



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
1 de 5

### INDEPORTES QUINDIO CONTROL INTERNO

#### INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL QUINDIO.

**Jefe de control Interno:** Nelson Mauricio Carvajal Carrillo

**Periodo Evaluado:** del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019

**Fecha de Elaboración:** Enero 29 de 2020

#### INTRODUCCIÓN

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público", correspondiente al **Cuarto Trimestre de 2019** comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998 y 984 del 14 de mayo de 2012.

En tal sentido, la Oficina de control interno en cumplimiento de sus funciones procede con la revisión de los gastos y la información remitida por las diferentes áreas, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los estados contables, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios, entre otros; todo ello suministrado por las áreas de Gestión Financiera, Gestión Humana, Gestión Administrativa de INDEPORTES QUINDÍO.

Atendiendo los lineamientos legales al **31 de diciembre de 2019**, se solicitó al área administrativa y financiera la información relacionada con los valores pagados sobre nómina, servicios públicos, servicios telefonía celular, telefonía fija, contratación servicios personales, Viáticos y gastos de viaje.

#### 1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos más representativos, correspondientes al cuarto trimestre de la vigencia 2019.

**1.1 Servicios Personales:** Con el fin de analizar los gastos más representativos en el ítem "Servicios personales", seguidamente se detallan las variaciones presentadas en el cuarto trimestre de 2019, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018:

##### Servicios Personales (IV trimestre 2019 vs IV Trimestre 2018)

Concepto	IV Trimestre 2019	IV Trimestre 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Sueldo de personal Nomina	153.267.783,00	143.218.100,00	10.049.683,00	7,02%
Otros Servicios	5.100.000,00	6.026.667,00	-926.667,00	-15,38%
Honorarios	6.169.824,00	4.927.293,00	1.242.531,00	25,22%
Remuneración de Servicios Técnicos	57.903.333,00	31.369.999,00	26.533.334,00	84,58%
<b>TOTAL</b>	<b>222.440.940,00</b>	<b>185.542.059,00</b>	<b>36.898.881,00</b>	<b>20%</b>

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones para este periodo en servicios personales a nivel general aumentaron en un **20%**, se procedió a realizar



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
2 de 5

los análisis individuales por rubro evidenciando lo siguiente:

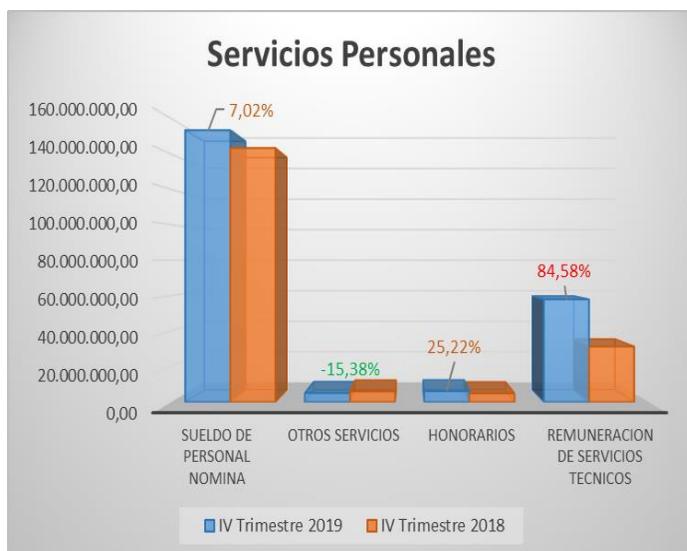
- **Remuneración de Servicios Técnicos:** mostrando un incremento con una variación relativa de **84.58%** respecto al año 2018. Esto se debe a la suscripción de 5 contratos de prestación de servicios como son el del contratista Miguel González apoyo a la implementación del MIPG por valor \$ 5.550.000, Contratos para apoyo al proceso del archivo de la entidad como el de María Mercedes Acosta por \$ 4.600.000, Alejandra Hoyos por \$ 5.133.333, Angie Tatiana Duque por \$ 4.505.000 y el de apoyo a planes a nómina y talento humano de Maritza Jaramillo por \$ 4.240.000, con el fin al fortalecimiento de los procesos del instituto, adicional a las incrementos de salarios para la vigencia 2019. otro aspecto que se debe tener en cuenta es el incremento en el acumulamiento de los pagos de los contratistas que se realizan en el mismo mes, situación que se da porque no presenta los informes en el mes correspondiente.

Esto conforme al estipulado en el art 3 del decreto 1737 de 1998 “*Los contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas, sólo se podrán celebrar cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que se contratarán*”.

- **Honorarios:** mostrando un incremento con una variación relativa de **25.22%** respecto al año 2018, esto se debe al incremento en el valor del contrato Prestación de servicios profesionales No 06 del 16 de enero 2019 que corresponde al Soporte contratado con PUBLIFINANZAS.

- **Otros Servicios:** mostrando una disminución con una variación relativa de **15.38%** respecto al año 2018, esto se debe a que en el periodo de 2018 se en especial en el mes de octubre se acumularon dos pagos correspondiente a septiembre al personal de apoyo que se contrata por este rubro que corresponde el Contrato No 090 del julio 9 de 2019.

- **Sueldos de nómina:** mostrando un incremento con una variación relativa de **7.02%** respecto al año 2018, esto se debe, una parte al incremento salarial del **4.5%** para la vigencia 2019 mediante decreto 1011 de 2019 expedido por la presidencia de la republica el cual equivale a **\$ 6.444.815** pesos para este periodo, el otro punto se debe a que en el 2018 el técnico deportivo se encontraba con incapacidad prolongada por lo cual en octubre se le pagaba solo el **66.67%** del salario y en noviembre y diciembre el **50%** del salario, y para el periodo 2019 al técnico deportivo se le paga completo el salario encontrando así una diferencia en **\$ 3.424.016**.



Otro aspecto que se debe tener en cuenta es el cronograma de disfrute de vacaciones para este trimestre encontrando que disfrutaron la profesional universitaria con funciones de (almacén y archivo) y el Profesional universitario con funciones de coordinador deportivo (técnico).



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
3 de 5

En la gráfica anterior podemos analizar que dentro del total del gasto de servicios personales el rubro que tiene mayor representación es el de **Sueldo de Personal de Nómina** con un **68.90%**. Esto se debe a que la nómina del Instituto está conformada por 14 funcionarios dos (2) de carrera administrativa, cinco (5) en provisionalidad, seis (5) de libre nombramiento y remoción y uno (1) en periodo fijo.

NIVEL DEL CARGO	TOTAL PLANTA ACTIVA A 31 DICIEMBRE 2019	VACANTES TEMPORALES
DIRECTIVO	4	0
PROFESIONAL	5	0
ASESOR	1	0
TECNICO	2	0
ASISTENCIAL	2	0

**1.2 Gastos Generales:** Con el fin de analizar los gastos más representativos en el ítem “Gastos Generales”, a continuación se detallan las variaciones presentadas en el cuarto trimestre de 2019, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018:

### Gastos Generales (IV trimestre 2019 vs IV Trimestre 2018)

Concepto	IV Trimestre 2019	IV Trimestre 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Materiales y Suministros	7.668.962,00	9.137.349,00	-1.468.387,00	-16,07%
Lubricantes y Combustible	4.108.840,00	0,00	4.108.840,00	100%
Mantenimiento de Automores	67.000,00	468.574,00	-401.574,00	-86%
Viáticos y Gastos de viaje	21.718.248,00	9.725.514,00	11.992.734,00	123,31%
Servicios de Comunicación y Transporte	1.304.000,00	1.220.000,00	84.000,00	6,89%
Servicios públicos	3.636.591,00	4.125.695,00	-489.104,00	-11,86%
Comisiones y Gastos B.	541.765,00	1.399.299,00	-857.534,00	-61,28%
<b>TOTAL</b>	<b>39.045.406,00</b>	<b>26.076.431,00</b>	<b>12.968.975,00</b>	<b>49,73%</b>

Del cuadro anterior, se evidencia que las variaciones consolidadas en gastos generales aumentaron en un **49.73%**, en especial en el rubro de viáticos y gastos de viaje con un incremento de **\$ 11.992.734**, a continuación se analiza los rubros que presentaron mayores variaciones:

- **Viáticos y Gastos de Viaje:** mostrando un incremento con una variación relativa de **123.31%** respecto al año 2018, esto se debe a que hubo mayor ejecución por concepto de viáticos del personal de planta así y a la agencia de viajes subatours SAS para cubrir tiquetes con el fin de asistir a la participación en los 21 juegos nacionales y 5 paranacionales en la ciudad de Cartagena, con todo lo relacionado con la logística de Indeportes Quindío, con sus respectivos coordinadores deportivos, técnicos, la jefe del área técnica y la gerente general los cuales se empezaron del 14 noviembre al 9 de diciembre de 2019, adicional se dieron viáticos a la líder para asistir a la fase regional de los juegos supérate en la ciudad de Pereira del 30 septiembre al 6 de octubre de 2019, y a la fase nacional de los juegos supérate realizado en la ciudad de Boyacá del 25 noviembre al 15 de diciembre de 2019, también se dieron viáticos para asistir a la fase nacional del programa nuevo comienzo en la ciudad de santa marta realizados del 11 al 14 de noviembre de 2019, también viáticos por capacitación a los funcionarios de planta como la jefe administrativa y financiera, la jefe jurídica y el jefe de control interno. Encontrando que todo apunta al cumplimiento de la misionalidad de la entidad



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
4 de 5

- **Lubricantes y combustible:** mostrando un incremento con una variación absoluta de \$ 4.108.840 respecto al año 2018, teniendo en cuenta que este rubro no estaba creado dentro del presupuesto de gastos en el 2018, lo cual, y dando cumplimiento al principio de especialización del gasto, se creó con el fin de afectar el consumo del combustible del vehículo de propiedad del instituto por el rubro definido para tal fin.
- **Mantenimiento de Automotores:** mostrando una disminución con una variación relativa del 86% respecto al año 2018, esto se debe que para la vigencia 2019 se realizó la compra de vehículo nuevo en el segundo trimestre de 2019 lo que no genera mantenimiento constante.
- **Comisiones y Gastos B:** mostrando una disminución con una variación relativa de 61.28% respecto al año 2018, esto se debe a que los movimientos de algunas cuentas de ahorro y corriente q maneja la entidad para el depósito de los dineros para este periodo fue inferior.
- **Materiales y suministros:** mostrando una disminución con una variación relativa de 16.07% respecto al año 2018, esto se debe a las buenas prácticas de políticas de austeridad del gasto adoptadas por la entidad
- **Servicios Públicos:** mostrando una disminución con una variación relativa de 11.86% respecto al año 2018, como se puede evidenciar esto se debe a que la entidad viene aplicando las buenas prácticas de las políticas de austeridad del gasto como son el uso racional de los servicios públicos en las instalación del instituto, a continuación se muestra el desglose del rubro:

### Servicios Públicos (IV trimestre 2019 vs IV Trimestre 2018)

Concepto	IV Trimestre 2019	IV Trimestre 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Energía	101.512,00	102.120,00	-608,00	-0,60%
Telefonía Fija	3.017.521,00	3.549.797,00	-532.276,00	-14,99%
Telefonía Móvil	446.158,00	403.478,00	42.680,00	10,58%
Acueducto y Alcantarillado	71.400,00	70.300,00	1.100,00	1,56%
<b>TOTAL</b>	<b>3.636.591,00</b>	<b>4.125.695,00</b>	<b>-489.104,00</b>	<b>-11,86%</b>

Los rubros que presentaron incremento en sus variaciones relativas fueron:

**Telefonía Móvil:** con un incremento del 10.58% el cual obedece a un ajustes realizado por la empresa *UNE EPM TELECOMUNICACIONES SA*, en el mes de agosto de 2018 por valor de \$ 41.360 debido al cambio de plan que se realizó en el trimestre de 2018, porque los demás meses que integran el trimestre se evidencia que los consumos son adecuados a la vigencia 2019.



**Acueducto y alcantarillado:** con un incremento del 1.56% el cual obedece al incremento en las tarifas del cargo fijo de una mes a otro realizado por la empresa prestadora del servicio de carácter legal.



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
5 de 5

*Telefonía móvil:* con una disminución del **14.99%** el cual obedece que la entidad viene aplicando las buenas prácticas de las políticas de austeridad del gasto como son el uso racional de los servicios públicos.

En la gráfica de Gastos generales podemos analizar que los rubros que tiene mayor representación son los de **Viáticos y gastos de viaje 55.62%**, **Materiales y Suministros 19.64%**, **Lubricantes y combustibles 10.52%** y **Servicios públicos 9.31%**.

## 2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIÓN DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO:

### 2.1 Conclusiones

- ✚ A diciembre 31 de 2019 se evidencia que se ha dado cumplimiento a la normatividad, se impartieron medidas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos, se suscribieron contratos de prestación de servicios personales en razón a la limitada planta de personal, todo con el fin de dar cumplimiento a la misionalidad de la Entidad.
- ✚ Se evidencia que la entidad tiene implementada políticas de austeridad como son: el uso del papel por ambas caras, revisión de la información a través del intranet sin ser impresos, utilización de correo electrónico, también se cuenta con una persona como control en la entrega de los suministros de papelería únicamente a los jefes de cada área quienes a su vez tiene el control de entregar el uso y el uso adecuado de los servicios públicos.

### 2.2 Recomendaciones

- ✚ Dar continuidad a las Políticas de Austeridad y Racionalización del Gasto, siempre garantizando el cumplimiento del cometido estatal. Se debe tener en cuenta que en los diferentes trimestres analizados por la oficina de Control Interno se pueden presentar variaciones positivas o negativas las cuales ayudan a la toma de decisiones gerenciales en la implementación de controles que fortalezca la excelente gestión que se viene presentando en la entidad para la vigencia 2019.
- ✚ Implementar indicadores al plan de austeridad del gasto en especial en los rubros de gastos generales con metas proyectadas teniendo como línea base la vigencia anterior, también que permita mostrar los tratamientos y estrategias que la entidad implementara para contribuir a la optimización de los gastos.
- ✚ Priorizar y mejorar la planeación para el cubrimiento de actividades y eventos que generan viáticos de los empleados de la entidad, teniendo un cronograma anticipado para que así no se presenten incrementos tan elevados por este rubro.

**NELSON MAURICIO CARVAJAL CARRILLO**  
Jefe Oficina Control Interno

**Copia:** Fernando Augusto Panesso Zuluaga – Gerente  
Amanda Mercedes Suarez Ortiz – Jefe administrativa y financiera

**Guardado en:** D:\CONTROL INTERNO\DOCUMENTOS 2019\15. INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO\4 Trimestres oct- dic 2019