



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE CULTURA
RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO ENERO – NOVIEMBRE DE 2017 Y 2018

Página

1 de 17

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN.....	3
2	DESCRIPCIÓN GENERAL	3
3	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	6
3.1	ANÁLISIS DE LA ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL.....	6
3.2	ANÁLISIS DE LA CONTRATACIÓN DE PRESTACIÓN POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	7
3.3	ANÁLISIS GENERAL DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9
3.3.1	INCREMENTOS DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	9
3.3.2	DISMINUCIONES DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	9
3.4	ANÁLISIS DETALLADO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	10
3.5	GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	10
3.5.1	INCREMENTOS DE GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA.....	11
3.5.2	DISMINUCIONES DE GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA.....	11
3.6	GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.....	12
3.7	GASTOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES.....	13
3.7.1	INCREMENTOS DE GASTOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES	13
3.7.2	DISMINUCIONES DE GASTOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES:.....	14
3.8	GASTOS DE ADQUISICIÓN DE SERVICIOS.....	14
3.8.1	INCREMENTOS DE GASTOS DE ADQUISICIÓN DE SERVICIOS:	15
3.8.2	DISMINUCIONES DE GASTOS DE ADQUISICIÓN DE SERVICIOS:.....	15
4	CONCLUSIONES	16
5	RECOMENDACIONES	16
6	CONCLUSIONES GENERALES.....	17



Oficio 321



20181400253833

Fecha: 2018-12-28 16:29

Asunto: Informe De Austeridad En El Gasto Público

Destinatario: Milena Yorianny Meza Patacón

Dependencia: 140. Oficina de Control Interno

Por: FABGON | Anexos: Folios : 1.

SCRD:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE CULTURA
RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO ENERO – NOVIEMBRE DE 2017 Y 2018

Página

2 de 17

TABLA DE CUADROS

Cuadro No 1. Comportamiento Planta Global SCRD- Ene- Nov 2017 Y 2018.....	6
Cuadro No. 2. Comportamiento Contratación - Prestación de Servicios SCRD Ene-Nov 2017 Y 2018.	7
Cuadro No.3. Comportamiento Recursos Proyectos De Inversión SCRD Vigencias 2017.y 2018.	8
Cuadro No. 4. Análisis del Comportamiento Gastos de Funcionamiento - Ene-Nov 2017 y 2018.....	9
Cuadro No. 5. Análisis del Comportamiento Gastos Asociados a la Nómina Ene - Nov 2017 y 2018	10
Cuadro No. 6. Análisis del Comportamiento Gastos Personales Indirectos Ene - Nov 2017 y 2018	12
Cuadro No. 7. Análisis del Comportamiento Gastos por Adquisición de Bienes Ene - Nov 2017 y 2018.....	13
Cuadro No. 8. Análisis del Comportamiento Gastos por Adquisición de Servicios Ene - Nov 2017 y 2018.....	14

Cra. 8ª No. 9 - 83
Tel. 3274850
Código Postal: 111711
www.culturarecreacionydeporte.gov.co
Info: Línea 195

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE CULTURA
RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO ENERO – NOVIEMBRE DE 2017 Y 2018

Página

3 de 17

1 INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, en uso de sus facultades conferidas mediante la Ley 87 de 1993 y en virtud del Plan Anual de Auditorías, realizó un informe de Austeridad en el Gasto Público, correspondiente al periodo enero noviembre de 2017 y 2018, a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas que regulan esta materia.

2 DESCRIPCIÓN GENERAL

INFORME	Informe Austeridad en el Gasto Público periodo enero – noviembre de 2017 y 2018
OBJETIVO DEL INFORME	<p>El propósito del presente informe es realizar el seguimiento y análisis de la ejecución de los rubros del presupuesto de funcionamiento de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte, periodo enero – noviembre de 2018 y 2017, así como el cumplimiento de las políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos establecidos en las normas distritales y nacionales que regulan la materia.</p> <p>De igual manera este informe contiene un análisis de los gastos por concepto de contratación por prestación de servicios personales, los cuales afectaron tanto los gastos de funcionamiento, como los gastos de inversión directa, en el periodo analizado.</p>
ALCANCE DEL INFORME	Como alcance del informe, se definió un análisis del comportamiento de los gastos de funcionamiento, reportados en las ejecuciones presupuestales de la entidad, correspondiente a los meses comprendidos de enero a noviembre de las vigencias 2017 y 2018. Otro aspecto definido en el alcance del informe, es el que refiere a el comportamiento de la contratación de prestación de servicios personales, afectados por los rubros presupuestales de gastos de funcionamiento y de gastos de inversión directa, realizados en los meses de enero – noviembre de 2017 y 2018.
REVISIÓN DEL INFORME/JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO	Milena Yorlany Meza Patacón
ELABORACIÓN DEL INFORME / FUNCIONARIO	Fabián Alexander González Ochoa
FECHA DE EJECUCIÓN	Diciembre de 2018 – enero de 2019



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE CULTURA
RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO ENERO – NOVIEMBRE DE 2017 Y 2018

Página

4 de 17

MARCO LEGAL DEL INFORME	DECRETOS NACIONALES	
	NORMA	OBJETO
	Decreto 111 de 1996	Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto
	Decreto 1737 de 1998	"Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público".
	Decreto 1738 de 1998	"Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público".
	Decreto Nacional 26 de 1998	"Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público."
	Decreto Nacional 2209 de 1998	"Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998."
	Decreto 2445 de 2000	"Por el cual se modifican los artículos 8°, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998"
	Decreto 984 de 2012	"Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".
	LEYES	
	NORMA	OBJETO
	Ley 80 de 1993	"Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública".
	Ley 1150 de 2007	"Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos".
Ley 1474 de 2011	"Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública"	
Ley 734 de 2002	"Por la cual se expide el Código Disciplinario Único" Artículo 34 "Deberes", numeral 21. "Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados".	
DECRETOS DISTRITALES		
NORMA	OBJETO	
Decreto Distrital 30 de 1999	"Por el cual se expiden medidas sobre austeridad en el gasto público del Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá"	
Decreto 054 de 2008	"Por el cual se reglamenta la elaboración de impresos y publicaciones de las entidades y organismos de la	



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO ENERO – NOVIEMBRE DE 2017 Y 2018

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">Administración Distrital"</td> </tr> <tr> <td>Decreto Distrital 084 de 2008</td> <td>"Por el cual modifica el artículo primero del Decreto Distrital 054 de 2008, por el cual se reglamenta la elaboración de impresos y publicaciones de las entidades y organismos de la Administración Distrital"</td> </tr> </table> <p>DIRECTIVAS</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">NORMA</th> <th style="width: 50%;">OBJETO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Directiva Distrital No. 001 de 2001</td> <td>"Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital"</td> </tr> <tr> <td>Directiva Distrital No. 07 de 2008</td> <td>"Aclaración de la directiva 008 de 2007, sobre medidas de austeridad en el gasto público del distrito capital"</td> </tr> <tr> <td>Directiva Distrital No. 16 de 2007</td> <td>"Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital".</td> </tr> </tbody> </table> <p>CIRCULARES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">NORMA</th> <th style="width: 50%;">OBJETO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Circular No. 12 de septiembre de 2011 de la Alcaldía Mayor de Bogotá</td> <td>"Medidas de austeridad en el gasto público del distrito capital"</td> </tr> <tr> <td>Circular No 021 de 2011 de la Contraloría General de la República</td> <td>"Austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad".</td> </tr> </tbody> </table>		Administración Distrital"	Decreto Distrital 084 de 2008	"Por el cual modifica el artículo primero del Decreto Distrital 054 de 2008, por el cual se reglamenta la elaboración de impresos y publicaciones de las entidades y organismos de la Administración Distrital"	NORMA	OBJETO	Directiva Distrital No. 001 de 2001	"Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital"	Directiva Distrital No. 07 de 2008	"Aclaración de la directiva 008 de 2007, sobre medidas de austeridad en el gasto público del distrito capital"	Directiva Distrital No. 16 de 2007	"Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital".	NORMA	OBJETO	Circular No. 12 de septiembre de 2011 de la Alcaldía Mayor de Bogotá	"Medidas de austeridad en el gasto público del distrito capital"	Circular No 021 de 2011 de la Contraloría General de la República	"Austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad".
	Administración Distrital"																		
Decreto Distrital 084 de 2008	"Por el cual modifica el artículo primero del Decreto Distrital 054 de 2008, por el cual se reglamenta la elaboración de impresos y publicaciones de las entidades y organismos de la Administración Distrital"																		
NORMA	OBJETO																		
Directiva Distrital No. 001 de 2001	"Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital"																		
Directiva Distrital No. 07 de 2008	"Aclaración de la directiva 008 de 2007, sobre medidas de austeridad en el gasto público del distrito capital"																		
Directiva Distrital No. 16 de 2007	"Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital".																		
NORMA	OBJETO																		
Circular No. 12 de septiembre de 2011 de la Alcaldía Mayor de Bogotá	"Medidas de austeridad en el gasto público del distrito capital"																		
Circular No 021 de 2011 de la Contraloría General de la República	"Austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad".																		
CRITERIOS DEL INFORME	<p>Para el presente informe se consultó la ejecución presupuestal de Gastos de Funcionamiento y la relación de contratos suscritos por la entidad durante el periodo evaluado (enero – noviembre 2017 y 2018) teniendo en cuenta, los siguientes conceptos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administración de Personal • Honorarios y Contratación de Servicios Personales • Asignación y uso de servicios • Gasto de Desplazamientos. • Gastos de Vehículo (combustible, mantenimiento y reparación) • Otros gastos (impresos, publicidad, publicaciones, mantenimiento y reparaciones locativas). 																		
METODOLOGIA	<p>Para el presente informe, se realizó una revisión y análisis al comportamiento de los gastos de funcionamiento reportados por la entidad a través de las ejecuciones presupuestales de los periodos enero – noviembre de las vigencias 2017 y 2018, estableciendo como objeto de análisis aquellas variaciones absolutas y relativas que generaron incrementos o disminuciones de gastos más significativos. Otro aspecto analizado en dicho informe correspondió al comportamiento de la contratación directa de la prestación de servicios personales, generados durante los meses de enero – noviembre 2017 y 2018, los cuales afectaron los gastos de funcionamiento y los gastos de inversión asignados a la entidad.</p>																		



En relación a los análisis de los comportamiento de gastos de funcionamiento e inversión registrados en los libros de contabilidad y demás reportes contables de la entidad, se precisa que los mismos no fueron tenidos en cuenta por el equipo de control interno para su análisis, toda vez que para el periodo enero – noviembre de 2017, se realizaron registros contables de gastos bajo el régimen contable precedente y para el periodo enero - noviembre de 2018, se realizaron registros contables bajo el Nuevo Marco Normativo Contable, el cual contiene la aplicación de normas internacionales de contabilidad para el Sector Público (NICSP). De acuerdo con lo expuesto anteriormente, no se procedió a realizar los respectivos análisis de gastos según los reportes contables, en razón a los cambios normativos que se aplicaron para las vigencias 2017 y 2018.

3 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

3.1 ANÁLISIS DE LA ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

A continuación, se presenta la estructura de la planta de personal de la Secretaría de Cultura Recreación y Deporte, según el nivel y el estado (ocupado-vacante), para el periodo objeto de análisis (enero – noviembre 2017 y 2018):

Cuadro No 1. Comportamiento Planta Global SCRD- Ene- Nov 2017 Y 2018

Concepto	Enero a Noviembre de 2017			Enero a Noviembre de 2018		
	Cargos Ocupados	Cargos Vacantes	Total	Cargos Ocupados	Cargos Vacantes	Total
Total Cargos Empleados Públicos	165	0	165	157	8	165
Total Cargos Empleados Oficiales	0	0	0	0	0	0
Total Cargos con Carácter Transitorio	1	0	1	1	0	1

Fuente: Informe SIGIA – Grupo Interno de Recursos Humanos

Del cuadro anterior se evidencia que el nivel de cargos ocupados en la planta global al corte del mes de noviembre de 2018, presentó una disminución del 4.84%, comparado con el mismo periodo de la vigencia de 2017, en razón a que existían (8) ocho cargos vacantes.



3.2 ANÁLISIS DE LA CONTRATACIÓN DE PRESTACIÓN POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Para el análisis del comportamiento de la contratación por prestación de servicios del periodo evaluado, se presenta a continuación el siguiente cuadro detalle, que muestra la evolución surtida en esta modalidad de contratación directa, que se ha venido realizando en la SCRD, así:

Cuadro No. 2. Comportamiento Contratación - Prestación de Servicios SCRD Ene-Nov 2017 Y 2018.

Concepto	Enero a Noviembre de 2017	Enero a Noviembre de 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Número de Contratos de Prestación de Servicios	142	152	10	7,04%
Valor Total de la Contratación por Prestación de Servicios	4.790.462.936	8.462.190.665	3.671.727.729	76,65%

Fuente: Elaboración Equipo Auditor

De lo anterior, se concluye que:

- La entidad presentó un incremento de 10 contratos de prestación de servicios durante el periodo enero – noviembre de 2018, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017.
- Se evidenció que para el periodo enero – noviembre de 2018, se generó un aumento del 76.65%, en el valor total de la contratación por prestación de servicios al corte del mes de noviembre de 2018, el cual equivale a la suma de \$3.671.727.729, el resultado de este incremento obedece a que el presupuesto de inversión de la entidad fue aumentado para el año 2018 en la suma de \$62.750.411.203., que corresponde a un 106,32% con respecto al año 2017, lo que generó una mayor contratación de prestación de servicios para la ejecución de las metas y los proyectos de inversión.
- Lo anterior, se muestra en el siguiente cuadro que evidencia la variación absoluta y porcentual en el presupuesto de inversión de la entidad, discriminado en cada uno de los proyectos de inversión.



Cuadro No.3. Comportamiento Recursos Proyectos De Inversión SCRD Vigencias 2017 y 2018.

Número del Proyecto de Inversión	Nombre del Proyecto de Inversión	Vigencia 2017	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
997	Fortalecimiento de los Procesos y de Agentes de Formación del Sector	396.824.467	835.115.000	438.290.533	110,45%
1008	Fomento y Gestión para el Desarrollo Cultural	7.170.944.808	10.220.680.500	3.049.735.692	42,53%
1011	Lectura, Escritura y Redes de Conocimiento	28.024.702.021	29.900.192.500	1.875.490.479	6,69%
992	Patrimonio e Infraestructura Cultural Fortalecida.	14.018.011.733	63.228.328.000	49.210.316.267	351,05%
987	Saberes Sociales para la Cultura Ciudadana y la Transformación Cultural	2.363.584.167	6.200.000.000	3.836.415.833	162,31%
1016	Poblaciones Diversas e Interculturales	415.000.000	485.688.000	70.688.000	17,03%
1137	Comunidades Culturales para la Paz	1.447.000.000	1.528.386.240	81.386.240	5,62%
1009	Transparencia y Gestión Pública para Todos	1.787.192.853	2.617.876.790	830.683.937	46,48%
1012	Fortalecimiento a la Gestión	1.087.313.648	2.530.076.000	1.442.762.352	132,69%
1007	Información y Ciudadanía Digital para Todos	362.610.100	739.000.000	376.389.900	103,80%
1018	Participación para la Democracia Cultural, Recreativa y Deportiva	1.948.000.000	3.486.252.000	1.538.252.000	78,97%
	Total Proyectos de Inversión	59.021.483.797	121.771.595.000	62.750.111.203	106,32%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de la SCRD vigencias 2017 y 2018



3.3 ANÁLISIS GENERAL DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Para el análisis de los gastos de funcionamiento en el periodo evaluado, se identificó que la entidad ha presentado incrementos y disminuciones en los siguientes rubros presupuestales, los cuales se detallan a continuación:

Cuadro No. 4. Análisis del Comportamiento Gastos de Funcionamiento - Ene-Nov 2017 y 2018

Rubro Presupuestal	Compromisos Acumulados periodo enero a noviembre de 2017	Compromisos Acumulados periodo enero a noviembre de 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicios Personales Asociados a la Nómina	9.861.781.266	11.160.725.300	1.298.944.034	13,17%
Servicios Personales Indirectos	313.836.533	241.167.663	- 72.668.870	-23,16%
Aportes Patronales al Sector Privado	2.820.686.020	2.869.159.544	48.473.524	1,72%
Adquisición de Bienes	120.491.190	157.652.003	37.160.813	30,84%
Adquisición de Servicios	2.618.385.064	3.086.749.509	468.364.445	17,89%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales a noviembre 2017 y 2018

3.3.1 Incrementos de Gastos de Funcionamiento

Del cuadro anterior, se identifican los incrementos más significativos, en los cuales aparece en primer lugar los gastos de Adquisición de Bienes con un 30,84%, que equivale a un aumento por valor de \$37.160.813, en segundo lugar se encuentra el resultado que arroja el rubro de Adquisición de Servicios, cuyo incremento alcanzó un porcentaje del 17,89%, y que equivale a la suma de \$468.364.445; seguidamente se encuentra el rubro de Servicios Personales Asociados a la Nómina, donde el resultado alcanzó un porcentaje del 13,17% y que equivale a la suma de \$1.298.944.034

3.3.2 Disminuciones de Gastos de Funcionamiento

Para las disminuciones de gastos surtidas durante el periodo evaluado, se identificó que el rubro de gastos de Servicios Personales Indirectos, presento una reducción del 23,16%, comparado con los gastos presupuestales realizados durante la vigencia del año 2017, dicha disminución arrojó como resultado la suma de \$72.668.870.



3.4 ANÁLISIS DETALLADO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Para el periodo objeto de evaluación, se realizó un análisis detallado de los gastos por servicios personales asociados a la nómina, servicios personales indirectos, adquisición de bienes y adquisición de servicios, los cuales se presentan a continuación:

3.5 GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA

Para el primer análisis se presenta el siguiente cuadro, donde se detalla el comportamiento de los gastos de servicios personales asociados a la nómina para el periodo enero – noviembre de las vigencias 2017 y 2018, así:

Cuadro No. 5. Análisis del Comportamiento Gastos Asociados a la Nómina Ene - Nov 2017 y 2018

Concepto de Gasto Asociado a la Nómina	Enero-Noviembre del Año 2017	Enero-Noviembre del Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldos Personal de Nómina	5.698.775.584	6.423.476.635	724.701.051	12,72%
Gastos de Representación	575.824.456	606.649.396	30.824.940	5,35%
Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo	15.150.626	16.108.390	957.764	6,32%
Auxilio de Transporte	972.738	905.633	-67.105	-6,90%
Subsidio de Alimentación	9.490.168	9.477.980	-12.188	-0,13%
Bonificación por Servicios Prestados	129.237.690	208.689.360	79.451.670	61,48%
Prima Semestral	844.324.977	1.049.701.489	205.376.512	24,32%
Prima de Navidad	53.808.929	44.402.087	-9.406.842	-17,48%
Prima de Vacaciones	296.930.625	438.063.365	141.132.740	47,53%
Prima Técnica	1.839.994.636	2.002.447.662	162.453.026	8,83%
Prima de Antigüedad	135.504.506	137.848.476	2.343.970	1,73%
Vacaciones en Dinero	115.907.702	62.489.377	-53.418.325	-46,09%
Bonificación Especial de Recreación	22.009.824	35.276.887	13.267.063	60,28%
Reconocimiento por Coordinación	48.992.268	51.369.559	2.377.291	4,85%
Reconocimiento por Permanencia en el Servicio Público	74.856.537	73.819.004	-1.037.533	-1,39%
Total Gastos de Servicios Personales Asociados a la Nómina	9.861.781.266	11.160.725.300	1.298.944.034	13,17%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales a noviembre 2017 y 2018



3.5.1. Incrementos de gastos de servicios personales asociados a la nómina

En primer lugar, se identificó que el incremento más representativo se generó en el **rubro del gasto bonificación por servicios prestados**, con una variación porcentual del 61,48%, que equivale a la suma de \$79.451.670, este comportamiento obedeció principalmente al incremento del personal vinculado a la planta global de la SCRD en ocasión a la reestructuración surtida en virtud del Decreto 037 de 2017, el cual paso de (27) cargos del nivel profesional en el año 2016 a un total de (101) cargos del mismo nivel en el año 2017, lo que generó un incremento del personal en un 274%. Cabe precisar que para el periodo enero – noviembre de 2017, no se había generado gastos por concepto de bonificación de servicios prestados, toda vez que este mismo, se efectúa una vez los funcionarios vinculados cumplen con un año de servicios prestado a la entidad, hecho que ocurrió durante la vigencia de 2018, donde los funcionarios vinculados durante el año 2017 cumplieron con el año de servicios prestados a la entidad.

En segundo lugar, como incremento de gastos se encuentra el **rubro de bonificación especial de recreación**, que alcanzó una variación porcentual del 60,28% durante el periodo evaluado y que equivale a la suma de \$13.267.063, el anterior resultado obedece a que dicho rubro de gasto se encuentra directamente asociado al rubro de gasto de vacaciones, el cual se afecta una vez los funcionarios cumplen con un año de vinculación en la entidad, esta situación se presentó por los cambios surtidos en virtud de la reestructuración de la planta global de la entidad a través del Decreto 037 de 2017.

Seguidamente, se observó un incremento significativo en el rubro de **gastos en la Prima de Vacaciones** que arrojó una variación porcentual del 47,53%, que equivale a la suma de \$141.132.740, el cual se encuentra justificada nuevamente por los cambios surtidos en la reestructuración de la planta global de la SCRD, luego de la entrada en vigencia del Decreto 037 de 2017.

3.5.2. Disminuciones de gastos de servicios personales asociados a la nómina

Durante el periodo evaluado se analizó que el rubro que presentó una disminución considerable refiere al **rubro de vacaciones en dinero**, cuya variación porcentual fue del 46,09%, que corresponde a la suma de \$53.418.325, dicho comportamiento obedeció a que durante el mes de enero de la vigencia 2017, se realizó la liquidación total de (18) funcionarios que fueron vinculados a través de la planta temporal de la SRCD y que culminó una vez entrada en vigencia del Decreto 037 de 2017 que refiere a la reestructuración de la planta global de la entidad.

Otro rubro que presentó disminución durante el periodo evaluado, fue el del **gasto por Prima de Navidad**, donde la variación porcentual alcanzó un 17,48%, que equivalió a la suma de \$9.406.842, este resultado obedece a que se canceló parte de la Prima de Navidad a aquellos funcionarios que pertenecían a la planta temporal y que



fueron retirados hasta el mes de enero de 2017, lo que genero para la vigencia 2017 un valor superior al generado para la vigencia 2018.

3.6 GASTOS DE SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Cuadro No. 6. Análisis del Comportamiento Gastos Personales Indirectos Ene - Nov 2017 y 2018

Concepto de Gastos de Servicios Personales Indirectos	Enero-Noviembre del Año 2017	Enero-Noviembre del Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios Entidad	199.994.533	179.164.000	-20.830.533	-10,42%
Remuneración Servicios Técnicos	39.909.400	40.000.000	90.600	0,23%
Otros Gastos de Personal	73.932.600	22.008.663	-51.928.937	-70,24%
Total Gastos Servicios Personales Indirectos	313.836.533	241.167.663	-72.668.870	-23,16%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales a noviembre 2017 y 2018

Para el segundo análisis de los gastos de funcionamiento que corresponde a los **gastos de servicios personales indirectos**, se identificó principalmente que el rubro que generó una disminución significativa fue el de **Otros Gastos de personal**, donde se obtuvo para el periodo evaluado una variación relativa del (- 70,24%), que equivale a la suma de \$51.928.937, donde se observa que el gasto afectado en los meses enero-noviembre de 2017 por valor de \$73.932.600 correspondió al proceso de convocatoria No 431 de 2018, el cual fue objeto para la provisión de (21) cargos de la Planta Global de la SCRD, adelantado por la CNSC (Comisión Nacional del Servicio Civil).

Para los gastos afectados en los meses enero- noviembre de 2018, estos corresponden al pago de aportes patronales en cumplimiento de fallos judiciales y reliquidaciones de la pensión de jubilación reconocidas a exfuncionarios del IDCT, sumas que fueron giradas al Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones - FONCEP.

Seguidamente como disminución de gastos se encuentra el rubro de Honorarios Entidad, que presentó una variación relativa del (-10,42%), que equivale a la suma de \$20.830.533, este resultado se generó por la disminución realizada a los montos de contratación de prestación de servicios profesionales, los cuales requería la entidad para los periodos objeto de evaluación.



3.7 GASTOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES

Para el tercer análisis de los gastos de funcionamiento, se analizaron los gastos de adquisición de bienes los cuales presentaron el siguiente comportamiento, como se detallan a continuación:

Cuadro No. 7. Análisis del Comportamiento Gastos por Adquisición de Bienes Ene - Nov 2017 y 2018

Concepto de Gastos por Adquisición de Bienes	Enero-Noviembre del Año 2017	Enero-Noviembre del Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Dotación	0	957.075	957.075	100,00%
Gastos de Computador	66.929.190	133.884.928	66.955.738	100,04%
Combustibles, Lubricante y Llantas	7.835.000	6.910.000	-926.000	-11,82%
Materiales y Suministros	45.726.000	15.900.000	-29.826.000	-65,23%
Total Gastos por Adquisición de Bienes	120.491.190	157.652.003	37.160.813	30,84%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales a noviembre 2017 y 2018

3.7.1 Incrementos de gastos de adquisición de bienes

De acuerdo con el cuadro anterior se evidencia un aumento significativo en el **rubro gastos de computador** para el periodo enero-noviembre de 2018, en donde la variación relativa alcanzó un porcentaje del 100.04%, que equivale a la suma de \$66.955.738, este comportamiento obedeció a que se suscribió un contrato en la vigencia 2018, por la suma de \$57.228.236 con la compañía ESRI Colombia S.A.S. cuyo objeto contractual refiere a la actualización, soporte y mantenimiento de las licencias ARCGIS, para uso de la SCRD, de igual manera se suscribió un contrato de suministro con la compañía Green Fon Group S.A.S. por valor de \$14.000.000 en la misma vigencia, cuyo objeto contractual fue el de la compra y renovación de licencias de Autocad y Adobe por un año para uso de la SCRD. De acuerdo con la revisión realizada al rubro gastos de computador se evidenció que los anteriores gastos no fueron registrados para el periodo evaluado enero – noviembre de 2017, lo que explica el resultado de la variación.

Otro Incremento significativo refiere a los gastos del **rubro de dotación** los cuales alcanzaron la cifra de \$957.075, valor que no fue registrado en la vigencia 2017.



3.7.2 Disminuciones de gastos de adquisición de bienes:

Como se observa en el cuadro que detalla los gastos de adquisición de bienes, se identificaron disminuciones en el **rubro de materiales y suministros**, donde se alcanzó una variación relativa del (-65,23%), que equivale a la suma de \$29.826.000, dicho resultado se obtuvo, en razón a que durante el periodo enero-noviembre de 2018 no se habían suscrito contratos para la adquisición de insumos y elementos de oficina para uso de la SCRD, mientras que para el mismo periodo de 2017 se habían efectuado contratos con este mismo objeto que sumaban un valor de \$45.500.00.

Otro de los rubros que presentó una disminución significativa, fue el de **combustible, lubricantes y llantas**, donde se alcanzó una variación relativa del 11,82%, que equivalió a la suma de \$926.000.

3.8 GASTOS DE ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

Para el cuarto análisis de los gastos de funcionamiento, se analizaron los gastos de adquisición de servicios los cuales presentaron el siguiente comportamiento, según como se detallan a continuación:

Cuadro No. 8. Análisis del Comportamiento Gastos por Adquisición de Servicios Ene - Nov 2017 y 2018

Concepto de Gastos de Adquisición de Servicios	Enero-Noviembre del Año 2017	Enero-Noviembre del Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Arrendamientos	988.872.714	950.608.000	-38.264.714	-3,87%
Viaticos y Gastos de Viaje	24.257.769	21.341.284	-2.916.485	-12,02%
Gastos de Transporte y Comunicación	319.761.625	373.940.944	54.179.319	16,94%
Impresos y Publicaciones	1.814.096	1.794.000	-20.096	-1,11%
Mantenimiento y Reparaciones	955.275.612	1.305.021.466	349.745.854	36,61%
seguros	587.210	100.000.000	99.412.790	16929,68%
Servicio de Energía	78.861.000	80.180.990	1.319.990	1,67%
Servicio de Acueducto y Alcantarillado	6.551.230	13.548.660	6.997.430	106,81%
Servicio de Aseo	3.990.638	5.474.305	1.483.667	37,18%
Servicio de Telefono	46.287.170	24.981.360	-21.305.810	-46,03%
Capacitación	36.400.000	37.492.000	1.092.000	3,00%
Bienestar e Incentivos	81.120.000	96.000.000	14.880.000	18,34%
Promoción Institucional	23.513.000	23.740.500	227.500	0,97%
Salud Ocupacional	51.093.000	52.626.000	1.533.000	3,00%
Total Gastos de Adquisición de Servicios	2.618.385.064	3.086.749.509	468.364.445	17,89%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales a noviembre 2017 y 2018



3.8.1 Incrementos de gastos de adquisición de servicios:

De acuerdo con el cuadro anterior se evidencia un aumento significativo en el rubro gastos de seguros, donde se obtuvo una variación relativa del 16.929,68%, que equivalió a la suma de \$99.412.790, dicho resultado se generó, porque en el periodo de la vigencia 2017 sólo se registró, el gasto de seguro del vehículo de propiedad de la SCR D y el SOAT, mientras que el gasto registrado en el periodo 2018 correspondió a la adquisición de pólizas de seguro todo riesgo daño material, manejo global estatal, responsabilidad civil extracontractual, responsabilidad civil servidores públicos, automóviles, SOAT.

Seguidamente como incremento se encuentra el rubro de gasto de servicio de acueducto y alcantarillado, donde se obtuvo una variación relativa del 106,81%, que corresponde a la suma de \$6.997.430, resultado generado en ocasión a que durante la vigencia 2018 se presentaron fugas de agua y fallas en las tuberías internas de agua en los meses de marzo a agosto de 2018, lo que generó un incremento considerable en este servicio público.

Otro servicio que presentó un incremento en el periodo analizado fue el del gasto de servicio de aseo, que arrojó una variación relativa del 37,18%, que alcanzó la suma de \$1.483.667 justificada por los incrementos surtidos en el servicio de acueducto y alcantarillado.

3.8.2 Disminuciones de gastos de adquisición de servicios:

De acuerdo con el cuadro anterior se evidencia una disminución significativa en el rubro gastos de servicio de telefónico, donde se obtuvo una variación relativa del (-46,03%), que equivalió a la suma de \$21.305.810, dicho resultado se generó, porque en el periodo de la vigencia 2017 se contaba con una tecnología en telefonía de línea E1 y a partir del mes de diciembre de 2017 y lo corrido del año 2018 se viene utilizando la tecnología SIP, el cual generó un ahorro en la facturación de este servicio público, así mismo se identificó que solo se había registrado en la vigencia 2018, lo correspondiente a ocho meses de servicio, quedando pendiente de pago lo correspondiente a tres meses, los cuales se encuentran en proceso de reclamación ante la Empresa de Teléfonos de Bogotá.

Otro de los rubros que generó una disminución es el que corresponde a viáticos y gastos de viaje, que alcanzó una variación relativa del -12,02%, que equivalió a la suma de \$2.916.485.



4 CONCLUSIONES

- La SCRD ha dado cumplimiento a los parámetros establecidos en la Resolución No. 000014 del 25 de noviembre de 2015, "Por la cual se adoptan medidas de racionalización en el gasto público en la Secretaría Distrital de Hacienda", lo que genera un control del consumo de los recursos manejados por la Entidad
- Los incrementos significativos se presentaron en el rubro de seguros con un 16.929,68%, seguido de los rubros de gastos de computador con 100,04% y gastos por bonificación de servicios prestados con un 61,48%
- Las disminuciones significativas se presentaron en los rubros relacionados con otros gastos de personal 70,24%, seguido de los rubros de materiales y suministros con un 65,23%, vacaciones en dinero con un 46,09% y los servicios telefónicos con un 46,03%.

5 RECOMENDACIONES

1. Realizar campañas de sensibilización en la utilización y optimización de los diferentes recursos con los que cuenta la SCRD.
2. Continuar con el proceso de provisión de vacantes y necesidades de la planta de personal de la entidad, a fin de disminuir el número de contratos por prestación de servicios.
3. Dar estricto cumplimiento a la campaña "**cero papel**", utilizando las herramientas de revisiones electrónicas y fortaleciendo los sistemas de información de la entidad.
4. Fortalecer las actividades o acciones encaminadas a atender de manera oportuna las necesidades primordiales de la entidad, a fin de evitar la pérdida de recursos, como lo referente a los daños y fugas en las tuberías de agua de la sede principal de la SCRD.
5. Continuar con los ahorros generados en el rubro de materiales y suministros, toda vez que los procesos contractuales se ajustan de acuerdo a las necesidades actuales de la SCRD.
6. Continuar con las actividades de programación de vacaciones a funcionarios de la entidad, a fin de reducir el pago de gastos por concepto de vacaciones en dinero, cuyo origen se genera por el retiro de funcionarios vinculados a la planta de personal de la SCRD.
7. Continuar con el cumplimiento de la Directiva 01 de 2016, que establece las directrices que se deben tener en cuenta para las proyecciones de los gastos originados por el rubro de viáticos y gastos de viaje.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE CULTURA
RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO ENERO – NOVIEMBRE DE 2017 Y 2018

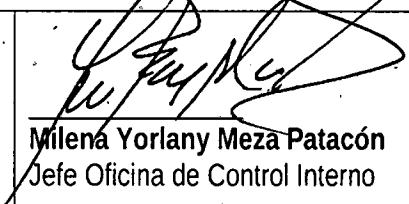

Página

17 de 17

6 CONCLUSIONES GENERALES

Se concluye que se cumplió a cabalidad con el objetivo del presente informe, donde producto de los análisis realizados a los gastos de funcionamiento y a la contratación de prestación de servicios, se presentaron las recomendaciones más apremiantes, a fin de generar un mejoramiento continuo al sistema de control interno de la entidad.

Por otro parte y de acuerdo con las actividades previstas por la Oficina de Control Interno, se evaluó en forma independiente, el manejo y comportamiento de los gastos registrados en las ejecuciones presupuestales de los gastos de funcionamiento de los meses de enero a noviembre correspondiente a las vigencias 2017 y 2018, adelantando un análisis de las variaciones más significativas en términos absolutos y relativos, con el fin de corroborar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de austeridad del gasto público.

FIRMA DEL JEFE DE CONTROL INTERNO	 Milena Yorlany Meza Patacón Jefe Oficina de Control Interno
FIRMA DEL AUDITOR	 Fabián Alexander González Ochoa Profesional Especializado