
 <b>Inder Palmira</b> <small>INSTITUTO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA</small> NIT:815000340-6	MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN	Código: AD-FR-05	 MUNICIPIO DE PALMIRA
	COMUNICACIONES INTERNAS	Elaboración: 07/03/2023	
Actualización: 01/07/2024			
Versión: 03			

<b>TRD:</b> 200-013-36
<b>DE :</b> PIEDAD AGREDO OSORIO-JEFE DE CONTROL INTERNO
<b>PARA:</b> EDUCLEISXER VALENCIA IBARRA- GERENTE
<b>FECHA:</b> 18 DE DICIEMBRE DE 2025



**ASUNTO: INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO - COMPARATIVO VIGENCIA 2024-2025**

Cordial saludo,  
De manera atenta adjunto informe de la referencia.  
Atentamente,

22/12/2025  
8:30am  
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
**PIEDAD AGREDO OSORIO**  
Jefe de Control Interno  
Inder Palmira

c.c. Jorge Enrique Leal Lemos- Director Financiero

 <b>InderPalmira</b> <small>INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA</small> <b>NIT:815000340-6</b>	<b>MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN</b>	Código: AD-FR-06	 <small>MUNICIPIO DE PALMIRA</small>
		Elaboración: 17/04/2023	
	<b>INFORME</b>	Actualización: 01/07/2024	
		Versión: 03	

## **INFORME COMPARATIVO 2024-2025**



### **AUSTERIDAD EN EL GASTO**

#### **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA IMDER PALMIRA**

**PIEDAD AGREDO OSORIO**

**JEFE DE CONTROL INTERNO**

**DICIEMBRE DE 2025**

 <b>Inder Palmira</b> <small>INSTITUCIÓN DEL ESPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA</small> <b>NIT:815000340-6</b>	MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN	Código: AD-FR-06	 <small>MUNICIPIO DE PALMIRA</small>
		Elaboración: 17/04/2023	
		Actualización: 01/07/2024	
	INFORME	Versión: 03	

## **INFORME COMPARATIVO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIAS 2024 Y 2025**

(Enfoque de austeridad y uso eficiente de los recursos públicos)

### **1. Introducción**

El presente informe tiene como finalidad realizar un análisis comparativo de los ingresos y gastos ejecutados por la entidad durante las vigencias 2024 y 2025, con el propósito de evaluar el comportamiento financiero institucional y verificar la aplicación de criterios de austeridad, racionalización del gasto y uso eficiente de los recursos públicos, en concordancia con los principios de economía, eficiencia y responsabilidad fiscal.

### **2. Alcance y metodología**

El análisis se realizó con base en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de las vigencias 2024 y 2025, tomando como referencia la información presupuestal del sistema ASCII con corte al 15 de diciembre de 2025, así como los libros auxiliares de las cuentas contables 511117 y 511119, de servicios públicos y Viáticos y gastos de viaje.

Se efectuó un ejercicio comparativo entre ambas vigencias, considerando:



- Presupuesto aprobado y ejecutado.
- Variaciones absolutas y porcentuales.
- Comportamiento de rubros específicos del gasto con impacto en la austeridad.

### **3. Análisis de los ingresos**

#### **3.1 Vigencia 2024**

- Presupuesto inicial 2024:  
\$21.649.623.258
- Ingresos ejecutados al cierre de la vigencia 2024:  
\$21.672.543.882

Durante la vigencia 2024, la entidad presentó una ejecución cercana al 100% del presupuesto, reflejando una adecuada capacidad de gestión y ejecución de los recursos financieros.

 <b>InderPalmira</b> <small>ASOCIACIÓN DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA</small> <b>NIT:815000340-6</b>	<b>MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN</b>	<b>Código: AD-FR-06</b>	 <small>MUNICIPIO DE PALMIRA</small>
		<b>Elaboración: 17/04/2023</b>	
	<b>INFORME</b>	<b>Actualización: 01/07/2024</b>	
		<b>Versión: 03</b>	

### 3.2 Vigencia 2025

- Presupuesto inicial 2025:  
\$11.626.448.284
- Adiciones presupuestales:  
\$7.057.983.801
- Reducciones presupuestales:  
\$2.069.928.723
- Presupuesto definitivo 2025:  
\$16.614.503.362
- Ingresos ejecutados al 15 de diciembre de 2025:  
\$13.646.291.445
- Porcentaje de ejecución de ingresos:  
82,13%

La vigencia 2025 presenta una reducción significativa del presupuesto frente a 2024. No obstante, el porcentaje de ejecución evidencia un comportamiento eficiente del recaudo frente a los recursos efectivamente incorporados al presupuesto.

### 3.3 Comparativo de ingresos 2024 vs 2025



Al comparar ambas vigencias, se observa una disminución aproximada del 37% en los ingresos ejecutados, lo cual genera un escenario de mayor restricción financiera para la entidad en 2025, reforzando la necesidad de una gestión del gasto basada en criterios de austeridad y priorización misional.

## 4. Análisis de la ejecución del gasto

### 4.1 Ejecución global del gasto

- Gasto ejecutado final 2024:  
\$21.672.543.882
- Gasto ejecutado 2025 (corte al 15 de diciembre):  
\$12.727.283.005
- Porcentaje de ejecución del gasto 2025:  
76,62%

La disminución del gasto ejecutado en 2025 es coherente con la reducción del presupuesto disponible, evidenciando una contención del gasto y una ejecución prudente frente a la capacidad real de ingresos.

 <b>InderPalmira</b> <small>INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA</small> <b>NIT:815000340-6</b>	<b>MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN</b>	Código: AD-FR-06	 <small>MUNICIPIO DE PALMIRA</small>
		Elaboración: 17/04/2023	
	<b>INFORME</b>	Actualización: 01/07/2024	
		Versión: 03	

## 4.2 Análisis por rubros específicos

### a) Gastos de personal

- 2024: \$2.501.421.882
- 2025 (corte 15 de diciembre): \$2.969.816.565
- Variación: incremento aproximado del 18,7%

El incremento en los gastos de personal obedece a la necesidad de garantizar la continuidad operativa y el cumplimiento de las funciones misionales de la entidad. Este aumento responde a factores estructurales y no a gastos discrecionales, manteniéndose dentro de un marco de control y racionalidad.

### b) Servicios públicos

- 2024: \$14.668.835
- 2025: \$19.202.933
- Variación: incremento aproximado del 30,9%



El aumento en este rubro está asociado a factores externos como ajustes tarifarios; aunque el incremento porcentual es relevante, su impacto financiero global es moderado; no obstante, se recomienda fortalecer medidas de uso eficiente de los servicios públicos.

### c) Gastos de transporte para funcionarios

*(Veedurías en espectáculos públicos)*

- 2024: \$4.144.123
- 2025: \$8.685.719
- Variación: incremento aproximado del 109,6%

El incremento en este rubro está directamente relacionado con el fortalecimiento de las labores de veeduría, inspección y control en espectáculos públicos. Se trata de un gasto asociado al cumplimiento de funciones legales y de control, considerado justificado, sin perjuicio de continuar evaluando alternativas de optimización.

 <b>Inder Palmira</b> <small>INSTITUCIÓN DEL FOMENTO Y LA ORGANIZACIÓN DEL SECTOR</small> <b>NIT:815000340-6</b>	<b>MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN</b>	Código: AD-FR-06	 <small>MUNICIPIO DE PALMIRA</small>
		Elaboración: 17/04/2023	
	<b>INFORME</b>	Actualización: 01/07/2024	
		Versión: 03	

## 5. Evaluación desde el enfoque de austeridad

El análisis integral de los ingresos y gastos evidencia que, pese a incrementos puntuales en algunos rubros, la entidad en la vigencia 2025:



- Operó con un presupuesto significativamente menor al de 2024.
- Ejecutó el gasto de manera prudente y controlada.
- Priorizó recursos hacia actividades misionales y de control.
- Evitó incrementos generalizados en el gasto.

En consecuencia, el comportamiento financiero observado es coherente con la aplicación de criterios de austeridad, eficiencia y responsabilidad fiscal, orientados a garantizar la sostenibilidad institucional.

 **TABLA 1. COMPARATIVO GENERAL DE PRESUPUESTO, INGRESOS Y GASTO**

Vigencias 2024 y 2025

Concepto	2024 (\$)	2025 (\$)	Variación Absoluta (\$)	Variación %
Presupuesto inicial	21.649.623.258	11.626.448.284	-10.023.174.974	-46,3%
Presupuesto definitivo	21.649.623.258	16.614.503.362	-5.035.119.896	-23,3%
Ingresos ejecutados	21.672.543.882	13.646.291.445	-8.026.252.437	-37,0%
Gasto ejecutado	21.672.543.882	12.727.283.005	-8.945.260.877	-41,3%
% ejecución ingresos	~100%	82,13%	—	—
% ejecución gasto	~100%	76,62%	—	—

 <b>InderPalmira</b> NIT:815000340-6	MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN	Código: AD-FR-06	 MUNICIPIO DE PALMIRA
		Elaboración: 17/04/2023	
	INFORME	Actualización: 01/07/2024	
		Versión: 03	



## **TABLA 2. COMPARATIVO DE EJECUCIÓN DEL GASTO**

### Rubros seleccionados – Enfoque austeridad

Rubro de gasto	2024 (\$)	2025 (\$)	Variación Absoluta (\$)	Variación (%)
Gastos de personal	2.501.421.882	2.969.816.565	+468.394.683	+18,7%
Servicios públicos	14.668.835	19.202.933	+4.534.098	+30,9%
Transporte funcionarios (veedurías)	4.144.123	8.685.719	+4.541.596	+109,6%

## **TABLA 3. PARTICIPACIÓN DE RUBROS EN EL GASTO TOTAL**

Rubro	% sobre gasto total 2024	% sobre gasto total 2025
Gastos de personal	11,54%	23,33%
Servicios públicos	0,07%	0,15%
Transporte (veedurías)	0,02%	0,07%
Otros gastos	88,37%	76,45%

 <b>InderPalmira</b> NIT:815000340-6	MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN	Código: AD-FR-06	 MUNICIPIO DE PALMIRA
		Elaboración: 17/04/2023	
		Actualización: 01/07/2024	
	INFORME	Versión: 03	

## TABLA 4. FUENTE DE INFORMACIÓN

### Fuente

Ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencias 2024 y 2025

Libros auxiliares – Cuentas contables 511117 y 511119

Corte de información: 15 de diciembre de 2025

## 6. Conclusiones

La comparación entre las vigencias 2024 y 2025 permite concluir que la entidad enfrentó en 2025 un escenario de mayor restricción presupuestal, frente al cual adoptó medidas de control y racionalización del gasto.

A pesar de la reducción de recursos, se logró una ejecución adecuada, priorizando el cumplimiento de los objetivos misionales y el fortalecimiento de las funciones de control, lo cual refleja una gestión financiera responsable y alineada con los principios de austeridad en el uso de los recursos públicos

De esta manera presento informe de austeridad en el gasto comparativo vigencia 2024 vs 2025.

  
**PIEDAD AGREDO OSORIO**  
 Jefe de Control Interno

c.c. Jorge Enrique Leal Lemos-Director Financiero.