INFORME DE GESTION	
MOTIVO DEL INFORME	AUSTERIDAD DEL GASTO, COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE 2022 VS 2021
PERIODO DEL INFORME	01 OCTUBRE HASTA 31 DICIEMBRE DE 2022
FECHA DE ELABORACION DEL INFORME	15/02/2023

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 2022**, se comparó con el **Cuarto Trimestre 2021**, 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, DICIEMBRE DEL 2022**, comparados con los mismos meses del año inmediatamente anterior (2021), 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 planes y 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 2022**.

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 2022**.

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 2022**.

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 2022**, frente al **Cuarto Trimestre de 2021**, 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 2022**. Y de los informes de la vigencia 2021 se tomó la información del **Cuarto Trimestre de 2021** para el comparativo.

Se consultaron los registros presupuestales (ejecución pasiva) durante la vigencia evaluada (**Cuarto Trimestre de 2022**) 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 2020500010241 recreación actividad física y deporte en ciudad activa del municipio de Villavicencio meta, PY 2020500010242 fortalecimiento de la gestión y dirección del imder en el municipio de Villavicencio, meta, PY 2020500010243 formación y preparación de deportista en escuela de iniciación del municipio de Villavicencio, meta, PY 2020500010259 mejoramiento de la infraestructura deportiva y recreativa del municipio de Villavicencio, meta, PY 20200500010244 implementación y evaluación de la política pública del deporte, la recreación, la actividad física y la educación física en el municipio de Villavicencio, meta, PY 2020500010254 fortalecimiento del deporte asociado y comunitario del municipio de Villavicencio meta, PY20200500010016 construcción de cancha en grama sintética en el sector de la Madrid etapa cinco en Villavicencio, meta.

Con base en El presupuesto aprobado por el Consejo Directivo para las Vigencias 2021 y 2022 se procede al comparativo respecto a las apropiaciones iniciales de los ítems.

PRESUPUESTO INICIAL 2022 VS 2021

ITEMS	PRESUPUESTO INICIAL 2022	PRESUPUESTO INICIAL 2021	VARIACION PORCENTUAL
GASTOS DE PERSONAL	**1,135,140,049.39**	**998,084,072.00**	**13.73%**
Gastos Directos	699,752,168.39	634,305,987.00	**10.32%**
Gastos Indirectos	213,509,998.00	162,130,352.00	**31.69%**
Contribución a la nomina	221,877,883.00	201,647,733.00	**10.03%**
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	**252,565,435.00**	**140,761,880.49**	**79.43%**
Adquisición de activos no financieros	21,719,450.00	14,935,179.00	**45.42%**
Adquisiciones diferentes de activos	230,845,985.00	125,826,701.49	**83.46%**
INVERSION	**9,788,919,007.48**	**7,481,239,226.38**	**30.85%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**49,701,519.94**	**1.00**	**100.00%**
TOTAL	**11,226,326,011.81**	**8,620,085,179.87**	**30.23%**

Fuente: Ejecución pasiva 2022-2021 IMDER

Se puede observar que el presupuesto en el año 2022 Aumento en un 30,23% Con base en el presupuesto aprobado por el Consejo Directivo para la Vigencia 2022 EL IMDER presento las siguientes ejecuciones: presupuesto definitivo vs comprometido del cuarto trimestre de la misma vigencia 2022 para ser analizado en porcentaje de ejecución

COMPARATIVO PRESUPUESTO INICIAL VS COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2022

ITEMS	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2022	COMPROMETIDO EN EL CUARTO TRIMESTRE 2022	% COMPROMETIDO IV TRIMESTRE 2022
GASTOS DE PERSONAL	**1,135,140,049**	**334,034,725**	**29%**
Gastos Directos	699,752,168	217,138,559	**31%**
Gastos Indirectos	213,509,998	29,846,667	**14%**
Contribución a la nomina	221,877,883	87,049,499	**39%**
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	**252,565,435**	**48,408,019**	**19%**
Adquisición de Activos No Financieros	21,719,450	-50	**0%**
Adquisiciones Diferentes de Activos	230,845,985	48,408,069	**21%**
INVERSION	**9,788,919,007**	**1,792,559,753**	**18%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**49,701,520**	**30,722,632**	**62%**
TOTAL	**11,226,326,012**	**2,205,725,130**	**20%**

Tomando el comparativo de la apropiación definitiva frente a lo ejecutado en el cuarto trimestre del año 2022 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- ✓ Los Gastos de personal con corte al cuarto Trimestre se ejecutó un 29% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ Adquisiciones de bienes y servicios con corte al cuarto Trimestre se ejecutó un 19% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ La Inversión con corte al cuarto Trimestre se ejecutó un 18% del total apropiado para esta vigencia.
- ✓ En términos generales del presupuesto definitivo frente al cuarto Trimestre 2022 se ejecutó en un 20%.

GASTOS DE PERSONAL

GASTOS DE PERSONAL	COMPROMETIDO IV TRIMESTRE 2022	COMPROMETIDO IV TRIMESTRE 2021	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
SUELDOS	158,221,676	127,776,311	30,445,365	24%
SOBRE SUELDOS	7,860,795	6,534,204	1,326,591	20%
PRIMAS DE SERVICIOS	1,947,543	3,133,006	-1,185,463	-38%
BONIFICACIONES POR SERVICIOS PRESTADOS	1,348,002	3,242,413	-1,894,411	-58%
PRIMA NAVIDAD	30,750,917	32,350,000	-1,599,083	-5%
PRIMA VACACIONES	5,581,219	5,714,448	-133,229	-2%
PRIMA DE ANTIGUEDAD	0	315,741	-315,741	-100%
VACACIONES E INDEMNIZACIONES	0	8,818,245	-8,818,245	-100%
VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	1,034,929	0	1,034,929	100%
TOTAL	**206,745,081**	**187,884,368**	**18,860,713**	**10.04%**

PAGOS CUARTO TRIMESTRE 2022 VS 2021

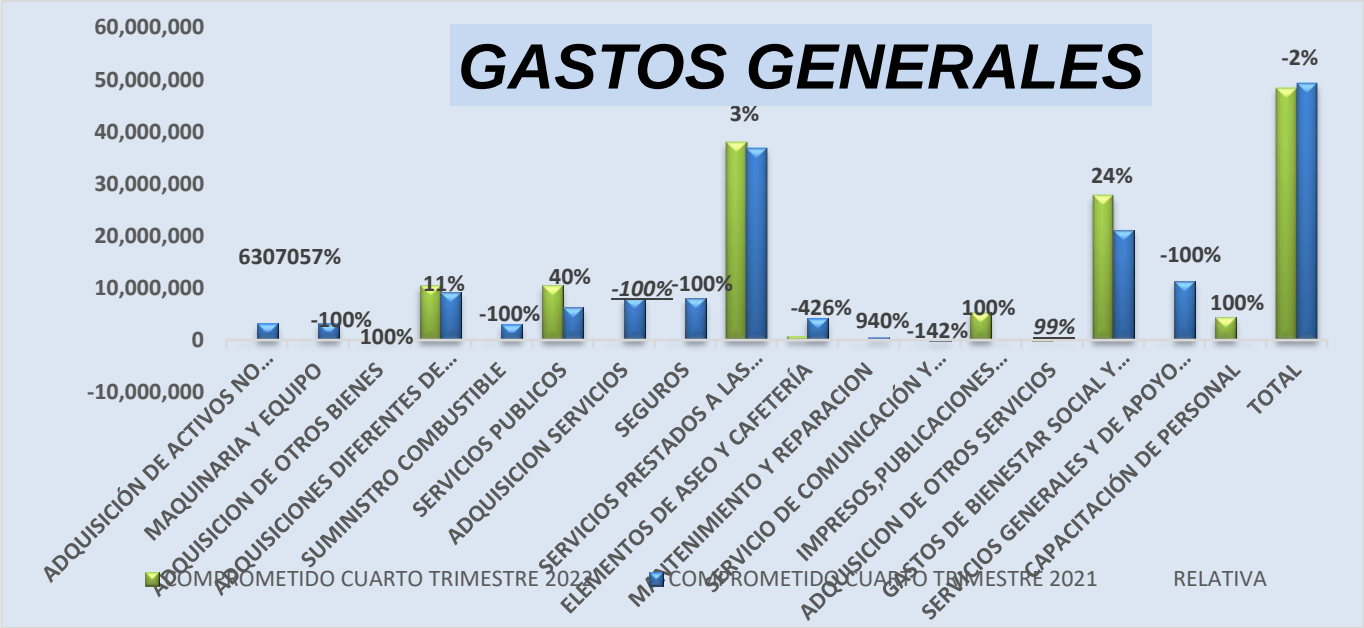
Tomando el comparativo de lo comprometido de gastos de personal del cuarto trimestre del año 2022 Vs 2021 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- Sueldos de personal año 2022 aumentó en un 24% frente al 2021
- Sobresueldos año 2022 aumentó en un 20% frente al 2021
- Bonificación por servicios prestados año 2022 disminuyo en un 58% frente al 2021
- Prima navidad vigencia 2022 disminuyó en un 5% frente al 2021
- Prima de Servicios año 2022, disminuyo en un 38% frente al 2021

En términos generales los gastos de personal vigencia 2022 frente al año 2021 Aumento en un 10,04%.

GASTOS GENERALES – PAGOS CUARTO TRIMESTRE 2022 VS 2021

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2022	COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2021	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	**-50**	**3,152,848**	**-3,152,898**	**6307057%**
MAQUINARIA Y EQUIPO	0	3,152,848	-3,152,848	-100%
ADQUISICION DE OTROS BIENES	-50	0	-50	100%
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	**10,462,773**	**9,286,900**	**1,175,873**	**11%**
SUMINISTRO COMBUSTIBLE	0	3,000,000	-3,000,000	-100%
SERVICIOS PUBLICOS	10,462,773	6,286,900	4,175,873	40%
ADQUISICION SERVICIOS	**0**	**7,999,026**	**-7,999,026**	**-100%**
SEGUROS	0	7,999,026	-7,999,026	-100%
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	**37,945,296**	**36,880,473**	**1,064,824**	**3%**
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	800,765	4,215,444	-3,414,679	-426%
MANTENIMIENTO Y REPARACION	-56,319	473,177	-529,496	940%
SERVICIO DE COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	-93,000	-225,000	132,000	-142%
IMPRESOS,PUBLICACIONES PUBLICIDAD	5,325,884	0	5,325,884	100%
ADQUISICION DE OTROS SERVICIOS	-150,200	-1,371	-148,829	99%
GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y SALUD OCUPACIONAL	27,751,500	21,164,890	6,586,610	24%
SERVICIOS GENERALES Y DE APOYO A LA GESTION	0	11,253,333	-11,253,333	-100%
CAPACITACIÓN DE PERSONAL	4,366,667	0	4,366,667	100%
TOTAL	**48,408,019**	**49,320,221**	**-912,201**	**-2%**



El comparativo de los gastos generales comprometidos en el Cuarto Trimestre del año 2022 Vs 2021 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

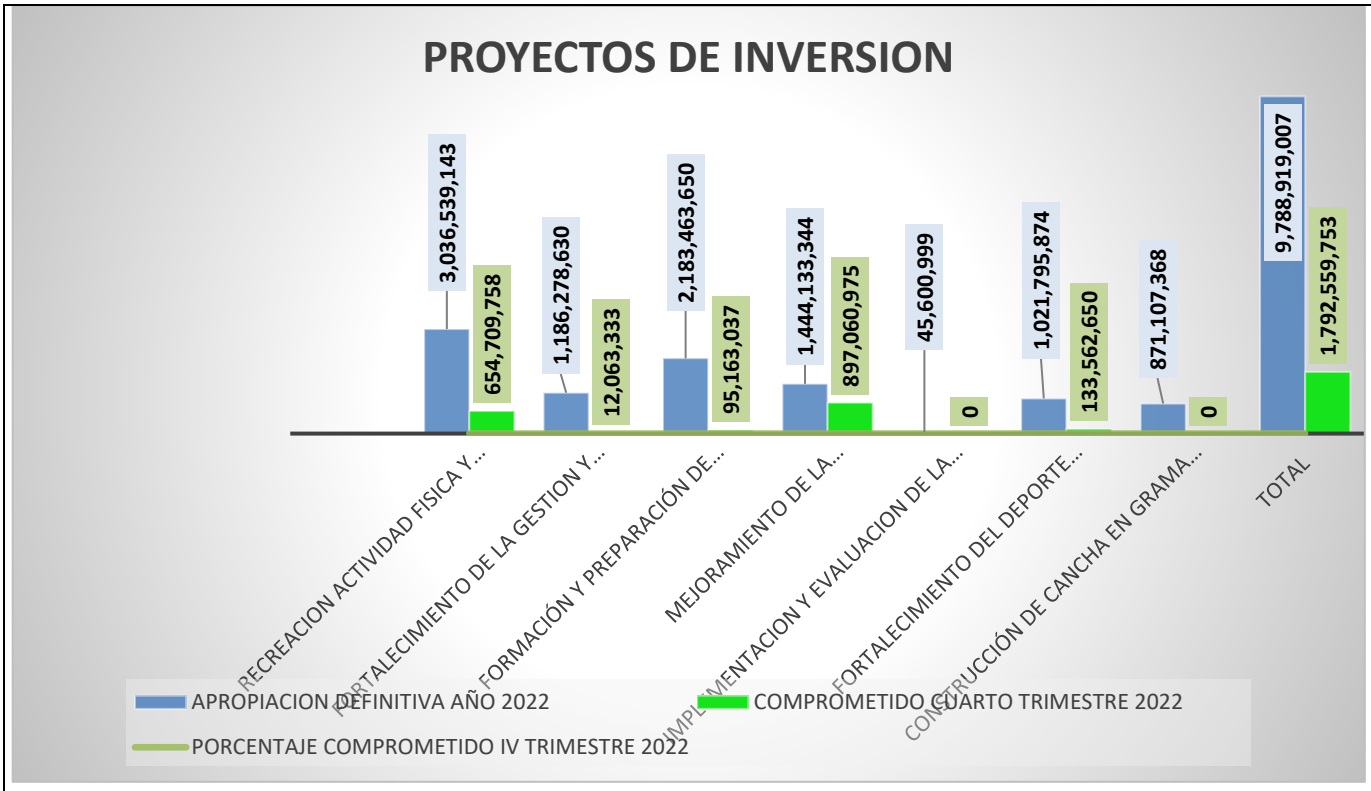
- ✓ En **Adquisición diferentes de activos**, el rubro; **Servicios públicos**, Aumento en un 40% como se evidencia en la tabla anterior, debido a que en este periodo se ejecutaron recursos para el pago de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, electrificadora del meta de los meses octubre, noviembre y diciembre de las instalaciones del instituto (Imder) y de los escenarios deportivos que administra el Instituto, por valor de $10.462.773.

- ✓ En **Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción,** los ítems que presentaron un aumento considerable fueron: **Impresos, publicaciones y publicidad**, el cual se ejecutaron recursos por un valor de $5,325,884.00 en este trimestre con el fin de prestar el servicio integral de comunicación para la promoción y divulgación de eventos y noticias en general que realice y genere el instituto municipal de deporte y recreación Imder, **gastos de bienestar social y salud ocupacional** el cual se ejecutaron recursos por un valor de $27.751.500 en este trimestre con el fin de "prestación de servicios logísticos para la organización y realización de actividades de bienestar social para los funcionarios del imder", **Capacitacion de Personal**; ítem al cual se destinaron recursos por valor de $4.366.667 para el servicio de capacitación del “plan institucional de capacitación PIC 2022” del instituto municipal de deporte y recreación Villavicencio - imder.

En comparación el cuarto Trimestre de la vigencia año 2022 Vs 2021, el comportamiento de los rubros anteriormente detallados Muestra una variación en adquisición de bienes y servicios al disminuir en un 2%, lo cual refleja que en la ejecución del gasto, varios ítems se ejecutaron en otros trimestre de la vigencia 2022.

COMPARATIVO PROYECTOS DE INVERSION 2022 VS COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2022

PROYECTOS DE INVERSION	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2022	COMPROMETIDO CUARTO TRIMESTRE 2022	PORCENTAJE COMPROMETIDO IV TRIMESTRE 2022
RECREACION ACTIVIDAD FISICA Y DEPORTE EN CIUDAD ACTIVA DEL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO META	3,036,539,143	654,709,758	**21.56%**
FORTALECIMIENTO DE LA GESTION Y DIRECCION DEL IMDER EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO, META.	1,186,278,630	12,063,333	**1.02%**
FORMACIÓN Y PREPARACIÓN DE DEPORTISTA EN ESCUELA DE INICIACION DEL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO, META	2,183,463,650	95,163,037	**4.36%**
MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATICA DEL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO, META	1,444,133,344	897,060,975	**62.12%**
IMPLEMENTACION Y EVALUACION DE LA POLITICA PUBLICA DEL DEPORTE, LA RECREACIO, LA ACTIVIDAD FISICA Y LA EDUCACION FISICA EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO, META	45,600,999	0	**0.00%**
FORTALECIMIENTO DEL DEPORTE ASOCIADO Y COMUNITARIO DEL MUNICIPIO DE VILLAVICNECIO META	1,021,795,874	133,562,650	**13.07%**
CONSTRUCCIÓN DE CANCHA EN GRAMA SINTETICA EN EL SECTOR DE LA MADRID ETAPA CINCO EN VILLAVICENCIO, META	871,107,368	0	**0.00%**
TOTAL	**9,788,919,007**	**1,792,559,753**	**18.31%**



CONCLUSIONES

GASTOS DE PERSONAL:

Se logra evidenciar mediante la gráfica que el rubro de Gasto de Personal presento un aumento de 10,04% en total, debido a que el rubro de ***Gastos de Personal*** presento un aumento del 24%, esto debido a la Liquidación del retroactivo a que tienen derecho los Sres. Gustavo Adolfo basto forero, Otto Ernesto prieto Suarez y Yaned sierra Castrillón, para lo cual se destinaron recursos por valor de $18.080.958 con incremento salarial del 9.76% retroactivo al 1 de enero/22, de igual forma se ejecutaron recursos por valor de $ 60.586.609 por concepto de Liquidación de los sueldos de la nómina del mes de noviembre/22 y los retroactivos de los conceptos pagados del 1 de enero al 31 de octubre/22 de los funcionarios de planta del instituto, ***Viáticos de los Funcionarios en Comisión*** presento un aumento del 100%, al destinarse recursos por valor de $ 1,034,929 por concepto de Comisión oficial para que el director general y la subdirectora administrativa puedan asistir al ministerio de deporte y a las oficinas de la función publica el día 24 de noviembre 2022.

GASTOS GENERALES:

Una vez comparado el Cuarti Trimestre de 2022 versus 2021 en lo comprometido para ambas vigencias, se evidencia que hubo un aumento en ***Adquisición diferentes de activos*** del 11% en total, esto debido a que en el rubro de servicios públicos presento un aumento considerable del 40%, justificado por el consumo de dos aires acondicionados adquiridos en el segundo trimestre para la subdirección técnica y también por el pago del fluido eléctrico de los escenarios deportivos que administra el instituto, Así mismo en el ítem de ***servicios prestados a las empresas y servicios de producción*** presento un aumento del 3% en total, especialmente en el rubro impresos, publicaciones y publicidad, el cual aumento en un 100% debido a la contratación del servicio integral de comunicación para la promoción y divulgación de eventos y noticias en general que realice y genere el instituto,

Capacitación de personal, el cual presento un aumento del 100% para el servicio de capacitación del "plan institucional de capacitación PIC 2022" del instituto municipal de deporte y recreación Villavicencio - imder

INVERSION:

Se evidencia que del total del Gasto de Inversión 2022 que es de $9.788.919,007 con la adición que se realizó en el mes de junio del 2022 por un valor de $3.636.000, para este cuarto trimestre se ejecutó, un total de 1.792.559,753 que representa un 18,31% de ejecución del Gasto de la Inversión, esto se debe a que la ejecución de los recursos de los proyectos se efectuaron en el cuarto trimestre de la vigencia 2022.

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,

ALVARO PATIÑO MONTOYA
DIRECTOR GENERAL / IMDER

Vo.Bo **MARIA CATALINA RAMOS VALENCIA**
Subdirectora Administrativa y Financiera IMDER

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