



**INFORMACION GENERAL**

Título del Informe:	<b>INFORME DE AUSTRIDAD DEL GASTO PÚBLICO I TRIMESTRE (ENE- MAR) 2026</b>
Oficina, Área o Dependencia Evaluada:	INDERSANTANDER
Fecha:	ABRIL 30 DE 2026
Nombre y cargo del líder del Proceso:	ARIEL FERNANDO ROJAS RODRÍGUEZ DIRECTOR INDERSANTANDER

**OBJETIVO**

Analizar y comparar la ejecución del gasto público del primer trimestre de 2026 y 2025, con el fin de evaluar el cumplimiento de las medidas de austeridad y eficiencia en el uso de los recursos, identificando variaciones relevantes y generando recomendaciones para el fortalecimiento del control del gasto.

**ALCANCE**

El presente informe comprende el análisis y comparación de la ejecución del gasto público del primer trimestre de las vigencias 2026 y 2025, evaluando el comportamiento de los principales rubros presupuestales de la entidad, con el fin de identificar variaciones significativas y verificar el cumplimiento de los lineamientos de austeridad en el gasto público, del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2026.

**MARCO LEGAL**

Decreto 1737 de 1998. "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.

Decreto N° 2209 de 1998 (Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98).

Ley 617 de 2000 (Ley de saneamiento fiscal).

Decreto 984 de 2012 "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737/1998".

Decreto 1068 de 2015. "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público". Artículo 2.8.4.8.2. Verificación de cumplimiento de disposiciones. Las Oficinas de Control Interno 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.

Directiva presidencial 008 de 2022, por la cual se orientan lineamientos y medidas para la austeridad del gasto público en las entidades del estado colombiano.

**METODOLOGIA**

Para la elaboración del presente informe se recopiló la información de la ejecución presupuestal correspondiente al primer trimestre de las vigencias 2026 y 2025.

Posteriormente, se realizó el análisis comparativo entre los valores comprometidos y ejecutados, con el fin de identificar variaciones en los principales rubros de gasto.

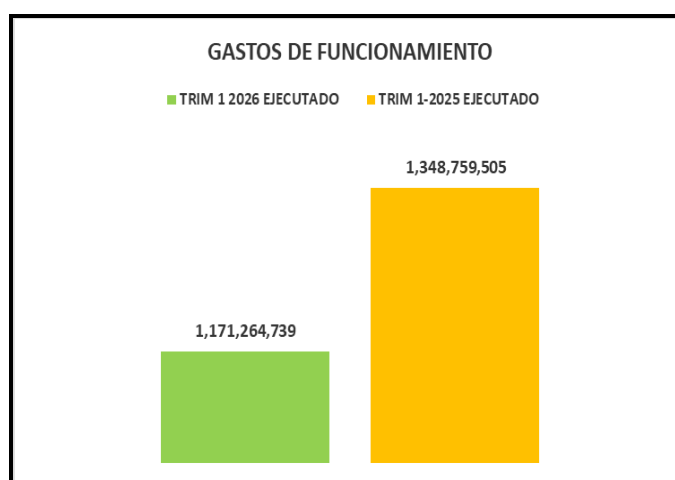
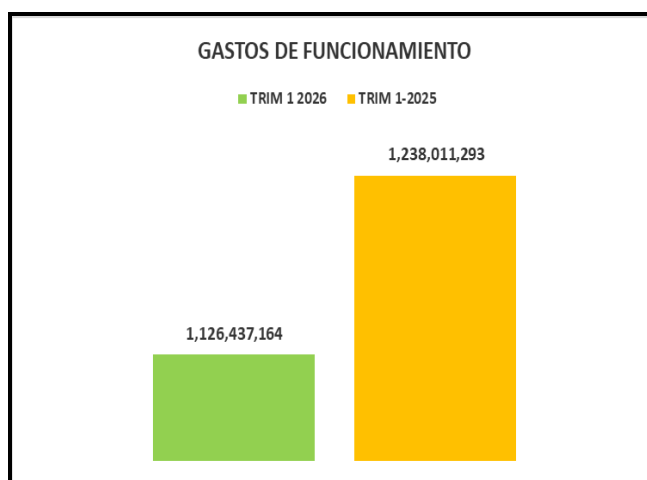
El análisis se enfocó en los conceptos asociados a la ejecución presupuestal de la entidad, tales como gastos de funcionamiento, indemnización de vacaciones, viáticos, papelería, servicios públicos, combustibles, personal indirecto, sentencias y conciliaciones, tributos y demandas, entre otros, que permitan evaluar el comportamiento del gasto público.



**DESARROLLO**

**1. Gastos de Funcionamiento**

**Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados**



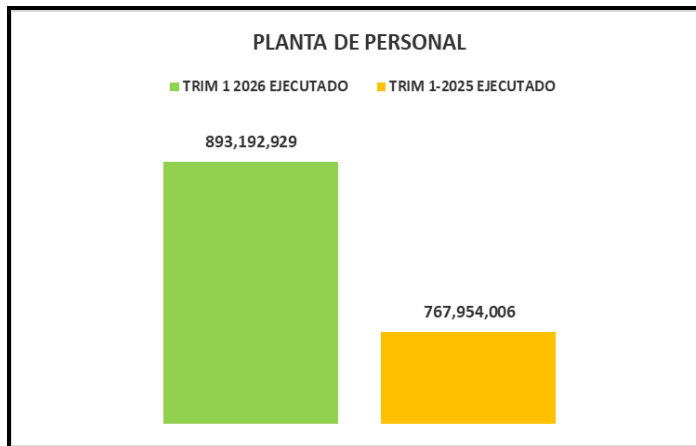
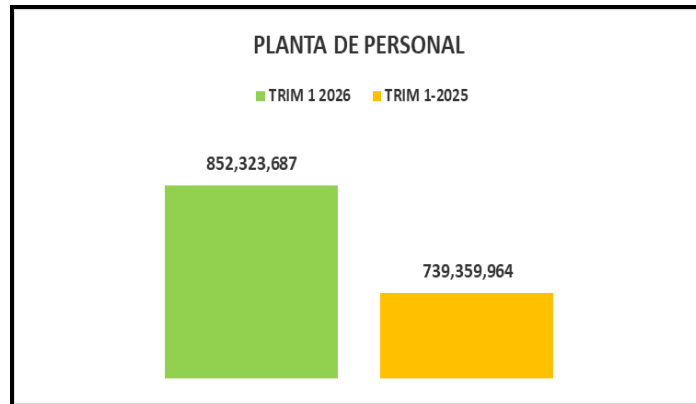
Para la vigencia 2025, los compromisos del primer trimestre ascendieron a **\$1.238.011.293** y la ejecución a **\$1.348.759.505**, mientras que para el mismo periodo de 2026 se registraron compromisos por **\$1.126.437.164** y una ejecución de **\$1.171.264.739**, lo que representa una reducción en la ejecución comparativa de las 2 vigencias de **\$177.494.766**, equivalente al **13%**.

Este comportamiento evidencia una disminución en la generación de obligaciones presupuestales, que se interpretaría como un ajuste en la planeación del gasto y una tendencia hacia el fortalecimiento de medidas de austeridad en la gestión de los recursos públicos.



## 2. Planta de personal

### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados

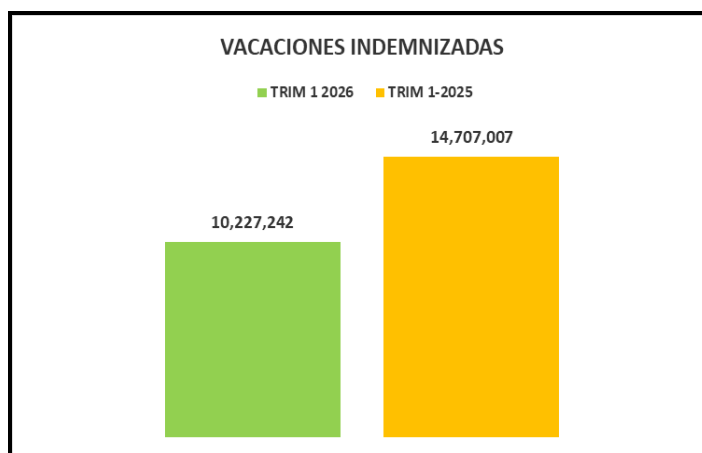


En lo relacionado con los valores comprometidos y ejecutados de la planta de personal, se evidencia un incremento durante el periodo analizado. Para la vigencia 2025, los compromisos ascendieron a **\$739.359.964** y la ejecución a **\$767.954.006**, mientras que en el primer trimestre de 2026 se registraron compromisos por **\$852.323.687** y una ejecución de **\$893.192.929**, lo que representa un incremento de **\$125.238.923**, equivalente al **16%**.

Este aumento se deriva de la vinculación y provisión de cargos necesarios para el fortalecimiento de la planta de personal, en atención a las necesidades operativas y misionales de la entidad durante la vigencia 2026.

## 3. Indemnización de vacaciones

### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados



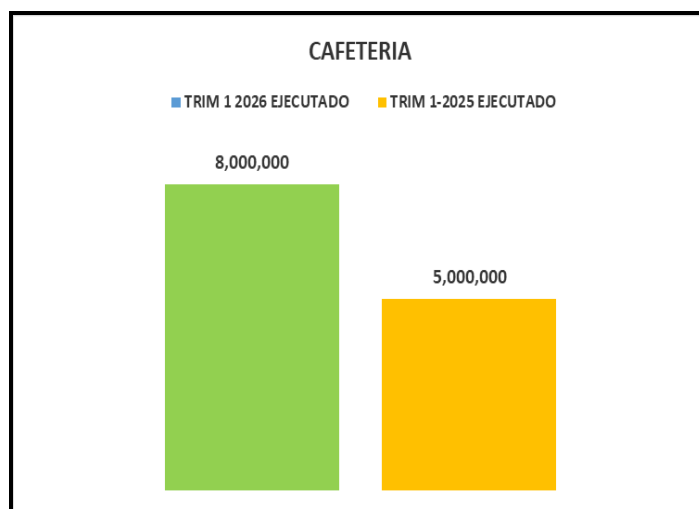
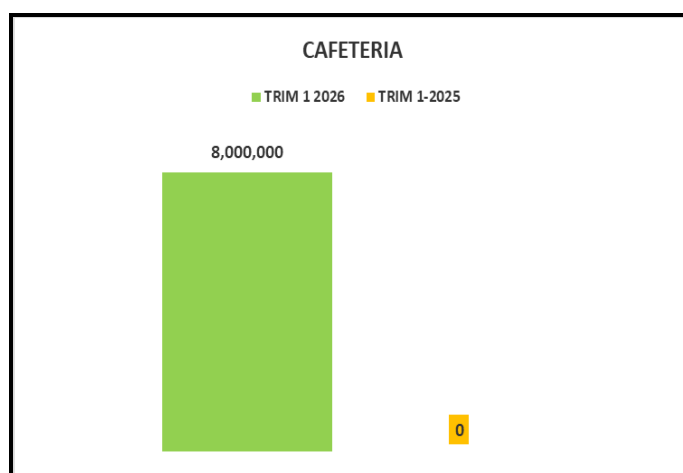


El presupuesto comprometido y ejecutado para el primer trimestre por concepto de indemnización de vacaciones para la vigencia 2025 fue de **\$14.707.007**, mientras que para la vigencia 2026 es de **\$10.227.242**, evidenciando una disminución de **\$4.479.765**, equivalente al **30%**

La reducción en este rubro refleja un comportamiento favorable en términos de austeridad del gasto, en la medida en que puede asociarse a una buena gestión del talento humano, particularmente en la programación y disfrute oportuno de las vacaciones.

#### 4. Cafetería

#### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Valores Ejecutados



Para el primer trimestre de la vigencia 2025, los gastos de cafetería no registraron presupuesto comprometido (**\$0**); no obstante, se evidenció una ejecución por **\$5.000.000**, lo que refleja debilidades en el registro oportuno de los compromisos presupuestales.

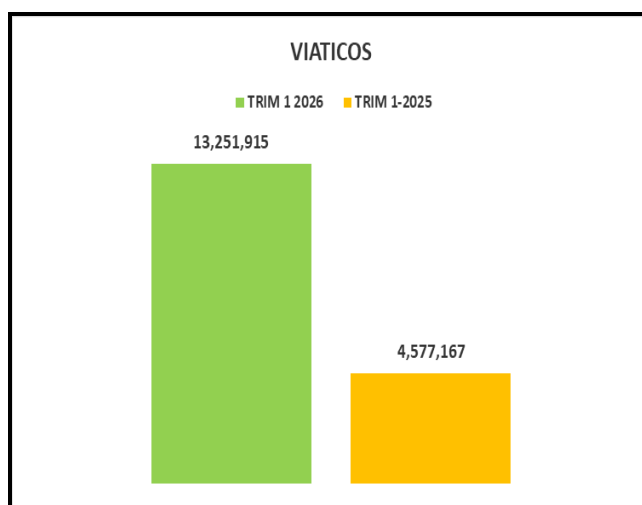
Para la vigencia 2026, el presupuesto comprometido y ejecutado ascendió a **\$8.000.000**, evidenciando coherencia entre la planeación y la ejecución del gasto.

En comparación, se presenta un incremento de **\$3.000.000** frente a 2025 equivalente al **60%**, asociado a necesidades operativas de la vigencia.



## 5. Viáticos

### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados

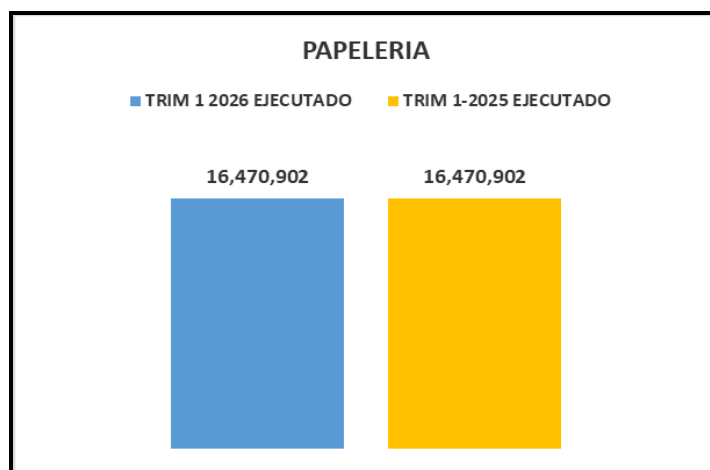


Durante la vigencia 2025, el rubro de viáticos registró compromisos y ejecución por **\$4.577.167**, mientras que en 2026 estos ascendieron a **\$13.251.915**, evidenciando un incremento del **190%**.

Este incremento obedece al aumento en las comisiones de servicio, derivado de una mayor demanda de actividades misionales y del fortalecimiento de la presencia institucional a nivel nacional y departamental, comisiones que fueron debidamente autorizadas, atendiendo las necesidades estrictamente institucionales en cumplimiento de la normatividad vigente.

## 6. Papelería

### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados



Durante las vigencias 2025 y 2026, el rubro correspondiente a papelería registró un presupuesto comprometido y ejecutado por valor total de **\$16.470.902**, destinado a garantizar el normal funcionamiento administrativo de la entidad.

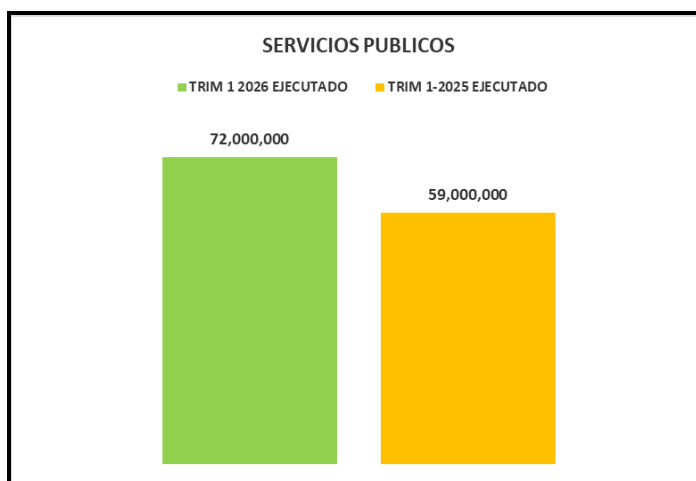
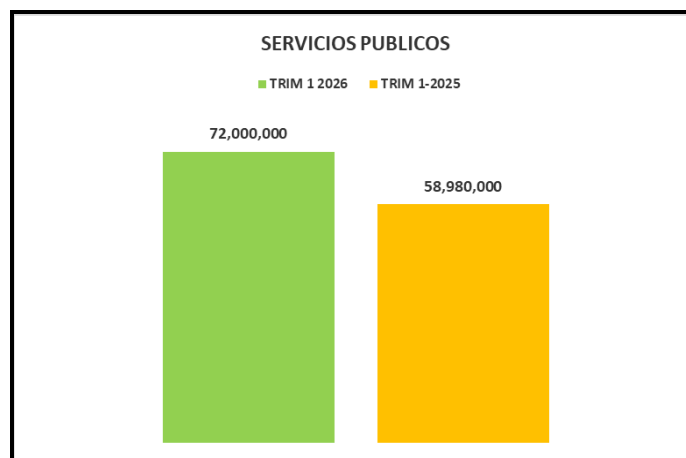
Se evidencia que la ejecución de este rubro responde a necesidades operativas básicas, tales como la adquisición de insumos de oficina indispensables para el desarrollo de las actividades misionales y de apoyo.



Asimismo, se observa que el presupuesto ejecutado se mantiene dentro de parámetros razonables frente a las necesidades institucionales, en concordancia con los principios de eficiencia, economía y transparencia que rigen la gestión pública.

### 7. Servicios públicos (servicios de internet y telefonía fija)

#### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados



Durante la vigencia 2025, los servicios de internet y telefonía fija registraron compromisos por **\$58.980.000** y una ejecución de **\$59.000.000**, mientras que en 2026 los compromisos y la ejecución ascendieron a **\$72.000.000**, lo que representa un incremento aproximado del **22%**.

Este aumento obedece a una mayor demanda de servicios de conectividad requerida para el desarrollo de las actividades institucionales, en concordancia con las necesidades operativas de la entidad, procurando en todo caso un uso eficiente y racional de los recursos públicos.



## 8. Combustibles

### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados

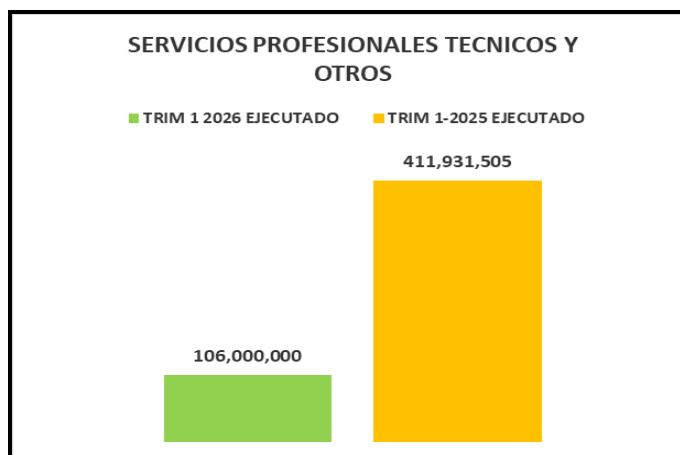
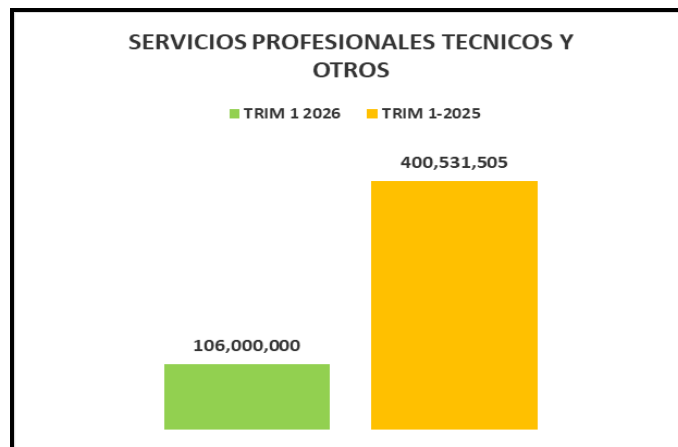


Durante la vigencia 2025, el rubro de combustible registró compromisos y ejecución por valor de **\$10.000.000**, mientras que en 2026 estos ascendieron a **\$13.000.000**, lo que representa un incremento de **\$3.000.000**, equivalente aproximadamente al **30%**.

Este aumento se justifica por el mayor uso para las necesidades de mantenimiento las actividades operativas requeridos para el cumplimiento de las funciones misionales de la entidad, es de aclarar que el contrato de suministro se realizo en este trimestre y cubre las actividades durante la vigencia 2026.

## 9. Servicios profesionales técnicos-otros (Jurídicos –administrativos de oficina)

### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados



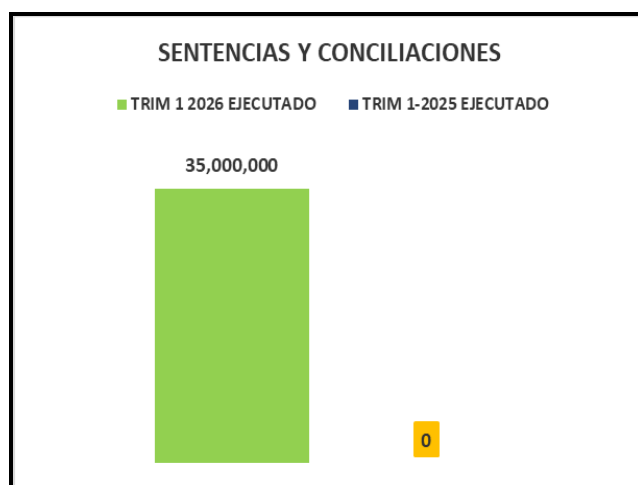
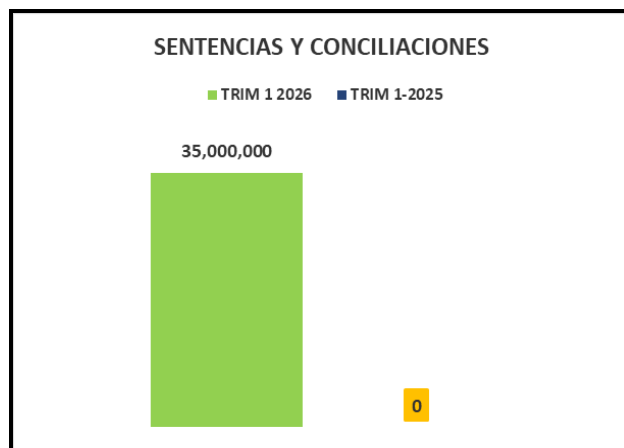
En el análisis del rubro de servicios profesionales, técnicos y otros, destinado a la contratación del personal operativo y administrativo requerido para el funcionamiento misional del InderSantander, se evidencia que en el primer trimestre de la vigencia 2025 se comprometieron y ejecutaron **\$400.531.505**, mientras que en 2026 los compromisos y ejecución ascendieron a **\$106.000.000**.

Lo anterior representa una disminución de **\$294.531.505**, equivalente aproximadamente al **74%**, lo cual evidencia una reducción significativa en la asignación y ejecución de recursos, asociada

Esta disminución se explica principalmente por las restricciones derivadas de la Ley de Garantías, las cuales limitaron la celebración de nuevos contratos de prestación de servicios durante el periodo electoral, reduciendo así la contratación de personal en comparación con la vigencia anterior.

### 10. Sentencias y conciliaciones

#### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados



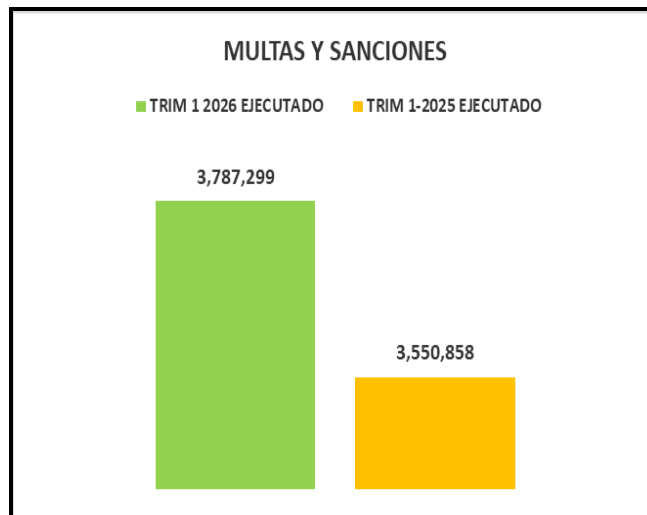
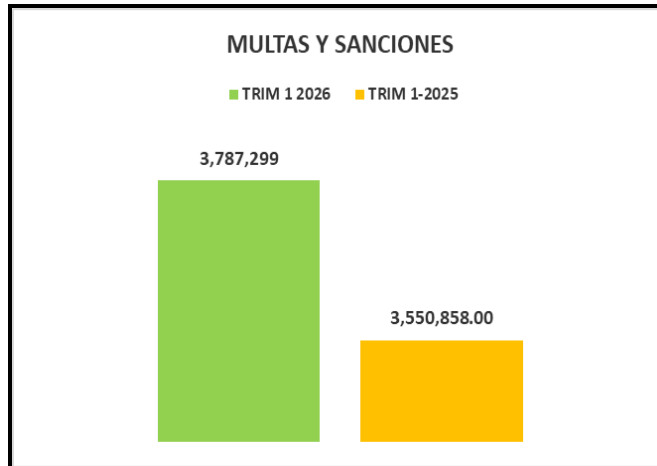
En el análisis del rubro de sentencias y conciliaciones, se evidencia que durante el primer trimestre de la vigencia 2025 no se registraron compromisos ni ejecución de recursos, mientras que en el 2026 se comprometieron y ejecutaron **\$35.000.000**.

Este comportamiento refleja un incremento en el gasto asociado al cumplimiento de obligaciones judiciales y/o acuerdos conciliatorios en la vigencia 2026, derivado de fallos o decisiones que hicieron exigible el pago por parte de la entidad.



## 11. Tributos, Multas y Sanciones

### Análisis Primer trimestre 2025 vs 2026 Valores Comprometidos y Ejecutados



En el análisis del rubro, se evidencia que para el primer trimestre de la vigencia 2025 se comprometieron y ejecutaron **\$3.550.858**, mientras que en 2026 esta cifra ascendió a **\$3.787.299**.

Lo anterior representa un incremento de **\$236.441**, equivalente aproximadamente al **7%**, reflejando una variación moderada en el gasto, correspondiente al pago del impuesto de industria y comercio

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES:

Del análisis de los rubros presupuestales en el primer trimestre de 2026 y 2025, se evidencian incrementos en viáticos, conectividad, combustible y sentencias, asociados a las actividades misionales, así como una disminución significativa en servicios personales debido a la Ley de Garantías.

En conjunto, estos resultados evidencian la necesidad de mantener un control permanente para asegurar la eficiencia, racionalidad y austeridad en el uso de los recursos públicos.



**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y  
DEPORTE - INDERSANTANDER**

**INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO**

VERSION: 01

CÓDIGO: FOC110

Página 10 de 10

**RECOMENDACIONES:**

Se recomienda mantener y fortalecer los criterios y lineamientos establecidos en las operaciones de la entidad, orientados a la eficiencia en el uso de los recursos, de manera que se consolide una tendencia a la disminución del gasto en los próximos trimestres y se garantice su adecuado control, en cumplimiento con los principios de austeridad del gasto público.

**NUBIA ESTHER LEON VILLALBA**  
Asesora de Control Interno  
InderSantander