



**AUTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO
CUARTO TRIMESTRE 2022**



*Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar
Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar
porta*

*NIT:
Yumbo*



El presente informe corresponde al seguimiento y análisis de la ejecución de los principales rubros del presupuesto del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo correspondientes al cuarto trimestre de la vigencia 2022, en cumplimiento de las normas aplicables, sobre políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos.

Para realizar el seguimiento se tomó como referencia el comportamiento del gasto correspondiente al cuarto trimestre, comprendido hasta diciembre 31 de 2022; basados en la información reportado por el profesional universitario.

De acuerdo a la normatividad vigente en la materia, se realizó la revisión de las ejecuciones presupuestales de Gastos de Personal y Gastos Generales y de Inversión.

Como los informes se generan presentando un comparativo al corte de diciembre 31 entre la vigencia 2021 y 2022 la cual se relacionan sus movimientos, variaciones y la justificación de sus variaciones.

Objetivo

Verificar el cumplimiento de las disposiciones y políticas de austeridad y eficiencia del gasto público, relativo a los gastos ejecutados del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano IMETY de Yumbo a diciembre 31 de 2022, con sus registros contables y presupuestales y sus correspondientes documentos y soportes que reposan en la oficina administrativa y financiera, con el fin de remitir el comportamiento del consumo y los hechos que llamen la atención, para proceder a proponer recomendaciones y acciones de mejora a que haya lugar, las cuales serán presentadas en este informe



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar
Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar
port:

NIT,
Yumb



Metodología

El informe fue elaborado con base en consultas y verificación de la información presupuestal sobre los diferentes conceptos del gasto en el Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo a diciembre de 2022, entregado por el área de administrativa y financiera.

Alcance

Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto del IMETY, correspondiente al cuarto trimestre de 2022, en el marco de la política de austeridad del gasto, determinar mediante el análisis, las variaciones, los incrementos o reducciones de los rubros que componen: Nómina, vacaciones, Prestaciones de servicios, Servicios Públicos, Telefonía fija e Internet, Viáticos, Papelería y Útiles de Escritorio, Correspondencia y comunicaciones, Plan de bienestar y capacitaciones, Transporte, frente a los mismos gastos del primer trimestre de 2021, determinando la causa de las variaciones.

Fuente Normativa:

- Ley 2063 de 2020 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Artículo 64. Plan De Austeridad Del Gasto".
- Decreto 371 del 8 de abril de 2021 "Por el cual se establece el Plan de Austeridad en el Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación".
- Decreto 984 de 2012 "Por el cual se modifica el Art. 22 del Decreto 1737 de 1998", en cuanto a la periodicidad de la presentación del informe (trimestral). Art. 1 "Las oficinas de Control Interno (...) prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto (...)".
- Decreto 961 de 2021 "Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva,





Se observa una disminución en la variación relativa de gastos de funcionamiento del 4,4% y un aumento en la variación relativa de gastos de personal del 9,1% en la totalidad de los gastos de personal.

Gastos de Personal:

Dentro de los gastos ejecutados en la planta de personal permanente cuya apropiación está destinada al pago de los sueldos y demás factores salariales legalmente establecidos de los servidores públicos vinculados a la planta de personal del IMETY en el cuarto trimestre de 2022

Se seleccionan las cuentas que, por concepto de nómina y los factores prestacionales, las cuales presentaron el siguiente comportamiento de acuerdo con el cuarto trimestre del año 2022.

GASTOS DE PERSONAL - PRESTACION DE SERVICIOS INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO - IMETY YUMBO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022				
(cifra expresada en pesos)				
DESCRIPCION	EJECUTADO DE OCTUBRE-DICIEMBRE 2022	EJECUTADO DE OCTUBRE-DICIEMBRE 2021	VARIACION EN PESOS AÑO 2022 RESPECTO 2021	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
GASTOS DE PERSONAL				
SUELDO BASICO	\$ 472.057.855,00	\$ 444.973.341,00	\$ 27.084.514,00	6%
PRIMA DE SERVICIO	\$ 4.922.256,00	\$ -	\$ 4.922.256,00	0%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 2.017.461,00	\$ 162.073,00	\$ 1.835.388,00	91%
PRESTACIONES SOCIALES:				
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 44.247.784,00	\$ 42.327.577,00	\$ 1.920.207,00	4%
PRIMA DE VACACIONES	\$ -	\$ 143.179,00	\$ (143.179,00)	0%
VIATICOS	\$ -	\$ 2.380.881,00	\$ (2.380.881,00)	0%
TOTAL FACTOR SALARIAL	\$ 523.245.426,00	\$ 490.007.051,00	\$ 33.238.375,00	6,4%

se evidencia una variación de aumento en los gastos de personal frente al cuarto trimestre del 2022 la cual refleja un impacto generado por el incremento del sueldo básico en 6% y un 91% en las bonificaciones por servicios prestados en el periodo entre sus cifras más relevantes.



Contribuciones Inherentes a la Nómina:

GASTOS DE PERSONAL - PRESTACION DE SERVICIOS INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO - IMETY YUMBO OCTUBRE- DICIEMBRE 2022				
(cifra expresada en pesos)				
DESCRIPCION	EJECUTADO DE OCTUBRE- DICIEMBRE 2022	EJECUTADO DE OCTUBRE- DICIEMBRE 2021	VARIACION EN PESOS AÑO 2022 RESPECTO 2021	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA				
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 56.255.564,00	\$ 49.679.000,00	\$ 6.576.564,00	13%
Aportes a la seguridad social en salud	\$ 39.858.164,00	\$ 35.189.000,00	\$ 4.669.164,00	13%
Aportes a cesantías	\$ 11.424.211,00	\$ -	\$ 11.424.211,00	0%
Intereses a las cesantías	\$ 1.130.997,00	\$ -	\$ 1.130.997,00	0%
Aportes a la caja de compensación	\$ 28.643.300,00	\$ 18.698.900,00	\$ 2.636.400,00	8%
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 2.370.400,00	\$ 2.140.000,00	\$ 230.400,00	11%
Aportes al ICBF	\$ 15.484.200,00	\$ 13.956.200,00	\$ 1.528.000,00	11%
Aportes al SENA	\$ 19.324.200,00	\$ 9.305.200,00	\$ 1.019.000,00	11%
TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 157.491.036,00	\$ 128.876.300,00	\$ 28.614.736,00	22%

El rubro; Contribuciones inherentes a la nómina; del IMETY; está conformado por aportes a la seguridad social en pensiones, aportes a la seguridad social en salud, aportes de cesantías, intereses a las cesantías, aportes a cajas de compensación familiar, aportes generales al sistema de riesgos laborales, aportes al ICBF, aportes a la ARL, aportes al SENA, aportes al ICBF; el cual, con corte a 31 de diciembre de 2022, asciende a la suma de ciento cincuenta y siete millones cuatrocientos noventa y un mil treinta y seis pesos (\$157.491.036), presentando un incremento del 22%, generando un mayor valor de pago de aportes.

Aportes a Cesantías:

GASTOS DE PERSONAL - PRESTACION DE SERVICIOS INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO - IMETY YUMBO OCTUBRE- DICIEMBRE 2022				
(cifra expresada en pesos)				
DESCRIPCION	EJECUTADO DE OCTUBRE- DICIEMBRE 2022	EJECUTADO DE OCTUBRE- DICIEMBRE 2021	VARIACION EN PESOS AÑO 2022 RESPECTO 2021	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
Aportes a cesantías	\$ 11.424.211,00	\$ -	\$ 11.424.211,00	0%
Intereses a las cesantías	\$ 1.130.997,00	\$ -	\$ 1.130.997,00	0%
TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 157.491.036,00	\$ 128.876.300,00	\$ 28.614.736,00	22%

El rubro: Aportes de cesantías, presenta una variación relativa de \$ 12.555.208 a diciembre 31 de 2022, aumento que se genera por la liquidación definitiva de



prestaciones sociales de los exfuncionarios Jaime Sánchez Lenis en octubre 27 de 2022

Vacaciones:

DESCRIPCION	EJECUTADO DE OCTUBRE-DICIEMBRE 2022	EJECUTADO DE OCTUBRE-DICIEMBRE 2021	VARIACION EN PESOS AÑO 2022 RESPECTO 2021	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
PRESTACIONES SOCIALES:				
Vacaciones	\$ -	\$ 209.997,00	\$ (209.997,00)	
Bonificación especial por recreación	\$ 83.962,00	\$ 18.550,00	\$ 65.412,00	
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	\$ 83.962,00	\$ 228.547,00	\$ (144.585,00)	-63%

Respecto al rubro de vacaciones la cual presenta una disminución de doscientos nueve mil novecientos noventa y nueve \$209.997 para la vigencia 2022, la cual se aclara que dicha variación se presentó porque las vacaciones que se pagaron en el año del 2022 corresponden a cuentas por pagar del 2021.

Gastos de prestación de servicios

Durante el periodo de octubre a diciembre de 2022, en la Instituto de Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo IMETY se suscribieron contratos por concepto de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, para actividades misionales que fueron encaminados a atender asuntos propios de la entidad, donde se evidencia que al 31 de diciembre de 2022 una variación frente a la vigencia 2021, variación que se genera por los contratos realizados con corte a el cuarto trimestre de la vigencia, y por las necesidades presentadas por la institución.

Comparativo cuarto trimestre por concepto de Prestación de servicios 2022 – 2021, la siguiente tabla muestra las variaciones presentadas en los dos periodos.



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar
Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar
porta

NIT:
Yumbo



SERVICIOS DE CAPACITACION - PRESTACION DE SERVICIOS INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DE SARROLLO HUMANO - IMETY YUMBO (OCTUBRE- DICIEMBRE 2022				
(cifra expresada en pesos)				
DESCRIPCION	EJECUTADO DE OCTUBRE- DICIEMBRE 2022	EJECUTADO DE OCTUBRE- DICIEMBRE 2021	VARIACION EN PESOS AÑO 2022 RESPECTO 2021	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERODO A OTRO
SERVICIOS DE CAPACITACION:	8.000.000,00	26.110.816,00	18.110.816,00	69%

Por este rubro se evidencia una variación de \$18.110.816 frente a la ejecución realizada la diciembre de 2022 de \$8.000.000 pesos, la cual se aclara que en la vigencia 2021 se realizaron las siguientes capacitaciones; capacitación en calidad por \$11.050.816 mcte, capacitación en secop II por \$ 12.000.000 mcte y capacitación en archivo por \$3.060.000.

Servicios prestados a las empresas y servicios de producción

La tabla que se presenta a continuación, nos permite ver el comportamiento de cada uno de los conceptos de los gastos generales, al corte del cuarto trimestre de la vigencia 2022 y 2021.

Son los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para que Instituto de Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano de Yumbo IMETY, cumpla con las funciones asignadas por normas legales, así como para la compra de equipos, materiales y suministros, mantenimiento, seguros a estudiantes, servicios de telecomunicaciones, alojamiento web, entre otros.



Sede Académica: CRA 4 No. 9-84 B/ Bolívar
Sede Administrativa: Calle 12 No. 3-34 B/Bolívar
portal

NIT: 5
Yumbo

SERV. PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERV. DE PRODUCCION - PRESTACION DE SERVICIOS INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO
IMETY YUMBO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022

(cifra expresada en pesos)

	EJECUTADO DE OCTUBRE- DICIEMBRE 2022	EJECUTADO DE OCTUBRE- DICIEMBRE 2021	VARIACION EN PESOS AÑO 2022 RESPECTO 2021	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
SERV. PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERV. DE PRODUCCION:				
Servicios de seguros generales - Estudiantes	7.239.407	6.000.000	1.239.407	21%
Servicios de Actividades de Consultoría de la Gestión	29.998.456	-	29.998.456	100%
Otros Servicios Jurídicos n.c.p.	20.700.000	-	20.700.000	290%
Servicios Jurídicos	-	7.140.000	- 41.055.000	-100%
Servicios de consultoría estratégica en gestión	-	41.055.000	-	0%
Servicios Gestión Recursos Humanos	41.055.000	39.270.000	1.785.000	5%
Otros servicios de gestión excepto	80.325.000	41.055.000	39.270.000	96%
Servicios alojamiento Web	57.830.000	47.655.000	10.175.000	21%
Servicios de Contabilidad	39.270.000	-	39.270.000	100%
Otros servicios de Publicidad	97.020.000	81.900.000	15.120.000	18%
Servicios de Consultoría Ambiental	39.270.000	37.485.000	1.785.000	5%
Otros Servicios de Seguridad	430.838.275	288.578.784	142.264.491	49%
Servicios Administrativos combinados de oficina	352.230.000	363.020.000	- 10.790.000	-3%
Otros Servicios de apoyo n.c.p.	-	51.500.000	- 51.500.000	-100%
Otros Servicios de Gestión:	23.270.000	31.942.000	- 8.672.000	-27%
Mantenimiento y reparación aire acondicionado	-	15.752.000	- 15.752.000	-100%
Mantenimiento y reparación Cocina	23.270.000	16.130.000	7.080.000	44%
Servicios de Soporte TI	15.024.425	80.000.000	- 64.975.575	-81%
Servicios de Telecomunicaciones:	31.224.866	23.726.179	7.498.687	32%
Telefonía fija	1.224.866	1.226.179	- 1.313	0%
Servicios de acceso a internet banda ancha	30.000.000	22.500.000	7.500.000	33%
Servicios de alojamiento Web	5.700.000	5.300.000	400.000	8%
Serv. de Desarrollo campos Humanidades y Sociales	78.540.000	71.400.000	7.140.000	10%
Servicios Seguros Soc. Riesgos Laborales estudiantes	6.031.400	3.130.000	2.901.400	93%
Otros Servicios de Gestión - Servicios de Ingeniería	-	14.280.000	- 14.280.000	-100%
Servicios de Soporte TI	72.975.575	-	-	
Actividades de consultoría de la Gestión	380.000.000	-	-	
Publicidad impresa	25.350.000	-	-	
Actividades de consultoría de la Gestión	9.271.544	-	-	
Otros servicios de seguridad	15.935.075	-	-	
Ag. Pública Gestión y Colocación de Empleo:	196.120.000			
Servicios de Consultoría Estratégica en Gestión	9.000.000			
Serv. de Desarrollo en ciencias Soc. y Humanidad	14.280.000			
Otros Servicios de Publicidad	7.140.000			
Serv. Administrativos Combinados de Oficina	17.700.000			
Actividades de Ag. de Gestión y colocación de Empleo	130.000.000			
Servicios de Venta Muebles y Equipo de oficina	-			
Servicios de venta computadores y Equipos Periféricos	18.000.000			
TOTAL SERV. PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERV. DE PRODUCCION:	2.055.219.023	1.234.431.963	820.787.060	66%



Servicios de seguros generales – Estudiantes; se observa un aumento en la vigencia 2022 del 21% se incrementa por aumento en las tarifas del proveedor y número de personas en la cobertura.

Servicios de Actividades de Consultoría de la Gestión; se observa un incremento en la vigencia 2022 de \$29.998.456 por contrato No. 100.15.01.66.2022 Y 100.15.01.87.2022 con objeto "PRESTAR POR SUSU PROPIOS MEDIOS Y AUTONOMIA LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO APOYO A LA GESTION EN EL PROCESO DE GESTION JURIDICA Y DE CONTRATACION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO DE YUMBO"

Otros Servicios jurídicos n.c.p.; se observa un incremento en la vigencia 2022 de \$20.700.000 correspondiente a contrato No 100.15.01.57.2022 con objeto "PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO DE YUMBO"

Servicios de consultoría estratégica en gestión; Se presenta una variación en la vigencia 2021, de \$42.055.000 por cambio en la actividad contratada en el periodo.

Servicios de Contabilidad; se observa un incremento en la vigencia 2022 de \$39.270.000 por contrato No. 100.15.01.69.2022 con objeto "PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO A LA EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO DE YUMBO"

Otros Servicios de Seguridad; se observa un aumento en la vigencia 2022 del 49% se incrementa por que el IMETY participa en vigencia futura de 2023, por tal motivo se requirió de suscribir contrato por valor de \$475.895.391 el cual se ejecuto el 15% de diciembre de 2022 y el resto corresponde a vigencia futura. Según acuerdo No 015 de 18 de agosto de 2022 (adquirir obligación en vigencia futura).

Servicio de soporte de TI; se observa un aumento en la vigencia 2022 correspondiente a contrato por prestación de servicios profesionales y apoyo No. 100.15.01-77 2022 con proveedor CONECTATE COMUNICACIONES





DELPACIFICO SAS, con certificado de disponibilidad presupuestal (CDP) 2.3.2.02.02.008.29 servicios prestados a las empresas y servicios de producción servicios de soporte TI por \$72.975.575

Actividades de consultoría de la Gestión; se observa un aumento en la vigencia 2022 correspondiente a contrato interadministrativo No. 100.15.01-91 2022 con proveedor CORPORACION DE APOYO Y DESARROLLO REGIONAL CORPOSINERGIA con certificado de disponibilidad presupuestal (CDP) 2.3.2.02.02.008.31 servicios prestados a las empresas y servicios de producción Actividades de consultoría de la gestión por \$380.000.000

Publicidad Impresa; se observa un aumento en la vigencia 2022 correspondiente a contrato de prestación de servicios porcentaje mínima cuantía No. 100.15.01-92 2022 con proveedor FACTOR INK SAS con registro presupuestal (RP) 2.3.2.02.02.008.32 publicidad impresa SUMINISTRO DE IMPRESIÓN Y PRODUCCIÓN DE MATERIAL GRAFICO Y PUBLICITARIO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO EN EL IMETY por \$25.350.000

Agencia pública de gestión y colocación de empleo; se observa un aumento en la vigencia 2022 por medio de la cual la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PUBLICO DE EMPLEO autoriza para la prestación del servicio público de empleo al INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO DE YUMBO – IMETY Resolución No (0085) del 2022 y según decreto extraordinario 014 de septiembre 28 de 2022 se asigna presupuesto inicial por \$243.115.000 el cual fue incorporado en octubre de 2022 y a la fecha se ha comprometido los \$196.120.000 entre ellos se destacan los más relevantes;

Contrato de prestación de servicios No.100.15.01-96 con objeto PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LA REALIZACION DE ACTIVIDADES OPERATIVAS, LOGISTICAS Y ASISTENCIALES NECESARIAS PARA EL DESARROLLO DE EVENTOS FERIALES DE EMPLEABILIDAD PARA LA DINAMISACION DEL SERVICIO NACIONAL DE EMPLEO, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE INVERCION DENOMINADO IMPLEMENTACION DE LA AGENCIA PUBLICA DE GESTION Y COLOCACION DE EMPLEO DEL MUNICIPIO DE YUMBO por \$130.000.000 con proveedor FUNDACION LABOR EMPRESARIAL.

