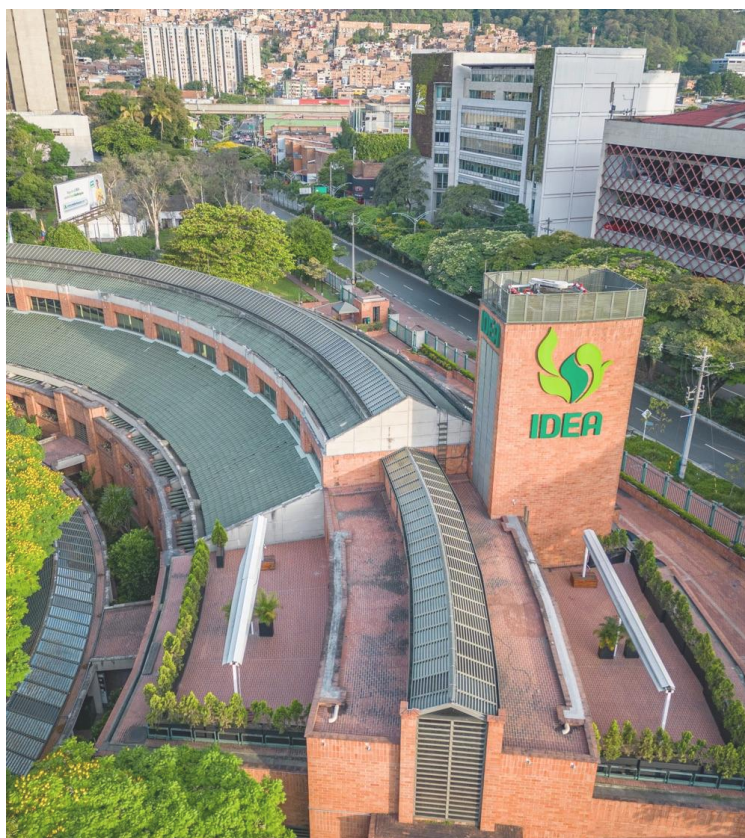


## **INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA - IDEA**

### **Seguimiento a Las Medidas de Austeridad y Transparencia del Gasto Público**

Trimestre II: abril, mayo y junio

**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 profesionales y de Apoyo a la Gestión ..... | 4  |
| 6.1.2. | <b>Horas Extras, dominicales y festivos</b> .....                                | 5  |
| 6.2.   | Publicidad y Publicaciones .....                                                 | 6  |
| 6.3.   | Relaciones Públicas .....                                                        | 6  |
| 6.4.   | Tiquetes aéreos, comisión y viáticos .....                                       | 7  |
| 6.5.   | Combustible y Lubricantes .....                                                  | 7  |
| 6.6.   | Servicios Públicos (Total) .....                                                 | 7  |
| 6.6.1. | <b>Energía</b> .....                                                             | 8  |
| 6.6.2. | <b>Acueducto, Alcantarillado y Aseo</b> .....                                    | 8  |
| 6.6.3. | <b>Telefonía Fija</b> .....                                                      | 9  |
| 6.6.4. | <b>Celulares</b> .....                                                           | 9  |
| 7.     | OBSERVACIONES .....                                                              | 9  |
| 8.     | RECOMENDACIONES .....                                                            | 10 |
| 9.     | CONCLUSIÓN .....                                                                 | 11 |

## Seguimiento a Las Medidas de Austeridad y Transparencia del Gasto Público Segundo 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 segundo 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 segundo 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

Segundo trimestre de 2026 vs segundo trimestre de 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 Administrativa, 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 profesionales 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 \$60.186.896 (5.97%), pasando de \$1.007.926.579 del 2025 a \$947.739.683 en 2026, lo que no representa cambios significativos

|              | Trim.2/2025          | Trim.2/2026        | Variación \$ | Variac. % |
|--------------|----------------------|--------------------|--------------|-----------|
| <b>Abril</b> | 106.562.221          | -                  | -106.562.221 | -100,00%  |
| <b>Mayo</b>  | 893.879.258          | 595.286.720        | -298.592.538 | -33,40%   |
| <b>Junio</b> | 7.485.100            | 352.452.963        | 344.967.863  | 4608,73%  |
| <b>Total</b> | <b>1.007.926.579</b> | <b>947.739.683</b> | -60.186.896  | -5,97%    |
| <b>SMMLV</b> | <b>575,66</b>        | <b>541,29</b>      | <b>34,37</b> |           |

En términos de salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), la contratación pasó de 575,66 SMMLV en 2025 a 541,29 SMMLV en 2026, lo que representa una reducción de 34,37 SMMLV, equivalente a una disminución del 5,97%, consistente con la reducción observada en términos monetarios.

La disminución obedece principalmente a una menor contratación de personas jurídicas durante los meses de abril y mayo de 2026 respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, situación que puede asociarse a medidas de contención del gasto y a las restricciones derivadas del periodo de Ley de Garantías.

- **Contratos con personas naturales.** En el Segundo trimestre de 2026, se celebró solo un contrato por valor de \$53.900.000, en comparación con el mismo periodo de 2025, en el cual

se celebraron diez, por valor de \$443.660.100, reflejando una disminución de \$389.760.100 equivalente al 87,85%, lo que se sustenta principalmente por las restricciones propias del periodo de Ley de Garantías.

|              | 2025          | 2026         | Variación \$   | Variac. % |
|--------------|---------------|--------------|----------------|-----------|
| <b>Abril</b> | 300.050.100   | 53.900.000   | -246.150.100   | -456,68%  |
| <b>Mayo</b>  | 65.000.000    | -            | -65.000.000    |           |
| <b>Junio</b> | 78.610.000    | -            | -78.610.000    |           |
| <b>Total</b> | 443.660.100   | 53.900.000   | -389.760.100   | -723,12%  |
| <b>SMMLV</b> | <b>253,39</b> | <b>30,78</b> | <b>-222,60</b> |           |

En términos de salarios mínimos: pasan de 253.39 SMMLV en 2025 a 30.78 SMMLV en 2026, su variación es de 222.60 SMMLV

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 segundo trimestre de 2026 el total de tiempo suplementario en el Instituto fue de \$24.632.980, frente a \$23.326.062 del mismo periodo en 2025, ello representa un incremento del 5.60% equivalente a \$1.306.918.

#### COMPARATIVO HORAS EXTRAS, RECARGOS, FESTIVOS Y DOMINICALES

| Vigencia            | Abril        | Mayo         | Junio        | Acumulado  | Variación |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|
| <b>Trim II 2025</b> | 7.609.058    | 7.427.4670   | 8.289.537    | 23.326.062 | 5,60%     |
| <b>Trim II 2026</b> | 8.125.083    | 8.137.288    | 8.370.609    | 24.632.980 |           |
| <b>Diferencia</b>   | 516.025      | 709.821      | 81.072       | 1.306.918  |           |
| <b>Variación</b>    | <b>6,78%</b> | <b>9,56%</b> | <b>0,98%</b> |            |           |

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



El comparativo entre meses del año 2025 y 2026, presenta incremento de horas extras en el mes de mayo, mientras que los meses de abril y junio mostraron disminución en el número de horas.

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 segundo trimestre de 2026, asciende a \$38.436586, presentando una disminución frente a igual trimestre del año 2025 del 39% por \$24.489.500.

|                         | 2025              | 2026              | Variación \$        | Variación % |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| <b>Abril</b>            | 32.163.973        | 38.436.586        | 6.272.613           | 20%         |
| <b>Mayo</b>             | -                 | -                 | -                   | -           |
| <b>Junio</b>            | 30.762.113        | -                 | - 30.762.113        | -100%       |
| <b>Acum. Trimestral</b> | <b>62.926.086</b> | <b>38.436.586</b> | <b>- 24.489.500</b> | <b>-39%</b> |

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; es decir aún no se suscribe contrato nuevo que afecte el presupuesto para 2026.

|                         | 2025              | 2026     | Variación \$        | Variación %  |
|-------------------------|-------------------|----------|---------------------|--------------|
| <b>Abril</b>            | 40.646.735        | -        | - 40.646.735        | -100%        |
| <b>Mayo</b>             | -                 | -        | -                   | -            |
| <b>Junio</b>            | -                 | -        | -                   | -            |
| <b>Acum. Trimestral</b> | <b>40.646.735</b> | <b>-</b> | <b>- 40.646.735</b> | <b>-100%</b> |

El cuadro evidencia que no se presentó gasto por este concepto para el trimestre que se analiza

#### 6.4. Tiquetes aéreos, comisión y viáticos

Disminución del 31.47% por \$20.486.227 para el segundo trimestre de 2026; pasando de \$65.100.201 a \$44.613.974, 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.

|                         | 2025              | 2026              | Variación \$        | Variac. %      |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| <b>Abril</b>            | 20.158.984        | 19.344.747        | - 814.237           | -4,04%         |
| <b>Mayo</b>             | 13.630.911        | 14.011.793        | 380.882             | 2,79%          |
| <b>Junio</b>            | 31.310.306        | 11.257.434        | - 20.052.872        | -64,05%        |
| <b>Acum. Trimestral</b> | <b>65.100.201</b> | <b>44.613.974</b> | <b>- 20.486.227</b> | <b>-31,47%</b> |

#### 6.5. Combustible y Lubricantes

El consumo de combustible y lubricantes presentó incremento tanto en valor como en galones consumidos, reflejando mayor utilización del parque automotor para desplazamientos institucionales.

|         |                            | 2025             |           |           | 2026             |           |           |
|---------|----------------------------|------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|
|         |                            | abr-25           | may-25    | jun-25    | abr-26           | may-26    | jun-26    |
| PESOS   | Consumo mes - \$           | 6.170.984        | 7.581.609 | 5.523.190 | 8.039.720        | 6.641.231 | 6.971.787 |
|         | Consumo \$ -Trim 2         | \$ 19.275.783,00 |           |           | \$ 21.652.738,00 |           |           |
|         | Variación \$ -Trim.        | \$ 2.376.955,00  |           |           |                  |           |           |
|         | Variación \$ % Trim.       | 12,33%           |           |           |                  |           |           |
| Galones | Consumo mes – galones      | 426              | 542       | 372       | 542              | 438       | 468       |
|         | Consumo galones -Trim 2    | 1.340            |           |           | 1.448            |           |           |
|         | Variación galones -Trim 2  | 108              |           |           |                  |           |           |
|         | Variación galones % Trim.2 | 8,06%            |           |           |                  |           |           |

En pesos presenta incremento del 12.33%, por \$2.376.955; pasa de \$19.275.783 en el año 2025 a \$21.652.738 para el año 2026 y el consumo de galones incrementó un 8.06% para el segundo trimestre en 108 galones, pasando de un consumo de 1.340 a 1.448.

#### 6.6. Servicios Públicos (Total)

Para el segundo trimestre del año 2026, los servicios públicos por conceptos de energía, acueducto, alcantarillado y telefonía presentan un incremento total del 37.22%, por valor de \$43.505.420, así:

### Servicios Públicos

| Concepto                         | Trim.2/ 2026       | Trim.2/ 2025       | Variación \$      | Variación %   |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Energía                          | 103.032.538        | 88.804.771         | 14.227.767        | 16,02%        |
| Acueducto, Alcantarillado y Aseo | 41.640.795         | 14.656.734         | 26.984.061        | 184,11%       |
| Telefonía                        | 15.730.580         | 13.436.988         | 2.293.592         | 17,07%        |
| <b>Total</b>                     | <b>160.403.913</b> | <b>116.898.493</b> | <b>43.505.420</b> | <b>37,22%</b> |

A continuación, se detalla cada uno de los rubros:

#### 6.6.1. Energía

Para el trimestre II, presenta un incremento del 16.02% en pesos por \$14.227.767; mientras que en consumo de kilovatios hora un incremento del 20.86% que representan 22.440 Kwh, así:

|       |                          | 2025       |            |            | 2026        |            |            |
|-------|--------------------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
|       |                          | abr-25     | may-25     | jun-25     | abr-26      | may-26     | jun-26     |
| PESOS | Consumo mes - \$         | 30.899.334 | 28.496.306 | 29.409.131 | 31.910.884  | 34.063.630 | 37.058.024 |
|       | Consumo \$ -Trim 2       | 88.804.771 |            |            | 103.032.538 |            |            |
|       | Variación \$ -Trimestral | 14.227.767 |            |            |             |            |            |
|       | Variación \$ % Trim      | 16,02%     |            |            |             |            |            |
| Kwh   | Consumo mes -Kwh         | 36.300     | 33.990     | 37.290     | 42.240      | 46.530     | 41.250     |
|       | Consumo Kwh -Trim 2      | 107.580    |            |            | 130.020     |            |            |
|       | Variación Kwh -Trim 2    | 22.440     |            |            |             |            |            |
|       | Variación Kwh % Trim.2   | 20,86%     |            |            |             |            |            |

Informa la gerencia administrativa que el Incremento corresponde a la obra que se desarrolla al interior del Instituto y de la cual se están adelantando los cobros correspondientes.

#### 6.6.2. Acueducto, Alcantarillado y Aseo

Se incrementa en \$26.984.061 que representan el 184.11% del consumo del trimestre 2 del 2026 en comparación con el 2025, sustentado según la gerencia administrativa al consumo realizado por personal de la obra de mantenimiento del IDEA en la realización de pruebas de impermeabilidad a quienes se les realizará el cobro respectivo.

|       |                      | 2025          |           |           | 2026          |            |            |
|-------|----------------------|---------------|-----------|-----------|---------------|------------|------------|
|       |                      | abr-25        | may-25    | jun-25    | abr-26        | may-26     | jun-26     |
| PESOS | Consumo mes - \$     | 5.019.597     | 4.797.829 | 4.839.308 | 8.145.480     | 10.160.679 | 23.334.636 |
|       | Consumo \$ -Trim 2   | \$ 14.656.734 |           |           | \$ 41.640.795 |            |            |
|       | Variación \$ -Trim.  | \$ 26.984.061 |           |           |               |            |            |
|       | Variación \$ % Trim. | 184,11%       |           |           |               |            |            |
| M3    | Consumo mes - M3     | 228           | 201       | 203       | 285           | 354        | 284        |

|                       |               |     |
|-----------------------|---------------|-----|
| Consumo M3 -Trim 2    | 632           | 923 |
| Variación M3 -Trim 2  | 291           |     |
| Variación M3 % Trim.2 | <b>46,04%</b> |     |

En lo que a M3 respecta, se observa un incremento de 291 m3 equivalente al 46.04% respecto a igual trimestre de la vigencia anterior, sustentado según la gerencia administrativa al consumo realizado por personal de la obra de mantenimiento del IDEA en la realización de pruebas de impermeabilidad a quienes se les realizará el cobro respectivo.

### 6.6.3. Telefonía Fija.

Aumento en \$2.529.440 que representan el 19.51%. pasa de \$12.965.283 del 2025 a \$15.494.723 en 2026.

|       |                     | 2025          |           |           | 2026          |           |           |
|-------|---------------------|---------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
|       |                     | abr-25        | may-25    | jun-25    | abr-26        | may-26    | jun-26    |
| PESOS | Consumo mes - \$    | 4.369.040     | 4.265.588 | 4.330.655 | 5.166.456     | 5.163.706 | 5.164.561 |
|       | Consumo \$ -Trim 2  | \$ 12.965.283 |           |           | \$ 15.494.723 |           |           |
|       | Variación \$ -Trim  | \$ 2.529.440  |           |           |               |           |           |
|       | Variación \$ % Trim | 19,51%        |           |           |               |           |           |

### 6.6.4. Celulares.

Para el segundo trimestre de los años 2025 y 2026, se presenta una disminución del 50% por \$235.848; pasando de \$471.705 del año 2025 a \$235.857 en el año 2026.

|       |                     | 2025        |         |         | 2026       |        |        |
|-------|---------------------|-------------|---------|---------|------------|--------|--------|
|       |                     | abr-25      | may-25  | jun-25  | abr-26     | may-26 | jun-26 |
| PESOS | Consumo mes - \$    | 157.235     | 157.235 | 157.235 | 78.619     | 78.619 | 78.619 |
|       | Consumo \$ -Trim 2  | \$ 471.705  |         |         | \$ 235.857 |        |        |
|       | Variación \$ -Trim  | -\$ 235.848 |         |         |            |        |        |
|       | Variación \$ % Trim | -50,00%     |         |         |            |        |        |

## 7. OBSERVACIONES

- El gasto por horas extras, recargos, dominicales y festivos aumentó 5,60% (\$1.306.918) frente al mismo trimestre de 2025. Aunque se encuentra dentro de los límites regulatorios, el incremento evidencia una oportunidad de fortalecer la planeación de las jornadas y el control sobre las causas que originan trabajo suplementario.

- El gasto en combustible y lubricantes aumentó 12,33% (\$2.376.955) y el consumo físico 8,06% (108 galones). La tendencia requiere seguimiento para determinar que el mayor consumo corresponda exclusivamente a necesidades institucionales y responda a criterios de eficiencia.
- Los servicios públicos aumentaron 37,22% (\$43.505.420). Se destacan acueducto, alcantarillado y aseo con 184,11%, energía con 16,02% y telefonía con 17,07%. Si bien la gerencia administrativa atribuye parte del incremento a las obras de mantenimiento y señala que se efectuarán cobros asociados, resulta necesario verificar la materialización y recuperación efectiva de dichos valores.
- El consumo de energía aumentó 20,86% (22.440 KWh) y el gasto 16,02%. La explicación asociada a las obras de mantenimiento constituye una causa identificada, pero debe existir trazabilidad entre el consumo adicional, la obra ejecutada y los valores objeto de recuperación.
- El consumo de agua pasó de 632 a 923 m<sup>3</sup>, un aumento del 46,04%, mientras el gasto creció 184,11%. La Administración atribuye el incremento a pruebas de impermeabilidad relacionadas con obras de mantenimiento y manifiesta que realizará el cobro respectivo; por tanto, se requiere seguimiento a la recuperación efectiva de estos recursos.

## 8. RECOMENDACIONES

- Implementar un reporte mensual estandarizado de austeridad, incorporando valor ejecutado, consumo físico, variación, causa, responsable y acción de mejora.
- Establecer seguimiento específico a energía, agua y combustible con indicadores de consumo y metas de eficiencia.
- Documentar y verificar la recuperación de los mayores consumos de servicios públicos atribuibles a las obras de mantenimiento.
- Fortalecer el control de horas extras mediante análisis periódico de causas, dependencia, funcionario, autorización y recurrencia.
- Mantener el control sobre la contratación de servicios personales y fortalecer la planeación de vacantes y necesidades de personal.
- Solicitar la estandarización institucional del reporte de austeridad con la Gobernación, como ya se recomendó el informe de seguimiento del trimestre anterior.

## 9. CONCLUSIÓN

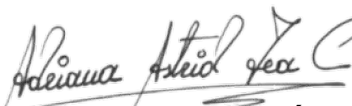
La Oficina de Auditoría Interna concluye que el Instituto observó durante el segundo trimestre de 2026 las disposiciones generales establecidas en el Decreto Departamental 2025070003579 de 2025 en materia de austeridad y transparencia del gasto público. No obstante, el análisis efectuado evidencia incrementos en horas extras, combustible y servicios públicos, estos últimos asociados principalmente a las obras de mantenimiento desarrolladas en la entidad. Si bien la Administración ha informado que los consumos atribuibles a terceros serán objeto de cobro y recuperación, resulta necesario implementar mecanismos de seguimiento que permitan verificar su recaudo efectivo. En consecuencia, se recomienda fortalecer los controles sobre consumos, la trazabilidad de las causas que originan las variaciones y el monitoreo periódico de los indicadores de austeridad, con el propósito de consolidar una gestión pública eficiente, transparente y orientada a resultados

*Elaboró*

*Aprobó*



**HUGO FERNANDO NARANJO MARÍN**  
Profesional Universitario



**ADRIANA ASTRID ZEA CÁRDENAS**  
Jefe Oficina de Auditoría interna