

	MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN	Código: AD-FR-06	
		Elaboración: 17/04/2023	
	INFORME	Actualización: 01/07/2024	
		Versión: 03	

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME

SEGUIMIENTO DE AUSTERIDAD DEL GASTO
II TRIMESTRE DE 2026

Ángela Patricia Delgado Muñoz
Jefe de Control Interno

Inder Palmira
Palmira, Junio de 2026

Contenido

INTRODUCCIÓN..... 3

OBJETIVO..... 3

FUENTE NORMATIVA..... 3

ALCANCE..... 3

1. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS RUBROS DE AUSTERIDAD EN EL GASTO..... 4

1.1. ANÁLISIS GENERAL..... 4

1.2. VISIÓN GENERAL POR RUBRO 5

1.2.1. Gastos de Personal..... 6

1.2.2. Honorarios y Contratos de Prestación de Servicios (gastos de Comercialización y Producción) 7

1.2.3. Adquisición de Bienes y Servicio (Rubro Central de Austeridad) 8

1.2.4. Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas y Sanciones..... 9

1.2.5. Transferencias Corrientes – Sentencias y Conciliaciones.....10

2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES11

 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	

INTRODUCCIÓN

Teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.4.8.2, “Directrices de Austeridad Hacia Un Gasto Público Eficiente”, se elabora el presente informe atendiendo lo establecido en el artículo 1° del Decreto 984 de 2012 “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.

El análisis se concentra en el rubro de Funcionamiento y, dentro de este, en los conceptos que tradicionalmente son objeto de las políticas de austeridad del gasto público (Decretos Nacionales de austeridad y directrices de racionalización): adquisición de bienes y servicios (activos e insumos), materiales y suministros de oficina / cafetería / aseo, viáticos y gastos de viaje, mantenimiento, honorarios y contratos de prestación de servicios, y gastos por tributos, tasas y sanciones.

OBJETIVO

El objetivo principal es realizar un análisis sistemático de la ejecución presupuestal, en el marco de las disposiciones sobre racionalización del gasto público, eficiencia administrativa y sostenibilidad fiscal, conforme a la normativa vigente, ejecutado durante el segundo trimestre de la presente vigencia fiscal.

FUENTE NORMATIVA

- Decreto 1523 de 2024 “Por medio del cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y el presupuesto de gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025”.
- Decreto 0199 de 2024 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.
- Proyecto de Decreto “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2025 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación”.
- Directiva Presidencial N°.13 del 20 de diciembre de 2024 “Directrices generales para la construcción del plan de austeridad del gasto para la vigencia fiscal 2025.
- Circular Externa N°. 006 del 30 de enero de 2025 “Reportes sobre Austeridad del gasto - Artículo 19 Ley 2155 de 2021, Decreto 199 de 2024- Segundo semestre de 2024”.

ALCANCE

Todas las cifras del presente informe se presentan en miles de millones de pesos colombianos, calculadas a partir de los valores exactos en pesos contenidos en el archivo fuente “Ejecución Presupuestal Comparativa 2025 vs 2026” expedido por la coordinación financiera y presupuestal. Las variaciones porcentuales comparan 2026 contra 2025; el "Cumplimiento 2026" corresponde al valor ejecutado sobre el definitivo de enero a junio de 2026. Colores: variaciones en **verde** indican reducción del gasto (ahorro / austeridad) y en **rojo** indican incremento.

1. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS RUBROS DE AUSTERIDAD EN EL GASTO

1.1. ANÁLISIS GENERAL

Con fundamento en la información suministrada por la Coordinación Financiera y Contable, se realizó el análisis comparativo de la ejecución presupuestal correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2026 frente al mismo periodo de la vigencia 2025.

El análisis evidencia el comportamiento de los principales rubros asociados a los gastos de funcionamiento, identificando aquellos que presentan incrementos, reducciones o estabilidad, con el propósito de determinar el grado de cumplimiento de las políticas de austeridad establecidas por el Gobierno Nacional y por la Entidad.

Durante el periodo evaluado se observan variaciones propias de la dinámica administrativa, derivadas principalmente de procesos de contratación, obligaciones laborales, adquisición de bienes y servicios indispensables para el funcionamiento institucional y ejecución de actividades misionales.

El comportamiento presupuestal permite identificar oportunidades de mejora orientadas al fortalecimiento del control del gasto, optimización de recursos y planeación financiera.

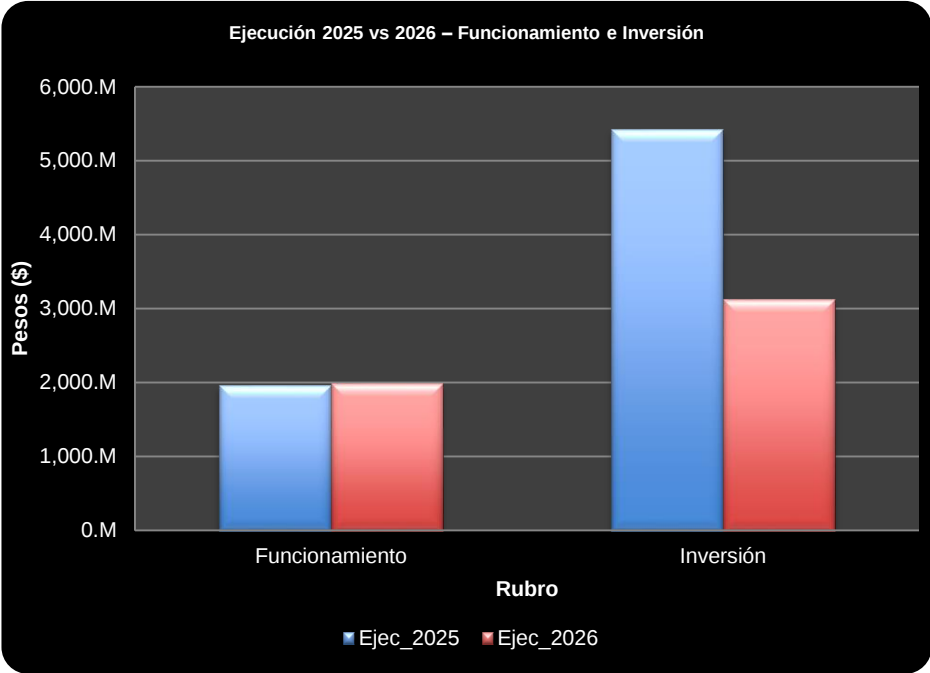
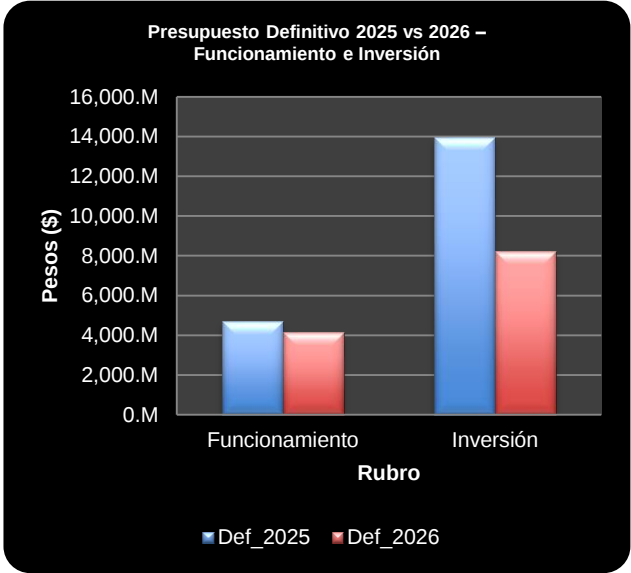
El presupuesto definitivo de Funcionamiento se redujo -12,11% entre 2025 y 2026, en línea con un esfuerzo de austeridad. Sin embargo, lo ejecutado a junio creció levemente 1,36%, y el nivel de cumplimiento pasó de 41,61% a 47,98%, es decir, con un presupuesto menor se ejecutó una proporción mayor y en términos absolutos casi el mismo monto.

Este comportamiento agregado esconde dos dinámicas opuestas:

- Gastos de personal (planta permanente): CRECIÓ 11,16% en presupuesto definitivo y 25,54% en ejecución. Este rubro no es, en sentido estricto, un rubro de austeridad (obedece a incrementos salariales legales y prestacionales), pero explica la mayor parte del gasto de Funcionamiento y contrasta con los recortes aplicados al resto de conceptos.
- Adquisición de bienes y servicios (el núcleo de los rubros de austeridad): el presupuesto definitivo cayó 51,25% y lo ejecutado cayó -48,76%. Es el rubro que más absorbió el ajuste.
- Honorarios / contratos de prestación de servicios: presupuesto definitivo -15,10% y ejecutado -23,60%, aunque con recomposiciones internas relevantes.
- Tributos, tasas y multas: presupuesto -37,09% y ejecutado -49,63%, principalmente por la menor cuota de auditaje (ligada al menor presupuesto total) y la reducción de la provisión para multas y sanciones.

Los indicadores utilizados son los siguientes:

Cód.	Descripción	Definitivo 2025	Ejecutado 2025	Cumplimiento 2025	Definitivo 2026	Ejecutado 2026	Cumplimiento 2026	Diferencia CumpL.	Observación
2	Gastos	18,650,363,730.84	7,379,861,718.43	39.57%	12,360,997,187.52	5,110,635,154.10	41.34%	1.78%	Mejóro
2.1	Funcionamiento	4,703,462,245.32	1,957,020,203.62	41.61%	4,134,079,285.00	1,984,413,511.88	48.00%	6.39%	Mejóro
2.1.1	Gastos de personal	2,626,079,284.80	1,212,416,743.00	46.17%	2,919,173,980.00	1,522,007,677.49	52.14%	5.97%	Mejóro
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	1,339,379,780.52	347,684,284.19	25.96%	652,895,016.00	178,168,444.12	27.29%	1.33%	Mejóro
2.1.3	Transferencias corrientes	60,000,000.00	-	0.00%	20,000,000.00	-	0.00%	0.00%	Igual
2.1.5	Gastos de comercialización y producción	525,000,000.00	320,700,000.00	61.09%	445,750,000.00	245,000,000.00	54.96%	-6.12%	Disminuyó
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sancione	153,003,180.00	76,219,176.43	49.82%	96,260,289.00	39,237,389.27	40.76%	-9.05%	Disminuyó
2.3	Inversión	13,946,901,485.52	5,422,841,514.81	38.88%	8,226,917,902.52	3,126,221,643.22	38.00%	-0.88%	Disminuyó
2.3.2	Adquisición de bienes y servicios	12,716,441,485.52	5,133,622,353.81	40.37%	7,357,567,902.52	2,540,365,833.22	34.53%	-5.84%	Disminuyó
2.3.3	Transferencias corrientes	1,230,460,000.00	289,219,161.00	23.50%	869,350,000.00	585,855,810.00	67.39%	43.89%	Mejóro



1.2. VISIÓN GENERAL POR RUBRO

Rubro	Definitivo		Var. % Definitivo	Ejecutado		Var. % Ejecutado	Cumpl. 2026
	Ene-Jun 2025	Ene-Jun 2026		Ene-Jun 2025	Ene-Jun 2026		
FUNCIONAMIENTO (Total)	4.703.462	4.134.079	-12,11%	1.957.020	1.984.413	-1,40%	47,38%
Gastos de personal	2.626.079	2.919.173	11,16%	1.212.416	1.522.007	25,54%	52,14%
Adquisición de bienes y servicios	1.339.379	652.895	-51,25%	347.684	178.168	-48,76%	27,29%
Transferencias corrientes (sentencias y conciliaciones)	60.000	20.000	-66,67%	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Gastos de comercialización y producción (honorarios)	525.000	445.750	-15,10%	320.700	245.000	-23,60%	54,96%
Gastos por Tributos, tasas, contribuciones, multas y sanciones	153.003	96.260	-37,09%	76.219	39.237	-49,52%	40,76%

El gasto de personal (planta permanente) representa cerca del 70,61% del gasto definitivo de Funcionamiento en 2026 (frente a 55,83% en 2025), ganando participación justamente porque los demás rubros —los de austeridad— se contrajeron con mayor fuerza que el ajuste global.

1.2.1. Gastos de Personal

La planta de personal del Inder Palmira al mes de junio del 2026, está conformada por 38 cargos de planta global, distribuidos según el tipo de nombramiento de la siguiente manera:



Los gastos asociados al personal representan uno de los componentes más significativos del presupuesto de funcionamiento institucional.

El rubro presenta un presupuesto definitivo de \$2.919.173 en 2026, frente a \$2.626.079 en 2025. La variación del presupuesto es de 11.16%. La ejecución pasa de \$1.212.416 en el 2025 a \$1.522.007 en el 2026, con una variación de 25.54%. El cumplimiento se ubica en 52.14% en 2026, frente a 46.17% en 2025, lo que implica un cambio de +5.97 p.p.

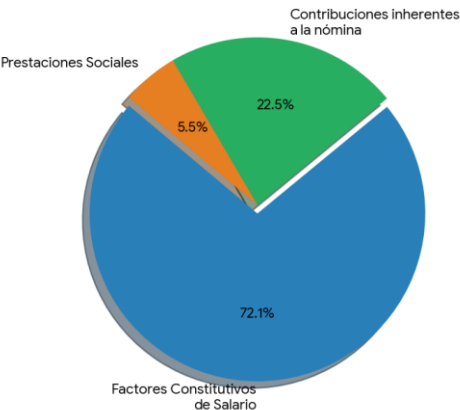
- Participación del rubro en el presupuesto definitivo 2026 → 70.61%.
- Participación del rubro en la ejecución total 2026 → 51.14%.
- Brecha presupuestal pendiente de ejecución \$1.397.166

El rubro aumenta su ejecución, por lo que debe revisarse si el crecimiento responde a una mayor operación, a compromisos acumulados o a una concentración temporal del gasto.

Principales conceptos que explican el movimiento del rubro:

Concepto	Diferencia entre Ejecución 2026 - 2025	Var. ejecución	Definitivo 2026	Cumpl. 2026
Gastos de personal	\$309.590	25.54%	\$2.919.173	52.14%
Factores Constitutivos de Salario	\$249.346	26.89%	\$2.099.079	56.06%
Contribuciones inherentes a la nomina	\$44.315	19.85%	\$653.956	40.92%
Prestaciones Sociales	\$9.498	195.69%	\$159.138	44.75%

Distribución Porcentual del Presupuesto Definitivo 2026 (Gastos de Personal)

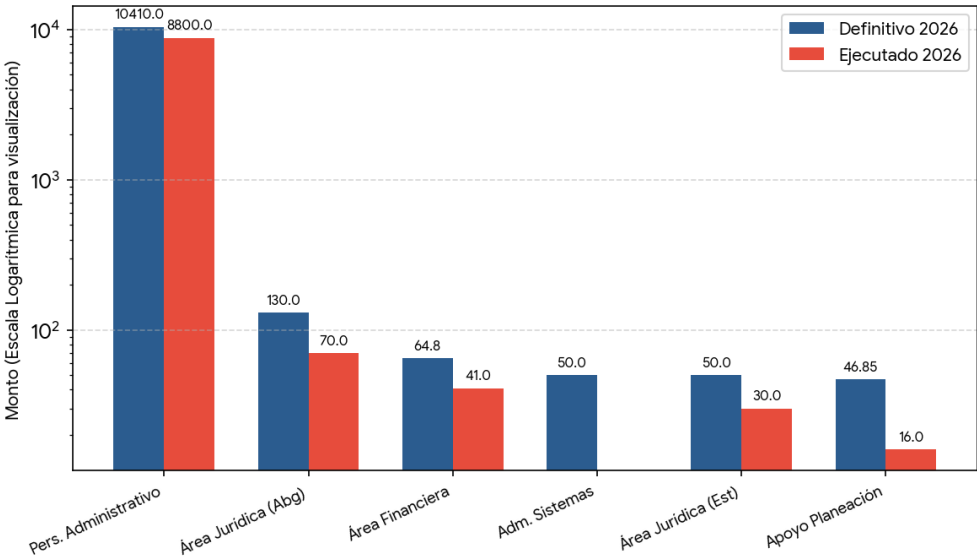


Desde la perspectiva de Control Interno, no se identifican situaciones que evidencien incrementos injustificados; por el contrario, los gastos responden a obligaciones derivadas de la administración del talento humano

1.2.2. Honorarios y Contratos de Prestación de Servicios (gastos de Comercialización y Producción)

Rubro	Definitivo Ene-Jun 2025	Definitivo Ene-Jun 2026	Var. % Definitivo	Ejecutado Ene-Jun 2025	Ejecutado Ene-Jun 2026	Var. % Ejecutado	Cumpl. 2026
Honorarios (total)	525.000	445.750	-15,10%	320.700	245.000	-23,60%	54,96%
Apoyo Planeación y Calidad	50.000	46.850	-6,30%	35.100	16.000	-54,42%	34,15%
Administración área de sistemas	100.000	50.000	-50,0%	29.600	0,0	-100,0%	0,0%
Área jurídica (abogado)	115.000	130.000	13,04%	70.000	70.000	0,0%	53,85%
Área jurídica (estudio del sector)	150.000	50.000	-66,67%	122.000	30.000	-75,41%	60,0%
Área financiera	110.000	64.800	-41,09%	64.000	41.000	-35,94%	63,27%
Personal administrativo (rubro nuevo en 2026)	0,0	10.410,0	N/A	0,0	8.800,0	N/A	84,5%

Comparativa: Presupuesto Definitivo vs. Ejecutado Semestral 2026



Análisis:

El rubro presenta un presupuesto definitivo de \$445.750 en 2026, frente a \$525.000 en 2025. La variación del presupuesto es de -15.10%. La ejecución pasa de \$320.700 a \$245.000, con una variación de -23.60%. El cumplimiento se ubica en 54.96%, frente a 61.09% en 2025, lo que implica un cambio de -6.1 p.p.

- Participación del rubro en el presupuesto definitivo 2026 - 3.6%.
- Participación del rubro en la ejecución total 2026 - 4.8%.
- Brecha presupuestal pendiente de ejecución - \$200.750
- En conjunto, el gasto en honorarios se redujo (-15,10% presupuesto, -23,60% ejecución), consistente con austeridad.
- Honorarios de sistemas y de jurídica (estudio del sector) muestran los mayores recortes (-50% y -66,7% en presupuesto, respectivamente).
- Aparece un rubro NUEVO en 2026 — "Honorarios personal administrativo" — sin comparación en 2025, con presupuesto de \$10.410 MM y ejecución de \$8.800 MM a junio (84,5% de cumplimiento). Este monto compensa buena parte de los recortes en los demás honorarios y debería verificarse si corresponde a una reclasificación contable de personal que antes estaba en otro rubro, o a contratación adicional genuina, dado su alto ritmo de ejecución en apenas seis meses.
- Honorarios del área jurídica (abogado) es el único que aumenta en presupuesto (+13,0%) mientras mantiene ejecución estable (\$7.000 MM en ambos años).

1.2.3. Adquisición de Bienes y Servicio (Rubro Central de Austeridad)

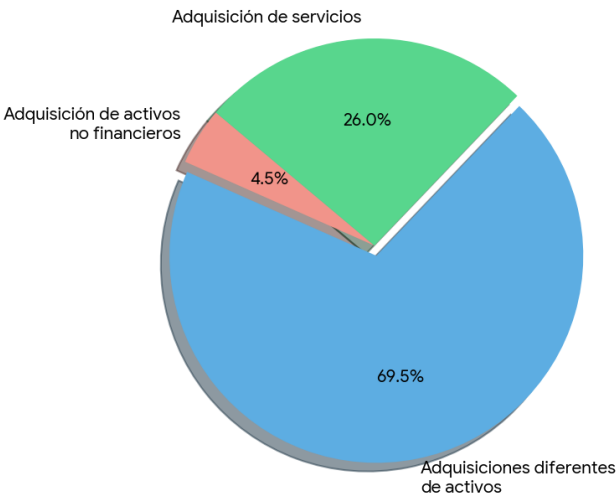
Es el concepto donde se concentra la política de austeridad. Se divide en:

- Adquisición de activos no financieros
- Inversión en maquinaria, equipos, vehículos, muebles y software
- Adquisiciones diferentes de activos
- Insumos y servicios de funcionamiento recurrente.

Rubro	Definitivo Ene-Jun 2025	Definitivo Ene-Jun 2026	Var. % Definitivo	Ejecutado Ene-Jun 2025	Ejecutado Ene-Jun 2026	Var. % Ejecutado	Cumpl. 2026
Adquisición de bienes y servicios (total)	1.339.379	652.895	-51,25%	347.684	178.168	-48,76%	27,29%
Adquisición de activos no financieros	89.593,2	25.579,7	-71,4%	29.574,1	5.361,6	-81,9%	21,0%
Maquinaria y equipo	185.931	75.600	-59,34%	1.740	21.216	118,64%	28,06%
Equipo de transporte (vehículos)	120.000	14.250	-88,13%	0,0	10.561	NA	74,11%
Muebles de oficina	10.000	43.053	330,54%	0,0	0,0	NA	0,0%
Otros activos fijos (software y licencias)	700.000	137.142	-80,41%	294.000	32.400	-88,98%	23,63%
Paquetes de software	590.000	98.650	-83,28%	294.000	32.400	-88,98%	32,84%
Gastos de desarrollo (TI)	110.000	38.492	-65,01%	0,0	0,0	NA	0,0%
Adquisiciones diferentes de activos	443.448	397.098	-10,45%	51.943	124.55,2	139,79%	31,37%
Materiales y suministros	278.448	248.358	-10,81%	23.976	60.317	151,57%	24,29%
Cafetería	40.000	43.414	8,54%	7.897	841	-89,35%	1,94%
Papelería	40.000	34.765	-13,09%	16.078	19.779	23,02%	56,90%
Elementos de protección personal (EPP)	11.634	178	-98,46%	0,0	0,0	NA	0,0%
Ferretería	146.813	170.00,0	15,79%	0,0	39.696	NA	23,35%
Dotación	40.000	0,0	-100,0%	0,0	0,0	NA	NA
Adquisición de servicios	165.000	148.739	-9,85%	27.966	64.23	129,68%	43,19%
Alojamiento y suministro de comidas	100.000	83.739	-16,26%	27.966	24.567	-12,15%	29,34%

Rubro	Definitivo Ene-Jun 2025	Definitivo Ene-Jun 2026	Var. % Definitivo	Ejecutado Ene-Jun 2025	Ejecutado Ene-Jun 2026	Var. % Ejecutado	Cumpl. 2026
(viáticos)							
SOAT y seguros	30.000	15.000	-50,0%	0,0	0,0	NA	0,0%
Mantenimiento (aires, planta eléctrica, cámaras)	35.000	50.000	42,86%	0,0	39.666	NA	79,33%

Distribución por Rubros Principales
Definitivo Ene-Jun 2026

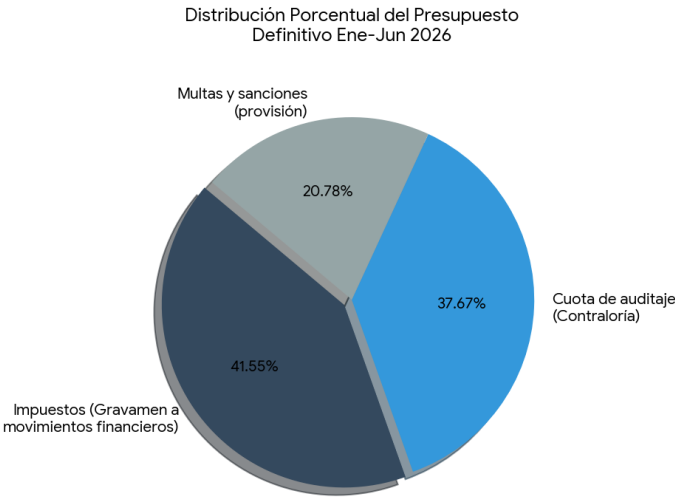


Análisis:

- La inversión en activos (maquinaria, vehículos, software) es la que más se recorta: -71,4% en presupuesto definitivo y -81,9% en ejecución. Sobresale el software (-83,28% en presupuesto de paquetes de software) y los vehículos (-88,13% en presupuesto, aunque paradójicamente con mayor ejecución absoluta en 2026 que en 2025, que fue nula).
- Las Adquisiciones diferentes de activos (insumos y servicios de operación diaria) se redujeron solo 10,4% en presupuesto, pero su ejecución CRECIÓ 139,79% frente a 2025, impulsada por Ferretería (ejecución pasó de \$0 a \$39.696), Mantenimiento (de \$0 a \$39.666) y Papelería (+23,35%).
- Cafetería es una alerta: el presupuesto subió 8,54% pero la ejecución cayó 89,35% y el cumplimiento se desplomó de 19,74% a apenas 1,94%, lo que sugiere freno en la contratación / pago de este servicio más que ahorro planificado.
- Dotación se eliminó por completo del presupuesto 2026 (-100%), y EPP prácticamente desaparece (-98,5%), medidas coherentes con austeridad, aunque conviene verificar que no comprometan obligaciones legales de dotación al personal.

1.2.4. Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas y Sanciones

Rubro	Definitivo Ene-Jun 2025	Definitivo Ene-Jun 2026	Var. % Definitivo	Ejecutado Ene-Jun 2025	Ejecutado Ene-Jun 2026	Var. % Ejecutado	Cumpl. 2026
Tributos, tasas y multas (total)	153.003	96.260	-37,09%	76.219	39.237	-48,52%	40.76%
Impuestos (Gravamen a movimientos financieros)	30.000	40.000	33,3%	3.215	2.997	-7.43%	7.44%
Cuota de auditaje (Contraloría)	73.003	36.260	-50,33%	73.003	36.260	-50,33%	100,00%
Multas y sanciones (provisión)	50.000	20.000	-60,00%	0,0	0,0	NA	0,0%



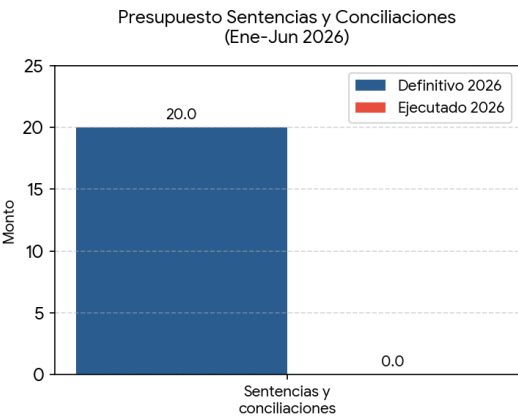
El rubro presenta un presupuesto definitivo de \$96.260 en 2026, frente a \$153.003 en 2025. La variación del presupuesto es de -37.09%. La ejecución pasa de \$76.219 en 2025 frente a \$39.237 en 2026, con una variación de -48.52%. El cumplimiento se ubica en 40.76%, frente a 49.82% en 2025, lo que implica un cambio de -9.06 p.p.

- Participación del rubro en el presupuesto definitivo 2026 → 0.8%.
- Participación del rubro en la ejecución total 2026 → 0.8%.
- Brecha presupuestal pendiente de ejecución → \$57.022

La ejecución disminuye; conviene verificar si la reducción corresponde a una política efectiva de austeridad, a retrasos contractuales o a aplazamiento de actividades.

1.2.5. Transferencias Corrientes – Sentencias y Conciliaciones

Rubro	Definitivo Ene-Jun 2025	Definitivo Ene-Jun 2026	Var. % Definitivo	Ejecutado Ene-Jun 2025	Ejecutado Ene-Jun 2026	Var. % Ejecutado	Cumpl. 2026
Sentencias y conciliaciones	60.000	20.000	-66,67%	0,0	0,0	NA	0,0%



El rubro presenta un presupuesto definitivo de \$20.000 en 2026, frente a \$60.000 en 2025, la variación del presupuesto se redujo en -66,7%. La ejecución pasa de \$0 a \$0, con una variación de 0.0%. El cumplimiento se ubica en 0.0%, frente a 0.0% en 2025, lo que implica un cambio de 0.0 p.p.

	MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN	Código: AD-FR-06	
		Elaboración: 17/04/2023	
	INFORME	Actualización: 01/07/2024	
		Versión: 03	

- Participación del rubro en el presupuesto definitivo 2026 - 0.2%.
- Participación del rubro en la ejecución total 2026 - 0.0%.
- Brecha presupuestal pendiente de ejecución - \$20.000.

2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La política de austeridad se refleja con claridad en los rubros de bienes y servicios, honorarios y tributos/multas, todos con recortes de doble dígito en presupuesto definitivo. Sin embargo, el efecto neto sobre el gasto total de Funcionamiento es moderado (-12,1%) porque el gasto de personal crece y gana peso relativo.
- Se recomienda profundizar el análisis del nuevo rubro de honorarios de personal administrativo, dado su tamaño y su ejecución acelerada, para confirmar que no compense por otra vía los recortes aplicados en otros conceptos de austeridad.
- Se recomienda hacer seguimiento puntual a Cafetería (ejecución estancada) y verificar si la contratación de este servicio está en curso, además de revisar la estimación presupuestal del Gravamen a los Movimientos Financieros, cuyo bajo cumplimiento sugiere una sobreestimación.
- Los rubros con reducción sostenida y ejecución nula o marginal (Dotación, EPP, Multas y sanciones, Sentencias y conciliaciones) reflejan ahorro efectivo y bajo riesgo, y son referentes de buenas prácticas de austeridad aplicadas por la entidad.



ANGELA PATRICIA DELGADO MUÑOZ
Jefe de Control Interno