

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



INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
OCTUBRE-DICIEMBRE 2019

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

Yumbo febrero 04 de 2020

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, exhortando 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 31 de diciembre de 2019 del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO -IMDERTY- evaluó los gastos de funcionamiento por el trimestre comprendido entre octubre-diciembre 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 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 octubre 1 al 31 de diciembre 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 OCTUBRE-DICIEMBRE 2019					
(cifra expresada en pesos)					
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO a diciembre 2019 (informativo)	EJECUTADO OCTUBRE-DICIEMBRE 2019	EJECUTADO OCTUBRE-DICIEMBRE 2018	VARIACION EN PESOS AÑO 2019 RESPECTO 2018	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	540,813,560.00	200,730,626.00	170,916,480.00	29,814,146.00	
Sueldo personal de nomina	411,604,799.00	89,585,058.00	92,497,360.00	(2,912,302.00)	
Factores salariales	129,208,761.00	111,145,568.00	78,419,120.00	32,726,448.00	
Aportes al sector publico	21,982,609.00	6,431,700.00	5,111,000.00	1,320,700.00	
Aportes al sector privado	151,589,740.00	73,236,753.00	60,209,380.00	13,027,373.00	
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	666,150,500.00	19,920,000.00	-	500,000.00	20,420,000.00
Honorarios Profesionales	379,780,000.00	19,920,000.00	2,500,000.00	17,420,000.00	
Servicios Técnicos	\$ 286,370,500	-	-	3,000,000.00	(3,000,000.00)
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1,380,536,409.00	300,319,079.00	235,736,860.00	64,582,219.00	27.4%

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

De acuerdo a las cifras reflejadas en el cuadro anterior, el total de los gastos de personal incurridos durante el trimestre octubre-diciembre de 2019, comparados con el mismo período del año 2018, presentan en conjunto una variación del 27.4%, del año 2019 respecto del 2018, generado principalmente en la apropiación de honorarios por la suscripción de 4 contratos y un otro si en período, mientras en el año 2018 solo suscribió un contrato por valor de \$2.550.000.

SERVICIO DE CELULAR

Para el trimestre octubre-diciembre de 2019 el IMDERTY no generó gasto por este servicio con cargo a los gastos de funcionamiento y tampoco en el mismo periodo del año 2018.

COMUNICACION Y TRANSPORTE

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación de **COMUNICACION Y TRANSPORTE**, en el periodo octubre-diciembre 2019 no registra gasto en el período, en igual situación está el periodo del 2018.

Cabe indicar que la Entidad no dispone de parque automotor.

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -IMDERTY- OCTUBRE-DICIEMBRE 2019					
(cifras expresadas en pesos)					
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO a septiembre 2019 (informativo)	EJECUTADO OCTUBRE-DICIEMBRE 2019	EJECUTADO OCTUBRE-DICIEMBRE 2018	VARIACION EN PESOS AÑO 2019 RESPECTO 2018	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
Viaticos y gastos de viaje	\$684,360.00	684,360.00	0	684,360.00	100%

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

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación **VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE** de la Entidad durante el trimestre octubre-diciembre 2019 presentó una variación del 100% respecto de la vigencia 2018 en el mismo período.

IMPUESTOS

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- durante el período octubre-diciembre de 2019 canceló oportunamente descuentos tributarios, así:

DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS TOMADOS DE CONTABILIDAD OCT-DIC 2019				
DETALLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE
RETEICA	6,077,311.00	6,238,068.00	6,288,054.00	18,603,433.00
ESTAMPILLA PROHOSPITAL	6,201,453.00	6,571,997.00	9,098,648.00	21,872,098.00
ESTAMPILLA PROCULTURA	3,069,227.00	3,286,001.00	4,255,226.00	10,610,454.00
ESTAMPILLA P. ADULTO MAYOR	147,576.00	475,757.00	4,034,710.00	4,658,043.00
RETENCION FUENTE HONORARIOS	1,063,950.00	537,058.00	537,058.00	2,138,066.00
RETENCION FUENTE SERVICIOS	507,246.00	1,276,340.00	1,186,956.00	2,970,542.00
RETENCION FUENTE COMPRAS	356,096.00	249,502.00	1,834,923.00	2,440,521.00
RETENCION FUENTE SALARIOS	3,310,000.00	3,517,000.00	4,100,000.00	10,927,000.00
RETENCION FUENTE CONTRATOS OBRA	0.00	333,555.00	284,172.00	617,727.00
RETEIVA	933,444.00	1,585,661.00	1,842,013.00	4,361,118.00
TOTALES	21,666,303.00	24,070,939.00	33,461,760.00	79,199,002.00

Fuente: libro auxiliar contable-area contabilidad, oct-dic 2019

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

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

Fuente: Ejecución presupuestal del IMDETY octubre-diciembre 2019 y 2018 (Comparativo de Oficina de Control Interno)

Revisada la ejecución presupuestal del IMDETY, se observa que las apropiaciones de IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES, MANTENIMIENTO registra gasto en el trimestre octubre-diciembre de 2019 y comparado el mismo período del año 2018 evidencia una variación del 100% expresado en la suscripción a página electrónica para consulta de información oficial, suscrito con BUSINESS TECHNOLOGIES COMPANY SAS.

CONCLUSIONES

El período evaluado octubre-diciembre de 2019 respecto del mismo período 2018, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- fue austero en el uso de los recursos para funcionamiento.

Atentamente



MARIA FRANCENITH 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