



20252000000833

Fecha: 22-10-2025

Rad padre: 20252000000833

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO - IMDERTY-

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO JULIO – SEPTIEMBRE 2025

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Yumbo, octubre 22 de 2025





20252000000833

Fecha: 22-10-2025

Rad padre: 20252000000833

INTRODUCCION

Conforme a los lineamientos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, la dimensión de Direccionamiento Estratégico y Planeación integrada entre otras, por la política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, en la cual está inmersa el concepto de la austeridad en el gasto público, exhortando a ejecutar los gastos de funcionamiento de manera austera y transparente, llevando un adecuado control y seguimiento sobre los mismos.

Se debe mencionar que el IMDERTY en el marco de esta política, cuenta con las herramientas de planeación como son el Presupuesto aprobado por Acuerdo Municipal número 027 de diciembre 2 de 2024, el Plan Anual Mensualizado de Caja, aprobado por Resolución No. 003 de enero 10 de 2025 y el Plan Anual de Adquisiciones aprobado por Resolución número 100-02-02-007 de enero 30 de 2025, documentos publicados en la página web de la Entidad en el link de transparencia.

Cabe mencionar que el Plan Anual de Adquisiciones esta publicado en la página de Colombia Compra Eficiente dentro de los términos de Ley.

Los instrumentos de planeación mencionados contienen, además, la programación de los gastos de funcionamiento.

Es así que la Oficina de Control Interno con base a la ejecución presupuestal de gastos al 30 de septiembre de 2025 del INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO -IMDERTY- evaluó los gastos de funcionamiento por el trimestre comprendido entre julio-septiembre de 2025, para examinar si los mismos se ajustan a la política de austeridad fijadas en la normatividad que regula la materia.

Cabe mencionar que el desarrollo de la de misión institucional requiere de espacios para la práctica del deporte y el aprovechamiento del tiempo libre, por tanto, el costo de los servicios públicos, de teléfono fijo, internet se imputan a los gastos de inversión.



El resultado se compara con las cifras del mismo período del año 2024 para inspeccionar la tendencia del gasto y emitir las recomendaciones que correspondan a la gerencia y parte administrativa, y así tomar los correctivos pertinentes.

FUNDAMENTOS LEGALES

La política de austeridad en el gasto está contenida en los decretos números 1737, 1738 y 2209 de 1998, Decreto 2445 de 2000, Decreto 1598 de 2011, Decreto 984 de 2012, Decreto 1068 de 2015, Acuerdo Municipal número 027 de diciembre 02 de 2024 por medio del cual se expide el presupuesto general de ingresos y gastos del Municipio de Yumbo para la vigencia fiscal 2025 y se dictan otras disposiciones, *"Resolución número 426.-30 de diciembre 30 de 2024, por medio de la cual se distribuye el presupuesto de ingresos y gastos del Imderty para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 y se dictan otras disposiciones"*, entre otras.

METODOLOGIA

Se consultó en la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento con corte al 30 de septiembre de 2025 los siguientes conceptos:

- Administración de Personal.
- Contratación de servicios personales por: Honorarios y Servicios técnicos.
- Viáticos y Gastos de Viaje.
- Otros gastos (impresos, publicidad y publicaciones, mantenimiento).

GASTOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Nómina

La planta de personal del INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION DE YUMBO -IMDERTY- la conforman siete (7) cargos.

Conforme a la Ley 344 de 1996, artículo 13, los empleados para efectos prestacionales pertenecen al régimen de anualidad.

Los factores prestacionales a que tienen derecho los servidores públicos de la Entidad están determinados en el Decreto 1919 del 28 de agosto 2002 y la

CIRCULAR 01 de agosto 28 de 2002, Decreto 2351 de 2014 de la Presidencia de la República, Decreto 2418 de 2015 del DAFP, así:

Prima de Navidad

Prima de Servicios

Vacaciones

Prima de Vacaciones

Bonificación por Recreación

Cesantías

Bonificación por Servicios Prestados

GASTOS DE PERSONAL INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO - IMDETY JULIO - SEPTIEMBRE 2025					
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2025 (informativo)	EJECUTADO DE JULIO - SEPTIEMBRE 2025	EJECUTADO DE JULIO - SEPTIEMBRE 2024	VARIACION EN PESOS AÑO 2025 RESPECTO AÑO 2024	VARIACION PORCENTUAL DE UN PERIODO A OTRO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 1.444.509.800	\$ 334.633.388	\$ 255.703.709	\$ 78.929.679	31%
Sueldo personal de nómina	\$ 864.669.601	\$ 219.559.908	\$ 171.671.839	\$ 47.888.069	
Factores salariales	241.306.176	\$ 33.991.116	\$ 19.096.870	\$ 14.894.246	
Aportes al sector público	\$ 43.969.536	\$ 14.103.400	\$ 10.308.900	\$ 3.794.500	
Aportes al sector privado	\$ 294.544.487	\$ 66.978.964	\$ 54.626.100	\$ 12.352.864	
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 536.180.877	\$ 84.352.000	\$ 139.988.500	-\$ 55.636.500	-40%
Honorarios profesionales	\$ 387.240.877	\$ 59.112.000	\$ 97.916.000	-\$ 38.804.000	
Servicios técnicos	\$ 148.940.000	\$ 25.240.000	\$ 42.072.500	-\$ 16.832.500	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.980.690.677	\$ 418.985.388	\$ 395.692.209	\$ 23.293.179	6%

Fuente: Ejecución presupuestal del IMDETY julio – septiembre 2025 (Comparativo Oficina de Control Interno)

De acuerdo a las cifras reflejadas en el cuadro anterior, el total de los gastos de personal incurridos durante el trimestre julio a septiembre de 2025, comparados con el mismo período del año 2024, muestra en conjunto un crecimiento del 6% durante

este trimestre comparado con el mismo trimestre del año anterior y su aumento se presenta principalmente en la apropiación de sueldo de personal de planta, en el cual se evidencia que en el periodo de julio – septiembre de 2025 se ejecutó un valor de \$219.559.908, y en el mismo periodo del año 2024 se ejecutó un valor menor de \$171.671.839. También se observó un incremento en el rubro factores salariales, en el periodo de julio – septiembre de 2025 donde se ejecutó un valor de \$33.991.116, y en el mismo periodo en el año 2024 se ejecutó un valor menor de \$19.096.870.

En los servicios personales indirectos (honorarios profesionales y servicios técnicos), se puede observar un decrecimiento de \$55.636.500. Durante el periodo de julio – septiembre de 2025 se ejecutó por este concepto el valor de \$84.352.000, a diferencia este del mismo periodo en el año 2024 donde el valor ejecutado correspondió a \$139.988.500.

También se observa que en el periodo julio – septiembre de 2025 no se ejecutaron pago de vacaciones, prima de vacaciones, pago de bonificación por recreación, pago de prima de vacaciones, ni pago de bonificación por recreación, debido a que en este periodo no salió ningún funcionario a vacaciones.

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

Revisada la ejecución presupuestal del año 2025 del IMDERTY, se observa que no hay apropiación del rubro VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE de la Entidad durante el trimestre julio – septiembre de 2025.

IMPUESTOS

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Yumbo -IMDERTY- durante el período julio – septiembre de 2025 canceló oportunamente descuentos tributarios, de la siguiente manera:

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YUMBO- IMDETY DE CUBIERTO A FAVOR DE TERCEROS JULIO- SEPTIEMBRE 2025				
DETALLE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL DEL TRIMESTRE
Estampilla prohospital	\$ 26.041.374	\$ 31.295.297	\$ 12.498.261	\$ 69.834.932
Estampilla pro cultura	\$ 6.823.219	\$ 6.351.445	\$ 6.249.131	\$ 19.423.795
R/fuentes servicios	\$ 49.790.766	\$ 74.821.723	\$ 402.016	\$ 125.004.505
R/fuente compras	\$ 714.158	\$ 13.964	\$ 415.521	\$ 1.143.643
R/fuentes salarios	\$ 10.119.000	\$ 3.730.000	\$ 4.594.000	\$ 18.443.000
R/fuente honorarios	\$ 14.102.206	\$ -	\$ -	\$ 14.102.206
R/fuente ventas	\$ 4.226.406	\$ 501.004	\$ 750.560	\$ 5.478.000
Rateica	\$ 13.019.021	\$ 12.647.033	\$ 12.432.207	\$ 38.098.261
Impuesto de Timbre	\$ 150.646	\$ -	\$ -	\$ 150.646
Tasa Pro deporte	\$ 2.564.103	\$ 47.269.569	\$ 867.671	\$ 50.701.363
Estampilla pro-Adulto mayor	\$ 2.564.103	\$ -	\$ -	\$ 2.564.103
Estampilla pro universidad pacifico	\$ 7.152.137	\$ 9.463.917	\$ 173.534	\$ 16.779.588
Estampilla para la justicia social	\$ 25.943.941	\$ 37.715.167	\$ 493.130	\$ 64.152.238

CONCLUSIONES

- Hasta el periodo de julio – septiembre de 2025 la entidad cumple con el pago de prestaciones sociales al personal de planta.
- El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Yumbo -IMDETY- durante el julio – septiembre de 2025 no registró gastos por viáticos.
- Se determinó en el componente de servicios personales indirectos que el IMDETY ha pagado menor valor en el periodo julio– septiembre de 2025 respecto del año 2024, con una diferencia de \$55.636.500.



20252000000833

Fecha: 22-10-2025

Rad padre: 20252000000833

RECOMENDACIONES

Dar cumplimiento al cronograma de vacaciones del año 2025.

Aplicar continuamente la política de austeridad en el gasto para el año 2025.

Atentamente;

JUAN CARLOS RAMOS

Jefe Oficina de Control Interno

Original: Arthur Milton Palacio Villalobos-Gerente

Proyectó: Jairo Bustamante Vargas-Contratista de Apoyo

Revisó: Juan Carlos Ramos Barreto-jefe de Control Interno