

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO – CUARTO TRIMESTRE DE 2016

• GASTOS DE NOMINA

CONCEPTO	Valor pagado cuarto trimestre de 2015	Valor pagado cuarto trimestre de 2016	Variación \$ IV trimestre 2016-2015	Variación % IV trimestre 2016-2015
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	4.584.717.861,00	4.765.204.581,00	180.486.720,00	3,94
INDEMNIZACION DE VACACIONES	359.506,00	0,00	-359.506,00	-100,00
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	18.397.727,00	19.878.138,00	1.480.411,00	8,05

Fuente: SIIF II

El rubro que presenta un incremento para este trimestre corresponde a horas extras y festivos del 8.05%; correspondiente al incremento salarial del 6,7%

• SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Con respecto a los pagos realizados por contratación de prestación de servicios en el cuarto trimestre de 2016, se observa un crecimiento **14,72%** en gastos de funcionamiento; en gastos de inversión el aumento fue de **102.53%**, que corresponde a un incremento en el trimestre de \$1.737.095.138 comparado con el mismo periodo en el año 2015. La directiva presidencial señala en su numeral 3 literal c) racionalizar la contratación de servicios personales, de manera que solo se lleve a cabo durante los periodos y para atender tareas específicas.

En caso de los gastos de funcionamiento la directiva presidencial No 06 establece que las medidas del plan de austeridad buscan generar ahorros adicionales al recorte del 10% en gastos generales aprobado en la ley de presupuesto 2015.

CONCEPTO	Valor pagado cuarto trimestre de 2015	Valor pagado cuarto trimestre de 2016	Variación \$ IV trimestre 2016-2015	Variación % IV trimestre 2016-2015
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (GASTOS FUNCIONAMIENTO)	164.766.890	189.013.667	24.246.776,99	14,72
PRESTACION DE SERVICIOS (GASTOS DE INVERSIÓN)	1.694.286.845	3.431.381.983	1.737.095.138,11	102,53

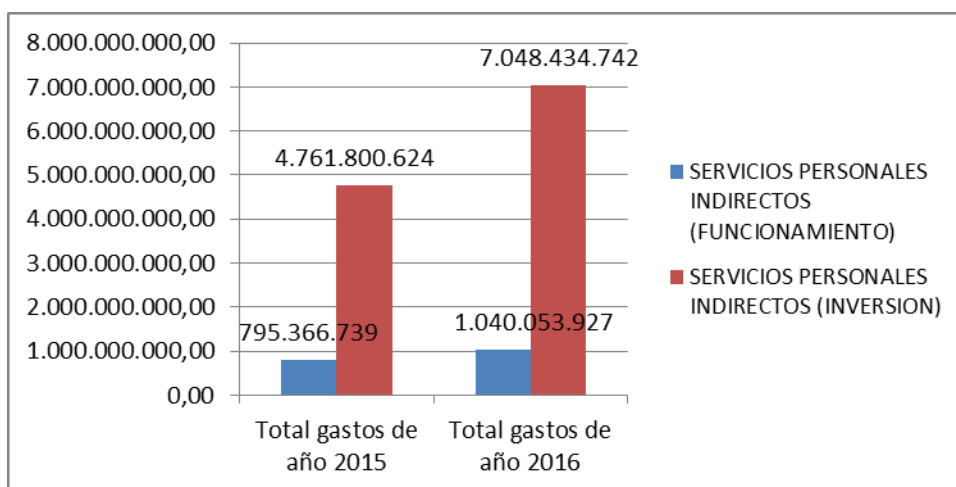
Fuente: SIIF II

A continuación se presenta comportamiento de pagos por concepto de contratación de prestación de servicios correspondiente a los meses de octubre noviembre y diciembre por área y su participación en el total institucional.

AREA	Pagos IV Trimestre 2016- Rubros Inversión	% PARTICIPACION
DIRECCION DE RECURSOS Y HERRAMIENTAS	1.597.583.998,00	47
DIRECCION DE FOMENTO Y DESARROLLO	363.124.880,00	11
DIRECCION DE POSICIONAMIENTO Y LIDERAZGO	971.961.074,00	28
SECRETARIA GENERAL (COMUNICACIONES)	130.811.080,00	4
DIRECCION INSPECCION VIGILANCIA Y CONTROL	197.850.000,00	6
OFICINA ASESORA PLANEACION	170.050.951,11	5
TOTAL	3.431.381.983,11	100

El incremento presentado, en rubros de gastos de inversión del 102.34% en el último trimestre incide en la proyección de contratación para la vigencia 2017, generando un alto riesgo de no dar cumplimiento a lo establecido en la Directiva presidencial 06 en lo referente al rubro de servicios personales indirectos que establece: “Racionalizar la contratación de servicios personales.

Al realizar la comparación de servicios personales indirectos en los años 2015 y 2016 se encontró un aumento neto del 30%; por gastos de funcionamiento el aumento fue de 11% y por gastos de Inversión fue del 32%.



RUBRO	Total gastos de año 2015	Total gastos de año 2016	Variación \$ anual 2016-2015	Variación % anual 2016 - 2015
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Funcionamiento)	795.366.739	890.750.079	95.383.340	11%
PRESTACION DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTION (Inversión)	4.761.800.624	7.048.434.742	2.286.634.118	32%
Totales	5.557.167.363	7.939.184.822	2.382.017.459	30%

Fuente: SIIF II

• VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

La directiva presidencial No 01 de 2016 En el numeral 2 literal b Viáticos y Gastos de viaje-recortar en al menos un 10% los gastos de viáticos teniendo como base lo ejecutado en 2015, a través de los recursos de **inversión y funcionamiento**.

El comportamiento de la entidad en este trimestre muestra disminución gastos de viaje al interior por inversión y funcionamiento.

CONCEPTO	Valor pagado cuarto trimestre de 2015	Valor pagado cuarto trimestre de 2016	Variación \$ IV trimestre 2016-2015	Variación % IV trimestre 2016-2015
Viáticos y gastos de viaje al exterior funcionamiento	0	0	0	0
Viáticos y gastos de viaje al interior por funcionamiento.	26.912.837,00	17.645.268,00	-9.267.569,00	-34
Viáticos al exterior registrados por inversión	110.193.943,00	593.322,00	-109.600.621,00	-99
Viáticos al interior registrados por inversión	617.973.869,00	618.743.195,00	769.326,00	0,12

Fuente: SIIF II

A continuación se presenta el comportamiento de pagos realizados por rubros de inversión con el concepto de viáticos al interior, donde se observa que la Direcciones de Fomento y Desarrollo, Posicionamiento y liderazgo y Recursos y herramientas registran los mayores valores así:

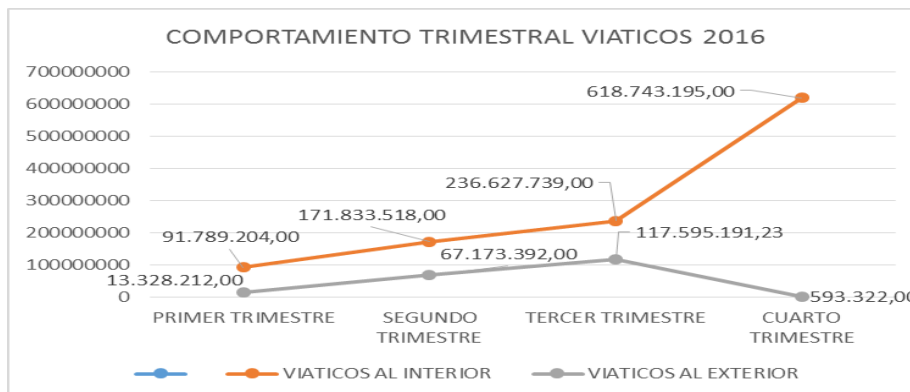
AREA	Pagos IV Trimestre 2016- Rubros Inversión	% PARTICIPACION
DIRECCION DE RECURSOS Y HERRAMIENTAS	134.063.937,00	22
DIRECCION DE FOMENTO Y DESARROLLO	260.479.053,00	42
DIRECCION DE POSICIONAMIENTO Y LIDERAZGO	142.278.970,00	23
SECRETARIA GENERAL (COMUNICACIONES)	30.501.593,00	5
DIRECCION INSPECCION VIGILANCIA Y CONTROL	43.236.486,00	7
OFICINA ASESORA PLANEACION	8.183.156,00	1
TOTAL	618.743.195,00	100

Fuente: Información SIIF II

- El comportamiento de los viáticos y gastos de viaje en la vigencia 2016, comparado con el año inmediatamente anterior presento el siguiente comportamiento:

RUBRO	Total gastos de año 2015	Total gastos de año 2016	Variación anual 2016-2015	Variación % anual 2016 - 2015
Viáticos al Interior registrados por Funciona/.	58.038.302,00	55.954.042,00	-2.084.260,00	-3,59
Viáticos al Exterior registrados por Funciona/.	0,00	0,00	0,00	0,00
Viáticos al Interior registrados por Inversión	1.232.609.008,00	1.118.993.656,00	-113.615.352,00	-9,22
Viáticos al Exterior registrados por Inversión	218.902.518,58	198.690.117,23	-20.212.401,35	-9,23

En Viáticos y Gastos de viaje al interior y al exterior se obtuvo reducción de acuerdo a lo establecido en la Directiva Presidencial No 01 de 2016 Plan de Austeridad 2016 y la circular No.04 de 2016 expedida por Coldeportes, se obtuvo reducción en funcionamiento el 3,59% y en Inversión el 9,22. La reducción en viáticos y gastos de viaje sumado funcionamiento e inversión presento una reducción del 9% sin ajustes de IPC, cumpliendo con Plan Austeridad. Es pertinente analizar el comportamiento trimestral en la vigencia 2016.



- SERVICIOS PUBLICOS**

Servicios públicos por funcionamiento

CONCEPTO	Valor pagado cuarto trimestre de 2015	Valor pagado cuarto trimestre de 2016	Variación \$ IV trimestre 2016-2015	Variación % IV trimestre 2016 - 2015
Acueducto, alcantarillado y aseo	8.607.274,00	20.451.157,00	-11.843.883,00	137,60
Energía	37.907.477,00	30.942.276,00	6.965.201,00	-18,37
Teléfonos	22.890.450,00	15.616.600,00	7.273.850,00	-31,78
Celulares	4.294.714,16	2.576.130,57	1.718.583,59	-40,02
Otros servicios públicos	1.363.600,00	1.825.100,00	-461.500,00	33,84

Fuente: Información SIIF II

Respecto al servicio de Acueducto, alcantarillado y aseo se verificó los periodos cancelados lo cual se puede determinar que en el año 2015 el periodo que cubre el pago es de julio 1 a octubre 30 de 2015 (4 meses) y el año 2016 el periodo es junio 25 a septiembre 19 de 2016 (4 meses); Los pagos realizados corresponden a periodos iguales, presentando un incremento del 137.60%; cifra que requiere intervención para la verificación de las causas generadoras del mayor consumo, revisión de posibles escapes, fugas de agua u otra circunstancia, así como la articulación de acciones con el plan de gestión ambiental. En cuanto al servicio de energía, teléfonos y celulares se presenta disminución

En el centro de alto rendimiento se presenta una situación de incremento en los servicios públicos así:

CONCEPTO	Valor pagado cuarto trimestre de 2015	Valor pagado cuarto trimestre de 2016	Variación \$ IV trimestre 2016-2015	Variación % IV trimestre 2016 - 2015
Acueducto, alcantarillado y aseo	34.002.721,00	13.283.272,00	-3.796.278,00	-60,93
Energía	52.119.437,00	54.509.381,00	26.099.638,00	4,59
Teléfonos	1.233.870,00	2.491.890,00	1.447.730,00	101,96
Otros servicios públicos	1.985.860,00	1.228.320,00	-1.251.370,00	-38,15

Fuente: Información SIIF II

El servicio de energía en el año 2015 se canceló el periodo de septiembre 8 a octubre 6 de 2015 y en el año 2016 es de septiembre 20 a noviembre 20. Se toma como base 2 meses lo cual arroja un aumento real de 4.59%.

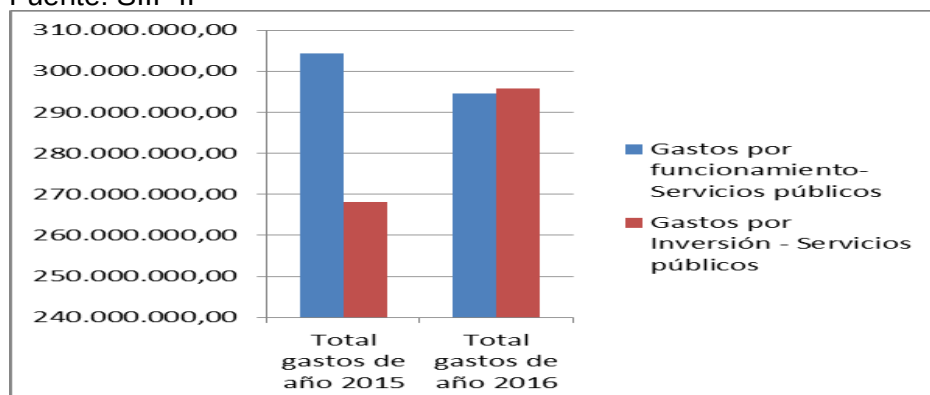
El servicio de teléfono en el cuarto trimestre de 2015 se cancelaron 2 facturas (septiembre y octubre) y para el cuarto trimestre de 2016 3 facturas (septiembre, octubre y noviembre); para efectos de comparación en el 2016 se toma el promedio de 2 facturas presentando un incremento promedio del 34,64%. Se requiere revisión de gasto asociados a telefonía fija en el Centro de Alto Rendimiento.

Frente a los incrementos presentados en el periodo objeto de análisis es necesario reforzar acciones contenidas en la directiva presidencial No 02 de 2015, numeral 2 que establece las instrucciones permanentes de ahorro de energía eléctrica y agua. Se hace necesario que el programa de mantenimiento periódico incluya revisión frecuente del estado físico de medidores, tuberías y dispositivos orientados a minimizar los niveles de pérdidas, mantenimientos correctivos a los sistemas de iluminación.

A continuación se observa los gastos totales por concepto de servicios públicos de los años 2015 – 2016.

RUBRO	Total gastos de año 2015	Total gastos de año 2016	Variación \$ anual 2016-2015	Variación % anual 2016 - 2015
ACUEDUCTO, ACANTARILLADO Y ASEO	41.296.296,00	55.150.327,00	13.854.031,00	33,55
ENERGIA	142.000.000,00	124.457.905,00	-17.542.095,00	-12,35
TELEFONOS	94.319.334,00	90.413.492,00	-3.905.842,00	-4,14
CELULARES	21.492.834,73	18.277.738,06	-3.215.096,67	-14,96
OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	5.254.879,00	6.280.507,00	1.025.628,00	19,52
Gastos por funcionamiento	304.363.343,73	294.579.969,06	-9.783.374,67	-3,21
ACUEDUCTO, ACANTARILLADO Y ASEO	131.333.959,00	84.100.627,00	-47.233.332,00	-35,96
ENERGIA	127.106.299,00	198.506.091,00	71.399.792,00	56,17
TELEFONOS	4.071.880,00	7.986.500,00	3.914.620,00	96,14
ECOCAPITAL	5.533.530,00	5.180.430,00	-353.100,00	-6,38
Gastos por Inversión	268.045.668,00	295.773.648,00	27.727.980,00	10,34

Fuente: SIIF II



• **GASTOS DE VEHICULOS Y COMBUSTIBLES**

CONCEPTO	Valor pagado tercer trimestre de 2015	Valor pagado tercer trimestre de 2016	Variación \$ III trimestre 2016-2015	Variación % III trimestre 2016 - 2015
Combustibles y transporte	8.351.521,00	10.804.248,00	2.452.727,00	29,37
Llantas y accesorios	0,00	4.556.319,00	4.556.319,00	100%

Fuente: Información SIIF II

Se muestra un crecimiento del **29.37%**; generado por mayor consumo de combustible que requiere intervención, dada las políticas nacionales de austeridad en el gasto. A continuación se presentar el consumo registrado por el área administrativa donde se observa el gasto por cada uno de los vehículos.

CONSUMO DE COMBUSTIBLE POR VEHÍCULO

A continuación se encuentra el costo por consumo mensual por vehículo:

PLACA VEHÍCULO - DEPENDENCIA	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL CONSUMO CUARTO TRIMESTRE
OBI 776 (SECRETARÍA GENERAL)	184.016,00	176.098,00	231.471,00	591.585,00
OBI 777 (DIRECCIÓN DE FOMENTO Y DESARROLLO)	454.878,00	461.598,00	461.297,00	1.377.773,00
OBI 778 (DIRECCIÓN DE RECURSOS Y HERRAMIENTAS DEL SISTEMA)	365.116,00	554.556,00	368.500,00	1.288.172,00
OBI 779 (SECRETARÍA GENERAL)	530.691,00	538.531,00	538.180,00	1.607.402,00
OCK338 (SUBDIRECCIÓN GENERAL)	633.447,00	643.347,00	500.030,00	1.776.824,00
OCK339 (DIRECCION)	427.027,00	310.678,00	500.030,00	1.237.735,00
OJX802 (DIRECCIÓN DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL)	606.504,00	682.365,00	548.206,00	1.837.075,00
OJX803 (DIRECCIÓN DE POSICIONAMIENTO, LIDERAZGO DEPORTIVO)	337.246,00	314.371,00	372.274,00	1.023.891,00
Total	3.538.925,00	3.681.544,00	3.519.988,00	10.740.457,00

Fuente: Coordinación Administrativa

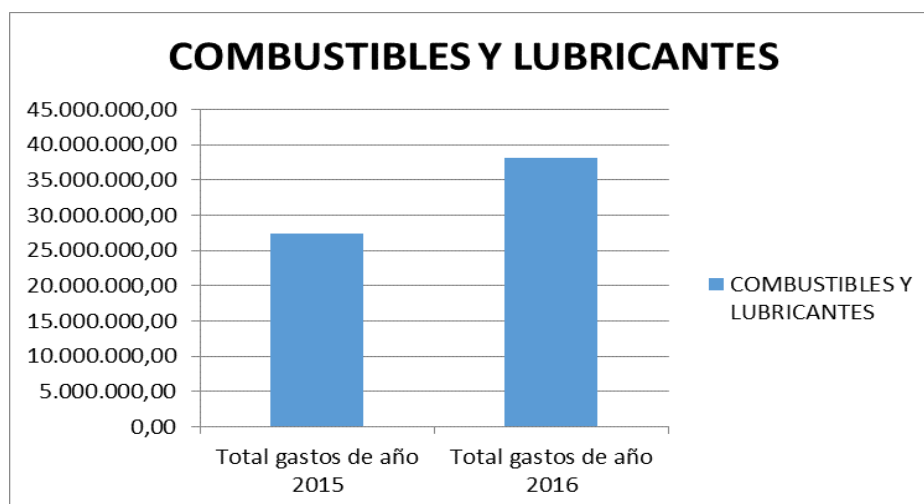
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS

PLACA VEHÍCULO - DEPENDENCIA	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL CUARTO TRIMESTRE DE 2016
OBI776 (SECRETARÍA GENERAL)	945.560	16.000	599.600	1.561.160
OBI777 (DIRECCIÓN DE FOMENTO)	299.040	731.078	486.000	1.516.117
OBI778 (DIRECCIÓN DE RECURSOS Y HERRAMIENTAS DEL SISTEMA)	382.000	280.071	0	662.070
OBI779 (SECRETARÍA GENERAL)	2.399.117	57.399	39.999	2.496.515
OCK338 (SUBDIRECCIÓN GENERAL)	387.999	20.000	318.600	726.598
OCK339 (DIRECCION)	105.998	338.599	20.000	464.597
OJX802 (DIRECCIÓN Y POSICIONAMIENTO Y LIDERAZGO DEPORTIVO)	225.871	101.790	48.000	375.661
OJX803 (DIRECCIÓN DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL)	226.199	134.839	38.999	400.037
Total	4.971.784	1.679.775	1.551.196	8.202.755

Fuente: Coordinación Administrativa

- El comparativo anual 2015-2016 presenta un incremento del 39.43%.

RUBRO	Total gastos de año 2015	Total gastos de año 2016	Variación \$ anual 2016-2015	Variación % anual 2016 - 2015
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	27.408.888,00	38.215.066,00	10.806.178,00	39,43



CONCLUSIONES

- Se presenta incremento considerable en la contratación de prestación de servicios profesionales en gastos de inversión y funcionamiento que comparados con el año inmediatamente anterior (2015-2016) es del 50,68% y corresponde a \$2.816.171.202,70, presentando su principal incremento en el cuarto trimestre del año con \$2.021.945.034.
- Los viáticos y gastos de viaje presentaron una disminución anual del 9% con respecto al año 2015, la disminución fue de \$135.912.013; es pertinente analizar el comportamiento trimestral en 2016, donde en el cuarto trimestre se presenta un incremento en gastos de viaje al interior en gastos de inversión.
- Combustibles y lubricantes presenta un incremento del 39.43% comparada las vigencia 2015 con la vigencia 2016, atribuible al mayor consumo.
- En servicios públicos se presenta un incremento del 10%, en gastos de funcionamiento el mayor incremento se refleja en acueducto y alcantarillado y en inversión centro de alto rendimiento el mayor incremento se presenta en telefonía fija.

Frente a la anterior situación y con el propósito que desde la administración se tomen acciones para la vigencia 2017; es pertinente definir plan de austeridad para la vigencia 2017, que contemple las acciones contenidas en la ley 1815 de diciembre de 2016 el artículo 104 que establece: Plan de Austeridad en el gasto: Durante la vigencia fiscal 2017, los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, en cumplimiento del Plan de Austeridad y del decreto 1068 de 2015, **se abstendrá de realizar las siguientes actividades:**

- a) Celebrar contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas. Soló procederá la contratación cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que serán contratadas.
- b) Celebrar contratos de publicidad y propaganda personalizada (agendas, almanaques, libretas, pocillos, vasos esferos, etc).
- c) Realizar publicaciones impresas cuando se cuente con espacio web para realizarlas, en caso de hacerlo no serán de color y papeles especiales y demás características que superen el costo mínimo de publicación y presentación.
- d) Iniciar cualquier tipo de contratación que implique mejoras suntuarias, tales como el embellecimiento, la ornamentación o la instalación o adecuación de acabados estéticos de bienes inmuebles.
El mantenimiento a bienes inmuebles solo procederá cuando de no hacerse se ponga en riesgo la seguridad de los funcionarios públicos.
- e) Adquirir bienes muebles no necesarios para el normal funcionamiento de las instituciones tales como neveras, televisores, equipos audiovisuales, video beam, computadores portátiles, tableros interactivos, calentadores, hornos, etc.
- f) Adquirir vehículos automotores
- g) Cambiar de sedes. Solo procederá cuando no genere impacto presupuestal o su necesidad haga inaplazable su construcción.



- h) Realizar recepciones fiestas, agasajos, conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del tesoro público. Otorgar condecoraciones de cualquier tipo.
- i) Adquirir regalos corporativos, souvenir o recuerdo.

Se deberá justificar la necesidad de los gastos de viaje y viáticos, los cuales serán en clase económica, excepto los señalados en el artículo 2.2.5.1.5 del decreto 1083 de 2015.

Cordial Saludo,

NORMA LUCIA AVILA QUINTERO
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Comparativo Ejecución Gastos Funcionamiento (Pagos) SIIF II
Copia: Dr. Julián David Lopez Tenorio/Secretario General

Auditor: Yolanda Bernal Jiménez/ Profesional Especializada