	INDERVALLE	Código:
		Versión: 0.0
	INFORME SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA AUSTERIDAD DEL GASTO	Fecha: 25/09/2019
		Página 1 de 7

1. INFORMACIÓN GENERAL

Informe Inicial	Fecha inicio	01	01	2020	Fecha cierre	31	03	2020
Auditor Líder:	HAROLD FERNANDO CERQUERA CASTILLO							
Equipo Auditor:	ALBA DORIS CRESPO MENDOZA- Profesional de apoyo ALVARO GÓMEZ MELO – Profesional de apoyo							
Procedimiento	Informe de Austeridad del Gasto – Primer trimestre 2020							

2. OBJETIVO Y ALCANCE DEL INFORME

Objetivo: Verificar y analizar el cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Institución, frente a las políticas de austeridad y eficiencia del gasto público, las variaciones incrementos o disminuciones de los rubros que componen los gastos de funcionamiento de la entidad en cumplimiento de las normas dictadas en materia de austeridad del gasto acorde con el artículo 1 del Decreto 984 de 2012, para el trimestre enero a marzo de 2020.


Alcance: Durante el desarrollo del análisis se verificará el cumplimiento de la normatividad aplicable a la austeridad del gasto, las políticas adoptadas; igualmente se hará un comparativo de la vigencia 2020 versus 2019, por cada uno de los rubro que componen los gastos de funcionamiento para el primer trimestre.

Criterios Normativos:

- **Decreto 26 de 1998** “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.
- **Decreto 1737 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 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 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 2465 de 2000** “Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998”.
- **Decreto 1598 de 2011** “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”.
- **Decreto 984 de 2012** Artículo 1 “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 medidas de austeridad y eficiencia gasto público.”
- **Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012**. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública.
- **Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016**. Por la cual se deroga la Directiva 05 y 06 de 2014 e imparte lineamientos complementarios al Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde 2014, como medidas adicionales al recorte del 1% en gastos de funcionamiento e inversión aprobado en la Ley de Presupuesto 2016.
- **Ley 1815 del 7 de diciembre de 2016**, art. 104 – Plan de austeridad del gasto.

Metodología:

El presente informe se desarrolló con el insumo de la información suministrada por la

	INDERVALLE	Código:
	INFORME SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA AUSTERIDAD DEL GASTO	Versión: 0.0
		Fecha: 25/09/2019
		Página 2 de 7

Subgerencia Administrativa y Financiera, área de presupuesto, vía correo electrónico el 29 de abril de 2020, con base en la información recibida se procedió a hacer el análisis y verificación de los registros contables y presupuestales de la ejecución de gastos de los diferentes rubros de la austeridad, para el periodo de enero 1 a marzo 31 de 2020.

3. Resultado Del Seguimiento Austeridad Del Gasto.

3.1 Ejecución presupuesto definitivo 2020 versus primer trimestre 2020

A continuación, se presenta el análisis y verificación de los rubros sometidos a austeridad del gasto del primer trimestre de la vigencia 2020, comparativo con la vigencia 2019.


Al primer trimestre de 2020 se ha ejecutado el 18.43% del presupuesto equivalente a \$822.094.206, siendo los rubros de mayor ejecución los siguientes: servicios públicos con un 26.39% equivalente a \$87.091.641, Personal de planta con un 21.69% equivalente a \$720.627.585 y teléfono fijo con un 21.16% equivalente a \$8.465.628.

RUBROS PRESUPUESTALES	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN PRIMER TRIMESTRE	POR EJECUTAR	% Ejecutado
Personal de planta	3.322.674.300	720.627.585	2.602.046.715	21,69%
Personal indirecto	550.106.144	0.000	550.106.144	0,00%
Impresos y publicaciones	30.213.107	0.000	30.213.107	0,00%
Teléfono Celular	16.588.898	214.112	16.374.786	1,29%
Teléfono fijo	40.000.000	8.465.628	31.534.372	21,16%
Servicios Públicos	330.000.000	87.091.641	242.908.359	26,39%
Combustibles y Lubricantes	35.000.000	0.000	35.000.000	0,00%
Reparación y Mantenimiento vehículos	25.000.000	0.000	25.000.000	0,00%
Reparación y mantenimiento Bienes Muebles	70.000.000	315.000	69.685.000	0,45%
Alojamiento y alimentación	40.000.000	5.380.240	34.619.760	13,45%
TOTAL	4.459.582.449	822.094.206	3.637.488.243	18,43%

3.2 Comparativo ejecución primer trimestre 2020 versus 2019

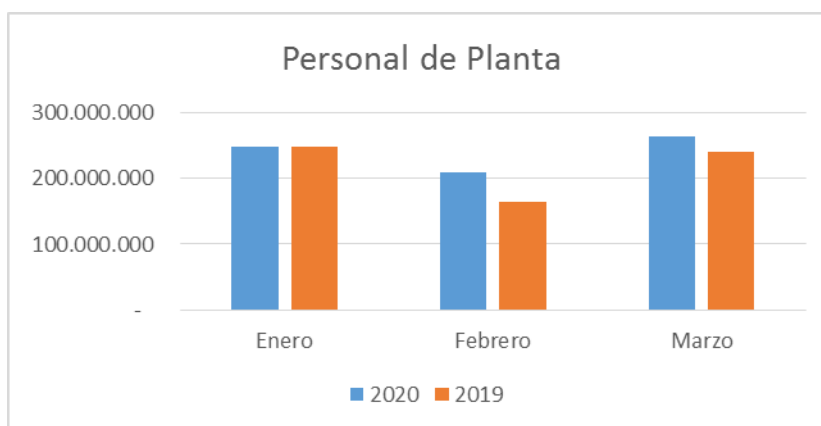
La ejecución del primer trimestre 2020 versus 2019, presenta una disminución del 6,44% equivalente a \$53.378.296, siendo los rubros con mayor disminución personal indirecto con un 100% equivalente a \$128.340.000.

RUBROS PRESUPUESTALES	COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PRIMER TRIMESTRE			
	2020	2019	Diferencia	%
Personal de planta	720.627.585	652.138.469	68.489.116	10,50%
Personal indirecto	0.000	128.340.000	(128.340.000)	-100,00%
Impresos y publicaciones	0.000	0.000	0.000	0%
Teléfono Celular	214.112	152.013	62.099	40,85%
Teléfono fijo	3.915.401	3.926.572	(11.171)	-0,28%
Servicios Públicos	44.644.086	33.682.617	10.961.469	32,54%
Combustibles y Lubricantes	0.000	0.000	0.000	0%
Reparación y Mantenimiento vehículos	0.000	22.000	(22.000)	-100,00%
Reparación y mantenimiento Bienes Muebles	315.000	1.020.400	(705.400)	-69,13%
Alojamiento y alimentación	5.380.240	9.192.649	(3.812.409)	-41,47%
TOTAL	775.096.424	828.474.720	(53.378.296)	-6,44%

	INDERVALLE	Código:
	INFORME SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA AUSTERIDAD DEL GASTO	Versión: 0.0
		Fecha: 25/09/2019
		Página 3 de 7

3.3 Comportamiento ejecución gastos Personal de Planta primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Este rubro presenta un incremento para la vigencia 2020 versus 2019 del 10,50% equivalente a \$68.488.116.

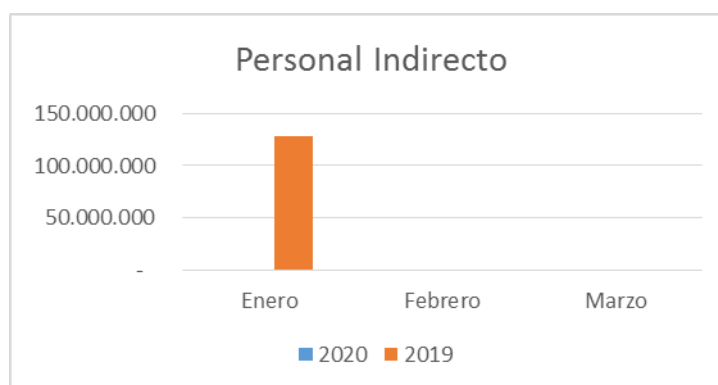


Personal De planta

Mes	2020	2019	Diferencia	%
Enero	248.069.502	246.971.769	1.097.733	0,44%
Febrero	208.746.649	164.440.319	44.306.330	26,94%
Marzo	263.811.434	240.726.381	23.085.053	9,59%
Total	720.627.585	652.138.469	68.488.116	10,50%


3.4 Comportamiento de la ejecución de gastos Personal Indirecto primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Este rubro presenta una disminución para la vigencia 2020 versus 2019 del 100% equivalente a \$128.340.000.



Personal Indirecto

Mes	2020	2019	Diferencia	%
Enero	0.000	128.340.000	(128.340.000)	-100,00%
Febrero	0.000	0.000	0.000	0,00%
Marzo	0.000	0.000	0.000	0,00%
Total	0.000	128.340.000	(128.340.000)	-100,00%

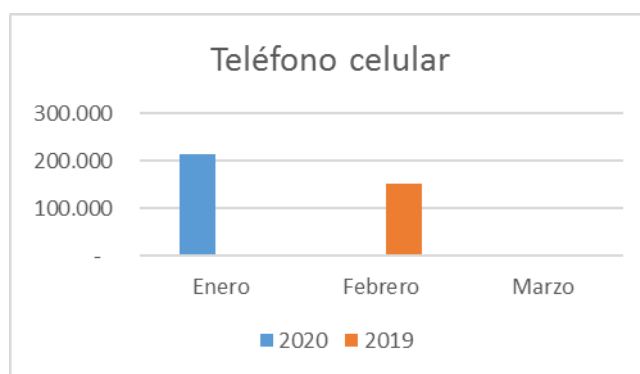
	INDERVALLE	Código:
		Versión: 0.0
	INFORME SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA AUSTERIDAD DEL GASTO	Fecha: 25/09/2019
		Página 4 de 7

3.5 Comportamiento la ejecución de gastos de Impresos y Publicaciones primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Para el primer trimestre de la vigencia 2020 y 2019 no se presentaron gastos de Impresos y Publicaciones.

3.6 Comportamiento de ejecución de gastos de Teléfono Celular primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Este rubro presenta un aumento para la vigencia 2020 versus 2019 del 40.85% equivalente a \$62.099.



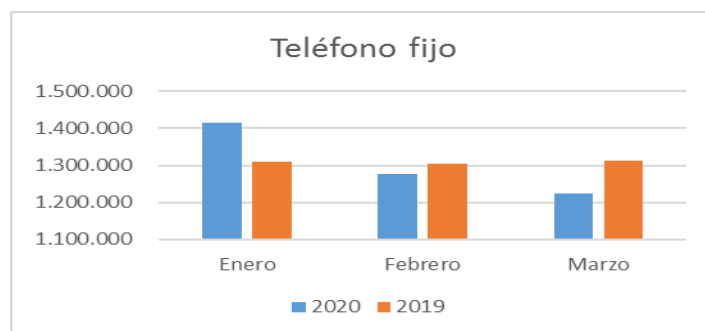
Teléfono Celular

Mes	2020	2019	Diferencia	%
Enero	214.112	0.000	214.112	100.00%
Febrero	0.000	152.013	(152.013)	-100.00%
Marzo	0.000	0.000	0.000	0.000%
Total	214.112	152.013	62.099	40,85%


3.7 Comportamiento de ejecución de gastos de Teléfono Fijo primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Este rubro presenta una disminución para la vigencia 2020 versus 2019 del 0.28% equivalente a \$11.171; La Subgerencia Administrativa con autorización de la Gerencia solicito la disponibilidad y compromiso de \$6.750.000 para un periodo estimado de seis meses, con el ánimo de agilizar el trámite de pago de los teléfonos fijos.

Debido a lo anterior para el presente informe se tomó lo pagado en cada uno de los meses, con el fin de tener el gasto real para la vigencia 2020.



Teléfono Fijo

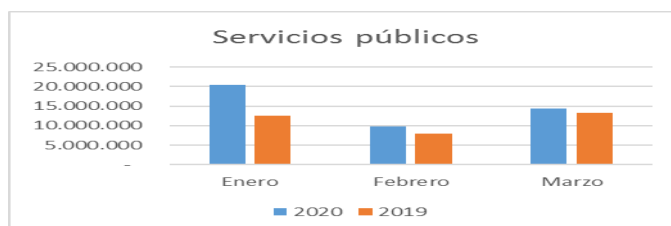
	INDERVALLE	Código:
		Versión: 0.0
	INFORME SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA AUSTERIDAD DEL GASTO	Fecha: 25/09/2019
		Página 5 de 7

Mes	2020	2019	Diferencia	%
Enero	1.415.628	1.310.910	104.718	7,99%
Febrero	1.276.328	1.303.596	(27.268)	-2,09%
Marzo	1.223.445	1.312.066	(88.621)	-6,75%
Total	3.915.401	3.926.572	(11.171)	-0,28%

3.8 Comportamiento de ejecución de gastos de Servicios Públicos primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Este rubro presenta un incremento para la vigencia 2020 versus 2019 del 32.54% equivalente a \$10.961.469; La Subgerencia Administrativa con autorización de la Gerencia solicito la disponibilidad y compromiso de \$62.500.000 para un periodo estimado de seis meses, con el ánimo de agilizar el trámite de pago de los servicios públicos.

Debido a lo anterior para el presente informe se tomó lo pagado en cada uno de los meses, con el fin de tener el gasto real para la vigencia 2020.



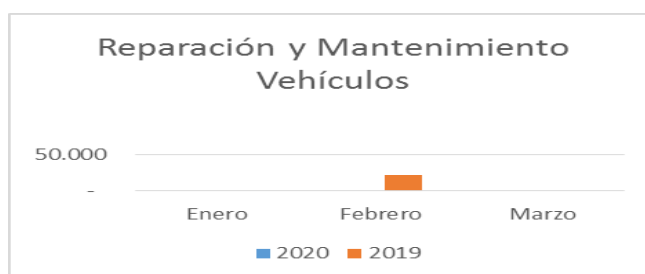
Mes	2020	2019	Diferencia	%
Enero	20.421.641	12.523.071	7.898.570	63,07%
Febrero	9.847.561	7.898.049	1.949.512	24,68%
Marzo	14.374.884	13.261.497	1.113.387	8,40%
Total	44.644.086	33.682.617	10.961.469	32,54%


3.9 Comportamiento de ejecución gastos de Combustibles y Lubricantes primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Para el primer trimestre de la vigencia 2020 y 2019 no se presentaron gastos de combustibles y lubricantes.

3.10 Comportamiento ejecución gastos de Reparación y Mantenimiento Vehículos primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Este rubro presenta una disminución para la vigencia 2020 versus 2019 del 100% equivalente a \$22.000.

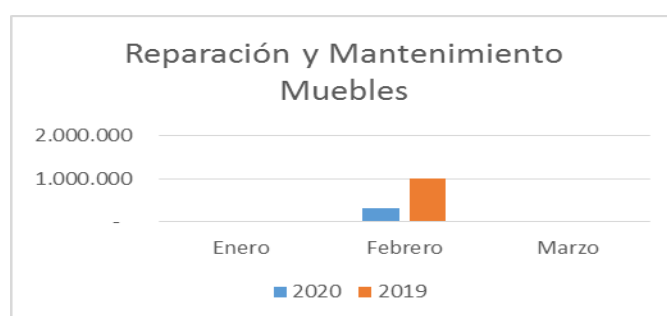


	INDERVALLE	Código:
	INFORME SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA AUSTERIDAD DEL GASTO	Versión: 0.0
		Fecha: 25/09/2019
		Página 6 de 7

Reparación y Mantenimiento Vehículos				
Mes	2020	2019	Diferencia	%
Enero	0.000	0.000	0.000	0,00%
Febrero	0.000	22.000	(22.000)	-100,00%
Marzo	0.000	0.000	0.000	0,00%
Total	0.000	22.000	(22.000)	-100,00%

3.11 Comportamiento de ejecución de gastos de Reparación y Mantenimiento Bienes Muebles primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

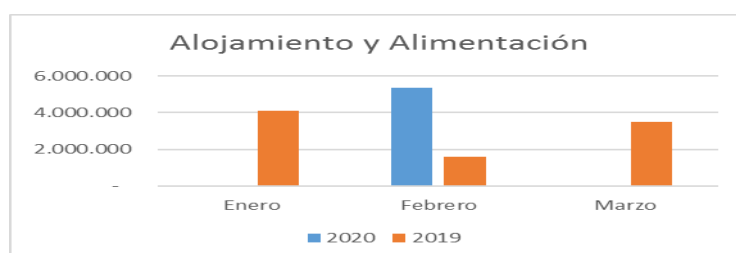
Este rubro presenta una disminución para la vigencia 2020 versus 2019 del 69.13% equivalente a \$705.400.



Mes	2020	2019	Diferencia	%
Enero	0.000	0.000	0.000	0,00%
Febrero	315.000	1.020.400	(705.400)	-69,13%
Marzo	0.000	0.000	0.000	0,00%
Total	315.000	1.020.400	(705.400)	-69,13%


3.12 Comportamiento de ejecución de gastos de Alojamiento y Alimentación primer trimestre vigencia 2020 versus 2019.

Este rubro presenta una disminución para la vigencia 2020 versus 2019 del 41.47% equivalente a \$3.812.409; Este gasto es para atender compromisos institucionales de la entidad, los cuales son importantes para contribuir a fortalecer la gestión institucional.



Mes	2020	2019	Diferencia	%
Enero	0.000	4.113.641	(4.113.641)	-100,00%
Febrero	5.380.240	1.570.660	3.809.580	242,55%
Marzo	0.000	3.508.348	(3.508.348)	-100,00%
Total	5.380.240	9.192.649	(3.812.409)	-41,47%

Nombre	Destino	Motivo viaje	Costo
Carlos Felipe López López	San Juan de Puerto Rico	Comité ejecutivo de Panam Sport y presentación sobre los I Juegos Panamericanos Junior	\$5.380.240

	INDERVALLE	Código:
	INFORME SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA AUSTERIDAD DEL GASTO	Versión: 0.0
		Fecha: 25/09/2019
		Página 7 de 7

5.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

La ejecución presupuestal de los gastos sometidos a la política de austeridad del gasto para el primer trimestre de 2020, presenta una ejecución del 17,38%, los rubros que presentan mayor ejecución son los de personal de planta, servicios públicos, Alojamiento y alimentación y teléfono fijo.

Al comparar la ejecución presupuestal de los rubros sometidos a la política de austeridad del gasto de la vigencia 2020 versus 2019, hay una disminución del 6.89% equivalente a \$53.378.296, representado principalmente en el personal indirecto con una disminución del 100% equivalente a \$128.340.000.

5.2. RECOMENDACIONES

Continuar implementando medidas y controles que permitan optimizar el consumo de los gastos sometidos a austeridad, de acuerdo con la normatividad vigente, específicamente en aquellos rubros que como resultado de este análisis presentan variación positiva significativa, como es los servicios públicos.

Establecer una política de disminución del gasto desde las directrices administrativas que permitan identificar puntos de control y sus variables para optimizar los recursos.



HAROLD FERNANDO CERQUERA CASTILLO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Alba Doris Crespo Mendoza – Profesional de apoyo	Firma:
Elaboró: Álvaro Gómez Melo – Profesional de apoyo	Firma:
Revisó: Harold Fernando Cerquera C. Jefe Oficina Control Interno	Firma: 