

INFORME DE SEGUIMIENTO

AUSTERIDAD EN EL GASTO

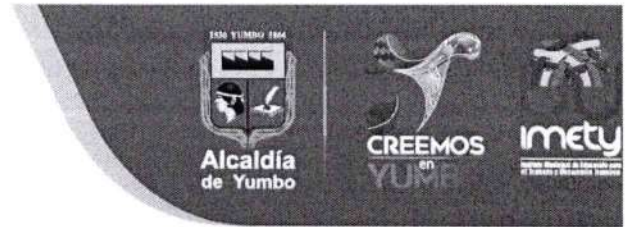
TRIMESTRE DE OCTUBRE A DICIEMBRE 30 DE 2021

Oficina de control interno IMETY



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar PBX: 6696851 ☎
Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar PBX: 6574579 ☎
portal.imety.edu.co ☎

NIT: 900.586.342-3
Yumbo - Valle del Cauca



INTRODUCCION

La oficina de Control interno con base a la ejecución presupuestal de gastos a 30 de DICIEMBRE de 2021, el INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO , evaluó los gastos de funcionamiento por el trimestre comprendido entre el primero de Octubre al 30 de Diciembre de 2021, 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, 371 de 2021 y las directrices contenidas en la directiva 01 del 10 de febrero de 2016.

El resultado se tendrá en cuenta para explorar la tendencia del gasto y realizar las recomendaciones a que haya lugar a la dirección y demás responsables de la parte administrativa, para que se evalúen y si es del caso se tomen los correctivos pertinentes.

METODOLOGIA

Se consultó en la ejecución presupuestal con corte a 30 de diciembre de 2021 los siguientes conceptos:

- Administración de Personal
- Contratación de Servicios Personales por honorarios y Servicios técnicos
- Asignación y uso de Servicios (teléfono fijo)
- Pago de Servicios Públicos de energía, acueducto, alcantarillado, alumbrado público, aseo, gas, servicio de internet, servicio de celular.
- Otros gastos (impresos, publicidad y comunicaciones, mantenimiento)

Se consultó la contratación realizada por la entidad en los meses de octubre a diciembre 30 de 2021.

- Prima de Servicios
- Vacaciones
- Prima de vacaciones
- Bonificación por Recreación
- Auxilio de Cesantías
- Bonificación por Servicios Prestados



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar PBX: 6696851
Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar PBX: 6574579
portal.imety.edu.co

NIT: 900.586.342-3
Yumbo - Valle del Cauca



GASTOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

NOMINA

La planta de personal del INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO – IMETY.

Se relaciona por tipo de vinculación, el número de servidores públicos que, a diciembre de 2021, laboraban en el IMETY:



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

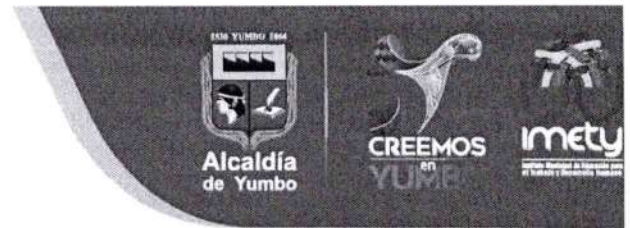
Los factores prestacionales a que tienen derecho los servidores públicos de la entidad están determinados en el decreto 1919 del 28 de agosto de 2002, la Circular 01 del 28 de agosto de 2002 de la DAFP y el Decreto 2351 de 2014 de la Presidencia de la república, Decreto 2418 de 2015 de la DAFP así:

- Prima de Navidad
- Prima de Servicios
- Vacaciones
- Prima de Vacaciones
- Bonificación por recreación
- Auxilio de cesantía
- Bonificación por Servicios Prestados



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar PBX: 6696851 ☎
Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar PBX: 6574579 ☎
portal.imety.edu.co ☎

NIT: 900.586.342-3
Yumbo - Valle del Cauca



Con base a las variables salariales a que tiene derecho el personal de planta de la entidad, se revisó los costos incurridos durante el trimestre de octubre a diciembre de 2021 analizando la variación así:

PERSONAL DE PLANTA										
Codigo	Descripcion	octubre	noviembre	diciembre	4 Trimestre	Variacion en pesos noviembre-octubre	Variacion en pesos diciembre a noviembre	Variacion en noviembre a octubre %	Variacion en % diciembre a noviembre	Informacion planta y contratistas
2.1.01.01.001.001.01	Salario Basico	\$ 32.043.265	\$ 32.576.984	\$ 33.644.424	\$ 98.264.673	\$ 533.719	\$ 1.067.440	2%	3%	5 planta
2.1.01.02.001.001.01	Sueldo Basico	\$ 4.641.396	\$ 3.857.830	\$ 2.320.698	\$ 10.829.924	-\$ 773.566	-\$ 1.547.132	-17%	-40%	2 Provisionales
Total		\$ 36.684.661	\$ 36.434.814	\$ 35.965.122						

Funcionarios los cuales se les liquido vacaciones en el cuarto trimestre:

- Yamileth Jaramillo Olaya, Catalina Moncada Becerra, Jaime Sánchez Lenis, Viviana Tenorio John Jairo Ortiz.

Del cuadro anterior, se puede observar que las variaciones en pesos en los meses de octubre a noviembre hacen referencia a descuentos en días laborados que fueron tomados por empleados, que no contaron de días de disfrute en sus vacaciones. Debido a compensación de días de descanso no remunerado.

Según lo establecido en el Decreto 371 de 2021, Art.4 "Por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero".

De acuerdo a lo anterior y teniendo en cuenta lo informado por el grupo de Gestión Humana, siete (7) servidores reportan periodos de vacaciones pendientes por disfrutar y de los cuales ya se presenta programación y cronograma de periodo de disfrute.

SEGURIDAD SOCIAL										
Codigo	Descripcion	octubre	noviembre	diciembre	4 Trimestre	Variacion en pesos noviembre-octubre	Variacion en pesos diciembre a noviembre	Variacion en noviembre a octubre %	Variacion en % diciembre a noviembre	Informacion planta y contratistas
2.1.01.01.002	Contribuciones inherentes a la nomina	\$ 10.901.838	\$ 10.657.645	\$ 0	\$ 21.555.484	-\$ 244.192	-\$ 10.657.646	-2%	-100%	Total Prestaciones Planta
2.1.01.02.002	Contribuciones inherentes a la Nomina	\$ 1.394.238	\$ 1.394.203	\$ 0	\$ 2.788.576	\$ 0	-\$ 1.394.288	0%	-100%	Total Prestaciones provisionales
Total		\$ 12.295.126	\$ 12.051.934	\$ 0						

A continuación, se detallan los gastos más representativos en el ítem contribuciones inherentes y las variaciones presentadas en el cuarto trimestre de 2021.



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar PBX: 6696851 ☎
 Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar PBX: 6574579 ☎
portal.imety.edu.co ☎

NIT: 900.586.342-3
 Yumbo - Valle del Cauca



Al comparar la ejecución presupuestal que se presentó durante el trimestre, se observa variación en las contribuciones inherentes a la nómina (prestaciones sociales), lo que corresponde a liquidaciones por servicios prestados en el año de algunos empleados.

APORTES PARAFISCALES AL SECTOR PÚBLICO

Código	Descripción	octubre	noviembre	diciembre	4 Trimestre	Variación en pesos noviembre-octubre	Variación en pesos diciembre - noviembre	Variación en noviembre a octubre %	Variación en % diciembre - noviembre	información planta y contratistas
2.1.01.01.002.006	Aportes al ICBF	\$ 1.388.300	\$ 1.194.800	\$ 0	\$ 2.583.100	-\$ 193.500	-\$ 1.194.800	-14%	-100%	Aportes Sector Público (planta)
2.1.01.01.002.007	Aportes al SENA	\$ 525.700	\$ 796.600	\$ 0	\$ 1.722.300	-\$ 129.100	-\$ 796.600	-14%	-100%	
2.1.01.02.002.006	Aportes al ICBF	\$ 139.400	\$ 139.400	\$ 0	\$ 276.800	\$ 0	-\$ 139.400	0%	-100%	Aportes Sector Público (provisionales)
2.1.01.02.002.007	Aportes al SENA	\$ 93.000	\$ 93.000	\$ 0	\$ 186.000	\$ 0	-\$ 93.000	0%	-100%	

En aportes al sector público se movió presupuesto en el trimestre de octubre a diciembre de 2021, debido a las novedades de la nómina presentadas, es por ello que se incrementa la base de liquidación para los aportes de Seguridad Social y parafiscales.

SERVICIOS PUBLICOS

SERVICIOS PUBLICOS

Código	Descripción	octubre	noviembre	diciembre	4 Trimestre	Variación en pesos noviembre-octubre	Variación en pesos diciembre - noviembre	Variación en noviembre a octubre %	Variación en % diciembre - noviembre	información planta y contratistas
2.3.02.02.002.006.01	Servicios Públicos	\$ 3.246.777	\$ 3.675.596	\$ 3.367.394	\$ 10.289.767	\$ 428.819	-\$ 308.202	13%	-8%	
2.3.02.02.002.006.01.01	Servicios de distribución eléctrica	\$ 2.658.721	\$ 3.149.848	\$ 2.959.227	\$ 8.767.796	\$ 491.127	-\$ 190.621	18%	-6%	
2.3.02.02.002.006.01.02	Servicios de Distribución de Agua	\$ 302.098	\$ 368.997	\$ 231.504	\$ 902.599	\$ 66.899	-\$ 137.493	22%	-37%	
2.3.02.02.002.006.01.03	Servicios de Distribución de Gas	\$ 285.958	\$ 156.751	\$ 176.663	\$ 619.372	-\$ 129.207	\$ 19.912	-45%	13%	
2.3.02.02.002.008.24.01	Telefonía Fija	\$ 113.171	\$ 111.623	\$ 111.265	\$ 336.059	-\$ 1.548	-\$ 358	-1%	0%	
Total		\$ 6.606.725	\$ 7.462.815	\$ 6.846.053	\$ 20.915.593					

De acuerdo con la tabla de variaciones en el trimestre octubre a diciembre de 2021, se observa de manera general un aumento en el pago de los servicios públicos en el mes de octubre frente al mes de noviembre.

- El aumento en la distribución de energía eléctrica, se presentó debido a que ha laborado más personal de manera presencial.
- El aumento de consumo de agua y distribución de gas domiciliario, se debe a la condición de retorno gradual, seguro y progresivo de los servidores, contratistas y pasantes a las instalaciones de la entidad, con el fin de continuar con el desarrollo normal de sus actividades.

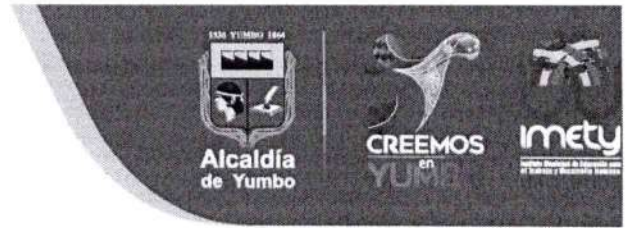
SERVICIOS PUBLICOS

CONCEPTO	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	VARIACION	VARIACION RELATIVA
Servicios de distribución eléctrica	6.447.795	10.289.767	3.841.972	37%
Servicios de Distribución de Agua	439.992	8.767.796	8.327.804	95%
Servicios de Distribución de Gas Domiciliario	604.490	902.599	298.109	33%
TOTAL	7.492.277	19.960.162	12.467.885	



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar PBX: 6696851 ☎
 Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar PBX: 6574579 ☎
portal.imety.edu.co ☎

NIT: 900.586.342-3
 Yumbo - Valle del Cauca



La tabla de datos anterior compara el cuarto trimestre con el trimestre anterior de la misma vigencia 2021, se muestra un aumento del 37% en la distribución del servicio de energía eléctrica, 95% en la distribución de agua y un 33% en el consumo de distribución de gas domiciliario.

SERVICIO TELEFONICO CELULAR

La entidad no presenta afectación del gasto del servicio de telefonía celular con cargo a gastos de funcionamiento.

COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE

La entidad no presenta afectación del gasto del servicio de transporte con cargo a gastos de funcionamiento.

GASTOS DE DESPLAZAMIENTO

La entidad durante el trimestre de octubre a diciembre de 2021 no presenta afectación del gasto por servicios de desplazamiento con cargo a gastos de funcionamiento.

IMPUESTOS

El Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y desarrollo Humano de Yumbo-IMETY aplicó en el cuarto trimestre vigencia 2021 los descuentos tributarios nacionales.

Retenciones en la fuente

- Título de renta:

Concepto	Base	Retencion
Rentas de Trabajo	\$ 102.268.000	\$ 10.372.000
Servicios	\$ 84.822.000	\$ 1.778.000
Compras	\$ 168.721.000	\$ 4.218.000
Contratos de cosntruccion	\$ 367.051.000	\$ 7.341.000
Retencion otros conceptos		
a responsables del impuesto a las ventas	\$	8.381.000

OTROS GASTOS (IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES, MANTENIMIENTO)

La entidad no presenta afectación del gasto del servicio de Impresos, publicidad y publicaciones, mantenimiento, con cargo a gastos de funcionamiento.



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar PBX: 6696851
 Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar PBX: 6574579
portal.imety.edu.co

NIT: 900.586.342-3
 Yumbo, Valle del Cauca



PAGOS DE CONCILIACIONES, CONTROVERSIAS JUDICIALES, TRANSACCIONES

En el periodo evaluado no se reporto gasto por este concepto.

FIESTAS, AGASAJOS Y CELEBRACIONES

La Entidad en este trimestre no ocasiono ningún gasto por este concepto ni suscribió contrato alguno cuyo objeto sea el suministro o servicios para la celebración de algún tipo de actividad o festividad, las actividades están contempladas en el Plan de Bienestar e Incentivos Institucional.

ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS

La entidad realiza compra de activos fijos por concepto de maquinaria y equipo oficina para uso general área académica, por concepto de cargo de funcionamiento.

A continuación, se detalla la clase y valor del activo:

Maquinaria y equipo		\$	7.650.526
Maquinaria para uso general		\$	1.618.674
Maquinaria para uso de oficina		\$	6.031.852
Otros activos		\$	1.853.275
Muebles, instrumentos		\$	1.853.275
TOTAL		\$	9.503.801

AFILIACIONES A CLUBES SOCIALES

En el periodo evaluado no se reportó gasto por este concepto.

CORRESPONDENCIA Y COMUNICACIONES

La Entidad durante este trimestre no suscribió contrato o convenio cuyo objeto desarrollara actividades de correspondencia o comunicaciones de algún tipo con cargo o gastos de funcionamiento.

TRANSPORTE

La entidad durante este trimestre no celebró contrato alguno para el transporte de sus funcionarios, con cargo o gastos de funcionamiento.

OTROS GASTOS

La entidad durante el periodo octubre a diciembre del año 2021, reporta pago por concepto gastos de funcionamiento en los siguientes ítems:

- licencia Windows, antivirus y licencia corporativo Windows 10 profesional

Otros gastos	\$	5.849.000
Licencias y paquete office	5.849.000	



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar PBX: 6696851 ☎
 Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar PBX: 6574579 ☎
portal.imety.edu.co ☎




RECOMENDACIONES

- Se recomienda continuar con austeridad en los gastos realizados por funcionamiento.
- Según los resultados de los indicadores establecidos, correspondiente al consumo de servicios públicos es importante continuar con estrategias que permitan las reducciones, propuestas para la vigencia 2022. Lo anterior por cuanto en el cuarto trimestre se presentaron los siguientes incrementos en la distribución de energía eléctrica 95%, distribución de agua en un 33% y gas domiciliario en 33%, al compararlo con el trimestre anterior de la misma vigencia, esto debido a la presencialidad de los estudiantes y el personal administrativo.
- Realizar sensibilización durante el 2022, en todos los niveles de la entidad del uso eficiente de los servicios públicos.
- Es necesario dar continuidad a las medidas implementadas, para que los servidores que reportan dos (2) o más periodos de vacaciones causados, salgan a disfrutar de estas.
- Implementar sistemas para el mejoramiento interno de gestión aplicado a la austeridad en el gasto y generar un mejor valor para la entidad y los ciudadanos.

Cordialmente,





HEGNY BON LENIS
Asesora de Control Interno- IMETY

Proyecto y elaboro:

Lenin Gilberto Ruiz Ayala 

Apoyo Control Interno
Copia: Gestión Documental
Carpeta Archivo



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar PBX: 6696851 
Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar PBX: 6574579 
portal.imety.edu.co 

NIT: 900.586.342-3
Yumbo - Valle del Cauca

