



INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE YUMBO "IMCY"

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
ENERO – MARZO
2.024

ELABORADO POR:
HÉCTOR FABIO GÓMEZ
ASESOR CONTROL INTERNO

Yumbo, abril 2.024



imcy.gov.co



[@imcyyumbo](https://www.instagram.com/imcyyumbo)



[@imcyyumbo](https://www.facebook.com/imcyyumbo)

Carrera 5 N° 6-34 Barrio Belalcázar Yumbo / Telefono: 6691529 - 6959115
www.imcy.gov.co - email: contactoimcy@imcy.gov.co

Yumbo, abril 12 de 2.024

Doctor:
JOHAN SEBASTIAN ECHEVERRI COLLAZOS
Gerente
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE YUMBO "IMCY"

Asunto: Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público – primer trimestre año 2.024.

El Asesor de Control Interno del Instituto Municipal de Cultura de Yumbo "IMCY", dando cumplimiento a los Decretos 1737 y 1738 de 1998 y el Decreto 2209 de 1998, que establecen políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos; lo estipulado en el Artículo 1º del Decreto 984 de 2012, así como las Directivas Presidenciales 09 del 2018 y la Directivas Presidenciales 02 de 2015 y 09 de 2018, en las cuales se establece que las oficinas de Control Interno deben preparar y enviar al Representante Legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de dichas políticas y las acciones que se deben tomar al respecto, así como el acatamiento de las actividades encomendadas al Asesor de Control Interno, remito a su despacho, para su conocimiento y fines pertinentes, el seguimiento realizado a los conceptos de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público correspondiente al primer trimestre (enero, febrero y marzo) de la vigencia 2.024.

Anexo: Documento Informe de Ley Seguimiento Austeridad en el Gasto Público – primer trimestre 2.024.

Cordialmente,



HÉCTOR FABIO GÓMEZ
Asesor Control Interno

Reviso y Proyectó: Héctor Fabio Gómez – Control Interno Imcy
Original: Johan Sebastián Echeverri Collazos – Gerente
Copia: Archivo Gestión Documental -Control Interno

En cumplimiento a lo establecido en los Decretos 1737 y 1738 de 1998 y el Decreto 2209 de 1998, el Artículo 1º del Decreto 984 de 2012, las Directivas Presidenciales 02 de 2015 y 09 del 2018, y todo lo enmarcado en las políticas del Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde 2014 y las Directivas Presidenciales 02 de 2015 y 09 de 2018, que imparten instrucciones y lineamientos para reforzar las medidas de ahorros en servicios públicos y la contratación. Como Asesor de Control interno en mi rol de seguimiento y evaluación presento a usted el siguiente informe de Austeridad en el Gasto público correspondiente al Primer Trimestre del año 2.024, con el fin de cumplir lo mencionado en los anteriores decretos y normas relacionados para que sean analizados y verificados en lo que respecta al cumplimiento de metas propuestas por la Entidad.

Así las cosas, se solicitó información a las áreas correspondientes, para la realización de este informe a marzo de 2.024, con el fin de tabularlos y establecer los comparativos con el mismo periodo del año 2.023, todo esto con el fin de que la gerencia establezca estrategias y medidas que redunden en el buen manejo de los recursos.

NORMATIVIDAD

Decreto 984 de 2012, por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.
Artículo 1. El artículo 22 del 2 Decreto No.1737 de 1998, por el cual se expide medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales a la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público
3. Decreto No.2209 de 1998, por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.

El Asesor de Control Interno para realizar el seguimiento trimestral en materia de austeridad, procedió a consolidar y analizar la cuenta del gasto y los rubros que la componen con su respectivo giro presupuestal para los meses de enero, febrero, y marzo de la vigencia 2.024 comparado con la información del mismo trimestre de la vigencia fiscal del año 2.023.

ALCANCE

Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la Entidad Imcy, en los meses de: enero, febrero y marzo de la vigencia 2.024 en el marco de la Política de Austeridad del Gasto, el análisis se proyectó en la información acerca del personal, contratación y de servicios públicos.

METODOLOGÍA.

- Se solicitó a la persona en cargada de la contratación lo contratado en el año 2.024, durante el periodo analizado enero a marzo.
- Listado de Contabilidad de lo cancelado por contratación en el primer trimestre del año 2.024.

- Se solicitó el archivo físico por los pagos a Emcali y Comcel, en lo concerniente a Servicios Públicos y telefonía.
- Se consultó la contratación efectuada por la Entidad de los meses de enero 1 al 31 de marzo de 2.024.
- Se solicitó al área financiera el dato de lo cancelado al personal de planta en el periodo analizado.

Para la elaboración de este informe se consolidaron los datos en una hoja de Excel con la finalidad de presentar cifras comparativas con respecto al mismo periodo del año anterior, así como las variaciones obtenidas durante los trimestres que son objeto de análisis. Con la información consolidada anteriormente se obtuvo:

- Las variaciones absolutas trimestrales de los gastos girados durante el primer trimestre para la vigencia 2.023 y 2.024.
- Las variaciones relativas trimestrales de los gastos girados durante el primer trimestre para la vigencia 2.023 y 2.024.
- Cuadros comparativos entre el primer trimestre del año 2.023 y 2.024 respectivamente.

GASTOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Nómina

La planta de personal del INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE YUMBO "IMCY", la conforman 8 cargos así:

PLANTA GLOBAL				
TIPO DE CARGO Y NIVEL	CODIGO	GRADO	DENOMINACION DEL EMPLEO	No. DE CARGOS
DIRECTIVO	50	1	GERENTE GENERAL	1
ASESOR	105	1	CONTROL INTERNO	1
PROFESIONAL	201	9	TESORERO GENERAL	1
TECNICO	314	18	TECNICO OPERATIVO	1
ASISTENCIAL	407	19	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1
ASISTENCIAL	407	17	TECNICO OPERATIVO	1
ASISTENCIAL	440	18	SECRETARIO	1
ASISTENCIAL	440	4	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	1
TOTAL				8

El valor cancelado al personal de planta para las vigencias analizadas se dio de la siguiente forma:

PAGOS AL PERSONAL DE PLANTA

CONCEPTO	AÑO		VARIACION	
	2.024	2.023	VALOR	%
SUELDOS Y SALARIOS	118.727.905	104.355.310	14.372.595	12,11%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	32.141.260	27.840.188	4.301.072	13,38%
APORTES SOBRE LA NOMINA	6.430.500	5.599.900	830.600	12,92%
PRESTACIONES SOCIALES	45.025.453	37.058.384	7.967.069	17,69%

PAGOS CONTRATACION PERIODO ENERO A MARZO DE 2.024

2.024	2.023	CONCEPTO
\$ 4.123.350.250	\$ 3.559.151.750	CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS
\$ 12.865.691	\$ 10.990.984	COMPRA DE POLIZAS
\$ 133.965.954	\$ 31.770.486	CONTRATO DE VIGILANCIA

Para el año 2024 la contratación por prestación de servicios se incrementó. El contrato de vigilancia presenta diferencia debido a que se hizo por funcionamiento una parte y en el siguiente cuatrimestre se hizo por inversión, incrementando el valor de este.

PAGO POR SERVICIOS ENERO – MARZO 2.023 VS. 2.024

SERVICIO	2.024	2.023	VARIACION	
	VALOR	VALOR	ABSOLUTA	%
ACUEDUCTO	1.300.673	1.075.001	225.672	17%
ENERGIA	17.728.796	13.268.501	4.460.295	25%
ASEO	467.077	430.956	36.121	8%
ALCANTARILLADO	695.206	592.590	102.616	15%
TELEFONIA FIJA	524.088	510.451	13.637	3%
TELEFONIA CELULAR	440.354	820.660	(380.306)	-86%

Hay un incremento de consumo de kilowatios considerable para el periodo analizado (1er cuatrimestre años 2023 y 2024), se pasó de 11.700 kw en el año 2023 a 15.800kw en el año 2024, esto significa en valores un incremento de \$4.460.295 que es un 25% más alto, por lo que se sugiere hacer un análisis de cargas.

CONSOLIDADO POR SEDES

Sede Principal (IMCY)				
SERVICIOS PUBLICOS	2.024	2.023	Variación	
			Absoluta	Relativa
Energía	12.847.034	8.761.618	4.085.416	31,80%
Acueducto y Alcantarillado	956.454	376.185	580.269	60,67%
Aseo	90.158	77.758	12.400	13,75%

La variación más alta que es energía, se presenta por el incremento en el consumo y el incremento en la tarifa por kw.

Sede Biblioteca				
SERVICIOS PUBLICOS	2.024	2.023	Variación	
			Absoluta	Relativa
Energía	1.057.810	725.573	332.237	31,41%
Acueducto y Alcantarillado	376.838	966.995	-590.157	-156,61%
Aseo	135.238	148.286	-13.048	-9,65%

Los servicios públicos de las edificaciones se cobran como de USO OFICIAL, el cual es inferior al comercial para el caso de la biblioteca aparece como COMERCIAL, por cambio de gobierno el proceso de contratación del personal de la biblioteca estuvo más demorado por lo que no había apertura al servicio.

Sede Centro Cultural de Yumbo CCY				
SERVICIOS PUBLICOS	2.024	2.023	Variación	
			Absoluta	Relativa
Energía	3.823.952	3.781.310	42.642	1%
Acueducto y Alcantarillado	662.587	324.411	338.176	51%
Aseo	241.681	204.912	36.769	15%

Los consumos se incrementaron y también es importante aclarar que se instalaron paneles solares.

TELEFONIA FIJA

TELEFONO Y UBICACIÓN	2.024		2.023		VARIACION	
	VALOR	MINUTOS	VALOR	MINUTOS	ABSOLUTA	RELATIVA
6691529 - PBX Analogo - Carrera 5 6 34	62.457	14	65.688	63	-3.231	-5,17%
26954590- 26959115 Recepción - Carrera 5 6 34	271.560	-	271.360	-	200	0,07%
26933553 Biblioteca COMCEL Carrera 6 4 31	190.071	-	173.403	38	16.668	8,77%

En este concepto no se presenta mucha alteración de las diferencias tanto absolutas como porcentuales.

TELEFONIA CELULAR

CONCEPTO	AÑO		DIFERENCIA	
	2.024	2.023	VALOR	%
3206721758;3136198764;3136199997;3136198761 - Carrera 5 6 34 - cuenta corporativa 1.200 contratados	440.354	820.660	380.306	86,36%

La reducción presentada se da por la cancelación de 2 celulares, la cual se efectuó en 2023.

CONCLUSIONES

- El informe de Seguimiento a la Austeridad en el Gasto Público se presenta de acuerdo a lo estipulado en el artículo 1 del decreto 984 de 2012 y siguiendo los lineamientos

establecidos en el Decreto No. 1737 de 1996, modificado parcialmente por el Decreto No. 2209 de 1998.

- ✚ Se realizó la comparación para el trimestre de enero a marzo de las vigencias 2.024 y 2.023, con base en los informes y los demás soportes relacionados en la parte superior del informe.
- ✚ Resultado de la comparación del periodo de enero a marzo para los años 2.024 y 2.023 con respecto a la telefonía fija y celular, pago y los contratistas.

RECOMENDACIONES

Conforme a las disposiciones normativas en materia de austeridad, Control Interno presenta las siguientes recomendaciones con el propósito de continuar con la gestión administrativa y cumplir con las disposiciones normativas en materia de austeridad en el gasto:

- ✚ Se recomienda seguir dando cumplimiento a las normas establecidas en materia de Austeridad y Gasto Público, Decreto 1737 de 1998, Decreto 2209 de 1998, Artículo 1° del Decreto 984 de 2012, Decreto 1068 de 2015.
- ✚ Los pagos a los empleados deben estar fondeados a diciembre 31, como medida preventiva para efectos de auditorías.
- ✚ El edificio de la sede de la biblioteca aparece como de uso comercial por ser arrendado, pero se podría hacer la gestión para cambiarlo a **uso oficial** y así disminuir las tarifas.
- ✚ Hay dos direcciones que pertenecen al CCY (Calle 8A Nte. 2 44 y Carrera 3 Norte 8A 58) y por las dos llegan recibos de servicios públicos en los cuales aparece el cobro de aseo. Revisar si se pueden unificar para evitar el doble cobro de aseo.



HÉCTOR FABIO GÓMEZ
Asesor Control Interno

Reviso y Proyectó: Héctor Fabio Gómez – Control Interno Imcy
Original: John Sebastián Echeverri Collazos –Gerente
Copia: Archivo Gestión Documental -Control Interno