



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

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO – FEBRERO 2018 Y 2019

Página

1 de 25

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 ADMINISTRACION.....	10
3.3.1	INCREMENTOS DE GASTOS DE CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10
3.3.2	DISMINUCIONES DE GASTOS DE CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	15
3.3.3	DISMINUCIONES DE GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS.....	17
3.3.4	DISMINUCIONES DE GASTOS GENERALES	19
4	CONCLUSIONES	24
5	RECOMENDACIONES	24



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

Oficio 321



20191400075383

Fecha: 2019-04-15 12:03

Asunto: Informe De Austeridad En El Gasto Público

Destinatario: Milena Yofany Meza Patacón

Dependencia: 140. Oficina de Control Interno

Por: FATROD | Anexos: Folios : 25.

SCRD:



TABLA DE CUADROS

<i>Cuadro No 1. Comportamiento Planta Global SCRD- diciembre 2017 Y 2018</i>	<i>6</i>
<i>Cuadro No.2. Comportamiento Contratación - Prestación de Servicios SCRD diciembre 2017 Y 2018.</i>	<i>7</i>
<i>Cuadro No.3. Comportamiento Recursos Proyectos De Inversión SCRD Vigencias 2017 y 2018.</i>	<i>8</i>
<i>Cuadro No.4. Comportamiento Recursos Proyectos De Inversión SCRD Vigencias 2017 y 2018.</i>	<i>9</i>
<i>Cuadro No.5. Análisis del Comportamiento Gastos de Administración - Ene-Feb 2018 y 2019.....</i>	<i>10</i>
<i>Cuadro No.6 Análisis del Comportamiento de Gastos de Contribuciones Efectivas - Ene-Feb 2018 y 2019.....</i>	<i>11</i>
<i>Cuadro No.7 Movimientos contables auxiliar de gastos por incapacidades mes de enero de 2018</i>	<i>15</i>
<i>Cuadro No.8. Movimientos contables auxiliar de gastos por incapacidades mes de febrero de 2018</i>	<i>16</i>
<i>Cuadro No.9 Comportamiento de los Gastos de Personal Diversos periodos enero – febrero de 2018 y 2019</i>	<i>17</i>
<i>Cuadro No.10 Comportamiento de los Gastos de Personal Diversos periodos enero – febrero de 2018 y 2019 ..</i>	<i>19</i>



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 diciembre de 2017 y 2018, a su vez el informe también contempla el análisis del comportamiento de los gastos del periodo enero – febrero de 2018 y 2019, con el fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas que regulan esta materia.

2 DESCRIPCIÓN GENERAL

INFORME	Informe Austeridad en el Gasto Público periodos de diciembre de 2017 y 2018 – enero a febrero de 2018 y 2019
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, correspondientes al periodo diciembre de 2018 y 2017. A su vez evaluar los gastos causados en los reportes financieros preparados por la entidad para los periodos enero – febrero de 2018 y 2019, en 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>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 los periodos mencionados anteriormente.</p>
ALCANCE DEL INFORME	Como alcance del informe, se definió un análisis del comportamiento de los gastos de funcionamiento, del periodo diciembre 2017 y 2018 reportados en las ejecuciones presupuestales de la entidad, toda vez que la información contable registrada para el mismo periodo no fue objeto de comparación, debido a la aplicación del régimen contable precedente (año 2017) y la aplicación del Nuevo Marco Normativo Contable para la vigencia 2018. Para los gastos de funcionamiento registrados en los periodos enero – febrero de 2018 y 2019, se analizaron los registros contables tomados de la contabilidad de la SCRD, estableciendo como criterio los aumentos y disminuciones de los gastos de funcionamiento más significativos como resultado de los análisis de tendencia y su revisión al detalle de su comportamiento. 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 durante el mes de diciembre de 2017 y 2018, así como el comportamiento de los mismos en los meses de enero – febrero de 2018 y 2019.
REVISIÓN DEL INFORME/JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO	Milena Yorlany Meza Patacón
ELABORACIÓN DEL INFORME / FUNCIONARIO	Fabián Alexander González Ochoa



FECHA DE EJECUCIÓN	Periodo diciembre de 2017 y 2018 - Periodo enero - febrero de 2018 y 2019	
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	



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

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO – FEBRERO 2018 Y 2019

Página

5 de 25

	Decreto 054 de 2008	gasto público del Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá" "Por el cual se reglamenta la elaboración de impresos y publicaciones de las entidades y organismos de la 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"
DIRECTIVAS		
	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".
CIRCULARES		
	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 (diciembre 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). <p>Para los periodos enero – febrero de 2018 y 2019, se analizaron los auxiliares de los gastos de funcionamiento generados desde el aplicativo contable LIMAY, los cuales se encuentran archivados en el aplicativo de ORFEO, donde se realizaron revisiones y verificaciones aleatorias a los documentos que soportan los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, así como de los registros contables efectuados durante el periodo evaluado.</p>	



METODOLOGIA

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 del mes de diciembre de las vigencias 2017 y 2018, estableciendo como objeto de examen 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 diciembre 2017 y 2018, así como la contratación realizada en los meses enero – febrero de 2018 y 2019, los cuales afectaron tanto los gastos de funcionamiento, como los gastos de inversión asignados a la entidad.

Con relación a los análisis del comportamiento de los gastos de funcionamiento registrados en los libros de contabilidad durante los meses de enero – febrero de 2018 y 2019, se efectuó un análisis tomando como referencia las variaciones absolutas y relativas, más significativas ya sea por aumentos o disminuciones, a fin de evidenciar su resultado y analizar el mismo a nivel de detalle.

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 (diciembre de 2017 y 2018) y (enero – febrero de 2018 y 2019)

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

COMPORTAMIENTO DE LA PLANTA GLOBAL DE LA SCRD A DICIEMBRE 2017 Y 2018

	Diciembre de 2017			Diciembre de 2018		
	Cargos Ocupados	Cargos Vacantes	Total	Cargos Ocupados	Cargos Vacantes	Total
Total Cargos Empleados Públicos	165	0	165	156	9	165
Total Cargos Trabajadores 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 resalta que para el mes de diciembre 2017 se tenía totalmente ocupados los cargos de empleo público, y que comparado con el mes de diciembre de 2018 se presentó una disminución del 5.45%, representado en nueve (9) cargos vacantes.



Cuadro No. 2. Comportamiento Planta Global SCRD de los meses de enero - febrero 2018 Y 2019

CÓMPORTAMIENTO DE LA PLANTA GLOBAL DE LA SCRD PERIODO ENERO - FEBRERO 2018 Y 2019

Enero - Febrero de 2018				Enero - Febrero de 2019		
Total Cargos Empleados Públicos	Cargos Ocupados	Cargos Vacantes	Total	Cargos Ocupados	Cargos Vacantes	Total
Total Cargos Empleados Públicos	164	1	165	156	9	165
Total Cargos Trabajadores 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 periodo enero - febrero de 2018, presentó una disminución del 4.88%, comparado con el mismo periodo de la vigencia de 2019, dicho comportamiento obedece a que existían en la SCRD (9) nueve cargos vacantes de empleo público.

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 diciembre 2017 Y 2018.

**COMPORTAMIENTO DE LA CONTRATACION DE PRESTACION DE SERVICIOS DE LA SCRD
PERIODO DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

Concepto	Diciembre de 2017	Diciembre de 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Número de Contratos de Prestación de Servicios	146	175	29	19,86%
Valor Total de la Contratación por Prestación de Servicios	4.810.275.569	8.984.179.600	4.173.904.031	86,77%

Fuente: Elaboración Equipo Auditor

Del cuadro anterior, se concluye que:

- La entidad presentó un incremento de 29 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 diciembre de 2018, se generó un aumento del 86.77%, en el valor total de la contratación por prestación de servicios, con respecto al mes de diciembre de 2017, el cual equivale a la suma de \$4.173.904.031, 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 y cumplimiento de las metas y los proyectos de inversión a cargo de la entidad.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, se presenta a continuación el siguiente cuadro que evidencia la variación absoluta y porcentual del presupuesto de inversión asignado a la entidad, por cada uno de los proyectos de inversión que posee la entidad, el cual soporta el análisis realizado a la contratación de prestación de servicios y su comportamiento en el periodo analizado.

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	2.617.876.750	830.683.907	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	352.610.100	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	59.021.183.797	121.771.595.000	62.750.411.203	106,32%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de la SCRD vigencias 2017 y 2018



**INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE
2017 - 2018 Y PERIODO ENERO – FEBRERO 2018 Y 2019**

Cuadro No.4. Comportamiento Recursos Proyectos De Inversión SCRD Vigencias 2017 y 2018.

**COMPORTAMIENTO DE LA CONTRATACION DE PRESTACION DE SERVICIOS DE
LA SCRD PERIODO ENERO - FEBRERO DE 2018 Y 2019**

Concepto	Enero - Febrero 2018	Enero - Febrero 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Número de Contratos de Prestación de Servicios	123	109	-14	-11,38%
Valor Total de la Contratación por Prestación de Servicios	7.757.667.400	7.437.179.874	- 320.487.526	-4,13%

Fuente: Elaboración Equipo Auditor

Del cuadro anterior se concluye:

- La entidad presentó una disminución de 14 contratos de prestación de servicios durante el periodo enero – febrero de 2019, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, toda vez que se paso de 123 a 109 contratos de prestación de servicios, lo que equivale a una variación relativa del - 11,38%
- En relación con el monto de la contratación de prestación de servicios, se evidenció que para el periodo enero – febrero de 2019 se alcanzó una cifra por valor de \$ 7.437.179.874 que comparado con el mismo periodo del 2018, se generó una disminución por valor de \$320.487.526, que en términos de porcentaje equivale a un (-4.13%), como análisis a este aspecto se concluye que dicho comportamiento no presentó una gran variación durante el periodo evaluado y que la diferencia no fue significativa.

De otra parte, hay que analizar que el presupuesto asignado para la entidad en el año 2019, alcanzó la suma de \$198.543.492.000 y que para la vigencia 2018 el presupuesto asignado ascendió a la suma de \$143.659.733.000, lo que indica que el mismo fue incrementado en un 38.20%, que equivale a la cifra de \$54.883.759.000 el cual se encuentra representado en recursos disponibles, así:

- El proyecto de inversión 992 denominado "Patrimonio e Infraestructura Cultural Fortalecida", dicho proyecto paso de un presupuesto de \$63.228.328.000 para el año 2018 a uno de \$124.806.805.000 para el año 2019,

Dado lo anterior se efectuó un análisis detallado donde se muestra un incremento del 97.39% que equivale a la suma de \$61.578.477.000, recursos que van a ser utilizados e invertidos para la



construcción de obras como: Las pilonas del transmicable y las construcciones de los Centros de la Felicidad CEFES.

3.3 ANÁLISIS GENERAL DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACION

Cuadro No. 5. Análisis del Comportamiento Gastos de Administración - Ene-Feb 2018 y 2019

cuenta	DESCRIPCION GASTO	GASTOS CAUSADOS ENERO - FEBRERO DE 2018	GASTOS CAUSADOS ENERO - FEBRERO DE 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.711.132.749	1.713.558.881	2.426.132	0,14%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	143.720.132	499.576	-143.220.556	-99,65%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	289.053.350	459.321.040	170.267.690	58,91%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	90.833.100	88.192.600	-2.640.500	-2,91%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	971.690.819	496.762.901	-474.927.918	-48,88%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	69.236.314	16.617.279	-52.619.035	-76,00%
5111	GENERALES	675.294.931	108.936.459	-566.358.472	-83,87%
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	3.950.961.395	2.883.888.736	-1.067.072.659	-27,01%

Fuente: Libros Auxiliares de Contabilidad – LIMAY enero – febrero de 2018 y 2019

En desarrollo del informe de austeridad en el gasto público, la Oficina de Control Interno realizó un análisis basado en el comportamiento de los gastos de administración registrados en la contabilidad de la SCRD durante el periodo enero – febrero de las vigencias 2018 y 2019, allí se identificaron las variaciones absolutas y relativas que dieron como resultado incrementos y/o disminuciones más significativas, a fin de establecer su análisis y el porqué de su comportamiento.

3.3.1 Incrementos de Gastos de Contribuciones Efectivas

Analizando la información contenida en el cuadro No.4. que detalla el comportamiento de los gastos de administración del periodo objeto de examen, se evidenció que el incremento más significativo en términos de porcentaje de la variación relativa, refiere a las contribuciones efectivas con un **58.91%**. Basado en este resultado se presenta a continuación un cuadro que detalla cada una de las cuentas que componen este rubro, así:



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO – FEBRERO 2018 Y 2019

Cuadro 6 Análisis del Comportamiento de Gastos de Contribuciones Efectivas - Ene-Feb 2018 y 2019

cuenta	DESCRIPCION CUENTA	GASTOS CAUSADOS ENERO - FEBRERO DE 2018	GASTOS CAUSADOS ENERO - FEBRERO DE 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	289.053.350	459.321.040	170.267.690	58,91%
510302	APORTES CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	72.618.400	70.513.000	-2.105.400	-2,90%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	156.042.362	156.042.362	100,00%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	8.426.300	13.311.700	4.885.400	57,98%
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS REG.PRIMA MEDIA	152.202.633	120.729.211	-31.473.422	-20,68%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORES RÉGIMEN AHORRO INDIVIDU	55.806.017	98.724.767	42.918.750	76,91%

Fuente: Libros Auxiliares de Contabilidad – LIMAY enero – febrero de 2018 y 2019

Efectuando un análisis detallado de los gastos que componen las Contribuciones efectivas, se identificó que el incremento de gasto más significativo refiere a las cotizaciones a seguridad social en salud, cuya variación relativa alcanzó un 100%, razón por la cual se procedió a revisar la información registrada en la cuentas que componen este concepto de gasto, estableciendo que no se efectuaron los registros contables en el aplicativo LIMAY de los gastos correspondientes a las cotizaciones a seguridad social en salud causadas en las nóminas de la SCRD de los periodos enero – febrero de 2018.

Dicha situación encontrada, genera distorsiones en el análisis, toda vez que las brechas en las variaciones, se dan en ocasión a que no se realizan los registros contables de manera oportuna y en los periodos en que se originan los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, conllevando a que no puedan ser objeto de comparación frente a lo que se encuentra registrado y causado en los gastos del periodo 2019 que para el caso suman un total de \$156.042.362.

De otra parte, se indagó que la orden de pago incorporada en la planilla No. 3 de fecha 5 de febrero de 2018, demuestra que, para el mes de enero de 2018, se pagaron aportes de salud a cargo de la SCRD por valor de 72.438.435, sin embargo, no se evidencian causaciones de estos gastos en los registros contables del mes de enero de 2018 en el aplicativo LIMAY, estos documentos fueron verificados en el radicado de Orfeo No. 20187200031983, que se detalla en la siguiente imagen:



SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA

007_RA_PLANILLA

Página: 1 de 1
Fecha Impresión: 01-02-2018 11:23:56
Cuanto Impreso: 01-119-18

Vigencia: 2018 Entidad: 119 Unidad Ejecutora: 01 Estado: Aprobada
Planilla No. 3

Consecutivo	Centro Costos	Valor
0	INSTITUTOS TÉCNICOS	\$8,813,500.00
	APORTES ICBF	\$26,715,100.00
	PAGO COMISION FAVIDI	\$237,979.00
	APORTE SENA	\$4,463,200.00
	APORTES CAJA DE COMPENSACION	\$35,614,700.00
	APORTE POR PENSION	\$100,064,225.00
	APORTE POR SALUD	\$72,438,435.00
	FAVIDI (7/3)	\$11,638,850.00
	APORTES ESAP	\$4,463,200.00
	A.R.P.	\$3,952,700.00
	Total:	\$270,759,109.00
Total:		\$270,759,109.00

Responsable Presupuesto

Ordenador del Gasto

05 02 2018
15:30 PM

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

SCRD

71560 621

20187200031983

Fecha: 2018-02-06 16:06
Asunto: Planilla 3 R.a 3, Aportes, Institutos Te
Destinatario: Didier Orduz Grupo Interno De Recursos Financ
Dependencia: 720 Grupo Interno de Recursos Financieros
Por: GUAROS | Anexos:
Tel 3274850 www.culturarecreacionydeporte.gov.co

Fuente: Aplicativo ORFEO - vigencia 2018

Para los gastos causados en el mes de febrero de 2018, se indagó que la orden de pago incorporada en la planilla de pago No.7 de fecha 07 de marzo de 2018, demuestra que se pagaron aportes de salud a cargo de la SCRD por valor de 74.785.315, sin embargo, no se evidencian causaciones de estos gastos en los registros contables del mes de febrero de 2018, estos documentos fueron verificados en el radicado de Orfeo No. 20187200050433, que se detalla en la siguiente imagen:



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

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO - FEBRERO 2018 Y 2019

Página

13 de 25



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE
HACIENDA

SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA

OOT_RA_PLANILLA

Página: 1 de 1
Fecha Impresión: 07-03-2018 10:23:45
Unidad Impresión: 01-MAR-18

Vigencia - Entidad Unidad Ejecutora Estado
2018 119 01 Dilienciad
Planilla No. 7

Consecutivo	Centro Costos	Valor
10	APORTES ICBF	\$27,324,900.00
	APORTE SENA	\$4,561,400.00
	APORTES CAJA DE COMPENSACION	\$36,430,300.00
	APORTE POR TRANSICION	\$1,000,000.00
	APORTE POR SALUD	\$74,785,315.00
	APORTES ESAF	\$4,561,400.00
	A.R.P.	\$4,473,600.00
	INSTITUTOS TECNICOS	\$9,114,000.00
	Total:	\$267,198,230.00
Total:		\$267,198,230.00

Responsable Presupuesto

Ordenador del Gasto

07.03.2018
JC834 M

20187200050433
Fecha: 2018-03-12 15:28
Asunto: Planilla 7 R.a 10, Aportes, Institutos T
Destinatario: Dicter Orduz Grupo Interno De Recursos Financ
Dependencia: 720 Grupo Interno de Recursos Financieros
Por: GUIROS | Anexos:
Tel 3274850 www.culturarecreacionydeporte.gov.co

Fuente: Aplicativo ORFEO - vigencia 2018

Gasto por Cotizaciones a Entidades Administradores Régimen Ahorro Individual: Con respecto al análisis realizado a este gasto que se encuentra detallado en el cuadro No 5, se observó que para el periodo evaluado se generó un aumento en la variación relativa del **76,91%**, razón por la cual la Oficina de Control Interno procedió a

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

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO - FEBRERO 2018 Y 2019

revisar la información registrada en la cuentas que componen este concepto de gasto, estableciendo que no se efectuaron los registros contables en el aplicativo LIMAY que demuestren la causación de los gastos correspondientes de cotizaciones a Entidades Administradoras Régimen Ahorro Individual en el mes de febrero de 2018. Dicha situación encontrada, genera distorsiones en el análisis, toda vez que las brechas en las variaciones, se dan en ocasión a que no se realizan los registros contables de manera oportuna y en los periodos en que se originan los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, conllevando a que no puedan ser objeto de comparación frente a lo que se encuentra registrado y causado en los gastos del periodo 2019 que para el caso suman un total de \$98.724.767.

De otra parte, se indagó que la relación de autorización No.10 incorporada en la planilla No. 7 de fecha 7 de marzo de 2018, demuestra que, para el mes de febrero de 2018, se pagaron pensiones a fondos privados a cargo de la SCRD por valor de \$59.504.954, sin embargo, no se evidencian causaciones de este concepto de gasto en los registros contables del mes de febrero de 2018 en el aplicativo LIMAY, estos documentos fueron verificados en el radicado de Orfeo No. 20187200050433, que se detalla en la siguiente imagen:



RELACION DE AUTORIZACION No. 10

Autorízase al Tesorero de Bogotá, D.C. para pagar con cargo al presupuesto de la vigencia 2018 y al PAC del mes correspondiente, los aportes de la entidad SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA RECREACION Y DEPORTE con los compromisos: 266

Código Presupuestal	CDP	RP	CONCEPTO	TOTAL
3			GASTOS	\$267,198,230.00
3.1			GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$267,198,230.00
3.1.1			SERVICIOS PERSONALES	\$267,198,230.00
3.1.1.03			APORTES PATRONALES AL SECTOR PRIVADO Y PÚBLICO	\$267,198,230.00
3.1.1.03.01.02.0000.00	266	182	Pensiones Fondos Privados	\$59,504,954.00
3.1.1.03.01.03.0000.00	266	182	Salud EPS Privadas	\$74,057,315.00
3.1.1.03.01.04.0000.00	266	182	Riesgos Profesionales Sector P	\$4,473,600.00
3.1.1.03.01.05.0000.00	266	182	Caja de Compensación	\$36,430,300.00
3.1.1.03.02.02.0000.00	266	182	Pensiones Fondos Públicos	\$46,442,361.00
3.1.1.03.02.05.0000.00	266	182	ESAP	\$4,561,400.00
3.1.1.03.02.06.0000.00	266	182	ICBF	\$27,324,900.00
3.1.1.03.02.07.0000.00	266	182	SENA	\$4,561,400.00
3.1.1.03.02.08.0000.00	266	182	Institutos Técnicos	\$9,114,000.00
TOTAL RELACION DE AUTORIZACION.....				\$267,198,230.00

Rubro	Código y Consecutivo Fuente	Tipo, Componente y Objeto FUT	Valor
3-1-1-03-01-05-0000-00	01-12	0-0-0	\$36,430,300.00
3-1-1-03-01-02-0000-00	01-12	0-0-0	\$59,504,954.00
3-1-1-03-01-03-0000-00	01-12	0-0-0	\$74,057,315.00
3-1-1-03-01-04-0000-00	01-12	0-0-0	\$4,473,600.00
3-1-1-03-02-08-0000-00	01-12	0-0-0	\$9,114,000.00
3-1-1-03-02-05-0000-00	01-12	0-0-0	\$4,561,400.00
3-1-1-03-02-06-0000-00	01-12	0-0-0	\$27,324,900.00
3-1-1-03-02-07-0000-00	01-12	0-0-0	\$4,561,400.00

Fuente: Aplicativo ORFEO - vigencia 2018



INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO – FEBRERO 2018 Y 2019

3.3.2 Disminuciones de Gastos de Contribuciones Imputadas

Para las disminuciones de gastos surtidas durante el periodo evaluado, se identificó en el cuadro No.4 que el rubro de gastos de contribuciones imputadas, presentó una reducción basada en el análisis de la variación relativa del (- 99,65%), el cual paso de gastos causados por \$143.720.132 en el 2018, a unos gastos causados por \$499.576 en el año 2019, este comportamiento obedece a que dentro de este concepto de gasto se registran los gastos por incapacidades. Al revisar el detalle de los gastos causados por incapacidades en los meses de enero – febrero de 2018, se evidenció que se registraron en la contabilidad gastos que correspondían a gastos por cotización de seguridad social en salud y no a gastos por concepto de incapacidades, esta situación se encuentra sustentada en el detalle de los movimientos que se muestran a continuación:

Cuadro No.7 Movimientos contables auxiliar de gastos por incapacidades mes de enero de 2018

NIT TERCERO	NOMBRE DEL TERCERO	DECRIPCIÓN DEL GASTO - SEGÚN LIBROS AUXILIARES ENERO 2018	VALOR
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 MEDIMÁS EPS S.A.S.	3.772.939
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	765.433
805000427	COOMEVA E.P.S. S.A.	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 COOMEVA E.P.S. S.A.	774.540
860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	25.023.249
800088702	SUSALUD	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 SUSALUD	2.921.698
800130907	SALUD TOTAL	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 SALUD TOTAL	1.902.919
800251440	E.P.S. SANITAS	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 E.P.S. SANITAS	20.434.727
830003564	FAMISANAR E.P.S.	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 FAMISANAR E.P.S.	8.680.599
830009783	CRUZ BLANCA E.P.S.	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 CRUZ BLANCA E.P.S.	1.691.452
900156264	NUEVA EPS S.A.	Id contabilización: 9 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA ENERO NUEVA EPS S.A. Id contabilización: 5 RECLASIFICACION CUENTA POR PRESENTACIÓN DE INFORMACION TRIMESTRAL 2018-03 NUEVA EPS S.A.	3.759.418
830113831	ALIANSALUD EPS S.A	Id contabilización: 8 RECLASIFICACION CUENTA NOMINA POR REPORTE TRIMESTRE 2018-03 ALIANSALUD EPS S.A	2.711.461
TOTAL GASTOS CAUSADOS MES DE ENERO 2018			72.438.435

Fuente: Libros Auxiliares LIMAY enero de 2018



Cuadro No.8. Movimientos contables auxiliar de gastos por incapacidades mes de febrero de 2018

NIT TERCERO	NOMBRE DEL TERCERO	DECRIPCIÓN DEL GASTO - SEGÚN LIBROS AUXILIARES FEBRERO 2018	VALOR
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 MEDIMÁS EPS S.A.S.	4.012.133
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	494.399
805000427	COOMEVA E.P.S. S.A.	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 COOMEVA E.P.S. S.A.	744.362
860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	26.734.955
800088702	SUSALUD	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 SUSALUD	3.589.279
800130907	SALUD TOTAL	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 SALUD TOTAL	1.656.858
800251440	E.P.S. SANITAS	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 E.P.S. SANITAS	21.720.850
830003564	FAMISANAR E.P.S.	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 FAMISANAR E.P.S.	8.024.059
830009783	CRUZ BLANCA E.P.S.	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 CRUZ BLANCA E.P.S.	1.857.518
900156264	NUEVA EPS S.A.	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 NUEVA EPS S.A. Id contabilizacion: 18 GIRO RA # 9 AJUSTE NOMINA ENERO 2018 NUEVA EPS S.A.	3.563.523
830113831	ALIANSA SALUD EPS S.A	Id contabilizacion: 12 CAUSACION SEGURIDAD SOCIAL FEBRERO 2018 ALIANSA SALUD EPS S.A	2.643.179
TOTAL GASTOS CAUSADOS MES DE FEBRERO 2018			75.041.115

Fuente: Libros Auxiliares LIMAY enero de 2018

Frente a los registros contables anteriormente detallados, se evidencia que el área de contabilidad realizó causaciones de gastos por concepto de cotizaciones de aportes en salud, en una cuenta que no correspondía según el nuevo marco normativo contable, ya que dichos gastos fueron causados en la cuenta contable del gasto por concepto de Incapacidades. Este tipo de clasificaciones de cuentas de gastos causados de manera errónea ocasionan una distorsión en los análisis de tendencia de los gastos, toda vez que el comportamiento inusual de este concepto de gasto se da por el uso de inadecuado de una cuenta y no por resultado de la diferencia comparativa realizada de un periodo a otro.



3.3.3 Disminuciones de Gastos de Personal Diversos

Para las disminuciones de gastos surtidas durante el periodo evaluado, se identificó en el cuadro No.4 que el rubro de gastos de gastos de personal diverso, presentó una reducción basada en el análisis de la variación relativa del (- 76,00%), el cual paso de gastos causados por \$69.236.314 en el 2018, a unos gastos causados por \$16.617.279 en el año 2019, este comportamiento obedece a que dentro de este concepto de gasto se registran los gastos que se detallan a continuación:

Cuadro No.9 Comportamiento de los Gastos de Personal Diversos periodos enero – febrero de 2018 y 2019

cuenta	DESCRIPCION CUENTA	GASTOS CAUSADOS ENERO - FEBRERO DE 2018	GASTOS CAUSADOS ENERO - FEBRERO DE 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	69.236.314	16.617.279	-52.619.035	-76,00%
510803	CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	2.291.302	0	-2.291.302	-100,00%
510804	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	66.945.012	16.617.279	-50.327.733	-75,18%

Fuente: Libros Auxiliares de Contabilidad – LIMAY enero – febrero de 2018 y 2019

Frente al cuadro anterior se evidencia que dentro de los gastos de personal diversos se encuentran los gastos de capacitación, bienestar social y estímulos, los cuales presentan una disminución del (-100%) entre los gastos causados en el periodo enero – febrero de 2018 y 2019, pasando de \$2.291.302 a \$0, este comportamiento obedece a que durante el periodo de enero – febrero de 2019 no se efectuaron gastos por este concepto.

Analizando los gastos de dotación y suministro a trabajadores se presenta una disminución del (-75,18%) en términos de la variación relativa, donde se generaron gastos por valor de \$66.945.012 para el periodo enero – febrero de 2018 y de \$16.617.279 para el mismo periodo de la vigencia 2019. Al respecto del resultado la Oficina de control Interno revisó los registros causados en el periodo enero - febrero de 2018, encontrando que los libros auxiliares de contabilidad del mes de febrero de 2018, evidencian gastos causados que no corresponden a dicha cuenta, toda vez existen operaciones contables con el tercero Fundación Alberto Merani por valor de \$66.483.292.38, quien ejecutó gastos de inversión del proyecto Lectura, Escritura y Redes de Conocimiento, a través de la operación de la Red Distrital de Bibliotecas Públicas.

Por lo anterior se observa una inadecuada clasificación en las cuentas de gastos, en consecuencia, es importante establecer controles adecuados para asegurar que los registros contables con el este tercero, correspondan a una clasificación de gastos de inversión y no a gastos de administración, lo anteriormente expuesto se encuentra evidenciado en libros auxiliares que se presentan a continuación:



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

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO - FEBRERO 2018 Y 2019

Página

18 de 25

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
119 SECRETARÍA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACION Y
DEPORTE
LIBRO AUXILIAR

Centro Contable: GENERAL SCRD

Fecha: 01/02/2018 A 28/02/2018

Cuenta: 5

Cuenta fecha	Descripcion	Movimiento		Saldo
		Debe	Haber	
5-1-07-002	(Continuación)			
10/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 Id contabilización: 0 Caucaucion semina febrero 2018 RAS			0.00
	Sub-Total	603 776.00	0.00	603 776.00
*CC 19495495	FABIO FERNANDO SANCHEZ SANCHEZ*** (3164)			
10/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 Id contabilización: 0 Caucaucion semina febrero 2018 RAS			0.00
	Sub-Total	603 776.00	0.00	603 776.00
*CC 40367914	ALBA NOHORA DIAZ GALAN*** (3178)			
10/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 Id contabilización: 0 Caucaucion semina febrero 2018 RAS			0.00
	Sub-Total	1 239 866.00	0.00	1 239 866.00
*CC 51866266	MYRIAM JANETH SOSA SEDANO*** (3219)			
10/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 Id contabilización: 0 Caucaucion semina febrero 2018 RAS			0.00
	Sub-Total	603 776.00	0.00	603 776.00
*CC 52852132	OLGA PATRICIA PULGARIN MENDOZA*** (419)			
10/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 Id contabilización: 0 Caucaucion semina febrero 2018 RAS			0.00
	Sub-Total	164 468.00	0.00	164 468.00
5-1-08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
01/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	461 720.00	0.00	461 720.00
20/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	57 064 212.48	0.00	57 525 932.48
20/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE GIRO DE OBLIGACIONES PRECUPURSTALES	2 201 302.00	0.00	59 817 234.48
28/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	0 410 078.00	0.00	60 227 312.48
	Sub-Total	69 236 314.38	0.00	
5-1-08-03	Capacitación, bienestar social y estímulos			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
20/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE GIRO DE OBLIGACIONES PRECUPURSTALES	2 201 302.00	0.00	2 201 302.00
	Sub-Total	2 201 302.00	0.00	
*NIT 860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR *** (2846)			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
20/02/2018	Id contabilización: 14 CAUSACION OP FEBRERO 2018 CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	1 088 212.00	0.00	1 088 212.00
20/02/2018	Id contabilización: 14 CAUSACION OP FEBRERO 2018 CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR	1 203 090.00	0.00	2 291 302.00
	Sub-Total	2 291 302.00	0.00	
5-1-08-04	Dotación y suministro a trabajadores			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
01/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	461 720.00	0.00	461 720.00
20/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	57 064 212.48	0.00	57 525 932.48
28/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	0 410 078.00	0.00	60 945 012.38
	Sub-Total	66 945 012.38	0.00	
*NIT 800055691	FUNDACION INTERNACIONAL DE PEDAGOGIA CONCEPTUAL ALBERTO MERANI *** (10315)			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
20/02/2018	Id contabilización: 11 DEVOLVIO EL CONCEPTO NULO En_evalu_expresion	16 003 360.48	0.00	16 003 360.48
20/02/2018	Id contabilización: 28 DEVOLVIO EL CONCEPTO NULO En_evalu_expresion	25 280 000.00	0.00	41 283 360.48
20/02/2018	Id contabilización: 15	1 044 092.00	0.00	50 288 352.48
20/02/2018	Id contabilización: 14	6 775 600.00	0.00	57 064 212.48
28/02/2018	Id contabilización: 04 DEVOLVIO EL CONCEPTO NULO En_evalu_expresion	5 116 037.00	0.00	62 180 249.48
28/02/2018	Id contabilización: 02 DEVOLVIO EL CONCEPTO NULO En_evalu_expresion	4 668 973.00	0.00	66 849 222.38
	Sub-Total	66 849 222.38	0.00	
*NIT 860066942	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMPENSAR *** (2846)			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
01/02/2018	Id contabilización: 1 DEVOLVIO EL CONCEPTO NULO En_evalu_expresion	461 720.00	0.00	461 720.00

Fuente: Libro Auxiliar de Gastos LIMAY - anexo radicado Orfeo No. 20187200193723

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

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



3.3.4 Disminuciones de Gastos Generales

Para las disminuciones de gastos surtidas durante el periodo evaluado, se identificó en el cuadro No.4 que el rubro de Gastos Generales, presentó una reducción basada en el análisis de la variación relativa del (- 83,65%), el cual paso de gastos causados por \$675.294.931 en el 2018, a unos gastos causados por \$108.936.459 en el año 2019, este comportamiento obedece a que dentro de este concepto de gastos se agrupan los siguientes gastos así:

Cuadro No.10 Comportamiento de los Gastos Generales de los periodos enero – febrero de 2018 y 2019

cuenta	DESCRIPCION CUENTA	GASTOS CAUSADOS ENERO - FEBRERO DE 2018	GASTOS CAUSADOS ENERO - FEBRERO DE 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5111	GENERALES	675.294.931	108.936.459	-566.358.472	-83,87%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0	20.375.868	20.375.868	100,00%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	147.121.842	5.195.449	-141.926.393	-96,47%
511115	MANTENIMIENTO	143.781.919	0	-143.781.919	-100,00%
511117	SERVICIOS PUBLICOS	22.243.890	33.229.760	10.985.870	49,39%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	50.675.689	60.217.093	9.541.404	18,83%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	204.515.373	81.500.218	-123.015.155	-60,15%
511123	COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	53.680.722	33.069.851	-20.610.871	-38,40%
511125	SEGUROS GENERALES	20.536.302	6.640.044	-13.896.258	-67,67%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	474.449	714.295	239.846	50,55%
511149	SERVICIO DE ASEO Y CAFETERIA	21.265.076	20.000.000	-1.265.076	-5,95%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDEROA Y CAFETERIA	7.711.868	200.000	-7.511.868	-97,41%
511179	HONORARIOS	3.287.800	7.295.400	4.007.600	121,89%

Fuente: Libros Auxiliares Limay Periodos enero – febrero de 2018 y 2019

Gastos de vigilancia y seguridad: El comportamiento de este gasto refiere a que durante el periodo evaluado se presentó un aumento, ya que se paso de un gasto de \$0 pesos en el año 2018 a unos gastos de 20.735.868, lo anterior evidencia que no se generaron causaciones de este gasto en los meses de enero y febrero de 2018, a pesar de que el servicio fue prestado, lo anterior se encuentra evidenciado en la factura de venta No.17 de la Unión Temporal SCRD SC/C, que se encuentran en el expediente No. 201711002000800074E y en las imágenes que se detallan a continuación:



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

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO - FEBRERO 2018 Y 2019

Página

20 de 25



UNION TEMPORAL SCRD SC/C 2017

NIT. 901.083.192-1 RÉGIMEN COMÚN
ACTIVIDAD ECONÓMICA No. 8010 TARIFA ICA 13,8 X 100
AUTORIZACIÓN DIAN No. 18762004111875 FECHA 2017/07/21 AUTORIZA DEL 1 AL 100

FACTURA DE VENTA			No.	17
FECHA:	19/02	2018	ASESOR	
FORMA DE PAGO:			16VENCORRIENTO 2018	
CONTADO				

SEÑOR (ES):	SECRETARÍA DISTRITAL DE CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE	NIT:	899.909.061-9
DIRECCIÓN:	Carrera 8 No 9 -77	TELÉFONO:	3274850
DEPARTAMENTO:	CUNDINAMARCA	CIUDAD:	BOGOTÁ

DETALLE	VR. UNITARIO	VR. TOTAL
(3) Servicios de vigilancia permanente de 24 horas diarias, en turnos cuyo horario no excede las normas laborales vigentes (PERSONAL CON ARMA)	7.562.426	22.687.378
(2) Servicios de vigilancia de 12 horas diarias diurnas uno de (6:00 AM a 6:00 PM) otro de (7:00 AM a 7:00 PM) de Lunes a Viernes y (sin incluir festivos), cubierto con personal femenino (PERSONAL SIN ARMA)	2.216.340	4.432.680
(1) servicio de vigilancia de 12 horas diarias diurnas de 7:00 AM a 7:00 PM, Lunes a Sábado (sin incluir festivos), cubierto con personal femenino (PERSONAL SIN ARMA)	2.659.608	2.659.608
PERIODO DEL 16 DE ENERO AL 16 DE FEBRERO 2018		
OBSERVACION: ANEXO PARAFISCALES		
	SUBTOTAL NO GRAVADO	26.801.609
	BASE GRAVABLE	2.877.957
		29.779.566
	SUB-TOTAL	\$ 29.779.566
	IVA	\$ 569.812
	RETENCIÓN	\$
	TOTAL	\$ 30.345.378

SON (en letras):
TREINTA MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS MCTE

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE
SCRD
Orfeo 003

20187100017882
Fecha: 19/02/2018 10:20
Asunto: Entrega De Factura Y Soportes De Un
Remate: Union Temporal Scrd Gob 2017
Destino: 710, Grupo Interno de Recursos Físicos
Por: EDORNO J. ANELOS
Tel: 3274850 www.culturarecreacionydeporte.gov.co

La presente factura de venta es un título valor negociable de acuerdo a la ley 1231 de 2008 del Código de Comercio. Esta factura causará interés monetario de acuerdo a los montos autorizados por la ley.

AUTORIZADO POR:	
ELABORADO POR:	TRANSPORTADO POR:

RECIBI A SATISFACCIÓN JOSE DE SAN MARTIN URBANEZ C. 4206942
FIRMA Y SELLO DEL CLIENTE

Oficina Principal Cra. 27B No. 74 - 35 - PBX: 795 6680 Tel: 311 8571 - Cel: 317 501 3382 servicioalcliente@cooviam.com - www.cooviam.com

Fuente: Orfeo No. 20187100017882

Lo anterior, demuestra que la causación de gastos no se registran manera oportuna lo que ocasiona una distorsión en los análisis de tendencia de los gastos, toda vez que el comportamiento inusual de este concepto de

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

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**

IMPRESO POR CONCEPTO GRAFICO EDITORES. NIT: 91.371.229-3 CELS: 300.452.8004 - 315.823.5172



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

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO - FEBRERO 2018 Y 2019

Página

21 de 25

gasto se da por no registrar los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en el periodo en que se prestó el servicio, que para el caso fue del 16 de enero al 15 de febrero de 2018 y su valor correspondía a \$30.345.378 y no por resultado de la diferencia comparativa realizada de un periodo a otro.

Gasto de Materiales y Suministros: Este gasto sufrió una disminución durante el periodo evaluado, según el cuadro No.9, donde el análisis de la variación relativa alcanzo un (- 96,47%), el cual paso de gastos causados por \$147.121.842,96 en el 2018, a unos gastos causados por \$5.195.449 en el año 2019, este comportamiento obedece a que al revisar los registros contables se encontró que los libros auxiliares detallan operaciones con el tercero Fundación Alberto Merani por valor de \$92.676.798,48, quien ejecutó gastos de inversión del proyecto Lectura, Escritura y Redes de Conocimiento, a través de la operación de la Red Distrital de Bibliotecas Públicas. Es de aclarar que los registros contables con el tercero Fundación Alberto Merani, corresponden a una clasificación de gastos de inversión y no a gastos de administración, lo que indica que se encuentran mal clasificados, lo anteriormente expuesto se encuentra evidenciado en libros auxiliares que se presentan a continuación:

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
119 SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACION Y
DEPORTE
LIBRO AUXILIAR

Centro Contable: GENERAL SCRD

Fecha: 01/02/2018 A 28/02/2018

Cuenta: 5

Cuenta fecha	Descripción	Movimiento		Saldo
		Debe	Haber	
5-1-11	(Continuación)			
26/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE GIRO DE OBLIGACIONES PRESUPUESTALES	284 411 095.00	0.00	247 601 434.30
27/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	131 610 139.80	0.00	579 411 564.10
28/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	93 883 367.62	0.00	675 294 931.72
	Sub-Total	654 928 330.72	0.00	
5-1-11-14	Materiales y suministros			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
01/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	28 304 157.24	0.00	28 304 157.24
23/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	7 800 484.00	0.00	36 113 641.24
26/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	33 680 163.30	0.00	69 793 804.54
27/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	30 870 005.80	0.00	100 663 810.34
28/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	40 438 032.62	0.00	147 121 842.96
	Sub-Total	147 121 842.96	0.00	
5-1-11-14-01	Útiles y suministros de oficina			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
01/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	27 788 892.00	0.00	27 788 892.00
26/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	30 740 014.00	0.00	48 534 906.00
27/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	30 870 005.80	0.00	79 404 911.80
28/02/2018	REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	19 930 076.00	0.00	99 340 988.40
	Sub-Total	99 340 988.40	0.00	
*NIT 800055691	FUNDACION INTERNACIONAL DE PEDAGOGIA CONCEPIUAL ALBERTO MERANI *** (10315)			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
01/02/2018		21 104 702.00	0.00	21 104 702.00
26/02/2018	Id constabulacion: 30	1 533 389.00	0.00	22 638 091.00
26/02/2018	Id constabulacion: 34	3 833 815.00	0.00	26 491 906.00
26/02/2018	Id constabulacion: 15	2 153 900.00	0.00	28 645 806.00
26/02/2018	Id constabulacion: 19	940 025.00	0.00	29 585 831.00
26/02/2018	Id constabulacion: 30	12 255 885.00	0.00	41 850 716.00
27/02/2018	Id constabulacion: 36	300 000.00	0.00	42 150 716.00
27/02/2018	Id constabulacion: 48	28 380 855.00	0.00	70 571 571.00
27/02/2018	Id constabulacion: 54	1 887 244.80	0.00	72 484 815.80
27/02/2018	Id constabulacion: 46	235 006.00	0.00	72 720 721.80
28/02/2018	Id constabulacion: 59	2 701 062.00	0.00	75 421 783.80
28/02/2018	Id constabulacion: 00	15 000 000.00	0.00	91 326 687.80
28/02/2018	Id constabulacion: 01	1 330 110.00	0.00	92 656 798.40
	Sub-Total	92 656 798.40	0.00	
*CC 79060593	CAMILO ALBERTO ECHEVERRY ALARCON*** (10571)			
	Saldo Inicial a 31/01/2018			0.00
01/02/2018	Id constabulacion: 4	6 070 100.00	0.00	6 070 100.00

Fuente: Libros Auxiliares de gastos del Aplicativo LIMAY - 2018

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

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



Gastos de Mantenimiento: Este gasto sufrió una disminución durante el periodo evaluado, según el cuadro No.9, donde el análisis de la variación relativa alcanzo un (- 100%), el cual paso de gastos causados por \$143.781.842 en el 2018, a unos gastos causados por \$0 en el año 2019, al revisar los libros auxiliares de gastos de mantenimiento de la vigencia 2018, se encontró este comportamiento obedece a operaciones consorcio AG3 – SCRD por valor de \$141.745.300, recursos utilizados para mantenimiento de la sede principal de la SCRD.

Honorarios: Este gasto sufrió un aumento durante el periodo evaluado, donde el análisis de la variación relativa muestra que se alcanzó un (121,89%), el cual paso de gastos causados por \$3.287.800 en el 2018, a unos gastos causados por \$7.295.400 en el año 2019, al revisar los libros auxiliares de la vigencia 2018, este comportamiento obedece que existió un solo contrato de prestación de servicios por valor de \$3.287.800, que comparado con la vigencia 2019 solo se contaba con dos contratos que sumaban al mes de febrero un valor total de \$7.295.400.

Elementos de Aseo y Cafetería: Este gasto sufrió una disminución durante el periodo evaluado, según el cuadro No.9, donde el análisis de la variación relativa alcanzo un (- 97,41%), el cual paso de gastos causados por \$7.711.868 en el 2018, a unos gastos causados por \$200.000 en el año 2019, al revisar los libros auxiliares de gastos de mantenimiento de la vigencia 2018, se encontró que este comportamiento obedece a que existen operaciones por valor de \$7.711.868, con el tercero Fundación Alberto Merani, quien ejecutó gastos de inversión del proyecto Lectura, Escritura y Redes de Conocimiento, a través de la operación de la Red Distrital de Bibliotecas Públicas. Es de aclarar que los registros contables con el tercero Fundación Alberto Merani, corresponden a una clasificación de gastos de inversión y no a gastos de administración, lo que indica que se encuentran mal clasificados, lo anteriormente expuesto se encuentra evidenciado en libros auxiliares que se presentan a continuación:



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

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO - FEBRERO 2018 Y 2019

Página

23 de 25

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
119 SECRETARÍA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACION Y
DEPORTE
LIBRO AUXILIAR

Centro Contable: GENERAL SCRD

Fecha: 01/02/2018 A 28/02/2018

Cuenta: 5

Cuenta fecha	Descripción	Movimiento		Saldo
		Debe	Haber	
5-1-11-49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería			
26/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE GIRO DE OBLIGACIONES PRESUPUESTALES	21 265 076.00	0.00	0.00 21 265 076.00
	Sub-Total	21 265 076.00	0.00	
*NIT 860067479	SERVIASEO S.A. *** (4685)			
26/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 Id contabilización: 14 SERVIASEO S.A.	21 265 076.00	0.00	0.00 21 265 076.00
	Sub-Total	21 265 076.00	0.00	
5-1-11-55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería			
27/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	7 711 868.00	0.00	0.00 7 711 868.00
	Sub-Total	7 711 868.00	0.00	
5-1-11-55-01	Elementos de cafetería y cocina			
27/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE INGRESO AL ALMACEN	7 711 868.00	0.00	0.00 7 711 868.00
	Sub-Total	7 711 868.00	0.00	
*NIT 800055691	FUNDACION INTERNACIONAL DE PEDAGOGIA CONCEPTUAL ALBERTO MERANI *** (10315)			
27/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 Id contabilización: 55 DEVOLVIO EL CONCEPTO NULO (a través expresión)	7 711 868.00	0.00	0.00 7 711 868.00
	Sub-Total	7 711 868.00	0.00	
5-1-11-79	Honorarios			
28/02/2018	Saldo Inicial a 31/01/2018 REGISTRA LAS TRANSACCIONES DE GIRO DE OBLIGACIONES PRESUPUESTALES	3 287 800.00	0.00	0.00 3 287 800.00
	Sub-Total	3 287 800.00	0.00	

Fuente: Libros Auxiliares de gastos del Aplicativo LIMAY - 2018



4 CONCLUSIONES

- Se concluye que se cumplió a cabalidad con el objetivo del presente informe
- 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 de administración registrados en la contabilidad para los meses de enero y febrero de las vigencias 2018 y 2019, 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.
- La SCR D 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 contribuciones efectivas con 58,91%
- Las disminuciones significativas se presentaron en los rubros relacionados con contribuciones imputadas con un 99,65%, seguido de los rubros de gastos generales con un 83,87%.

5 RECOMENDACIONES

1. Establecer mecanismos para que el área contable garantice que los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, generados desde las diferentes dependencias de la entidad, sean registrados en la contabilidad en el periodo en que se originan.
2. Fortalecer el ejercicio de revisión de las operaciones generadas en ocasión a los registros efectuados en la contabilidad, a fin de garantizar su adecuado registro en las cuentas establecidas en el Nuevo Marco Normativo Contable.
3. 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.
4. Continuar con el estricto cumplimiento a la campaña "**cero papel**", utilizando las herramientas de revisiones electrónicas y fortaleciendo los sistemas de información de la entidad.



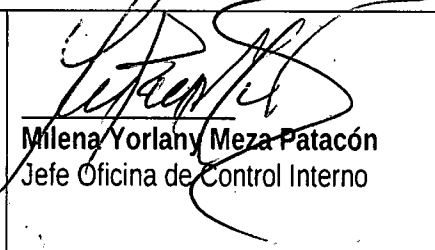
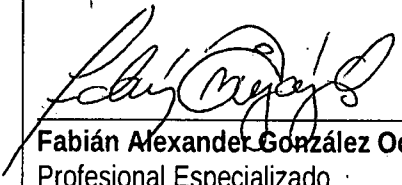
ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE CULTURA
RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO PERIODO DICIEMBRE DE 2017 - 2018 Y PERIODO ENERO - FEBRERO 2018 Y 2019

Página

25 de 25

- 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.
- 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.

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