



## INFORMES CONTROL INTERNO



**CODIGO:**  
FM-PEV-CI-03

**VERSIÓN:**  
03

**FECHA:**  
06-07-2020

**PAGINA:**  
1 de 5

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

**Jefe de control Interno:**

Diana Marcela Mina Botero

**Periodo Evaluado:**

01 abril al 30 de junio de 2022

**Fecha de Elaboración:**

26 Julio 2022

#### INTRODUCCION

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 *segundo trimestre de 2022* (abril a junio) comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, 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 y 1009 de julio 2020.

Que mediante Resolución No. 1355 Del 1 de julio de 2020 - “Por la cual se modifica la Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, mediante la cual se expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET”, expedida por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; donde la entidad adopto la nueva clasificación del presupuesto público, unificando los código y rubros presupuestales.

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, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios, entre otros; todo ello suministrado por las áreas de Gestión Financiera y administrativa de INDEPORTES QUINDÍO.

Atendiendo los lineamientos legales se solicitó al área administrativa y financiera la información relacionada con los valores pagados sobre nómina, servicios públicos, servicios telefonía, contratación servicios personales, Viáticos, gastos de viaje, gastos financieros y materiales y suministros. Con el fin de elaborar el informe de austeridad del periodo comprendido entre el 1 de abril al 30 de junio de 2021 vs 2022

#### 1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos más representativos, de abril a junio de 2022.

**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 periodo evaluado de 2022, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, teniendo en cuenta que, con la nueva codificación del catálogo presupuestal, ya los rubros no aparecen individualizados si no que se agrupan por una misma imputación presupuestal como se puede evidenciar a continuación:

#### Factores salariales comunes abril a junio de 2021 vs 2022

Código	Rubro	jun-22	jun-21	Variación absoluta	variación relativa
2.1.1.01.01.001.01_13.0	Sueldo básico	310.328.385,00	308.028.106,00	2.300.279,00	0,75



## INFORMES CONTROL INTERNO



**CODIGO:**  
FM-PEV-CI-03

**VERSIÓN:**  
03

**FECHA:**  
06-07-2020

**PAGINA:**  
2 de 5

2.1.1.01.01.001.04_13.0	Subsidio de alimentación	366.250,00	396.588,00	-30.338,00	-7,65
2.1.1.01.01.001.05_13.0	Auxilio de transporte	632.729,00	638.724,00	-5.995,00	-0,94
2.1.1.01.01.001.06_2.1	Prima de servicio	1.686.061,00	29.630.869,00	-27.944.808,00	-94,31
2.1.1.01.01.001.07_13.0	Bonificación por servicios prestados	7.724.279,00	4.817.282,00	2.906.997,00	60,35
2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	1.040.440,00	1.067.253,00	-26.813,00	-2,51
2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	11.948.356,00	8.052.745,00	3.895.611,00	48,38
<b>TOTAL</b>		<b>333.726.500,00</b>	<b>352.631.567,00</b>	<b>-18.905.067,00</b>	<b>4,06</b>

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones para este periodo en factores salariales comunes a nivel general disminuyeron en un **4,06%**, se observa el pago de la prima de servicios en la vigencia 2021 se procedió a realizar los análisis individuales evidenciando lo siguiente:

- **Sueldos de nómina:** Se evidencia un incremento con una variación relativa de 0,75% respecto al año 2021, debido a que el cargo de coordinador estuvo vacante unos días en el año 2021.
- **Subsidio de alimentación:** Se evidencia una disminución de un 7,65% por incapacidad de un funcionario
- **Auxilio de transporte:** Se evidencia una disminución de un 0,94% correspondiente por incapacidad de un funcionario.
- **Prima de servicio:** Nos muestra una disminución de un 94,31% se evidencia esta disminución debido a la causación de la prima de servicios.
- **Bonificación por servicios prestados:** El incremento que nos muestra este rubro corresponde a un 60,35% esto debido a la liquidación de vacaciones del gerente General,
- **Prima de navidad:** Presenta una disminución de un 2,51 debido a que el promedio de pago de la prima del funcionario que se liquidó este año fue menor.
- **Prima de vacaciones:** Presenta un incremento de un 48,38% esto se debe a la cancelación de vacaciones del Gerente General

Podemos analizar que dentro del total del gasto de Factores salariales comunes el rubro que tiene mayor representación es el de Sueldo de Personal de Nómina con un 18,16% del total proyectado de gastos de funcionamiento. Esto se debe e 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.

**CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA:** Presentan una variación de un 0,0003%

Presentan una disminución en lo concerniente a cesantías de un -11,22% los demás ítems presentan un aumento normal del salario.

### Contribuciones inherentes a la nómina Abril a junio de 2022

CODIGO	RUBRO	JUNIO 2022	JUNIO 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en pensiones	39.385.671,00	39.138.402,00	247.269,00	0,63
2.1.1.01.02.002	Aportes a la seguridad social en salud	27.896.209,00	27.726.149,00	170.060,00	0,61
2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	1.142.134,00	1.286.471,00	-144.337,00	-11,22
2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación familiar	13.263.800,00	12.923.300,00	340.500,00	2,63
2.1.1.01.02.005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	1.825.500,00	1.806.900,00	18.600,00	1,03
2.1.1.01.02.006	Aportes al ICBF	9.948.400,00	9.692.500,00	255.900,00	2,64
2.1.1.01.02.007	Aportes al SENA	6.634.300,00	6.464.300,00	170.000,00	2,63



# INFORMES CONTROL INTERNO



**CODIGO:**  
FM-PEV-CI-03

**VERSIÓN:**  
03

**FECHA:**  
06-07-2020

**PAGINA:**  
3 de 5

<b>TOTAL</b>	<b>200.192.028,00</b>	<b>198.076.044,00</b>	<b>2.115.984,00</b>	<b>0,03</b>
--------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	-------------

## PRESTACIONES SOCIALES

Código	Rubro	jun-22	jun-21	Variación absoluta	variación relativa
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	14.597.345,00	7.971.052,00	6.626.293,00	83,13
2.1.1.01.03.001.02	Indemnización por vacaciones	3.575.137,00	2.538.935,00	1.036.202,00	40,81
2.1.1.01.03.001.03	Bonificación especial de recreación	1.471.291,00	808.915,00	662.376,00	81,88
<b>TOTAL</b>		<b>19.643.773,00</b>	<b>11.318.902,00</b>	<b>8.324.871,00</b>	<b>73,55</b>

En lo concerniente a prestaciones sociales se tiene un aumento del 75,55% La liquidacion de las vacaciones del Gerente y la indemnización del jefe del área técnica.

## MATERIALES Y SUMINISTROS

Código	Rubro	jun-22	jun-21	Variación absoluta	variación relativa
2.1.2.02.01	Materiales y suministros	5.744.044,00	7.095.633,91	-1.351.589,91	19,05

En materiales y suministros se presenta una disminución de un 19,05%

## ADQUISICION DE SERVICIOS

Código	Rubro	jun-22	jun-21	Variación absoluta	variación relativa
2.1.2.02.02.010	Viáticos de los funcionarios en comisión	25.221.913,80	6.568.599,00	18.653.314,80	283,98
2.1.2.02.02.007.72212	Servicios de administración de bienes inmuebles no residenciales (diferentes a vivienda) a comisión o por contrato - Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	12.245.450,00	6.273.157,86	6.021.106,14	95,98
2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	139.208.434,48	140.730.840,90	-1.522.406,42	1,08
<b>TOTAL</b>		<b>176.675.798,28</b>	<b>153.572.597,76</b>	<b>23.152.014,52</b>	<b>15,08</b>

En adquisición de servicios se presenta un aumento general de un 15,08 %

- Viáticos de los funcionarios en comisión: muestra un incremento de un 283,9% donde para el año 2022 se muestra el pago al Gerente mediante resolución no.006 del 14 de enero correspondiente 09 días del 15 al 23 de enero en la ciudad de Madrid España, para visitar las instalaciones docentes y deportivas del centro de alto rendimiento del consejo superior de deporte de la facultad de ciencias de la actividad física y el deporte de la universidad politécnica de Madrid .
- Servicios prestados a las empresas y servicios de producción: Mostrando una disminución con una variación relativa del 1,08% con respecto al año 2021.
- Servicios de administración de bienes no residenciales (arrendamiento): muestra un aumento de un 95,98% corresponde al pago del arrendamiento de otro local del archivo del Instituto. *valores del incremento está debidamente justificados.*



## INFORMES CONTROL INTERNO



**CODIGO:**  
FM-PEV-CI-03

**VERSIÓN:**  
03

**FECHA:**  
06-07-2020

**PAGINA:**  
4 de 5

### IMPUESTOS ABRIL A JUNIO DE 2022

2.1.8.01.51	Impuesto sobre vehículos automotores	2.558.000,00	2.717.000,00	-159.000,00	-5,85
-------------	--------------------------------------	--------------	--------------	-------------	-------

Impuesto sobre vehículos presenta una disminución de un 5,85%

### Servicios Públicos (Abril a Junio 2022 vs Abril a Junio 2021)

Concepto	Junio-22	junio-21	Variación absoluta	Variación relativa
energía	592.723,00	141.646,00	451.077,00	318,45
telefonía	773.149,00	602.857,00	170.292,00	28,25
agua	336.756,00	101.600,00	235.156,00	231,45
internet	547.803,00	489.640,00	58.163,00	11,88
TOTAL	2.250.431,00	1.335.743,00	914.688,00	68,48

Se evidencia un aumento en los gastos de servicios públicos tal como se muestra en el cuadro anterior esto debido a que este año se manejan dos bodegas para almacén y una de archivo, en el 2021, solo estaba la de almacén.

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

### 2.1 Conclusiones

- A junio 30 de 2022 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 cuenta con políticas de austeridad del gasto adoptadas mediante resolución 146 del 23 de noviembre de 2020.

### 2.2 Recomendaciones

- Se recomienda aplicar y establecer el Decreto 1009 de 14 julio de 2020 el cual establece "El Plan de Austeridad del Gasto". Teniendo en cuenta las limitaciones en las actuaciones conferidas en el pago y reconociendo de gastos para el desarrollo de las actividades de la entidad.
- Dar continuidad a las Políticas de Austeridad y Racionalización del Gasto, realizar la socialización con el personal de la entidad y la publicación en la página web de la Resolución 146 de noviembre de 2020.

**DIANA MARCELA MINA BOTERO**  
Jefe Oficina Control Interno



## INFORMES CONTROL INTERNO



**CODIGO:**  
FM-PEV-CI-03

**VERSIÓN:**  
03

**FECHA:**  
06-07-2020

**PAGINA:**  
5 de 5

--

<b>PROYECTÓ Y ELABORÓ:</b>	Diana Marcela Mina Botero – Jefe Oficina de Control Interno
<b>COPIA ORIGINAL:</b>	Fernando Augusto Panesso Zuluaga – Gerente Orfa María Ruiz Agudelo – Jefe administrativa y financiera
<b>GUARDADO EN:</b>	D:\CONTROL INTERNO\DOCUMENTOS 2022\ INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO\abril a junio de 2022