| INFORME DE GESTION | |
|---|---|
| **MOTIVO DEL INFORME** | AUSTERIDAD DEL GASTO, COMPARATIVO TERCER TRIMESTRE 2020 VS 2019 |
| **PERIODO DEL INFORME** | 01 JULIO HASTA 30 SEPTIEMBRE DE 2020 |
| **FECHA DE ELABORACION DEL INFORME** | 15/10/2020 |

**TEMATICA DEL INFORME**

1. INTRODUCCION
2. PRINCIPIOS
3. FUNDAMENTOS JURIDICOS
4. OBJETIVOS
5. ALCANCE
6. FUENTE INFORMACION
7. METODOLOGIA

## DESARROLLO DEL INFORME

### 1. INTRODUCCION

El presente informe se elabora en cumplimiento de lo establecido por El Instituto municipal de Deporte y Recreación – IMDER, en la búsqueda de mejorar sus indicadores del gasto, para la vigencia 2020, en cumplimiento de lo determinado en el Decreto 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, De acuerdo a directrices de la Función Pública, uno de los propósitos del Gobierno es el de desarrollar una política de austeridad, control y racionalización del gasto público, dentro de un Marco General Normativo, en nuestro Ordenamiento Jurídico se han expedido normas, en aras de establecer una política permanente en esta materia, y específicamente dando responsabilidad a las Oficinas de Control Interno en la verificación de su cumplimiento al interior de la Entidad.

Estas dependencias 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.

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 tercer trimestre de 2020.

**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 Tercer trimestre de 2020.

Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, respecto a los gastos generados por el IMDER, en el periodo comprendido entre 01 Julio al 30 de Septiembre de 2020.

## 5. ALCANCE

Mediante el presente informe, se expresan los gastos generales de funcionamiento y de inversión, ejecutados por el instituto IMDER durante el Tercer trimestre del año 2020.

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 tercer trimestre de 2019 frente al tercer trimestre del año 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 tercer trimestre de 2020 y de los informes de la vigencia 2019 se tomó la información del tercer trimestre 2019, para el comparativo.

Se consultaron los registros presupuestales (ejecución pasiva) durante la vigencia evaluada (tercer trimestre de 2020) 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:**

**Infraestructura - Deporte**: PY- Dotación, mejoramiento y mantenimiento de escenarios deportivos y recreativos, PY/ Fortalecimiento del Observatorio del Deporte Recreación Actividad Física en el municipio de

Villavicencio, Meta, Orinoquia, PY/Implementar la política pública de la recreación y el deporte de Villavicencio

**Recurso Humano Protección y Bienestar Social Deporte**: PY/ Aporte a los procesos de Organizaciones Sociales y Deportivas, PY/ Fortalecimiento de las Escuelas populares de formación Deportiva, PY/ Desarrollo de los Juegos Sectoriales Deportivos, PY/ Desarrollo de Actividades Físicas Deportivas y de Recreación comunitaria

Con base en El presupuesto aprobado por el Consejo Directivo para las Vigencias 2019 y 2020 se procede al comparativo respecto a las apropiaciones iniciales de los ítems.

## PRESUPUESTO INICIAL 2019 VS 2020

| ITEMS | PRESUPUESTO INICIAL 2019 | PRESUPUESTO INICIAL 2020 | DESVIACION % |
|---|---|---|---|
| **GASTOS DE PERSONAL** | **949,154,145** | **985,738,727** | **3.85%** |
| Gastos Directos | 578,048,097 | 635,070,693 | 9.86% |
| Gastos Indirectos | 183,000,000 | 151,000,000 | -17.49% |
| Contribución a la nomina | 188,106,048 | 199,668,034 | 6.15% |
| **GASTOS GENERALES** | **124,317,391** | **119,936,954** | **-3.52%** |
| Adquisición de Bienes | 19,585,312 | 4,320,002 | -77.94% |
| Adquisición de Servicios | 104,732,079 | 115,616,952 | 10.39% |
| **INVERSION** | **4,688,464,210** | **4,342,315,754** | **-7.38%** |
| Infraestructura y Posicionamiento Deporte | 819,872,261 | 602,694,686 | -26.49% |
| Protección y Bienestar Social -Ser Más Incluyentes | 3,868,591,949 | 3,739,621,068 | -3.33% |
| **TOTAL** | **5,761,935,746** | **5,447,991,435** | **-5.45%** |

Fuente: Ejecución pasiva 2019-2020 IMDER

Se puede observar que el presupuesto en el año 2020 disminuyo en un 5,45% frente al año 2019.

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

## COMPARATIVO PRESUPUESTO INICIAL VS COMPROMETIDO TERCER TRIMESTRE 2020

| ITEMS | DEFINITIVO | COMPROMISOS TERCER TRIMESTRE | % |
|---|---|---|---|
| **GASTOS DE PERSONAL** | **985,738,727** | **226,826,901** | **23** |
| Gastos Directos | 635,070,693 | 146,814,358 | 23 |
| Gastos Indirectos | 151,000,000 | 37,466,667 | 25 |
| Contribución a la nomina | 199,668,034 | 42,545,876 | 21 |
| **GASTOS GENERALES** | **119,936,954** | **33,183,931** | **28** |
| Adquisición de Bienes | 4,320,002 | 0 | 0 |
| Adquisición de Servicios | 115,616,952 | 33,183,931 | 29 |
| **INVERSION** | **4,342,315,754** | **912,098,992** | **21** |
| Infraestructura y Posicionamiento Deporte | 602,694,686 | 114,736,666 | 19 |
| Protección y Bienestar Social Ser más influyentes | 3,739,621,068 | 797,362,326 | 21 |
| **TOTAL** | **5,447,991,435** | **1,172,109,824** | **22** |

Tomando el comparativo de la ejecución pasiva presupuesto inicial frente al tercer trimestre del año 2020 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- ✓ Los Gastos de personal con corte al tercer trimestre llevan un porcentaje de ejecución de 23%.
- ✓ Los Gastos Generales con corte al tercer trimestre llevan un porcentaje de ejecución de 28%.
- ✓ La Inversión con corte al tercer trimestre lleva un porcentaje de ejecución de 21%.
- ✓ En términos generales el presupuesto definitivo frente al tercer trimestre 2020 se ejecutó en un 22%.

## GASTOS DE PERSONAL

| GASTOS DE PERSONAL | TERCER TRIMESTRE 2019 | TERCER TRIMESTRE 2020 | VARIACION | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ($) | (%) |
| SUELDOS | 103,969,167 | 109,167,561 | 5,198,394 | 5% |
| SOBRE SUELDOS | 5,564,034 | 5,842,236 | 278,202 | 5% |
| BONIFICACIONES | 1,129,311 | 3,018,911 | 1,889,600 | 167% |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 0 | 0 | 0 | 0% |
| VACACIONES E IMDEMNIZACIONES | 0 | 8,937,372 | 8,937,372 | 100% |
| **TOTAL** | **110,662,512** | **126,966,080** | **16,303,568** | **15%** |

## PAGOS TERCER TRIMESTRE 2019 VS 2020

Tomando el comparativo de gastos de personal del tercer trimestre del año 2019 versus 2020 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- Sueldos de personal año 2020 aumento en un 5% frente 2019
- Sobresueldos año 2020 aumento en un 5% frente 2019
- Bonificaciones año 2020 aumentaron en un 167% frente 2019.
- Viáticos para la vigencia 2020 y 2019 no se han ejecutado.
- Vacaciones e Indemnizaciones año 2020 aumento en un 100% frente al año 2019.

En términos generales los gastos de personal vigencia 2020 aumentaron en un 15% frente al año 2019.

## PERSONAL QUE SE ENCUENTRA EN LOS DIFERENTES PROYECTOS DEL IMDER GASTOS DE PERSONAL 01 JULIO A 30 SEPTIEMBRE 2020

| ITEMS | TERCER TRIMESTRE 2019 | TERCER TRIMESTRE 2020 | VARIACION |
|---|---|---|---|
| # CONTRATOS | 64 | 106 | 42 |

El Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Villavicencio – IMDER, durante el tercer trimestre del año 2020 celebro (106) contratos de prestación de servicios frente a (64) que se celebraron en el tercer trimestre del año 2019, donde se evidencia un aumento de 42 contratos del año correspondiente frente al anterior.

## GASTOS DE PERSONAL INDIRECTOS PAGOS TERCER TRIMESTRE 2019 VS 2020

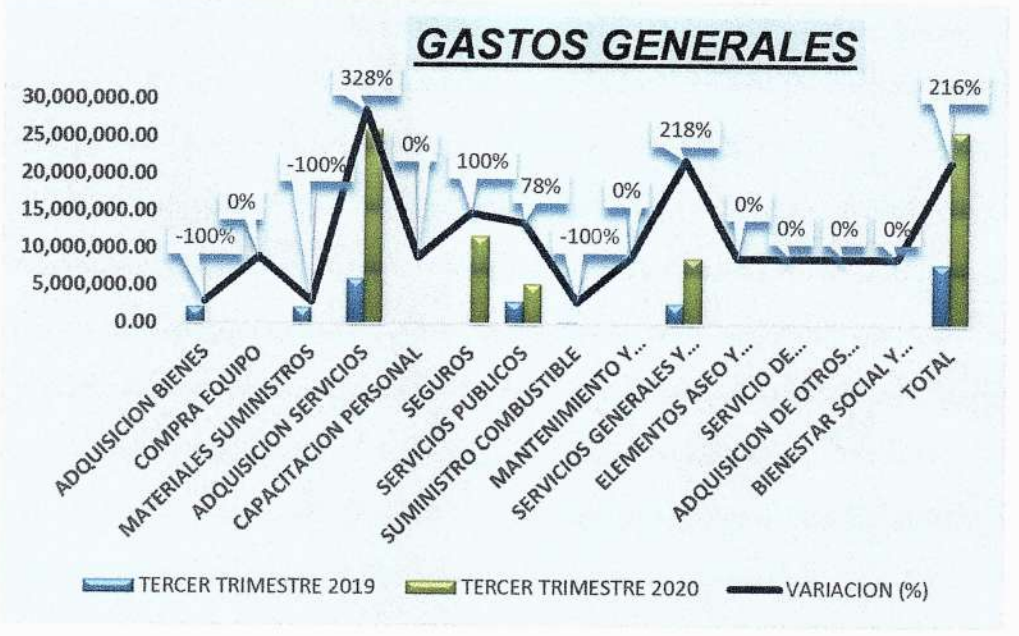
| SERVICIOS INDIRECTOS | TERCER TRIMESTRE 2019 | TERCER TRIMESTRE 2020 | VARIACION | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ($) | (%) |
| HONORARIOS | 52,750,000 | 44,933,333 | -7,816,667 | -17% |
| **TOTAL** | **52,750,000** | **44,933,333** | | |

El comparativo de servicios indirectos del Instituto Municipal de Deporte y Recreación – IMDER, se puede observar que en el ítem de Honorarios del tercer trimestre del año 2020 frente al tercer trimestre del año 2019 disminuyo en un 17%.

## GASTOS GENERALES – PAGOS TERCER TRIMESTRE 2019 VS 2020

| GASTOS GENERALES | TERCER TRIMESTRE 2019 | TERCER TRIMESTRE 2020 | VARIACION | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ($) | (%) |
| **ADQUISICION BIENES** | **2,173,400.00** | **0** | **-2,173,400** | **-100%** |
| COMPRA EQUIPO | 0.00 | 0 | **0** | 0% |
| MATERIALES SUMINISTROS | 2,173,400.00 | 0 | -2,173,400 | -100% |
| **ADQUISICION SERVICIOS** | **6,090,410.73** | **26,077,264** | **19,986,853** | **328%** |
| CAPACITACION PERSONAL | 0.00 | **0** | 0 | 0% |
| SEGUROS | 0.00 | 11,813,695 | 11,813,695 | 100% |
| SERVICIOS PUBLICOS | 3,020,594.00 | 5,363,569 | 2,342,975 | 78% |
| SUMINISTRO COMBUSTIBLE | 269,816.73 | 0 | -269,817 | -100% |
| MANTENIMIENTO Y REPARACION | 0.00 | 0 | 0 | 0% |
| SERVICIOS GENERALES Y AUXILIAR ADMINISTRATIVO | 2,800,000.00 | 8,900,000 | 6,100,000 | 218% |
| ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA | 0.00 | 0 | 0 | 0% |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| SERVICIO DE COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE | 0.00 | 0 | 0 | 0% |
| ADQUISICION DE OTROS SERVICIOS | 0.00 | 0 | 0 | 0% |
| BIENESTAR SOCIAL Y SALUD OCUPACIONAL | 0.00 | 0 | 0 | 0% |
| **TOTAL** | **8,263,810.73** | **26,077,264** | **17,813,453** | **216%** |

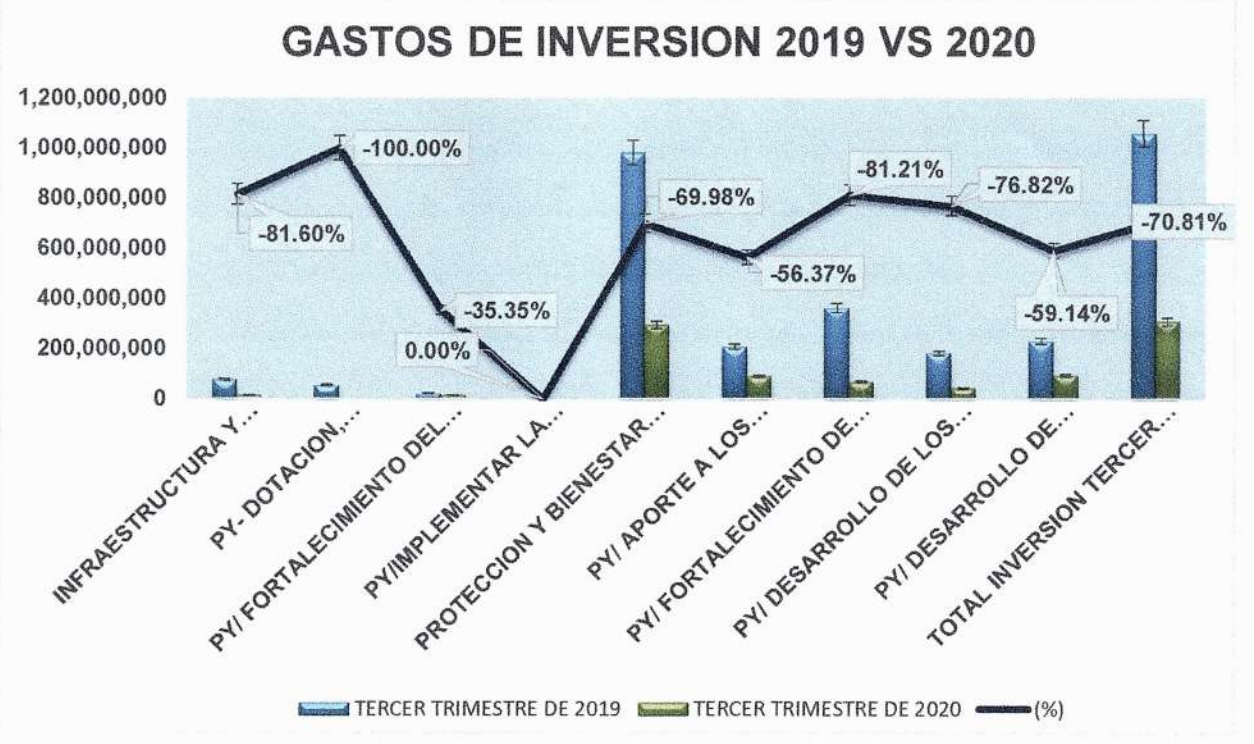



El comparativo de los gastos generales del tercer trimestre del año 2019 versus 2020 del Instituto Municipal de Deporte y Recreación - IMDER se puede observar que:

- ✓ Se puede evidenciar que en los ítems; Compra de equipo, capacitación personal, mantenimiento y reparación, elementos de aseo y cafetería, servicio de comunicación y transporte, adquisición de otros servicios y Bienestar social y salud ocupacional para las vigencias 2019 y 2020 no se han ejecutado.
- ✓ Materiales y suministros disminuyo en un 100% frente a la vigencia 2019.
- ✓ Suministro de combustible disminuyo en un 100% frente a la vigencia 2019.
- ✓ En el primer trimestre del 2019 se compraron los seguros y para el 2020 fue en el tercer trimestre.
- ✓ Servicios públicos para el tercer trimestre del año 2020 aumentaron en un 78% frente al 2019. Su variación no es de riesgo de un sobre costo.
- ✓ Servicios generales y auxiliar administrativo aumento para la vigencia del año 2020 en un 218% en comparación a la vigencia del año 2019, Su variación no es de riesgo de un sobre costo

**GASTOS DE INVERSION**
**PAGOS TERCER TRIMESTRE 2019 VS 2020**

| GASTOS DE INVERSION | TERCER TRIMESTRE DE 2019 | TERCER TRIMESTRE DE 2020 | VARIACION | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ($) | (%) |
| **INFRAESTRUCTURA Y POSICIONAMIENTO DEPORTE** | **75,530,000** | **13,900,000** | **-61,630,000** | **-81.60%** |
| PY- DOTACION, MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE ESCENARIOS | 54,030,000 | 0 | -54,030,000 | **-100.00%** |
| PY/ FORTALECIMIENTO DEL OBSERVATORIO DEL DEPORTE RECREACION ACTIVIDAD FISICAEN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO META | 21,500,000 | 13,900,000 | -7,600,000 | **-35.35%** |
| PY/IMPLEMENTAR LA POLITICA PUBLICA DE LA RECREACION Y EL DEPORTE DE VILLAVICENCIO | 0 | 0 | 0 | **0.00%** |
| **PROTECCION Y BIENESTAR SOCIAL -SER MAS INCLUYENTES** | **981,420,153** | **294,622,688** | **-686,797,465** | **-69.98%** |
| PY/ APORTE A LOS PROCESOS DE ORGANIZACIONES SOCIALES Y DEPORTIVAS EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO META | 207,592,162 | 90,574,352 | -117,017,810 | **-56.37%** |
| PY/ FORTALECIMIENTO DE LAS ESCUELAS POPULARES DE FORMACION DEPORTIVA EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO META | 362,365,999 | 68,100,000 | -294,265,999 | **-81.21%** |
| PY/ DESARROLLO DE LOS JUEGOS SECTORIALES DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICNECIO META ORINOQUIA | 181,986,725 | 42,190,294 | -139,796,431 | **-76.82%** |
| PY/ DESARROLLO DE ACTIVIDADES FISICAS DEPORTIVAS Y DE RECREACION COMUNITARIA EN EL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO META | 229,475,267 | 93,758,042 | -135,717,225 | **-59.14%** |
| **TOTAL INVERSION TERCER TRIMESTRE** | **1,056,950,153** | **308,522,688** | **-748,427,465** | **-70.81%** |




El comparativo de los gastos de Inversión del Instituto Municipal de Recreación y Deporte - IMDER del tercer trimestre del 2020 vs trimestre año 2019, 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 hubo una disminución del 70.81% del total de la inversión.

## CONCLUSIONES

### GASTOS DE PERSONAL:

De Julio a Septiembre de 2020 Vs Julio a Septiembre de 2019, presenta un aumento considerable en los ítems de; bonificaciones que aumento en un 167% y en vacaciones e indemnizaciones que aumento en un 100% comparado con el tercer trimestre del año anterior.

### GASTOS GENERALES:

Una vez comparado el Tercer Trimestre de 2020 versus 2019, se evidencia que hubo una disminución del 100% en el rubro de adquisición de bienes, pero así mismo un aumento considerable en el ítem de adquisición de servicios especialmente en los siguientes rubros; seguros aumento en un 100%, servicios públicos aumento en un 78%, servicios generales y auxiliar administrativo que su aumento fue relevante en un 218%, esto debido a la contratación bajo la modalidad de prestaciones de servicios de un mensajero y una persona encargada del aseo general en este trimestre.

**INVERSION:**

De Julio a Septiembre de 2020 versus tercer trimestre 2019, Tanto en los rubros de Infraestructura y posicionamiento del deporte, protección y Bienestar social año 2020, presenta una disminución considerable en el total de la inversión del tercer trimestre que fue del 70.81% frente al año 2019, esto obedece al momento que se afronta respecto al COVID-19. Restricción en las actividades propias del sector. Trabajo en grupos de más de 50 personas por ahora suspendidas al igual que escenarios deportivos y recreativos

## RECOMENDACIONES

- *Continuar con el fomento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto al interior de las dependencias.*
- *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,

**LUIS FERNANDO VARGAS PEÑA**
DIRECTOR GENERAL / IMDER

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

VoBo **JAZMIN DE ARMAS MONTAÑO**
Subdirectora Administrativa y Financiera IMDER

Copia archivo