INFORME DE GESTION	
MOTIVO DEL INFORME	AUSTERIDAD DEL GASTO, COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE 2021 VS 2020
PERIODO DEL INFORME	01 OCTUBRE HASTA 31 DICIEMBRE DE 2021
FECHA DE ELABORACION DEL INFORME	15/01/2022

TEMATICA DEL INFORME

1. INTRODUCCIÓN
2. PRINCIPIOS
3. FUNDAMENTOS JURIDICOS
4. OBJETIVOS
5. ALCANCE
6. FUENTE INFORMACIÓN
7. METODOLOGIA

DESARROLLO DEL INFORME

1. INTRODUCCION

Este informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, a los Gastos ejecutados por El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Villavicencio – IMDER, en el **Cuarto trimestre 2021**, se comparó con el **Cuarto Trimestre 2020**, verificando que se cumpla lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 984 de 2012 y las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público. Para realizar este informe, se tomó como base los meses de **OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL 2021**, comparados con los mismos meses del año inmediatamente anterior (2020), los datos aquí suministrados son tomados de las Informaciones Presupuestales de la entidad. Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente y en cumplimiento de Ley, se elaboró este informe de austeridad, en los conceptos descritos en la norma y se presenta con las debidas recomendaciones a fin de minimizar el gasto y optimizar los recursos, para dar cumplimiento a lo requerido por el gobierno nacional.

En todo caso será responsabilidad de los jefes de la dependencia, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones de la norma.

Este informe de austeridad podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la Republica a través del ejercicio de sus auditorías regulares

2. PRINCIPIOS

La función Administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en lo siguiente:

Eficiencia: todas las actividades y recursos de la entidad deben estar dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los planesy programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

Economía: Orienta a la entidad pública hacia una política de sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo - Beneficio.

3. FUNDAMENTOS JURIDICOS

Constitución Política de Colombia (Artículo 209, 339 y 346)
Decreto Nacional Nro. 1737 de 1998
Circular No. 02 de 29 de marzo de 2004 del Alto Consejero Presidencial y Director del Departamento Administrativo de la Función Pública.
Circular Conjunta 002 del 3 de octubre de 2008 DAPRE y DAFP
Decreto No. 984 de 14 de mayo de 2012
Decreto Nro.2209 de 1998
Ley 617 de 2000
Decreto Nacional Nro. 1474 de 2011 (estatuto anticorrupción)
Decreto 1083 de 2015
Directiva presidencial 01 de febrero 2016

4. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de políticas de eficiencia y austeridad, normas internas, indicadores, controles y demás mecanismos que posibilitan la austeridad en el gasto público para el **Cuarto trimestre de 2021**.

Analizar el comportamiento y las variaciones en los rubros establecidos en la normatividad aplicable.

Objetivos específicos:

Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto público, en el **Cuarto Trimestre de 2021**.

5. ALCANCE

Mediante el presente informe, se expresan los gastos generales de funcionamiento y de inversión, ejecutados por el instituto IMDER durante el **Cuarto Trimestre de 2021**.

Retomando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la función Pública y la información requerida por la Auditoria General de la Nación, en donde se establece los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende analizar y realizar el comparativo del comportamiento de los gastos generales y de funcionamiento correspondiente al **Cuarto Trimestre de 2021**, frente al **Cuarto Trimestre de 2020**, de tal manera que nos permita implementar acciones que nos lleve a mantener la eficiencia en el gasto público o nos ayude a su reducción.

6. FUENTE DE LA INFORMACION

Para la realización del presente informe de Austeridad del Gasto se tiene en cuenta la información suministrada por la Dirección de apoyo a la gestión, Subdirección Administrativa y financiera.

7. METODOLOGIA

Para la realización de este informe el área financiera: Tesorería y Almacén (Activa y Pasiva), del IMDER, suministro vía virtual la información necesaria y requerida para dicho fin, como las ejecuciones presupuestales

de gasto del **Cuarto Trimestre de 2021**. y de los informes de la vigencia 2020 se tomó la información del **Cuarto Trimestre de 2020** para el comparativo.

Se consultaron los registros presupuestales (ejecución pasiva) durante la vigencia evaluada (**Cuarto Trimestre de 2021**) se consideró pertinente tener en cuenta los siguientes conceptos:

Gastos o servicios de personal: son todas aquellas erogaciones para atender el pago del personal vinculado en la planta o a través del contrato, incluye el pago de las prestaciones económicas, los aportes a favor de las instituciones de la seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales vigentes. Los cuales se clasifican en:

Servicios personales asociados a la nómina: son las apropiaciones destinadas al pago de sueldos y demás factores salariales legalmente establecidos de los servidores públicos vinculados a la planta del Instituto, entre estos tenemos sueldo personal, sobresueldos, primas, vacaciones e indemnizaciones, bonificación anual, bonificación de recreación, viáticos y gastos de viaje, indemnizaciones de personal.

Servicios personales indirectos: es la apropiación destinada al pago del personal que se vincula en forma ocasional o para suplir necesidades del servicio para la prestación del servicio calificado o profesionales, prestados en forma transitoria y esporádica por personas naturales o jurídicas, cuando no puedan ser desarrolladas con personal de planta.

Contribuciones inherentes a la nómina: es la apropiación para el pago de las prestaciones económicas, los aportes a favor de las instituciones de la seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales vigentes

Gastos generales: son las erogaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios necesarios para que el IMDER cumpla con las funciones de las normas legales asignadas. Son todos los gastos que se generan por la actividad administrativa del IMDER como son:

Adquisición de bienes: Compra de equipo, materiales y suministros, Adquisición de otros bienes.

Adquisición de servicios: capacitación al personal, seguros, Servicios públicos, suministro de combustible, otros servicios que son: mantenimiento y reparación, elementos aseo y cafetería, servicios generales, servicio de comunicación y transporte, adquisición de otros servicios, gastos de bienestar social y salud ocupacional.

Gastos de Inversión:

PY 2020500010259 Dotación Mejoramiento y Adecuación de Escenarios Deportivos y Recreativos en el Municipio de Villavicencio, PY 2020500010242 Fortalecimiento de la Gestión de Dirección del Sector Deporte y Recreación del Imder en el Municipio de Villavicencio Meta, PY 2020500010243 Formación y Preparación deportiva en las Escuelas de Iniciación del Municipio De Villavicencio Meta, PY 2020500010241 Recreación Actividad Física y Deporte en Ciudad Activa del Municipio de Villavicencio Meta, PY 2020500010254 Fortalecimiento del Deporte Asociado y Comunitario del Municipio de Villavicencio Meta, PY 2020500010244 Implementación y Evaluación de la Política Publica del Deporte la Recreación y La Actividad Física, el Deporte de Villavicencio Meta.

Con base en El presupuesto aprobado por el Consejo Directivo para las Vigencias 2020 y 2021 se procede al comparativo respecto a las apropiaciones iniciales de los ítems.

PRESUPUESTO INICIAL 2021 VS 2020

ITEMS	PRESUPUESTO INICIAL 2021	PRESUPUESTO INICIAL 2020	VARIACION PORCENTUAL
GASTOS DE PERSONAL	**998,084,072.00**	**971,438,727.00**	**2.74%**
Gastos Directos	634,305,987.00	620,770,693.00	**2.18%**
Gastos Indirectos	162,130,352.00	151,000,000.00	**7.37%**
Contribución a la nomina	201,647,733.00	199,668,034.00	**0.99%**
GASTOS GENERALES	**140,761,880.49**	**134,236,954.00**	**4.86%**
Adquisición de Bienes	14,935,179.00	7,520,002.00	**98.61%**
Adquisición de Servicios	125,826,701.49	126,716,952.00	**-0.70%**
INVERSION	**7,481,239,226.38**	**4,865,520,588.92**	**53.76%**
TOTAL	**8,620,085,178.87**	**5,971,196,269.92**	**44.36%**

Fuente: Ejecución pasiva 2021-2020 IMDER

Se puede observar que el presupuesto en el año 2021 Aumento en un 44,36% frente al año 2020.

Con base en el presupuesto aprobado por el Consejo Directivo para la Vigencia 2021 EL IMDER presento las siguientes ejecuciones: presupuesto definitivo vs comprometido del cuarto trimestre de la misma vigencia 2020 para ser analizado en porcentaje de ejecución

COMPARATIVO PRESUPUESTO INICIAL VS COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2021

ITEMS	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2021	COMPROMETIDO EN EL CUARTO TRIMESTRE 2021	% COMPROMETIDO IV TRIMESTRE 2021
GASTOS DE PERSONAL	998,084,072	278,045,593	28%
Gastos Directos	634,305,987	195,651,310	31%
Gastos Indirectos	162,130,352	32,850,000	20%
Contribución a la nomina	201,647,733	49,544,283	25%
GASTOS GENERALES	140,761,880	19,033,887	14%
Adquisición de Bienes	14,935,179	1,123,000	8%
Adquisición de Servicios	125,826,701	17,910,887	14%
INVERSION	7,481,239,226	2,914,109,090	39%
TOTAL	8,620,085,179	3,211,188,570	37%

Tomando el comparativo de la apropiación definitiva frente a lo ejecutado en el cuarto trimestre del año 2021 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- ✓ Los Gastos de personal con corte al Cuarto Trimestre se ejecutó un 28% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ Los Gastos Generales con corte al Cuarto Trimestre se ejecutó un 14% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ La Inversión con corte al Cuarto Trimestre se ejecutó un 39% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ En términos generales del presupuesto definitivo para frente al Cuarto Trimestre 2021 se ejecutó en un 37%.

Nota; el porcentaje de ejecución acumulado de los gastos generales en la vigencia 2021 por ítem se describe en la presente tabla.

ITEMS	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2021	COMPROMETIDO VIGENCIA 2021	% COMPROMETIDO EN EL 2021
GASTOS DE PERSONAL	998,084,072	992,794,027	99.47%
Gastos Directos	634,305,987	633,469,355	99.87%
Gastos Indirectos	162,130,352	157,790,000	97.32%
Contribución a la nomina	201,647,733	201,534,672	99.94%
GASTOS GENERALES	140,761,880	124,992,683	88.80%
Adquisición de Bienes	14,935,179	6,969,148	46.66%
Adquisición de Servicios	125,826,701	118,023,535	93.80%
INVERSION	7,481,239,226	5,305,651,108	70.92%
TOTAL	8,620,085,179	6,423,437,818	74.52%

GASTOS DE PERSONAL

GASTOS DE PERSONAL	COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2021	COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2020	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
SUELDOS	127,776,311	109,167,561	18,608,750	17%
SOBRE SUELDOS	6,534,204	5,842,236	691,968	12%
PRIMAS	41,513,195	37,360,477	4,152,718	11%
BONIFICACIONES	2,533,902	0	2,533,902	100%
BONIFICACION RECREACION	708,511	225,862	482,649	214%
VACACIONES E IMDEMNIZACIONES	8,818,245	3,026,527	5,791,718	191%
TOTAL	**187,884,368**	**155,622,663**	**32,261,705**	**20.73%**

PAGOS CUARTO TRIMESTRE 2021 VS 2020

T

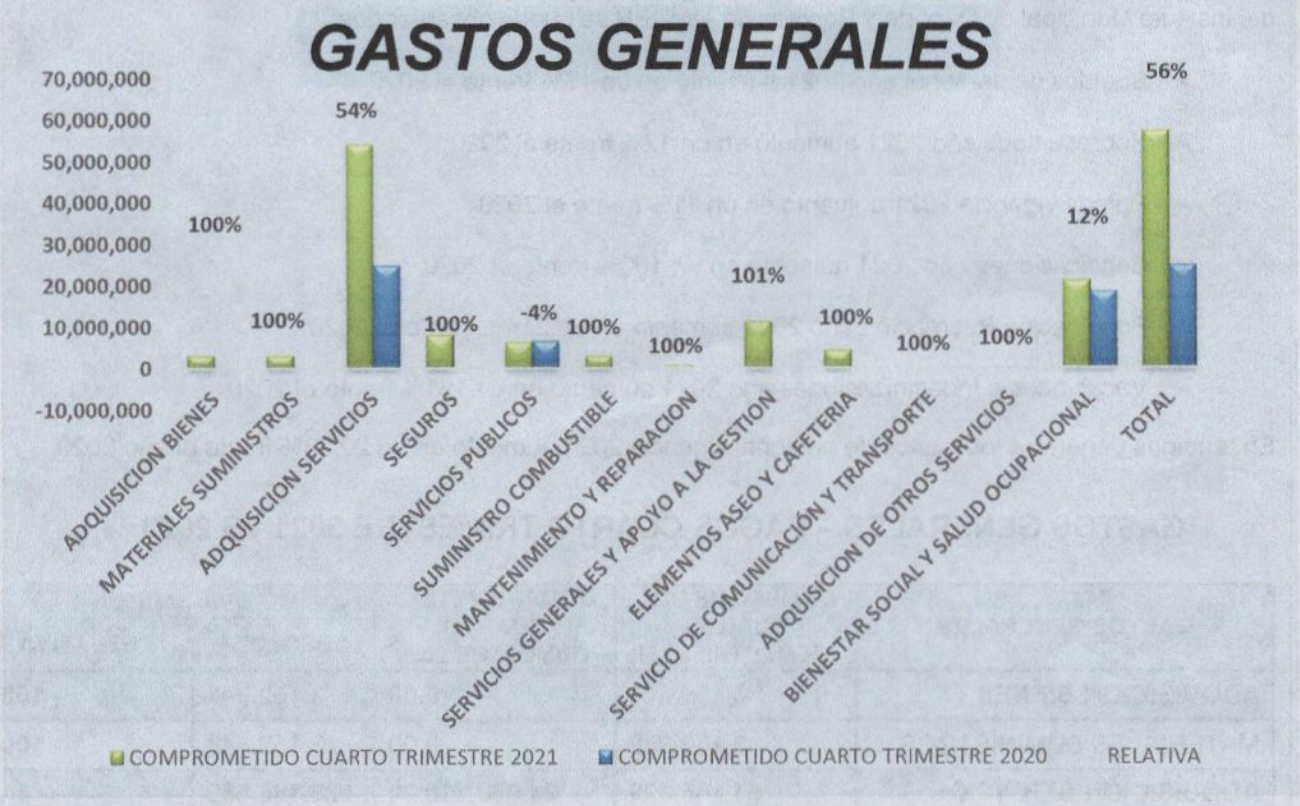
Tomando el comparativo de lo comprometido de gastos de personal del Cuarto Trimestre del año 2021 Vs 2020 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- Sueldos de personal año 2021 aumentó en un 17% frente al 2020
- Sobresueldos año 2021 aumentó en un 12% frente al 2020
- Primas vigencia 2021 aumento en un 11% frente al 2020
- Bonificaciones año 2021 aumento en un 100% frente al 2020
- Bonificación Recreación año 2021 aumento en un 214% frente al 2020
- Vacaciones e Indemnizaciones año 2021 aumento en un 191% frente al 2020.

En términos generales los gastos de personal vigencia 2021 aumento en un 20,73% frente al año 2020.

GASTOS GENERALES – PAGOS CUARTO TRIMESTRE 2021 VS 2020

GASTOS GENERALES	COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2021	COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2020	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ADQUISICION BIENES	**3,152,848**	**0.00**	**3,152,848**	**100%**
MATERIALES SUMINISTROS	3,152,848	0.00	3,152,848	**100%**
ADQUISICION SERVICIOS	**54,166,399**	**24,980,710.00**	**29,185,689**	**54%**
SEGUROS	7,999,026	0.00	7,999,026	**100%**
SERVICIOS PUBLICOS	6,286,900	6,521,710.00	-234,810	**-4%**
SUMINISTRO COMBUSTIBLE	3,000,000	0.00	3,000,000	**100%**
MANTENIMIENTO Y REPARACION	473,177	0.00	473,177	**100%**
SERVICIOS GENERALES Y APOYO A LA GESTION	11,253,333	-100,000.00	11,353,333	**101%**
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	4,215,444	0.00	4,215,444	**100%**
SERVICIO DE COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	-225,000	0.00	-225,000	**100%**
ADQUISICION DE OTROS SERVICIOS	-1,371	0.00	-1,371	**100%**
BIENESTAR SOCIAL Y SALUD OCUPACIONAL	21,164,890	18,559,000.00	2,605,890	**12%**
TOTAL	**57,319,247**	**24,980,710**	**32,338,537**	**56%**



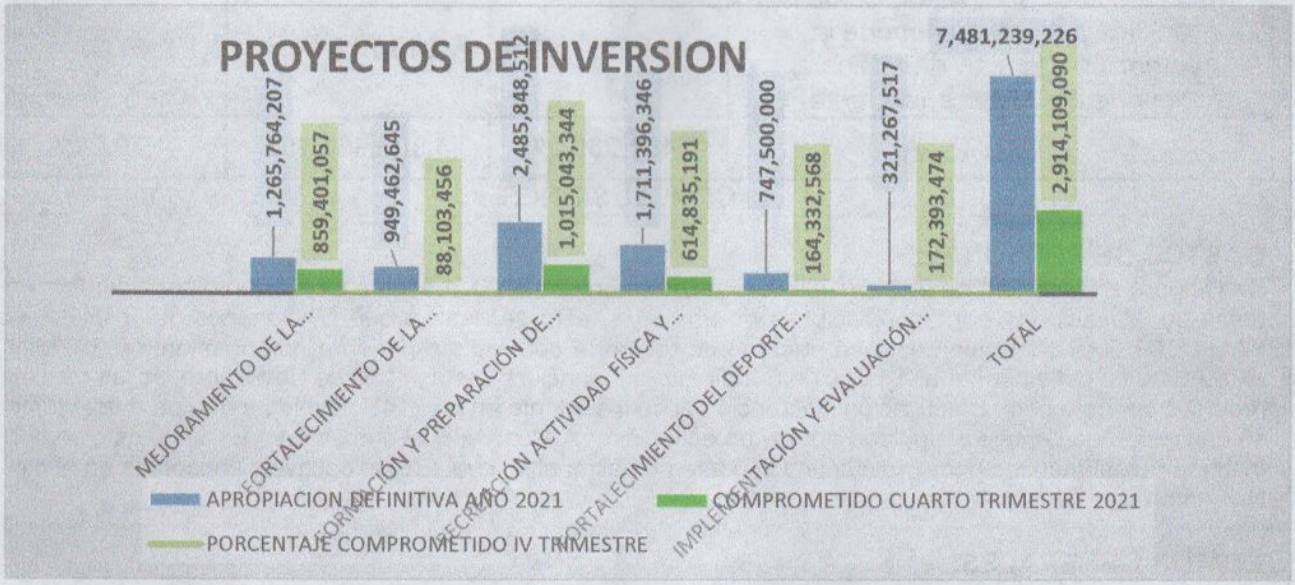
El comparativo de los gastos generales comprometidos en el Cuarto Trimestre del año 2021 Vs 2020 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- ✓ En **Adquisición de bienes**, el rubro; Materiales Suministros, Aumento como se evidencia en la tabla anterior, esto debido a que se efectuó para este último cuatrimestre de la vigencia 2021 la compra y recarga de tóner de las impresoras del instituto.
- ✓ En **Adquisición de Servicios,** los ítems que presentaron un aumento considerable fueron, **servicios generales y apoyo a la gestión;** debido al pago de la prestación de servicios de los contratista que están en este rubro de funcionamiento, tal es el caso del conductor del vehículo del instituto, mensajero y aseadora, **seguros;** debido a la compra de pólizas para amparar los bienes patrimoniales del instituto, **elementos de cafetería y aseo**, para este periodo se ejecutó un contrato para el suministro de elementos de aseo y cafetería.

En comparación el Cuarto Trimestre de la vigencia año 2021 Vs 2020, el comportamiento de los rubros anteriormente detallados Muestra una variación de los Gastos Generales del 56%, lo cual refleja que, en la ejecución del gasto, varios ítems se ejecutaron en el último trimestre de la vigencia 2021

COMPARATIVO PROYECTOS DE INVERSION 2021 VS COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2021

PROYECTOS DE INVERSION	APROPIACION DEFINITIVA 2021	COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2021	% EJECUTADO
Mejoramiento de la infraestructura deportiva recreativa y administrativa del municipio de Villavicencio meta	1,265,764,207	859,401,057	**67.90%**
Fortalecimiento de la gestión y dirección del imder en el municipio de Villavicencio meta	949,462,645	88,103,456	**9.28%**
Formación y preparación de deportistas en escuelas de iniciación del municipio de Villavicencio meta	2,485,848,512	1,015,043,344	**40.83%**
Recreación actividad física y deporte en ciudad activa del municipio de Villavicencio meta	1,711,396,346	614,835,191	**35.93%**
Fortalecimiento del deporte asociado y comunitario del municipio de Villavicencio meta	747,500,000	164,332,568	**21.98%**
Implementación y evaluación de la política pública del deporte la recreación y la actividad física el deporte de Villavicencio meta	321,267,517	172,393,474	**53.66%**
TOTAL	**7,481,239,226**	**2,914,109,090**	**38.95%**



El comparativo de los Proyectos de Inversión Inicial 2021 del Instituto Municipal de Recreación y Deporte - IMDER Frente a lo Comprometido Cuarto Trimestre del 2021, se puede evidenciar según datos suministrados por la Dirección de apoyo a la gestión, Subdirección Administrativa y financiera, y como se evidencia en la gráfica, en términos generales se ejecutó para este periodo el 38,95% del total del recurso de la inversión asignado para esta vigencia.

Nota; el porcentaje de ejecución acumulado de los proyectos de inversión en la vigencia 2021 por ítem se describe en la presente tabla.

PROYECTOS DE INVERSION	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2021	COMPROMETIDO VIGENCIA 2021	% COMPROMETIDO EN EL 2021
Mejoramiento de la infraestructura deportiva recreativa y administrativa del municipio de villavicencio meta	1,265,764,207	925,534,391	**73.12%**
Fortalecimiento de la gestion y direccion del imder en el municipio de villavicencio meta	949,462,645	613,831,291	**64.65%**
Formación y preparación de deportistas en escuelas de iniciación del municipio de Villavicencio meta	2,485,848,512	1,687,072,889	**67.87%**
Recreación actividad física y deporte en ciudad activa del municipio de Villavicencio meta	1,711,396,346	1,272,661,864	**74.36%**
Fortalecimiento del deporte asociado y comunitario del municipio de Villavicencio meta	747,500,000	588,339,230	**78.71%**
Implementación y evaluación de la política publica del deporte la recreación y la actividad física el deporte de Villavicencio meta	321,267,517	218,211,443	**67.92%**
TOTAL	**7,481,239,226**	**5,305,651,108**	**70.92%**

CONCLUSIONES

GASTOS DE PERSONAL:

De Octubre a Diciembre de 2021 Vs Octubre a Diciembre de 2020, presenta un Aumento considerable en los ítems de; Vacaciones e indemnizaciones de un 191%, esto se debe a que funcionarios del instituto, como YAMILETH GARZON quien está en el cargo de tesorería del instituto por libre nombramiento y JAZMIN DE ARMAS quien desempeñaba el cargo de Subdirectora Financiera hasta inicios de Noviembre, se les cancelaron recursos por este ítem, Bonificación Recreación el cual aumento en un 214%, debido a que para este trimestre se canceló el porcentaje estipulado por ley en este rubro, sueldos el cual aumento en un 17%, esto se debe al incremento salarial que por ley dictamino el gobierno nacional, el cual fue retroactivo y cancelado en el mes de Noviembre.

GASTOS GENERALES:

Una vez comparado el Cuarto Trimestre de 2021 versus 2020 en lo comprometido para ambas vigencias, se evidencia que hubo un aumento en los gastos generales del 56% en total, esto debido a que en la mayoría de

rubros en el componente de **adquisición de servicios** se ejecutaron los gastos en este último trimestre del 2021 y para la vigencia 2020 se realizó en otros trimestres.

INVERSION:

De Octubre a Diciembre de 2021 se evidencia que del total del Gasto de Inversión que es de $7.481.239.226 para la presente vigencia, con la adición que realizo la administración municipal en el mes de Junio, se ejecutó para este ultimo trimestre, un total de $2.914.109.090 que representa un 38,95% de ejecución del Gasto de la Inversión, cabe resaltar que no se puede realizar un comparativo del Cuarto trimestre de la vigencia 2021 vs 2020, esto debido a que los proyectos de inversión para el 2021 son los que rige el nuevo plan de desarrollo y son diferentes a los que estaban el año anterior, es decir vigencia 2020.

RECOMENDACIONES

- *Continuar con el fomento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto al interior de las dependencias, Utilizando racionalmente y hacer ciertas recomendaciones a los funcionarios del buen uso del agua potable en el instituto, así mismo se recomienda utilizar de manera moderada los aires acondicionados y apagarlos una vez se termine la jornada laboral.*
- *Continuar con el monitoreo en el uso racional de materiales y suministros al interior del IMDER, con el fin de reducir el consumo de dichos elementos y seguir con la cultura del ahorro encaminada con la política de cero papel, seguir con impresiones a doble cara y para los borradores utilizar papel usado.*
- *Continuar con las medidas y controles que permitan optimizar los gastos generales en consideración con los previstos en el marco normativo de austeridad. Ya que se mantienen entre las vigencias.*
- *El Instituto Municipal de Deporte y Recreación IMDER, está cumpliendo con las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público.*
- *En términos generales la entidad maneja en forma adecuada las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público.*

Cordialmente,

GUSTAVO ADOLFO BASTO FORERO
DIRECTOR GENERAL / IMDER

Vo.Bo **YANED SIERRA CASTRILLON**
Subdirectora Administrativa y Financiera IMDER

Elaborado por, **DIEGO MAHECHA LADINO**
Profesional Control Interno / IMDER