

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA - IDEA
**Seguimiento a Las Medidas de Austeridad y Transparencia del Gasto
Público**

Trimestre I-2026: Enero, Febrero y Marzo

VIGENCIA 2026



OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Contenido

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 3 |
| 2. | OBJETIVOS..... | 3 |
| 2.1. | Objetivo General..... | 3 |
| 2.2. | Objetivos Específicos..... | 3 |
| 3. | ALCANCE | 3 |
| 4. | MARCO LEGAL | 3 |
| 5. | FUENTE DE INFORMACIÓN | 4 |
| 6. | RESULTADO DEL SEGUIMIENTO..... | 4 |
| 6.1. | Contratación de Servicios Personales y Administración de Personal | 4 |
| 6.1.1. | Contratos de Prestación de Servicios y de Apoyo a la Gestión | 4 |
| 6.1.2. | Horas Extras, dominicales y festivos..... | 5 |
| 6.2. | Publicidad y Publicaciones | 6 |
| 6.3. | Relaciones Públicas | 7 |
| 6.4. | Tiquetes aéreos, comisión y viáticos | 7 |
| 6.4.1. | Combustible y Lubricantes..... | 7 |
| 6.5. | Servicios Públicos (Total) | 8 |
| 6.6. | Celulares. | 10 |
| 7. | OBSERVACIONES | 10 |
| 8. | RECOMENDACIONES..... | 10 |
| 9. | CONCLUSIÓN | 11 |

Seguimiento a Las Medidas de Austeridad y Transparencia del Gasto Público Primer Trimestre 2026

1. INTRODUCCIÓN

El Decreto Departamental No. 2025070003579 de 2025 establece “*Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público y se dictan otras disposiciones*”; conforme con lo estipulado en el artículo 46, capítulo X referente a Control, la Oficina de Auditoría Interna del IDEA realizó el primer seguimiento trimestral del año 2026.

Así mismo se pretende que estos resultados sean conocidos por la Alta Dirección y las dependencias que suministran la información para que se corrijan las posibles desviaciones y así, mitigar el riesgo de incurrir en faltas contra la Administración de los recursos públicos.

2. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Evaluar el grado de cumplimiento de las directrices en materia de austeridad, mediante el análisis del comportamiento del gasto público en el IDEA durante el primer trimestre de 2026, con el fin de promover las medidas de austeridad y transparencia del gasto público.

2.2. Objetivos Específicos

Verificar el cumplimiento normativo en el marco del ejercicio de austeridad y transparencia del gasto público

Identificar el comportamiento del consumo frente a las metas institucionales, incrementos y/o posibilidades de ahorro para efectuar las recomendaciones a que haya lugar.

3. ALCANCE

Primer trimestre de 2026 vs 2025, sobre los rubros estipulados en el Decreto.

4. MARCO LEGAL

Decreto Departamental 2025070003579 de agosto 05 de 2025

5. FUENTE DE INFORMACIÓN

Información reportada por la Gerencia Administrativa, Oficina de Comunicaciones, Dirección de Talento Humano y la Dirección jurídica, de acuerdo con los rubros a analizar y el organigrama del Instituto.

6. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

A continuación, se relacionan las variaciones susceptibles de seguimiento:

6.1. Contratación de Servicios Personales y Administración de Personal

6.1.1. Contratos de Prestación de Servicios y de Apoyo a la Gestión

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección Contractual Administrativa, se tiene:

- **Contratos con personas jurídicas.** La contratación con personas jurídicas disminuyó en \$4.118.394.940 (70.37%), pasando de \$5.852.076.263 del 2025 a \$1.733.681.323 en 2026.

| | Trim.1/2025 | Trim.1/2026 | Variación \$ | Variac. % |
|----------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| Enero | 569.811.443 | 1.733.681.323 | 1.163.869.880 | 204,26% |
| Febrero | 5.063.995.099 | - | - 5.063.995.099 | -100,00% |
| Marzo | 218.269.721 | - | - 218.269.721 | -100,00% |
| Total | 5.852.076.263 | 1.733.681.323 | - 4.118.394.940 | -70,37% |
| SMMLV | 3.342,32 | 990.16 | 2.352,15 | |

En términos de salarios mínimos: pasan de 3.342,32 SMMLV en 2025 a 990,16 SMMLV en 2026, su variación es de 2.352,15 SMMLV

La disminución en este periodo se sustenta principalmente por las restricciones propias del periodo “Ley de Garantías” y contratos puntuales que se dieron en febrero de 2025 con Teleantioquia por \$3 mil millones y por soporte a software del sistema financiero y de gestión organizacional, orientados al plan de mejoramiento institucional.

- **Contratos con personas naturales.** En el primer trimestre de 2026, se celebraron sesenta y cuatro contratos por valor de \$3.711.954.201, en comparación con el mismo periodo de 2025, en el cual se celebraron setenta y dos contratos, por valor de \$5.808.411.685, reflejando una disminución de \$2.096.457.484 que representan el 36.09%.

| | Trim.1/2025 | Trim.1/2026 | Variación \$ | Variac. % |
|----------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| Enero | 4.491.069.490 | 3.711.954.201 | - 779.115.289 | -17,35% |
| Febrero | 593.682.944 | - | - 593.682.944 | -100,00% |
| Marzo | 723.659.251 | - | - 723.659.251 | -100,00% |
| Total | 5.808.411.685 | 3.711.954.201 | - 2.096.457.484 | -36,09% |

En términos de salarios mínimos: pasan de 3.317,38 SMMLV en 2025 a 2.120,02 SMMLV en 2026, su variación es de 1.197,36 SMMLV.

La disminución en este periodo se sustenta principalmente por las restricciones propias del periodo de Ley de Garantías.

Es de anotar que, el procedimiento actual para gestionar contratos por prestación de servicios requiere certificación por parte de la Dirección de Talento Humano de la no existencia de personal de planta y la confirmación de disponibilidad de recursos en el presupuesto. Así mismo, el monto de los honorarios de contratistas se somete a la tabla salarial y se realiza la justificación de la necesidad del servicio, con especificación de los productos y/o servicios.

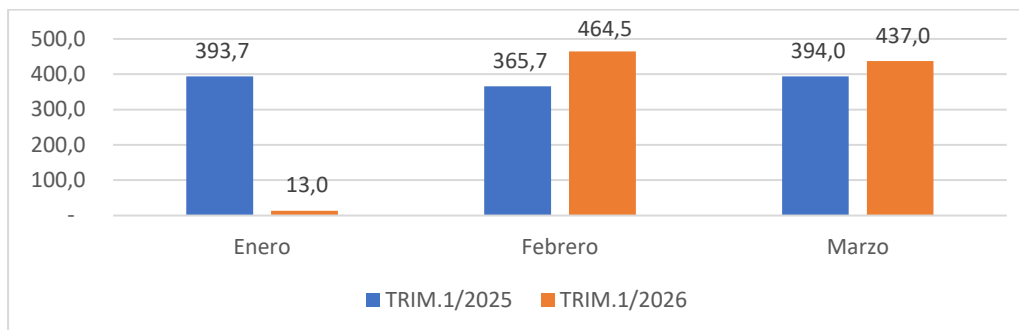
6.1.2. Horas Extras, dominicales y festivos

Durante el primer trimestre de 2026 el total de tiempo suplementario en el Instituto fue de \$17.768.099, frente a \$22.893.741 del mismo periodo en 2025, ello representa una disminución del 22,39% equivalente a \$5.125.642.

| | Trim.1/2025 | Trim.1/2026 | Variación \$ | Variac. % |
|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| Enero | 8.641.378 | 265.250 | - 8.376.128 | -96,93% |
| Febrero | 7.204.742 | 8.540.854 | 1.336.112 | 18,54% |
| Marzo | 7.047.621 | 8.961.995 | 1.914.374 | 27,16% |
| Total | 22.893.741 | 17.768.099 | - 5.125.642 | - 22,39% |

Aunque el gasto por horas extras disminuyó un 22,39% frente a la vigencia anterior, persiste una concentración importante del tiempo suplementario durante los meses de febrero y marzo, especialmente en áreas operativas y de apoyo, lo cual evidencia la necesidad de fortalecer mecanismos de programación, distribución de cargas laborales y control administrativo.

El comparativo en número de horas totales extras, dominicales y festivos corresponde a:



Obsérvese que la disminución corresponde al número de horas del mes de enero de 2026.

El IDEA cumple con la política institucional de austeridad al mantener el pago de horas extras dentro de los marcos regulatorios vigentes (Resolución de Gerencia No. 20230705 de 2023 y su modificatoria No. 20240026 de 2024).

La normativa citada determina que, los servidores de los niveles técnico y asistencial operan bajo el límite de 50 horas mensuales, y los conductores de la Gerencia General y Secretaría General hacen lo propio respetando el tope asignado de hasta 100 horas mensuales. Así mismo, el procedimiento establece que la autorización de tiempo suplementario solo se realiza bajo estrictas necesidades de servicio, reales e imprescindibles de conductores, técnicos operativos, auxiliares administrativos y celadores.

6.2. Publicidad y Publicaciones

Para el primer trimestre de 2026, asciende a \$40.015.893, presentando una disminución frente a igual trimestre del año 2025 del 96.43% por \$1.080.013.974.

| | Trim.1/2025 | Trim.1/2026 | Variación \$ | Variac. % |
|----------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------|
| Enero | - | - | - | |
| Febrero | 1.120.029.867 | - | - 1.120.029.867 | -100,00% |
| Marzo | - | 40.015.893 | 40.015.893 | |
| Total | 1.120.029.867 | 40.015.893 | 1.080.013.974 | -96,43% |

Debido a la ley de garantías, para el primer semestre de 2026 se trabaja con vigencias futuras; es decir aún no se suscribe contrato nuevo que afecte el presupuesto para 2026.

6.3. Relaciones Públicas

Debido a la ley de garantías, para el primer semestre de 2026 se trabaja con vigencias futuras; s decir aún no se suscribe contrato nuevo que afecte el presupuesto para 2026.

| | Trim.1/2025 | Trim.1/2026 | Variación \$ | Variac. % |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Enero | - | - | - | |
| Febrero | - | 27.097.823 | 27.097.823 | |
| Marzo | 67.744.558 | 4.834.076 | 62.910.482 | -92,86% |
| Total | 67.744.558 | 31.931.899 | 35.812.659 | -52,86% |

Se evidencia disminución del 53% por \$35.812.659 pasando de \$67.744.558 del año 2025 a \$31.931.899 en el año 2026.

6.4. Tiquetes aéreos, comisión y viáticos

Disminución del 10.63% por \$3.814.592 para el primer trimestre de 2026; pasando de \$35.894.944 a \$32.080.352, corresponden a las funciones misionales por pagos de alojamiento y alimentación, reconocidos a los empleados públicos en tanto desempeñen funciones inherentes a su cargo en un lugar diferente a su sede habitual. Se realiza con base en la escala fijada para la vigencia.

| MES | Trim.1/2025 | Trim.1/2026 | Variación \$ | Variac. % |
|----------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| Enero | 2.150.284,00 | 1.542.598,00 | - 607.686,00 | -28,26% |
| Febrero | 13.107.238,00 | 14.102.643,00 | 995.405,00 | 7,59% |
| Marzo | 20.637.422,00 | 16.435.111,00 | - 4.202.311,00 | -20,36% |
| Total | 35.894.944,00 | 32.080.352,00 | - 3.814.592,00 | -10,63% |

6.4.1. Combustible y Lubricantes

El consumo de combustible y lubricantes presentó disminución tanto en valor como en galones consumidos, reflejando avances en la racionalización del uso del parque automotor y en los controles asociados a desplazamientos institucionales.

| | | ene-25 | feb-25 | mar-25 | ene-26 | feb-26 | mar-26 |
|----------------|----------------------------|----------------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| PESOS | Consumo mes - \$ | 4.307.532 | 5.942.341 | 7.696.651 | 3.732.817 | 4.820.585 | 7.038.543 |
| | Consumo \$ -Trim 1 | \$ 17.946.524 | | | \$ 15.591.945 | | |
| | Variación \$ - Trimestral | -\$ 2.354.579 | | | | | |
| | Variación \$ % Trimestral | -13,12% | | | | | |
| GALONES | Consumo mes - galones | 300 | 401 | 528 | 276 | 349 | 481 |
| | Consumo galones - Trim 1 | 1.228 | | | 1.106 | | |
| | Variación galones - Trim 1 | -122 | | | | | |
| | Variación galones % Trim.1 | -9,96% | | | | | |

En pesos presenta disminución del 13.12%, por \$2.354.579; pasa de \$17.946.524 del año 2025 a \$15.591.945 del año 2026 y el consumo de galones disminuyó un 9.96% para el primer trimestre en 122 galones, pasando de un consumo de 1.228 a 1.106.

6.5. Servicios Públicos (Total)

Para el primer trimestre del año 2026, los servicios públicos por conceptos de energía, acueducto, alcantarillado y telefonía presentan un incremento total del 8.67%, por valor de \$11.813.886, así:

| | Trim.1/2025 | Trim.1/2026 | Variación \$ | Variación % |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Energía | 93.938.159 | 99.611.155 | 5.672.996 | 6,04% |
| Acueducto, Alcantarillado y Aseo | 27.690.916 | 29.832.628 | 2.141.712 | 7,73% |
| Telefonía | 14.554.606 | 18.553.784 | 3.999.178 | 27,48% |
| Sumas | 136.183.681 | 147.997.567 | 11.813.886 | 8,67% |

A continuación, se detalla cada uno de los rubros:

- **Energía.** Para el trimestre I, en pesos presenta un incremento del 6.04% con valor de \$5.672.996; mientras que en consumo de kilovatios hora un incremento del 11.27% que representan 12.870 Kwh, así:

| | | ene-25 | feb-25 | mar-25 | ene-26 | feb-26 | mar-26 |
|--------------|---------------------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|------------|
| PESOS | Consumo mes - \$ | 32.939.804 | 30.439.516 | 30.558.839 | 30.765.763 | 36.230.965 | 32.614.427 |
| | Consumo \$ -Trim 1 | \$ 93.938.159,00 | | | \$ 99.611.155,00 | | |
| | Variación \$ - Trimestral | \$ 5.672.996,00 | | | | | |

| | | | | | | | |
|------------|---------------------------|---------------|--------|--------|---------|--------|--------|
| | Variación \$ % Trimestral | 6,04% | | | | | |
| Kwh | Consumo mes -Kwh | 39.600 | 37.950 | 36.630 | 42.240 | 41.910 | 42.900 |
| | Consumo Kwh - Trim 1 | 114.180 | | | 127.050 | | |
| | Variación Kwh -Trim 1 | 12.870 | | | | | |
| | Variación Kwh % Trim.1 | 11,27% | | | | | |

- **Acueducto, Alcantarillado y Aseo.** Se incrementa en \$2.141.712 que representan el 7.73% del consumo del trimestre 1 del 2026 en comparación con el 2025.

| | | ene-25 | feb-25 | mar-25 | ene-26 | feb-26 | mar-26 |
|--------------|---------------------------|---------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| PESOS | Consumo mes - \$ | 14.390.882 | 6.084.087 | 7.215.947 | 13.704.406 | 8.190.026 | 7.938.196 |
| | Consumo \$ -Trim 1 | \$ 27.690.916 | | | \$ 29.832.628 | | |
| | Variación \$ - Trimestral | \$ 2.141.712 | | | | | |
| | Variación \$ % Trimestral | 7,73% | | | | | |
| M3 | Consumo mes - M3 | 530 | 183 | 241 | 269 | 285 | 368 |
| | Consumo M3 -Trim 1 | 954 | | | 922 | | |
| | Variación M3 -Trim 1 | -32 | | | | | |
| | Variación M3 % Trim.1 | -3,35% | | | | | |

- En lo que a M3 respecta, se observa una disminución de 32 m3 equivalente al 3.35% respecto a igual trimestre de la vigencia anterior.
- **Telefonía Fija.** Aumento en \$4.227.804 que representan el 30.01%. pasa de \$14.090.125 del 2025 a \$18.317.929.

| | | ene-25 | feb-25 | mar-25 | ene-26 | feb-26 | mar-26 |
|--------------|---------------------------|----------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| PESOS | Consumo mes - \$ | 4.594.580 | 5.144.926 | 4.350.619 | 4.294.619 | 4.311.629 | 9.711.681 |
| | Consumo \$ -Trim 1 | \$ 14.090.125, | | | \$ 18.317.929 | | |
| | Variación \$ -Trimestral | \$ 4.227.804 | | | | | |
| | Variación \$ % Trimestral | 30,01% | | | | | |

6.6. Celulares.

Para el primer trimestre de los años 2025 y 2026, se presenta una disminución del 49.22% por \$228.628; pasando de \$464.483 del año 2025 a \$235.855 en el año 2026.

| | | ene-25 | feb-25 | mar-25 | ene-26 | feb-26 | mar-26 |
|--------------|---------------------------|------------|---------|---------|----------------|--------|---------|
| PESOS | Consumo mes - \$ | 150.013 | 157.235 | 157.235 | 78.617 | 0 | 157.238 |
| | Consumo \$ -Trim 1 | \$ 464.483 | | | \$ 235.855 | | |
| | Variación \$ - Trimestral | | | | -\$ 228.628 | | |
| | Variación \$ % Trimestral | | | | -49,22% | | |

7. OBSERVACIONES

- El Decreto Departamental No. 2025070003579 emitido en agosto de 2025, establece:
 - La eliminación del plan de austeridad y los indicadores.
 - Opera como Política Institucional de Austeridad y Eficiencia del Gasto, articulada con los lineamientos de MIPG y la Gobernación.
- La Oficina de Auditoría Interna evidencia un enfoque preventivo y articulado con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, promoviendo el fortalecimiento de la cultura de control, la eficiencia administrativa y la sostenibilidad fiscal del Instituto.

8. RECOMENDACIONES

- Fomentar cultura de reporte mensual de rubros susceptibles de seguimiento de austeridad en el gasto y estandarizar a nivel interno el reporte de cifras y análisis de variaciones.
- Solicitar a la Gobernación la estandarización de reporte de austeridad, con el fin de facilitar la generación, consolidación de información y minimizar inconformidades de reporte.
- Fomentar el desarrollo del plan de vacantes y previsión de personal, en procura de disminuir la contratación por servicios de personas naturales.
- Procurar por la identificación de estrategias que permitan el desarrollo de actividades en la jornada laboral ordinaria y minimicen incurrir en trabajo suplementario; sin que ello impacte en la efectividad misional.

9. CONCLUSIÓN

El primer trimestre de 2026 cumple con los criterios requeridos por el Decreto Departamental 2025070003579 de 2025, referente a las medidas de austeridad y transparencia del gasto público.

El Instituto conserva mecanismos de control administrativo y presupuestal que contribuyen al uso racional de los recursos públicos; sin embargo, es necesario continuar fortaleciendo la planeación institucional, la estandarización de reportes y el análisis periódico de variaciones para una adecuada toma de decisiones.

Elaboró

Aprobó



HUGO FERNANDO NARANJO MARÍN
Profesional Universitario



ADRIANA ASTRID ZEA CÁRDENAS
Jefe Oficina de Auditoría interna