

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



INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
JULIO-SEPTIEMBRE 2019

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

Yumbo octubre 22 de 2019

INTRODUCCION

Conforme a los lineamientos del **Modelo Integrado de Planeación y Gestión**, la dimensión de **Direccionamiento Estratégico y Planeación** está integrada entre otras, por la política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, en la cual está inmersa el concepto de la austeridad en el gasto público, la cual exhorta a ejecutar los gastos de funcionamiento de manera austera y transparente, llevando un adecuado control y seguimiento sobre los mismos.

Se debe mencionar que el IMDERTY en el marco de esta política, cuenta con las herramientas de planeación como son el Presupuesto, el Plan Anual Mensualizado de Caja y el Plan Anual de Adquisiciones este último aprobado por resolución número 100-02-02-003 de enero 03 de 2019, publicado en la página de Colombia Compra Eficiente, cuyos instrumentos de planeación contienen la programación de los gastos de funcionamiento.

Se indica que los gastos de funcionamiento 2019 (\$1.565.867.000) tuvieron una variación del 6.3% respecto del año 2018 (\$1.473.202.000), estando dentro del rango de las variables macroeconómicas fijadas por el gobierno central.

Es así que la Oficina de Control Interno con base a la ejecución presupuestal de gastos al 30 de septiembre de 2019 del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO -IMDERTY- evaluó los gastos de funcionamiento por el trimestre comprendido entre julio-septiembre 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 el desarrollo de la de misión institucional requiere de espacios para la práctica del deporte y el aprovechamiento del tiempo libre, por tanto, el costo de los servicios públicos, de teléfono fijo, celular, internet se imputan a los gastos de inversión.

El resultado se compara con las cifras del mismo período del año 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 septiembre 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 de servicios públicos de acueducto, energía, alcantarillado, alumbrado público, aseo, gas, servicio Internet, servicio de celular.

Se consultó la contratación efectuada por la Entidad de los meses de julio 1 al 30 de septiembre 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

GASTOS DE PERSONAL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY JULIO-SEPTIEMBRE 2019					
(cifra expresada en pesos)					
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO a septiembre 2019 (informativo)	EJECUTADO a JULIO-SEPTIEMBRE 2019	EJECUTADO JULIO-SEPTIEMBRE 2018	VARIACION EN PESOS AÑO 2019 RESPECTO 2018	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	568,778,761.00	139,704,493.00	107,236,130.00	32,468,363.00	
Sueldo personal de nomina	445,600,000.00	126,521,899.00	88,452,771.00	38,069,128.00	
Factores salariales	123,178,761.00	13,182,594.00	18,783,359.00	(5,600,765.00)	
Aportes al sector publico	21,982,609.00	5,453,400.00	4,953,600.00	499,800.00	
Aportes al sector privado	151,639,740.00	27,585,372.00	28,723,673.00	(1,138,301.00)	
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	650,502,044.00	23,660,000.00	7,200,000.00	16,460,000.00	
Honorarios Profesionales	363,681,544.00	8,660,000.00	7,200,000.00	1,460,000.00	
Servicios Técnicos	286,820,500.00	15,000,000.00	-	15,000,000.00	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1,392,903,154.00	196,403,265.00	148,113,403.00	48,289,862.00	32.6%

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

Revisados los costos de servicios personales asociados a la nómina incurridos durante el trimestre julio-septiembre 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 que los servicios personales asociados a la nómina presentan una variación del 32.6%, del año 2019 respecto del 2018, generado principalmente por el incremento salarial del personal de planta realizado en el mes de julio de 2019.

En el período de julio-septiembre de 2019 la Entidad suscribió 2 contratos de prestación de servicios por valor total de \$15.000.000 (por servicios técnicos).

Los gastos de funcionamiento también cubrieron 1 contrato por seguros por valor de \$11.838.824 y por otros gastos generales-insumos para la piscina por valor de \$9.251.655.

SERVICIO DE CELULAR

Para el primer trimestre julio-septiembre 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

GASTOS DE COMUNICACION Y TRANSPORTE DEL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY JULIO-SEPTIEMBRE 2019					
(cifra expresada en pesos)					
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO a septiembre 2019 (informativo)	EJECUTADO JULIO-SEPTIEMBRE 2019	EJECUTADO JULIO-SEPTIEMBRE 2018	VARIACION EN PESOS AÑO 2019 RESPECTO 2018	VARIACION PORCENTUAL DE PERIODO UN OTRO A
Comunicaciones y Transporte	54,250,000.00	40,999,950.00	44,880,000.00	(3,880,050.00)	-8.6%

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

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación de **COMUNICACION Y TRANSPORTE**, registra gasto en el trimestre por valor de \$40.999.950 por concepto del servicio de alquiler transporte, que comparada con el mismo período del año 2018 presenta un decrecimiento de 8.6%, generado por la fecha de firma del contrato, pues en el año 2018 se firmó en mayo y en 2019 se suscribió en el mes de julio.

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 julio-septiembre 2019 y de 2018 no registró gasto.

IMPUESTOS

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- canceló descuentos tributarios en el período julio-septiembre de 2019 en los términos de ley así:

DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS TOMADOS DE CONTABILIDAD JUL-SEPT 2019				
DETALLE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE
RETIEICA	5,736,957.00	6,073,204.00	5,660,990.00	17,471,151.00
ESTAMPILLA PROHOSPITAL	8,631,494.00	6,437,790.00	6,688,596.00	21,757,880.00
ESTAMPILLA PROCULTURA	2,887,049.00	3,148,899.00	2,893,724.00	8,929,672.00
ESTAMPILLA P. ADULTO MAYOR	147,576.00	147,576.00	147,576.00	442,728.00
RETENCION FUENTE HONORARIOS	1,740,950.00	1,232,726.00	467,868.00	3,441,544.00
RETENCION FUENTE SERVICIOS	208,080.00	403,119.00	614,662.00	1,225,861.00
RETENCION FUENTE COMPRAS	375,836.00	570,180.00	1,515.00	947,531.00
RETENCION FUENTE SALARIOS	315,000.00	3,928,000.00	1,932,000.00	6,175,000.00
RETEIVA	951,305.00	1,182,069.00	256,038.00	2,389,412.00
TOTALES	20,994,247.00	23,123,563.00	18,662,969.00	62,780,779.00

Fuente: libro auxiliar contable-area contabilidad, jul-sept 2019

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

GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES DEL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY JULIO-SEPTIEMBRE 2019					
(cifra expresada en pesos)					
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO a septiembre 2019 (informativo)	EJECUTADO JULIO-SEPTIEMBRE 2019	EJECUTADO JULIO-SEPTIEMBRE 2018	VARIACION EN PESOS 2019 RESPECTO 2018	VARIACION EN AÑO PORCENTUAL DE PERIODO UN OTRO
Impresos y publicaciones	1,627,500.00	-	1,500,000.00	(1,500,000.00)	-100.0%

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

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que las apropiaciones de IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES, MANTENIMIENTO no registra gasto en el trimestre julio-septiembre de 2019 y comparado el mismo período del año 2018 evidencia un decrecimiento del 100% expresado en la suscripción en la página electrónica para consulta de información oficial, suscrito con BUSINESS TECHNOLOGIES COMPANY SAS.

CONCLUSIONES

El período evaluado julio-septiembre de 2019 respecto del mismo período 2018, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- evidencia que sus gastos de funcionamiento se ajustaron a los estrictamente necesario para garantizar su operatividad.

Atentamente



MARIA FRANCÉNITH 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