionales, según los registros de ejecuciones presupuestales al cierre del mes de marzo de 2020, registran un incremento comparativo de \$ (1.451.161), lo que equivale a un 7,07%, con relación al comportamiento del gasto en la vigencia 2019

Es importante resaltar que se registro austeridad en el gasto de viáticos y gastos de viaje, registrando un menor valor por la suma de \$ 2.831.278, el rubro de

	<h2>INFORME DE GESTIÓN</h2>	Código: FOR-GDE-03
		Versión: 00
		Página 6 de 9

vigilancia no registra ninguna afectación en la ejecución de gastos lo anterior en razón a que el cobro total fue realizado en el mes de abril.

Por otra parte, se evidencian en algunos rubros unos incrementos comparativos en la ejecución al cierre del periodo analizado en comparación al de la vigencia anterior en los siguientes rubros, Materiales y suministros \$ 6.523.269 por esta gasto, observando la afectación presupuestal según el contrato de suministro de papelería e implementos de aseo para el funcionamiento del instituto municipal del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre, la educación extraescolar y la educación física de Fusagasugá.... Por valor de \$ 12.000.000; es importante precisar que de esta compra realizada los elementos son ejecutados mediante actas parciales de entrega y aún se encuentra en procesos de liquidación. y la apertura de fondos para caja menor por valor de \$ 3.300.000.

El rubro presupuestal de Gastos Varios e Imprevistos registra una afectación por valor de \$ 725.940 la cual corresponde a gastos realizados a través de la caja menor en relación a gravámenes notariales, refrigerios, impresiones etc.,

#### TRANSFERENCIAS POR APORTES PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES.

La cuenta consolidada por el pago de transferencias de aportes a la seguridad social y parafiscales, registra un incremento del 16,40% según lo evidenciado en los resultados de la gráfica 4. Incremento que es acorde al incremento anual por los aportes en cotización de la nómina por concepto de aportes a cajas de compensación, cotización a riesgos profesionales y a aportes patronales a pensiones.

Grafica 4. Datos comparativos ejecución de gastos por transferencias vigencias 2019-2020.

CUENTA	Acumulado al I Trimestre 2019	Acumulado al I Trimestre 2020	Variación	%
Cesantías	-	395.589	395.589	100,00%
Aporte Caja Compensación Familiar ICBF SENA	8.732.600	10.835.000	2.102.400	24,08%
Aportes en Salud	8.243.340	10.470.600	2.227.260	27,02%
Aportes en Pensión	11.637.350	11.638.000	650	0,01%
Aportes al sistema general de Riesgos laborales	507.600	558.800	51.200	10,09%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>29.120.890</b>	<b>33.897.989</b>	<b>4.777.099</b>	<b>16,40%</b>



Fuente de Información: Elaboración propia según datos de Ejecución presupuestal de gastos vigencias 2019 y 2020 - Datos generados por Tesorería General.

El incremento comparativo en el reconocimiento y pago de transferencias a la seguridad social por concepto de aportes en el pago de cesantías, a cajas de compensación y parafiscales y aportes a salud, es proporcional con el incremento de los gastos por servicios personales por salarios devengados, primas de servicios, de vacaciones y la indemnización o compensación por vacaciones.

	<h1>INFORME DE GESTIÓN</h1>	Código: FOR-GDE-03
		Versión: 00
		Página 8 de 9

## CONCLUSIONES

1. El Instituto de recreación no realizó gastos suntuosos; los gastos de personal por el reconocimiento de nómina, prestaciones sociales y el pago de transferencias de nómina, registran un incremento proporcional al incremento de la nómina por el reconocimiento y pago efectivo de primas de servicios, de vacaciones y la indemnización o compensación por vacaciones. No se registraron gastos de desplazamiento de sus funcionarios, los consumos de papelería, internet y servicios públicos son planificados y razonables para su normal funcionamiento.

## RECOMENDACIONES

1. Establecer mejor los controles implementados en los gastos generales, buscando cada vez más la economía y austeridad en los egresos.
2. Mantener las políticas de austeridad en lo que concierne a los teléfonos, e internet, a fin de contribuir con el proceso de racionalización y disminución de los gastos por este concepto, donde el uso sea única y exclusivamente para las necesidades comunicacionales del Instituto.
3. Garantizar la implementar en todas las áreas la estrategia de “cero papel” donde la finalidad sea sensibilizar a los servidores públicos en la generación de una cultura de ahorro, en acciones como la reutilización del papel usado para los borradores, el uso del correo electrónico institucional asignado a cada uno, para la notificación y entrega de documentos internos, ahorro en el consumo de energía desconectando los equipos una vez terminada la jornada laboral, entre otros.

## IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Contrato: No. 011-2020

Objeto: SUMINISTRO DE IMPRESOS Y PUBLICIDAD ESCRITA DE LOS PROGRAMAS Y EVENTOS DEL IDERF

Fecha de inicio 04 de febrero de 2020

Fecha de finalización 03 de diciembre 2020

De acuerdo con la información suministrada por el área de Secretaria General, el Instituto suscribió el Contrato No. 011-2020 por valor de \$ 17.000.000, tiempo de ejecución 10 meses.



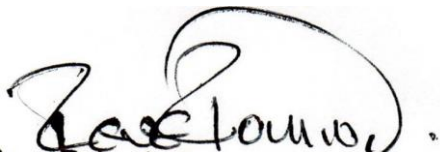
	<b>INFORME DE GESTIÓN</b>	<b>Código: FOR-GDE-03</b>
		<b>Versión: 00</b>
		<b>Página 9 de 9</b>

## MANTENIMIENTO Y USO DE VEHÍCULOS

El Instituto dentro de sus inventarios de vehículos cuenta con

- Motocicleta HONDA NXR-125 - CILINDRAJE 124 c.c. MODELO 2010; en la presente vigencia no se encuentra en uso.
- Motocicleta HONDA Tipo enduro XR-150L Modelo 2019 CILINDRAJE 149.1 CC.
- Camioneta NISSAN FRONTIER NP-300 – CILINDRAJE 2500 c.c. MODELO 2020.

Atentamente,



**Rene Rolando Romero Naranjo**  
**Jefe Control Interno IDERF**

Gestión Documental  
Original: Destinatarios  
Copia: Archivo de Gestión  
Nombre del Archivo Sistematizado: Informe de Austeridad 2020  
Serie: De Gestión  
Subserie: Informe  
Elaboro: Rene Romero N.