

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO -IMDERTY-

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
ABRIL-JUNIO 2019

MARIA FRANCENITH RIVERA HOYOS

IMDERTY
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE
Y LA RECREACIÓN DE YUMBO
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Yumbo julio 24 de 2019

INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno con base a la ejecución presupuestal de gastos al 30 de junio de 2019 del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO -IMDERTY- evaluó los gastos de funcionamiento por el trimestre comprendido de abril-junio de 2019, para examinar si los mismos se ajustan a la política de austeridad fijadas en los decretos números 1737, 1738 y 2209 de 1998, 2445 de 2000, 984 de 2012, 1068 de 2015 y las directrices contenidas en la Directiva Presidencial No 09 de 2018.

Cabe mencionar que para el desarrollo de la de misión institucional se requiere de espacios para la práctica del deporte y el aprovechamiento del tiempo por tanto el costo de los servicios públicos, de teléfono fijo, celular, internet afectan los gastos de inversión.

El resultado se compara con las cifras del mismo periodo de 2018 para inspeccionar la tendencia del gasto y emitir las recomendaciones que correspondan a la gerencia y demás parte administrativa, para que se tomen lo correctivos que correspondan, si a ello hay lugar.

FUNDAMENTOS LEGALES

La política de austeridad en el gasto se aborda en los decretos números 1737, 1738 y 2209 de 1998, decreto 2445 de 2000, decreto 1598 de 2011, decreto 984 de 2012, decreto 1068 de 2015 y las directrices contenidas en la Directiva Presidencial No 09 de 2018, entre otras.

METODOLOGIA.

Se consultó en la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento con corte al 30 de junio de 2019 los siguientes conceptos:

- Administración de Personal.
- Contratación de servicios personales por honorarios y servicios técnicos.
- Asignación y uso de Servicios (Teléfono fijo).
- Gastos de Desplazamiento.
- Otros gastos (impresos, publicidad y publicaciones, mantenimiento).
- Pago se servicios públicos de acueducto, energía, alcantarillado, alumbrado público, aseo, gas, servicio Internet, servicio de celular.

Se consulto la contratación efectuada por la Entidad de los meses de abril al 30 de junio de 2019.

GASTOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Nómina

La planta de personal del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY- la conforman 6 cargos.

Conforme a la ley 344 de 1996, artículo 13, los empleados para efectos prestacionales pertenecen a régimen de anualidad.

Los factores prestacionales a que tienen derecho los servidores públicos de la Entidad están determinados en el decreto 1919 de 2002 del 28 de agosto y la CIRCULAR 01 DE 2002 de agosto 28, de noviembre del DAFP, decreto 2351 de 2014 de la presidencia de la Republica, decreto 2418 de 2015 del DAFP, así:

Prima de Navidad

Prima de Servicios

Vacaciones

Prima de Vacaciones

Bonificación por Recreación

Auxilio de Cesantías

Bonificación por Servicios Prestados

STOS DE PERSONAL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY ABRIL-JUNIO 2019					(cifra expresada en pe
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2019 (informativo)	EJECUTADO ABRIL-JUNIO 2018	EJECUTADO ABRIL-JUNIO 2019	VARIACION EN PESOS AÑO 2019 RESPECTO 2018	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	732,401,110.00	103,354,935.00	101,028,572.00	(2,326,363.00)	-2.3%
Sueldo personal de nomina	435,600,000.00	101,659,866.00	96,333,421	(5,326,445.00)	-5.2%
Factores salariales	123,178,761.00	1,695,069	4,695,151.00	3,000,082.00	177.0%
Aportes al sector publico	21,982,609.00	5,278,100	5,158,700.00	(119,400.00)	-2.3%
Aportes al sector privado	151,639,740.00	26,418,491	25,829,364.00	(589,127.00)	-2.2%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	700,205,912.00	-	29,820,000.00	29,820,000.00	
Honorarios Profesionales	434,855,412.00	-	26,000,000.00	26,000,000.00	
Servicios Técnicos	265,350,500.00	-	3,820,000.00	3,820,000.00	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1,432,607,022.00	135,051,526.00	161,836,636.00	26,785,110.00	19.8%

Fuente: Ejecución presupuestal del IMDERTY abril-junio 2019 y 2018 (Comparativo de Oficina de Control Interno)

Revisados los costos de servicios personales asociados a la nómina incurridos durante el trimestre abril-junio de 2019, comparados con el mismo período del año 2018, teniendo en cuenta las variables salariales a que tiene derecho el personal de planta de la Entidad, se evidenció lo siguiente:

Los servicios personales asociados a la nómina presentan una variación negativa del 2.3%, del año 2019 respecto del 2018, generado principalmente por la vacante transitoria que se presentó en el cargo de subgerente deportivo por espacio de 15 días; en la variable de factores salariales la variación del 177% se presenta por la cancelación de la proporcionalidad de los factores salariales de la persona retirada de la Entidad.

Otro de los aspectos que inciden en la variación global de los gastos de personal es el efecto de la ley de garantías electorales 2018, generando suspensión de la contratación directa de personal, contratación que si se dio es el año 2019 por valor de \$29.820.000.

Otro factor a mencionar, que se mantiene en el periodo comparado de las vigencias 2019 respecto del 2018 es que no se había decretado el incremento salarial.

En el período de abril junio de 2019 la Entidad suscribió 4 contratos de prestación de servicios por valor total de \$37.754.000 (1 por honorarios profesionales por valor de \$26.000.000; 2 por servicios técnicos por valor de \$13.100.000; 1 contrato por otros materiales y suministros -adquisición y actualización de software por valor de \$4.054.000).

SERVICIO DE CELULAR

Para el primer trimestre abril-junio de 2018 el IMDERTY no genero gasto por este servicio con cargo a los gastos de funcionamiento y tampoco en el mismo periodo del año 2019.

COMUNICACION Y TRANSPORTE

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación de **COMUNICACION Y TRANSPORTE**, no registra gasto en el trimestre abril-junio de 2019.

Cabe indicar que la Entidad no dispone de parque automotor.

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación **VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE** de la Entidad durante el trimestre abril-junio 2019 no registró gasto.

IMPUESTOS

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- canceló descuentos tributarios en el período abril-junio de 2019 correspondientes a retención en la fuente por la suma de \$23.454.580 (honorarios \$2.641.344; servicios \$298.047; compras \$311.629; salarios \$2.225.000; contratos \$466.791; reteiva \$1.932.505;) Reteica \$15.579.264, estampilla prohospitales \$15.878.405; estampilla procultura \$7.962.712; pagados oportunamente dentro de los términos de ley.

OTROS GASTOS (IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES, MANTENIMIENTO).

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que las apropiaciones de IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES, MANTENIMIENTO no registran gasto en el trimestre abril-junio de 2018 y tampoco en el mismo período del año 2019.

CONCLUSIONES

El período evaluado abril-junio 2019 respecto del mismo período 2018, se observa en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- racionalidad del gasto de funcionamiento.

Atentamente



MARIA FRANCENTH RIVERA HOYOS
Jefe Oficina de Control Interno y Calidad

IMDERTY
INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE
Y LA RECREACIÓN DE YUMBO

Original: Lic Yamilet Murcia Rojas
Copia: Carpeta austeridad en el gasto 200-18-01