



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
1 de 5

### INDEPORTES QUINDIO CONTROL INTERNO

#### PRESENTACIÓN 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 2018

**Fecha de Elaboración:** 18 de enero de 2019

#### 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 2018* comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017, 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 30 de diciembre de 2018, 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 2018.

**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 2018, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017:

##### Servicios Personales (IV trimestre 2018 vs IV Trimestre 2017)

Concepto	IV Trimestre 2018	IV Trimestre 2017	Variación absoluta	Variación relativa
Sueldo de personal Nomina	143.218.100,00	124.872.137,00	18.345.963,00	14,69%
Otros Servicios	6.026.667,00	3.375.000,00	2.651.667,00	78,57%
Honorarios	4.927.293,00	18.500.000,00	-13.572.707,00	-73,37%
Remuneración de Servicios Técnicos	31.369.999,00	23.750.000,00	7.619.999,00	32,08%
<b>TOTAL</b>	<b>185.542.059,00</b>	<b>170.497.137,00</b>	<b>15.044.922,00</b>	<b>9%</b>

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos de:



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
2 de 5

- **Honorarios:** mostrando una disminución con una variación relativa de **-73.37%** respecto al año 2017, esto se debe a que durante la vigencia 2017 se contrataron 2 profesionales como apoyo a la adopción de las NICSP con el contratista Fabián Hernández mediante contrato prestación servicios 137 por valor de \$ 9.000.000 y German de Jesús Jaramillo Velásquez contrato prestación servicios No 141 por valor de \$ 6.500.000 mostrando un decrecimiento frente al 2018 toda vez que el gasto por este rubro se normalizo.
- **Otros Servicios:** mostrando un incremento con una variación relativa de **78.57%** respecto al año 2017, esto se debe a que en el trimestre del 2018 está incluido el pago del mes de septiembre es decir cuatro meses, también el incremento salarial por mes fue de \$ 150.000 y también la fecha de terminación del contrato en el 2017 fue el 15 diciembre y para el 2018 el 23 diciembre.
- **Remuneración de Servicios Técnicos:** mostrando un incremento con una variación relativa de **32.08%** respecto al año 2017. De acuerdo a la contratación durante la vigencia 2018 se puede observar que corresponde al incremento en el valor de los 6 contratistas de apoyo que son: (Apoyo al presupuesto, Seguridad y salud en el trabajo, publicación en la página web, redes sociales y apoyo jurídico), que equivale a \$ 3.305.000 con respecto al 2017.

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*”.

- **Sueldos de nómina:** mostrando un incremento con una variación relativa de **14.69%** respecto al año 2017, esto se debe al incremento salarial en los **Sueldos De Personal De Nómina** de \$ **8.888.908**, según decreto 309 de 2018 expedido por el Departamento Administrativo de la función pública DAFP y a la novedad que durante el 2017 hubo una vacante del coordinador del área técnica que venía desde el 2016 hasta 21 de junio de 2017, generando así una menor ejecución por este concepto.



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**

NIVEL DEL CARGO	TOTAL PLANTA ACTIVA A 30 DE JUNIO DE 2018	VACANTES TEMPORALES
DIRECTIVO	4	0
PROFESIONAL	5	0
ASESOR	1	0
TECNICO	2	0
ASISTENCIAL	2	0



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
3 de 5

**Nómina** con un **77.19%**. Esto se debe a que la nómina del Instituto está conformada por 14 funcionarios dos (2) de carrera administrativa, cinco (5) en provisionalidad, seis (6) de libre nombramiento y remoción y uno (1) en periodo fijo.

**1.2 Gastos Generales:** Con el fin de analizar los gastos más representativos en el ítem "Gastos Generales", seguidamente se detallan las variaciones presentadas en el cuarto trimestre de 2018, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017:

### Gastos Generales (IV trimestre 2018 vs IV Trimestre 2017)

Concepto	IV Trimestre 2018	IV Trimestre 2017	Variación absoluta	Variación relativa
Materiales y Suministros	9.137.349,00	6.279.328,00	2.858.021,00	45,51%
Lubricantes y Combustible	0,00	3.116.479,00	-3.116.479,00	-100%
Mantenimiento de Automotores	468.574,00	0,00	468.574,00	100%
Viáticos y Gastos de viaje	9.725.514,00	5.724.064,00	4.001.450,00	69,91%
Servicios de Comunicación y Transporte	1.220.000,00	1.424.807,00	-204.807,00	-14,37%
Servicios públicos	4.125.695,00	3.936.330,00	189.365,00	4,81%
Comisiones y Gastos B.	1.399.299,00	1.611.109,00	-211.810,00	-13,15%
<b>TOTAL</b>	<b>26.076.431,00</b>	<b>22.092.117,00</b>	<b>3.984.314,00</b>	<b>18,04%</b>

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos de:

- **Materiales y suministros:** Muestra un incremento con una variación relativa **45.51%** respecto al año 2017, esto se debe: que con cargo a este rubro se ejecutó el gasto de combustible y lubricantes mientras que en el 2017 existía este rubro, como se puede evidenciar en el cuadro comparativo de gastos general donde lubricantes está en cero.
- **Mantenimiento de Automotores:** mostrando un incremento con una variación Absoluta de \$ **468.574** respecto al año 2017. Es importante aclarar que durante la vigencia 2017 no se realizó mantenimiento preventivo al vehículo como cambio de aceite que se debe hacer de manera periódica y el mantenimiento correctivo teniendo en cuenta que le carro presentó fallas mecánicas durante este periodo.
- **Viáticos y Gastos de Viaje:** mostrando un incremento con una variación relativa de **69.91%** respecto al año 2017. El crecimiento en este rubro se puede sustentar que durante el cuarto trimestre se realizaron comisiones de viáticos y gastos de viaje a los funcionarios de planta para asistir a capacitaciones como fue el caso de la jefe del área técnica a la ciudad de Cali a participar en el décimo sexto seminario nacional de recreación del 11 al 13 de octubre, viáticos a la gente y al jefe técnica a la ciudad de Manizales para mesas de trabajo para la propuesta de postulación de los juegos nacionales y paranacionales 2023, viáticos del señor Manuel Antonio Rodríguez para asistir al séptimo concurso de políticas y programas de hábitos y estilos de vida saludable a la ciudad de Bogotá, viáticos a la gerente a Bogotá para reunión de la presentación del nuevo director de Coldeportes, viáticos al conductor para llevar carpas de campamentos juveniles a Manizales, viáticos a gerente, jefe técnica y conductor para participar en la mesas técnica de fortalecimiento del deporte comunitario en el Quindío BIPIN 2018000040013 en Pereira, viáticos a la técnica para ir a Barranquilla a la fase final de los juegos supérate, viáticos a la gerente a Pereira a cesión conjunta con caldas para los juegos nacionales y paranacionales 2023, viáticos de gerente y jefe técnica para desplazarse a Bogotá a soporte



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
4 de 5

seguimiento de regalías, viáticos conductor y gerente a Manizales para reunión del OCAD, viáticos a la técnica para asistir a la evaluación del programa superate Intercolegiados a Bogotá.

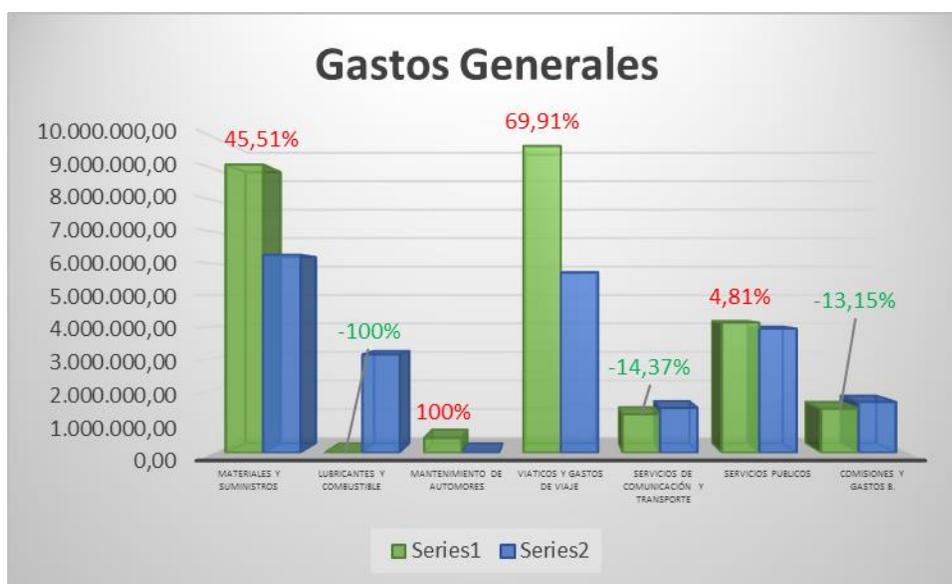
- **Servicios Públicos:** mostrando un incremento con una variación relativa de **4.81%** respecto al año 2017, a continuación se muestra el desglose del gasto:

### Servicios Públicos (IV trimestre 2018 vs IV Trimestre 2017)

Concepto	IV Trimestre 2018	IV Trimestre 2017	Variación absoluta	Variación relativa
Energía	102.120,00	46.110,00	56.010,00	121,47%
Telefonía Fija	403.478,00	416.603,00	-13.125,00	-3,15%
Telefonía Móvil	3.549.797,00	3.473.617,00	76.180,00	2,19%
Acueducto y Alcantarillado	70.300,00	0,00	70.300,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>4.125.695,00</b>	<b>3.936.330,00</b>	<b>189.365,00</b>	<b>4,81%</b>

Las variaciones relativas más representativas son la **energía con un 121.47%** la cual obedece al valor asumido por el instituto para el pago del servicio del local donde se encuentra ubicado el archivo central que para el 2017 no se pagaba y solo era el servicio del lote de propiedad del instituto y el servicio de **acueducto y alcantarillado con 100%** el cual obedece al servicio del local del archivo central que para el 2017 se pagaba ya que era la negociación inicial que se había realizado con la arrendataria y que para el 2018 ya lo están cobrando.

- **Comisiones y Gastos B:** mostrando una disminución con una variación absoluta de \$ 211.810 respecto al año 2017, debido que se restructuró el convenio con Banco Davivienda, mejorando las tasas de interés para la colocación de los recursos, y la disminución de gastos y comisiones financieras, siempre y cuando se maneje entre cuentas de la misma entidad.



En la gráfica anterior podemos analizar que dentro del total de gastos generales los rubros que tiene mayor representación son los de **Viáticos y Gastos de Viaje con un 69.91%**, **Materiales y Suministros con un 45.51%**.



## FORMATO INFORMES

**CODIGO:**  
FO-AF-07

**VERSIÓN:**  
02

**FECHA:**  
15-11-11

**PAGINA:**  
5 de 5

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

### 2.1 Conclusiones

- ✚ A diciembre 30 de 2018 se pudo evidenciar 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, por lo tanto se hacía necesaria esta contratación.

Dentro del seguimiento a la austeridad del gasto se pueden observar rubros con incrementos significativos comparados con la vigencia 2017 como fueron remuneración servicios técnicos 32.08%, materiales y suministros 45.51%, viáticos y gastos de viajes 69.91%. A pesar de que la justificación dada por el área administrativa y financiera Es importante controlar el crecimiento de rubros como viáticos y gastos de viajes, materiales y suministros.

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 como entre los aspectos más relevantes.

### 2.2 Recomendaciones

- ✚ Reducción ordenada de uso de papel mediante sustitución de los documentos en físico por soportes y medios electrónicos. que se adopte la política de cero papeles u oficina sin papel.
- ✚ Impresión de documentos a doble cara utilización de papel reciclado, consolidando la política de austeridad del gasto y del autocontrol y así evitar el despilfarro.
- ✚ Crear conciencia de la utilización del correo electrónico para el manejo de información interna y que no requiera ser impresa evitando de esta forma el consumo innecesario de papel y tinta.
- ✚ En todos los aspectos se recomienda cumplir con todos los principios de planeación, moralidad, transparencia, colaboración y coordinación teniendo en cuenta la debida inversión de los recursos públicos direccionados al cumplimiento de las necesidades que requiere el Instituto.

**NELSON MAURICIO CARVAJAL CARRILLO**

Jefe Oficina Control Interno

Copia: Olga lucia Fernández C – Gerente  
Orfa María Ruiz – Jefe administrativa y financiera

Guardado en: D:\CONTROL INTERNO\DOCUMENTOS 2018\15. INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO\4 Trimestre oct - dic 2018