

Oficio número 200-18-01  
Yumbo enero 31 de 2019


Licenciada  
YAMILET MURCIA ROJAS  
Gerente

ASUNTO: Remisión informe austeridad en el gasto del trimestre octubre-diciembre de 2018.

Para su conocimiento y fines pertinentes remito el informe de austeridad en el gasto del trimestre octubre-diciembre de 2018.

Se debe indicar que el informe de austeridad en el gasto se ha publicado en la página web del IMDERTY, dando cumplimiento a la ley 1712 de 2014 o ley de transparencia y acceso a la información pública.

Atentamente



MARIA FRANCENITH RIVERA HOYOS  
Jefe de la Oficina de Control Interno

*R) Nancy Cano a  
Enero 31/2019*

Copia: Carpeta austeridad en el gasto 200-18-01

## INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno con base a la ejecución presupuestal de gastos al 31 de diciembre de 2018 del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO -IMDERTY- evaluó los gastos de funcionamiento por el trimestre comprendido entre el primero de octubre al 31 de diciembre de 2018, 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 01 del 10 de febrero de 2016.

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, gas, hacen parte de los gastos de inversión.

El resultado se compara con las cifras del mismo periodo de 2017 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 hay lugar a ello.

## METODOLOGIA.

Se consultó en la ejecución presupuestal de gastos con corte al 31 de diciembre de 2018, 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 consultó la contratación efectuada por la Entidad de los meses de octubre a diciembre de 2018.

## 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 del 27 de agosto de 2002, CIRCULAR 01 de agosto 28 de 2002, expedida por el DAFP, decreto nacional 2351 de noviembre 20 de 2014, decreto 2418 de diciembre 11 de 2015, expedido por la DAFP, así:

- Prima de navidad
- Prima de servicios
- Vacaciones
- Prima de vacaciones
- Bonificación por recreación
- Auxilio de cesantías
- Bonificación por servicios prestados

Al comparar las variables de los servicios personales asociados a la nómina del trimestre octubre-diciembre de 2018, con los del mismo periodo del año 2017, se presenta lo siguiente:

GASTOS DE PERSONAL					
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2018	EJECUTADO OCTUBRE-DICIEMBRE 2017	EJECUTADO OCTUBRE-DICIEMBRE 2018	VARIACION EN PESOS AÑO 2018 RESPECTO 2017	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA</b>	<b>509.033.253</b>	\$ 254.077.700	183.280.401	- 70.797.299	-27,9%
Sueldo personal de nomina y/o sueldos	398.209.371	\$ 89.867.161	92.497.360	2.630.199	2,9%
Factores salariales	75.115.190	85.847.323	90.783.041	4.935.718	5,7%
Aportes al sector privado	139.242.572	53.573.934	68.568.048	14.994.114	28,0%
Aportes al sector público	20.260.468	4.635.400	6.791.000	2.155.600	46,5%
<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>666.117.500</b>	<b>56.410.000</b>	- <b>500.000</b>	- 56.910.000	-100,9%
Honorarios Profesionales	421.055.000	51.010.000	2.500.000	- 48.510.000	-95,1%
Servicios Técnicos	245.062.500	5.400.000	\$ (3.000.000)	2.400.000	44,4%

Fuente: Ejecución Presupuestal IMDERTY octubre-diciembre 2018 y 2017

Los servicios personales asociados a la nómina presentan un decrecimiento del 27.9% del año 2018 respecto del mismo período en el 2017, efecto reflejado principalmente en el componente de servicios personales indirectos (honorarios profesionales y servicios técnicos), dado que en el periodo octubre-diciembre de 2018 la Entidad suscribió un contrato por honorarios por valor de \$2.500.000 y traslado de servicios técnicos la suma de \$3000.000 y en el mismo periodo del año 2017 suscribió un total de 3 contratos y otro si por concepto de honorarios profesionales por la suma de \$51.010.000 y por concepto de servicios técnicos un contrato.

Otro aspecto de resaltar es la variación en los aportes al sector publico y privado, cuya incidencia la marca el pago de vacaciones a los empleados de planta y una liquidación de prestaciones sociales definitivas, cuya variable es factor para liquidar los aportes a la seguridad social integral y parafiscales.

## SERVICIO DE CELULAR

Durante el periodo evaluado el IMDERTY no generó gasto por este servicio con cargo a los gastos de funcionamiento.

## COMUNICACION Y TRANSPORTE

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación de **COMUNICACION Y TRANSPORTE**, no registra gasto en el período, en igual situación está el periodo del 2017

## VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Revisada la ejecución presupuestal del IMDERTY, se observa que la apropiación **VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE** durante el período evaluado registra gasto por valor de \$1.294.524. y en el mismo periodo 2017 no registró gasto por este concepto. Se debe indicar que este gasto corresponde a toda la vigencia 2018.

## IMPUESTOS

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Yumbo -IMDERTY- aplicó los descuentos tributarios del período octubre-diciembre de 2018 correspondientes a retención en la fuente por la suma de \$19.411.700 (honorarios \$1.632.785; servicios \$1.521.318; compras \$1.718.177; salarios \$1.283.417; reteiva \$3.349.495;) Reteica \$9.206.638, estampilla prohospitales \$13.858.188; estampilla procultura \$5.714.057; estampilla adulto mayor \$11.634.562, pagados oportunamente dentro de los términos de ley.

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

Revisada la ejecución presupuestal del IMDETY, se observa que las apropiaciones de IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES, MANTENIMIENTO, no registra gasto durante el período, igual situación aconteció en el mismo período del 2017.

Atentamente



MARIA FRANCENITH RIVERA HOYOS  
Jefe Oficina de Control Interno

Copia: Carpeta informe Austeridad en el Gasto 200-18-01