

	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO		
	INFORME DE AUSTRIDAD EN EL GASTO	R-01EI VERSION 1	

INFORME DE AUSTRIDAD DEL GASTO CUARTO TRIMESTRE DE 2018

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 984 de 14 de mayo de 2012 (por el cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 21 de agosto de 1998), Decreto 2209 de 29 de octubre de 1998, Decreto 2445 de 23 de noviembre de 2000, Decreto 2465 de 27 de Noviembre de 2000, Directiva Presidencial 02 del 01 de diciembre de 2015, Directiva Presidencial 01 de 10 de febrero de 2016 en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, la Oficina de Control Interno del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD, presenta el Informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público” correspondiente al Cuarto Trimestre de la vigencia 2018 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017, el cual muestra el comportamiento de los gastos sometidos a la política de austeridad.

Para realizar el presente informe se procede con la revisión de la información de los gastos de funcionamiento, la cual es suministrada por el área Administrativa y Financiera de la entidad: como lo son, la ejecución presupuestal de los meses del periodo analizado, libro auxiliar de registros presupuestales, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios, entre otros.

1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

1.1 Planta de Personal

La Planta de personal del IMRD, para la vigencia 2018 está conformada por un total de siete (07) Servidores Públicos:

CARGO	CANTIDAD
DIRECTOR	1
SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	1
SUBDIRECCION RECREACION Y DEPORTE	1
ASESOR DE CONTROL INTERNO	1
SECRETARIA	1
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	2
TOTAL	7

	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO		
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO		
			VERSION 1

Con el fin de analizar los gastos más representativos en el ítem de prestaciones sociales, seguidamente se detallan las variaciones del Cuarto Trimestre de 2018, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017:

RUBRO	Cuarto Trimestre 2018	Cuarto Trimestre 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Sueldos Personal de Nómina	92.463.463	86.931.028	5.532.435	6%
Prima de Navidad	27.623.867	33.633.532	-6.009.665	-18%
Prima de Vacaciones	0	1.148.646	-1.148.646	-100%
Prima de Servicios	0	0	0	0%
Indemnización de Vacaciones	0	612.611	-612.611	-100%
Subsidio de Alimentación	180.510	171.765	8.745	5%
Auxilio de Transporte	0	0		0%
Bonificación por servicios Prestados	0	0	0	0%
Vacaciones	0	689.188	-689.188	-100%
Bonificación especial de Recreación	0	143.022	-143.022	-100%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Cuarto Trimestre 2017 y 2018

Para el periodo evaluado no se observan variaciones representativas en los rubros asociados a la nómina. La variación en el rubro Sueldos Personal de Nómina y Subsidio de Alimentación, se debe al incremento de ley.

En la entidad, las vacaciones de los funcionarios se indemnizan solamente por la necesidad del servicio o retiro.

1.2 Servicios Personales Indirectos:

“...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...” Decreto 2209 de 1998, por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.

Honorarios y Servicios Técnicos

RUBRO	Cuarto Trimestre 2018	Cuarto Trimestre 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Honorarios	49.178.668	67.223.331	-18.044.663	-27%
Servicios Técnicos	29.286.667	14.883.334	14.403.333	97%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Cuarto Trimestre 2017 y 2018

	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO		
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO		
		R-01EI	
		VERSION 1	

En el periodo evaluado, en el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD, se registró un compromiso presupuestal correspondiente al rubro de Honorarios por valor de \$49.178.668.00 y al rubro de Servicios técnicos por valor de \$29.286.667.

El IMRD cuenta con una Planta de personal de un total de siete (07) Servidores Públicos, los cuales no son suficientes para realizar las actividades que se requieren en las diferentes áreas, para el cumplimiento del Plan de Desarrollo, la Planeación institucional, y por ende de la Misión Institucional, por tal motivo se hace necesaria la vinculación de los contratistas.

2. GASTOS GENERALES

2.1 Adquisición de Bienes

RUBRO	Cuarto Trimestre 2018	Cuarto Trimestre 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Compra de equipo	5.500.000	0	5.500.000	
Materiales y Suministros	0	0	0	0%
Bienestar Social	13.000.000	0	13.000.000	
Otras Adquisiciones de Bienes	0	987.280	-987.280	-100%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Cuarto Trimestre 2017 y 2018

El rubro de Compra de Equipo fue utilizado para la compra de equipos de oficina y papelería; y para la compra y mantenimiento de equipos requeridos para el mantenimiento de los escenarios recreodeportivos a cargo del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte.

El rubro de Bienestar Social fue utilizado para la realización de la Jornada de Cierre de actividades de la vigencia 2018, cena y actividad cultural y recreativa de fin de año para los funcionarios del Instituto Municipal para la Recreación y el Deportes de Cúcuta IMRD, en la cual el Director del Ente Municipal, exaltó a los mejores trabajadores del año por su compromiso, responsabilidad y sentido de pertenencia por la institución.

	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO		
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO		
			VERSION 1

Adquisición de Servicios

RUBRO	Cuarto Trimestre 2018	Cuarto Trimestre 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Capacitación	0	2.150.000	-2.150.000	-100%
Viáticos y Gastos de viaje	1.775.712	2.819.989	-1.044.277	-37%
Comunicación y Transporte	0	9.923.280	-9.923.280	-100%
Servicios Públicos	82.683.528	71.625.117	11.058.411	15%
Seguros	23.700.612	23.700.612	0	0%
Publicidad	0	0	0	0%
Impresos y Publicaciones	0	0	0	0%
Bienestar Social	8.000.000	0	8.000.000	
Otros adquisiciones de servicios	240.000	0	240.000	
Mantenimiento	14.000.000	0	14.000.000	

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Cuarto Trimestre 2017 y 2018

Gastos de viaje y viáticos

El rubro de Viáticos y Gastos de viaje, presentó una disminución en el periodo evaluado en un 37%. Este rubro fue utilizado para el pago de viáticos al Director del IMRD, para los traslados a la ciudad de Bogotá, con el fin de atender compromisos institucionales, y asistir a las invitaciones hechas por Coldeportes, para el conocimiento y desarrollo de los programas que Coldeportes Nacional viene adelantando y la consecución de recursos, para el logro y cumplimiento de los objetivos institucionales.

Teniendo en cuenta lo establecido en la Directiva Presidencial N° 01 de 2016, los viajes son realizados en clase económica.

Consumo en Servicios Públicos

Servicios Públicos

Concepto	Cuarto Trimestre 2018	Cuarto Trimestre 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Energía	63.394.290	55.186.180	8.208.110	15%
Agua	14.412.519	11.759.800	2.652.719	23%
Aseo	2.109.540	2.039.300	70.240	3%
Teléfono	2.767.179	2.639.837	127.342	5%
Total	82.683.528	71.625.117	11.058.411	15%

Fuente: Área Financiera – Costos de Escenarios Deportivos Cuarto Trimestre 2017 y 2018

 IMRD <small>INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE</small>	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO		
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO		
			VERSION 1

El pago de los servicios públicos corresponden a: Energía, acueducto, aseo y teléfono, de los escenarios deportivos a cargo del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD como son: Patinódromo Teódulo Gévez Albarracín, en donde está ubicada la sede de las oficinas administrativas del IMRD, Patinodromo Enrique Lara Lozano, Coliseo Menor Eustorgio Colmenares Baptista, Bicentenario de Atletismo de Atalaya, Estadio General Santander, Plaza de Banderas, Cancha Prados del Este.

De acuerdo con la tabla de variaciones, en el cuarto trimestre de 2018 se observa de manera general incremento en el pago de los servicios públicos en un 15%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017. La variación más representativa se reporta en el servicio de Agua con un incremento del 23% (viéndose reflejado este incremento en el Patinódromo Teódulo Gévez Albarracín, en donde está ubicada la sede de las oficinas administrativas del IMRD y el Patinódromo Enrique Lara Lozano. Y en el servicio de Energía un incremento del 15% (viéndose reflejado en el Coliseo Menor Eustorgio Colmenares Baptista y Estadio General Santander).

En los servicios de aseo y teléfono no se presentó una variación significativa comparada con el cuarto trimestre de la vigencia anterior:

El servicio de aseo presentó un incremento del 3%.

El servicio de teléfono se presentó un incremento del 5%.

Seguros

Este rubro es utilizado para el pago de las pólizas de seguros de manejo global, responsabilidad civil (servidores públicos) y responsabilidad civil extracontractual y multiriesgo de los escenarios deportivos a cargo del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD como son: Patinódromo Teódulo Gévez Albarracín, en donde está ubicada la sede de las oficinas administrativas del IMRD Estadio General Santander, Plaza de Banderas, Complejo de Tennis Fabiola Zuluaga, Coliseo Menor Eustorgio Colmenares Baptista, Estadio Centenario de Atletismo de Atalaya, Escenario deportivo Prados del Este, Patinódromo Enrique Lara Lozano,

Publicidad, Impresos y Publicaciones

Durante el cuarto trimestre de 2018, no se realizó ningún compromiso presupuestal correspondiente a los rubros de Publicidad, Impresos y Publicaciones.

Bienestar Social

El rubro de Bienestar Social fue utilizado para la realización de la Jornada de Cierre de actividades de la vigencia 2018, cena y actividad cultural y recreativa de fin de año para

 IMRD <small>INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE</small>	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO		
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO		
			VERSION 1

los funcionarios del Instituto Municipal para la Recreación y el Deportes de Cúcuta IMRD, en la cual el Director del Ente Municipal, exaltó a los mejores trabajadores del año por su compromiso, responsabilidad y sentido de pertenencia por la institución.

Mantenimiento

El rubro de Mantenimiento, fue utilizado para el servicio de mantenimiento general de equipos de sonido, aires acondicionados y oficina del IMRD.

RECOMENDACIONES

La administración ha estado cumpliendo con las normas de austeridad del gasto, teniendo en cuenta que en algunos ítems, no se ha presentado gastos excesivos sino, los necesarios para el funcionamiento de la entidad.

La Oficina de Control Interno se permite efectuar las siguientes recomendaciones con el propósito de fortalecer las políticas de austeridad de la siguiente manera:

- Continuar Fomentando a nivel institucional la cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad del Gasto en las diferentes dependencias de la administración.

-Se recomienda seguir teniendo en cuenta la Directiva Presidencial 02 del 01 de diciembre de 2015 sobre Buenas prácticas para el ahorro de la energía y agua y la Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016 sobre Plan de Austeridad:

- Racionalizar las fotocopias e impresiones. En caso de ser necesarias hacerlo en blanco y negro y a doble cara.
- Implementar las políticas de Cero Papel.
- Las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero.
- Racionalizar la contratación de servicios personales.

- Continuar con la racionalización y eficiencia del gasto público, de acuerdo a lo reflejado en este informe.

Cordialmente,

NURI ESPERANZA DUARTE BERNAL
Asesora de Control Interno