

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA



**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL
GASTO PÚBLICO
2019 vs 2018**


Proceso: Gestión de la Evaluación - GE

Junio 2019

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p>INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO 2016 vs 2017</p>
---	---

TABLA DE CONTENIDO

	Pág
1. OBJETO Y ALCANCE	3
2. MARCO LEGAL	3
3. METODOLOGIA.....	4
4. COMPARATIVO DEL GASTO GENERAL EJECUTADO	4
5. RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS	¡Error! Marcador no definido.
6. RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS	7

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p align="center">INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO 2016 vs 2017</p>
---	--

1. OBJETO Y ALCANCE

El presente informe corresponde al seguimiento y análisis de las medidas de austeridad y eficiencia del gasto público que la Oficina de Control Interno de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, realiza de acuerdo a lo establecido en el Art. 22 del Decreto 1737 de 1998, durante el primer semestre de la vigencia 2019 comparado con el primer semestre de la vigencia 2018.

2. MARCO LEGAL

- Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998 por el cual se expiden las 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 2209 del 29 de octubre de 1998 por medio del cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.
- 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”
- 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”
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modifico en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
- Directiva Presidencial No 09 del 09 de noviembre de 2018 emanada de la Presidencia de la Republica de Colombia.

Para la presentación y preparación del presente informe, la documentación relacionada con la ejecución de ingresos y gastos de los meses de enero – febrero – marzo abril – mayo – junio de 2019 – 2018, se ha tomado de la Pagina Web de la Institución, de los informes rendidos a través del Sistema de Información CHIP de la Contaduría General de la Nación y los informes de la gestión contractual enviados a través del aplicativo SIA OBSERVA de la Contraloría General de Santiago de Cali.

A continuación se presenta un cuadro comparativo del primer semestre de 2019 con el primer semestre de 2016 de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte,

	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO 2016 vs 2017
---	--

METODOLOGIA

Se consultó la ejecución presupuestal de Gastos, teniendo en cuenta los siguientes conceptos: Gastos de Personal (servicios personales asociados a la nómina y servicios personales indirectos); Gastos Generales (Adquisición de Bienes y Adquisición de Servicios).

3. COMPARATIVO DEL GASTO GENERAL EJECUTADO

I Semestre 2019 vs I Semestre 2018

**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte
(Recursos Propios y Nación)**

En la siguiente tabla se observa el comportamiento de los rubros del gasto de manera general. Los valores positivos significan aumento y los valores negativos por ende disminución del gasto.

CONCEPTO	EJECUTADO – MESES DE ENE - JUN 2019 (I)	EJECUTADO – MESES DE ENE – JUN 2018 (I)	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2.1.01 Gastos de personal	\$1,846,433,171	\$1,763,016,678	\$83,416,493	5%
2.1.01.01.01 Sueldos Personal de Nomina	\$880,534,764	\$869,276,703	\$11,258,061	1%
2.1.01.01.113 Horas Extras, Recargos y Festivos	\$6,897,986	\$6,888,446	\$9,540	0%
2.1.01.01.125 Prima Técnica			\$0	#¡DIV/0!
2.1.01.01.133 Indemnización por Vacaciones	\$25,723,836	\$39,017,306	(\$13,293,470)	-34%
2.1.01.02.02 Honorarios	\$495,178,347	\$490,135,411	\$5,042,936	1%
2.1.01.02.09 Remuneración Servicios Técnicos	\$438,098,238	\$357,698,812	\$80,399,426	22%
2.1.02 Generales	\$3,341,021,340	\$2,378,291,588	\$962,729,752	40%
2.1.02.01.01 Materiales y Suministros	\$1,698,742,427	\$1,149,128,789	\$549,613,638	48%
2.1.02.01.03 Compra de Equipos	\$7,217,330	\$12,798,450	(\$5,581,120)	-44%
2.1.02.02.01 Capacitación	\$79,718,869	\$50,999,352	\$28,719,517	56%
2.1.02.02.03 Viáticos y Gastos de Viaje	\$174,854,579	\$106,408,297	\$68,446,282	64%

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p>INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO 2016 vs 2017</p>
---	---

2.1.02.02.07 Servicios Públicos	\$379,630,910	\$324,846,463	\$54,784,447	17%
2.1.02.02.13 Impresos y Publicaciones	\$161,759,296	\$145,000,000	\$16,759,296	12%
2.1.02.02.15 Mantenimiento	\$199,985,258	\$29,594,049	\$170,391,209	576%
2.1.02.02.21 Arrendamientos	\$530,462,493	\$477,509,712	\$52,952,781	11%
2.1.02.02.98 Otras adquisiciones de Servicios	\$108,650,178	\$82,006,476	\$26,643,702	32%
total	\$5,187,454,511	\$4,141,308,266	\$1,046,146,245	25%


De los resultados anteriores podemos concluir lo siguiente:

1. El informe de austeridad y eficiencia del gasto público del primer semestre de 2019 con relación al primer semestre de la vigencia 2018, se realizó teniendo como base el estudio y análisis de 15 conceptos, de los cuales tenemos los siguientes resultados: once (11) presentan un incremento; dos (02) presentan una disminución y dos (2) no presentan variación debido a que en los meses objeto de análisis no registran valor ejecutado.
2. Teniendo en cuenta que el informe se realizó con base en la información reportada al CHIP, se pudo establecer que los gastos generales presentaron un aumento del 40%; esto debido a que los gastos del primer semestre de 2019 fueron mayores en comparación con los gastos del primer semestre de 2018.

En el análisis realizado a los gastos correspondientes de los periodos enero a junio de 2019 y 2018, se observa que existen conceptos que presentan una variación negativa. A continuación se presentan los conceptos que muestran esta situación:


3.1 Los conceptos que presentan variación negativa son los siguientes:

- En **Compra de Equipos** muestra una disminución de lo ejecutado en los periodos objetos de análisis, pasando del I Semestre de 2019 de \$7.217.330.00 al I Semestre de 2018 de \$12.798.450.00; lo que significa que la Institución ha disminuido lo ejecutado por este concepto, evidenciándose una disminución del 44% en la vigencia 2019.
- El pago por concepto de **Indemnización por Vacaciones** presenta una disminución del 34% para la vigencia 2019-2018; lo que significa que la Institución disminuyó sus gastos de manera considerable en este aspecto, pasando en el I Semestre de 2018 de \$39.017.306.00 a \$25.723.836.00 para el I Semestre de 2019; situación que es favorable para la entidad debido a que se encuentra tomando medidas que ajustan estos gastos.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p>INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO 2016 vs 2017</p>
---	---

3.2 Respecto a los conceptos que presentan aumentos con relación a la vigencia 2019 tenemos los siguientes:

- Los gastos correspondientes a **Mantenimiento** presentan un incremento de un 576%, teniendo en cuenta que para el I Semestre de 2019 se ejecutó un total de \$199.985.258.00 y para el I Semestre de 2018 se ejecutó un total de \$29.594.049.00, mostrando un aumento en términos absolutos de \$170.391.209.00 para la vigencia 2019.
- En **Viáticos y Gastos de Viaje** muestra un incremento en lo ejecutado en los periodos objetos de análisis, pasando en el I Semestre de 2018 de \$106.408.297.00 al I Semestre de 2019 de \$174.854.579.00; lo que significa que la institución por este concepto, evidencia un aumento del 64%.
- Los gastos correspondientes a **Materiales y Suministros** presentan un incremento del 48%, teniendo en cuenta que para el I Semestre de 2019 se ejecutó un total de \$1.698.742.427.00 y para el I Semestre de 2018 se ejecutó un total de \$1.149.128.789, mostrando un aumento de \$549.613.638 para la vigencia 2019.
- Los gastos correspondientes a **Remuneración Servicios Técnicos** presentan un incremento del 22%, teniendo en cuenta que para el I Semestre de 2019 se ejecutó un total de \$438.098.238.00 y para el I Semestre de 2018 se ejecutó un total de \$357.698.812.00; mostrando un aumento de \$80.399.426.00 para la vigencia 2019.
- El concepto relacionado con **Impresos y Publicaciones** presenta un aumento del 12%, obteniendo como resultado que el I Semestre de 2019 se ejecutó un total de \$161.759.296.00 y para el I Semestre de 2018 se ejecutó un total de \$145.000.000.00; presentando un aumento de \$16.759.296.00 para la vigencia 2019.
- El concepto relacionado con **Arrendamientos** presenta un aumento del 11%, obteniendo como resultado que el I Semestre de 2019 se ejecutó un total de \$530.462.493.00 y para el I Semestre de 2018 se ejecutó un total de \$477.509.712.00 presentando un aumento de \$52.952.781.00 para la vigencia 2019.
- El concepto relacionado con **Honorarios** presenta un aumento del 1%, mostrando una variación poco representativa entre un semestre y otro. Esto indica que la ejecución fue casi del mismo orden.
- El gasto relacionado con **Servicios Públicos** refleja un incremento porcentual del 17%, teniendo en cuenta que para el I Semestre de 2019 se ejecutó un total de \$379.630.910.00 y para el I Semestre de 2018 se ejecutó un valor de \$324.846.463.00, mostrando un aumento de \$54.784.447.00 para la vigencia 2019.
- El concepto relacionado con **Horas Extras, Recargos y Festivos** presenta un aumento del 1%, mostrando una variación poco representativa entre un semestre y otro. Esto indica que la ejecución fue casi del mismo orden.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p align="center">INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO 2016 vs 2017</p>
---	--

- Los gastos correspondientes a **Capacitación** presentan un incremento de un 56%, teniendo en cuenta que para el I Semestre de 2019 se ejecutó un total de \$79.718.869.00 y para el I Semestre de 2018 se ejecutó un total de \$50.999.352.00, mostrando un aumento en términos absolutos de \$28.719.517.00 para la vigencia 2019.
- En **Otras Adquisiciones de Servicios** se presenta un incremento de un 32%, teniendo en cuenta que para el I Semestre de 2019 se ejecutó un total de \$108.650.178.00 y para el I Semestre de 2018 se ejecutó un total de \$82.006.476.00, mostrando un aumento en términos absolutos de \$26.643.702.00 para la vigencia 2019.

4. OBSERVACIONES

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la elaboración del informe de austeridad correspondiente al primer semestre de las vigencias 2019 vs. 2018 Se determinó que los pagos por conceptos de **Mantenimiento, Viáticos y Gastos de Viaje, capacitación y Materiales y Suministros** presentan un incremento significativo encontrándose entre el 576% y 48%; al igual que lo ejecutado por el concepto de **Remuneración y Servicios Técnicos, Impresos y Publicaciones y Arrendamientos** presentan un incremento importante entre el 22% y 11% y lo pagado por **Servicios Públicos** con un incremento del 17%.

Los gastos por concepto de **Compra de Equipos** presentan una disminución considerable del 44% en la vigencia 2019, al igual que los pagos de **Indemnización de Vacaciones con un 34%**, siendo la meta del gobierno nacional de reducir el gasto en un 15%.


La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte ha enviado diferentes correos electrónicos a los funcionarios de la Institución, con el fin de sensibilizarlos sobre el consumo del agua, energía y papel; 2 Tips sobre “Plan de Eficiencia Administrativa y Cero Papel”. En el marco de la Semana de la Salud se programaron actividades sobre el cuidado del medio ambiente como Ciudad Limpia, Supero Héroe del Medio Ambiente, entre otras,

5. RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS

Continuar fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto al interior de la Institución.

Continuar dando cumplimiento a lo preceptuado en la circular interna No. 000012 del 31 de octubre de 2011, principalmente en “Promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan remplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades”

Dar cumplimiento a las instrucciones en materia de gastos de nómina y reducción de contratación por servicios personales contenidos en la Directiva Presidencial No. 09 del 9 de noviembre de 2018.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p>INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO 2016 vs 2017</p>
---	---

Como regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas sin motivo legal realmente justificado y no podrán ser compensadas en dinero, salvo retiro del empleado. El Representante Legal como encargado de otorgar las vacaciones debe reconocerlas de oficio si no le son solicitadas dentro del término prudencial una vez que se causen.

Se sugiere continuar fomentando campañas de ahorro de agua, energía, papelería y todas aquellas que cumplan con la austeridad del gasto. Es importante hacer uso de los acuerdos marco vigentes diseñados por Colombia Compra Eficiente que permiten a las entidades adquirir de manera ágil los Bienes y Servicios.

Original Firmado

FERNANDO HERNÁNDEZ DÍAZ
Jefe Oficina de Control interno